

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“

Varaždin
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA S
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2021. GODINU

Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2021. godine	5
BILANCA na dan 31.prosinac 2021. godine	11
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	17

Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“
Gospodarska 58,
42000 Varaždin

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA

Tajnik je odgovoran za svako razdoblje poslovanja pripremiti godišnje financijske izvještaje za 2021. godinu koji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Nefitne organizacije, rezultat poslovanja, u skladu s važećim zakonskim propisima za nefitne organizacije te je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja Nefitne organizacije.

Tajnik ima opću odgovornost za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Nefitne organizacije te sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Pri izradi financijskih izvještaja Tajnik je odgovoran:

- odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s vrijedećim zakonskim propisima (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, Pravilnik o nefitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o izvještavanju u nefitnom računovodstvu i registru nefitnih organizacija) i za njihovu dosljednu primjenu;
- donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite;
- pripremu godišnjih financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Nefitna organizacija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Financijski izvještaji su odobreni od Tajnika i isti su u nastavku potpisani.

U Varaždinu, 08. ožujak 2022.

X

The image shows a handwritten signature in blue ink over a horizontal line. To the right of the signature is a blue circular stamp. The stamp contains the text "HRVATSKI AUTO KLUB - VARAŽDIN" around the perimeter and "TAJNIK" in the center.

Anica Puškadija pristup.oec.

Tajnik

Skupštini, Upravi i Nadzornom odboru
Hrvatskog autokluba temeljnog autokluba „Varaždin“

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2021. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Neprofitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.325.887 kn, procjenu rezultata spora nije moguće kvantificirati na dan bilance (veza bilješka: 19 (AOP 102) i Opći podaci-1.4. Sudski sporovi). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može

očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika;
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Varaždinu, 08. ožujak 2022.godine

AD AKTIVA d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobrinić

Direktor, ovlaštani revizor
AD AKTIVA d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka ulica 25

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	13.470.540	14.126.621	104,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	10.139.565	10.773.910	106,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003	533.748	520.482	97,5
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	9.605.817	10.253.428	106,7
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.358.470	1.424.800	104,9
3211	Članarine	006	1.358.470	1.424.800	104,9
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.174.048	1.548.126	131,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	766.561	1.103.769	144,0
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	45.458	26.486	58,3
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	19.172	14.875	77,6
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	454.587	931.332	204,9
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	78.344	4.326	5,5
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	169.000	126.750	75,0
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	407.487	444.357	109,0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	407.487	444.357	109,0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	328.562	245.740	74,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	328.562	245.740	74,8
3551	Ostali prihodi od donacija	038	328.562	245.740	74,8
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	469.895	134.045	28,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	253.863	8.212	3,2
3611	Prihodi od naknade šteta	042	17.604	6.800	38,6
3612	Prihod od refundacija	043	236.259	1.412	0,6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	196.715	99.627	50,6
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	19.317	26.206	135,7
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	4.156		0,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	15.161	26.206	172,9
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	12.804.741	13.075.046	102,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	5.818.037	5.824.924	100,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	4.874.771	4.798.669	98,4
4111	Plaće za redovan rad	057	4.874.771	4.798.669	98,4
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	269.369	345.706	128,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	673.897	680.549	101,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	673.897	680.549	101,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.418.686	5.832.756	107,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	164.068	190.837	116,3
4211	Službena putovanja	069	5.001	11.617	232,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	147.867	159.066	107,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	11.200	20.154	179,9
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	115.861	108.304	93,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	115.861	108.304	93,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	300	900	300,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	300	900	300,0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	9.040	8.670	95,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	9.040	8.670	95,9
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	3.181.740	3.488.521	109,6
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	50.578	41.200	81,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	176.469	291.282	165,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	13.572	32.208	237,3
4254	Komunalne usluge	091	143.283	147.682	103,1
4255	Zakupnine i najamnine	092	13.854	19.691	142,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	786	1.276	162,3
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	76.317	66.599	87,3
4258	Računalne usluge	095	22.884	27.175	118,8
4259	Ostale usluge	096	2.683.997	2.861.408	106,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	919.523	944.538	102,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	126.454	79.333	62,7
4262	Materijal i sirovine	099	527.943	509.053	96,4
4263	Energija	100	248.663	285.373	114,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	16.463	70.779	429,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.028.154	1.090.986	106,1
4291	Premije osiguranja	103	38.020	38.524	101,3
4292	Reprezentacija	104	18.900	33.231	175,8

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4293	Članarine	105	970.084	1.019.231	105,1
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	1.150		0,0
43	Rashodi amortizacije	108	696.926	656.817	94,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	197.381	240.351	121,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	197.381	240.351	121,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	196.500	217.828	110,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	867	20.509	2.365,5
4433	Zatezne kamate	118	14	14	100,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		2.000	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	16.500	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	16.500	-
4511	Tekuće donacije	122		16.500	-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	673.711	503.698	74,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	5.000	8.216	164,3
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	5.000	8.216	164,3
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	668.711	495.482	74,1
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	202.773	48.359	23,8
4622	Otpisana potraživanja	136	453.393	435.265	96,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	2.366	1.658	70,1
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	10.179	10.200	100,2
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	12.804.741	13.075.046	102,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	665.799	1.051.575	157,9
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	11.285.930	11.951.729	105,9
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153		89.965	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	11.951.729	12.913.339	108,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	2.631.502	3.210.323	122,0
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	27.644.090	28.414.052	102,8
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	27.065.269	28.310.821	104,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	3.210.323	3.313.554	103,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	35	32	91,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	32	31	96,9
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164		1.131.850	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	497.957	740.559	148,7
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	168.946	160.605	95,1
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	666.970	2.033.077	304,8

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

X

Anica Puškadija pristup.oec.
Tajnik

BILANCA na dan 31.prosinac 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	27.558.950	28.577.604	103,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	11.939.654	13.102.854	109,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	2.511.435	2.511.435	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.511.435	2.511.435	100,0
0111	Zemljište	005	2.511.435	2.511.435	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	9.259.273	10.430.814	112,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	11.469.513	12.571.438	109,6
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	11.469.513	12.571.438	109,6
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.233.746	4.753.446	112,3
0221	Uredska oprema i namještaj	024	555.837	636.575	114,5
0222	Komunikacijska oprema	025	42.860	43.605	101,7
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	970.740	868.051	89,4
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.664.309	3.205.215	120,3
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.991.048	1.840.259	92,4
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.991.048	1.840.259	92,4
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	101.650	101.650	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	101.650	101.650	100,0
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	7.500	7.500	100,0
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041	7.500	7.500	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	54.398	54.398	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	54.398	54.398	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	8.598.582	8.897.877	103,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	447.602	493.208	110,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	447.602	493.208	110,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	168.946	160.605	95,1
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	168.946	160.605	95,1
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	168.946	160.605	95,1
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	15.619.296	15.474.750	99,1

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.210.324	3.313.554	103,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.201.120	3.304.970	103,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.192.850	3.294.932	103,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	8.270	10.038	121,4
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	9.204	8.584	93,3
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5.769.992	5.795.302	100,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	5.304.906	5.303.977	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	5.304.906	5.303.977	100,0
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	920	46.782	5.085,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	899		0,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091		46.745	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	21	37	176,2
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	464.166	444.543	95,8
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.481	13.582	917,1
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		9.864	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	462.685	421.097	91,0
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	5.309.960	5.014.581	94,4
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	5.845.589	5.550.210	94,9
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	535.629	535.629	100,0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	1.041.088	1.041.088	100,0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	1.041.088	1.041.088	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	1.041.088	1.041.088	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	267.227	271.927	101,8
161	Potraživanja od kupaca	134	232.812	278.166	119,5
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	19.948	34.994	175,4
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	3.350.604	4.580.900	136,7
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	3.314.689	4.564.343	137,7
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	35.915	16.557	46,1
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	51.984	19.611	37,7
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	3.388.121	4.641.744	137,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	20.705	38.298	185,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	14.115	14.207	100,7
192	Nedospjela naplata prihoda	144	6.590	24.091	365,6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	27.558.950	28.577.604	103,7

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.509.983	1.567.027	103,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.113.642	1.264.105	113,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	413.730	501.987	121,3
2411	Obveze za plaće – neto	149	257.878	306.885	119,0
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	1.481	5.067	342,1
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	30.775	41.971	136,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	72.163	85.808	118,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	51.433	62.256	121,0
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	359.035	419.209	116,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	11.552	13.983	121,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	7.133	7.087	99,4
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.340	2.560	191,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	276.136	325.437	117,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	62.874	70.142	111,6
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	39.316	51.265	130,4
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	39.316	51.265	130,4
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	301.561	291.644	96,7
2491	Obveze za poreze	171		89.965	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	115.857		0,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	185.704	201.679	108,6
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	396.341	302.922	76,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	15.000	15.000	100,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	381.341	287.922	75,5
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	381.341	287.922	75,5
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	26.048.967	27.010.577	103,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	14.097.238	14.097.238	100,0
511	Vlastiti izvori	197	14.097.238	14.097.238	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	11.951.729	12.913.339	108,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2.341.175	2.069.685	88,4
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2.341.175	2.069.685	88,4

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.

X



Anica Puškadija pristup.oec.

Tajnik

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI
AUTOKLUB "VARAŽDIN"
42000 VARAŽDIN, Gospodarska 58
Šifra djelatnosti: 9412
Šifra županije: 05
Šifra grada/općine: 472
Račun: HR4923600001101741493
HR4923400091110412958

RNO broj: 0034657
Datum upisa: 10.08.2009.
OIB: 68581456127
MB: 03007111
Oznaka razdoblja: 2021-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2021. GODINE

I OPĆI PODACI

1.1. ZAKONSKI OKVIR:

- Zakon o udrugama (NN 74/14-98/19)
- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/2021)
- Statut AK „VARAŽDIN“
- Odluka o ključu raspodjele troškova obračunske jedinice Zajednički poslovi

1.1.2. UVODNI DIO

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) i Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/2021) propisuju sljedeće godišnje financijske izvještaje za neprofitne organizacije, obveznike u sustavu dvojnog knjigovodstva:

- Bilanca na Obrascu: BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF
- Bilješke kao dopuna podataka uz financijske izvještaje

1.2. DJELATNOSTI

AK „VARAŽDIN“ obavlja poslove javnih ovlasti i to:

- Služba pomoć-informacije
- Pružanje tehničke pomoći motoriziranim domaćim i inozemnim sudionicima u prometu na javnim cestama
- Uklanjanje s javnih cesta oštećenih vozila i vozila u kvaru
- Usluge izdavanja međunarodnih vozačkih dozvola
- Izdavanje dozvole za upravljanje tuđim motornim vozilom u inozemstvu
- Obavljanje tehničkih pregleda vozila prema Rješenju Ministarstva unutarnjih poslova broj: 511-01-14-UP/I-12852/1-1998.MP od 3.lipnja 1998.
- Registracija cestovnih motornih vozila i priključnih vozila
- Obavljanje preventivnih i periodičkih tehničkih pregleda motornih vozila i priključnih vozila
- Obavljanje eko testova motornih vozila
- Tehnička ispitivanja, analiza i ovjeravanje mjerila koja se ugrađuju u vozila cestovnog prometa
- Druge poslove iz javnih ovlasti

Osim poslova javnih ovlasti AK „VARAŽDIN“ obavlja i sljedeće gospodarske djelatnosti:

- Tehničke usluge i usluge oko održavanja motornih vozila
- otklanjanje kvarova
- preventivna dijagnostika
- pranje vozila
- antikorozivna zaštita vozila
- automehaničarske usluge
- limarske usluge
- usluge lakiranja
- vulkanizerske usluge
 - Osposobljavanje osoba za vozače motornih vozila
 - Provjera osposobljenosti vozača motornih vozila
 - Knjigovodstveno računovodstvene usluge
 - Iznajmljivanje poslovnog prostora
 - Najam reklamnog prostora
 - Druge poslove

TIJELA AUTOKLUBA „VARAŽDIN“

1. SKUPŠTINA
2. PREDsjedNIK
3. UPRAVNI ODBOR
4. NADZORNI ODBOR
5. SUD ČASTI

1.3. ZAPOSLENICI

Na dan 31.12.2021. godine udruga zapošljava 33 djelatnika, prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja je 32 djelatnika. U 2020. godini udruga je zapošljavala 35 djelatnika.

1.4. SUDSKI SPOROVI

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove za:

- dani zajam Stanoing d.o.o. u iznosu 5.325.887 kn (ugovorena valutna klauzula) te ugovorenu i zateznu kamatu po zajmu,
- potraživanja od kupaca u iznosu 77.439 kn koja su ispravljena u cijelosti.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

- Financijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/2014. godine, dalje u tekstu Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/2015, 25/17, 96/18, 103/18), dalje u tekstu Pravilnik), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18, 21/21.)

Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji AK „VARAŽDIN“ sastavljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Na dan 31. prosinca 2021. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,517174 kuna (31.12.2020. 1 EUR iznosi 7,536898 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN“ na dan 31.12.2021. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

1.6. USVOJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Dugotrajna nefinancijska imovina

Dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećano za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i svi ostali troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva evidentiraju se kao povećanje nefinancijske imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednosti imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

Prosječan korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

- građevinski objekti od betona, metala, kamena i opeke	80 godina
- ostali građevinski objekti	20 godina
- uredski namještaj	8 godina
- ostala uredska oprema	5 godina
- računala i računalna oprema	4 godine
- mjerni i kontrolni uređaji	5 godina
- prijevozna sredstva	8 godina
- osobni automobili	5 godina
- računalni programi	4 godina

Sitan inventar

Sitan inventar čiji je pojedinačni trošak nabave manji od 3.500 kuna jednokratno se otpisuje pri stavljanju u upotrebu.

Potraživanja

Ispravak potraživanja provodi se za sumnjiva i sporna potraživanja.

Otpis potraživanja provodi se za potraživanja zbog zastare temeljem Odluke nadležnih tijela.

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, odnosno priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate.

Nerecipročni prihodi, kao specifičan izvor financiranja (prihodi od članarine, donacije i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni.

Rashodi se priznaju primjenom načela računovodstvenog nastanka događaja koje podrazumijeva priznavanje u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi od utroška kratkotrajne imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška.

A. BLJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

BILJEŠKA br. 1

Temeljem Statuta, AK „VARAŽDIN“ obavlja neprofitne (poslove javnih ovlasti) i profitne (gospodarske) djelatnosti.

Sukladno tome, odvojeno se evidentiraju poslovni događaji u profitnoj i neprofitnoj djelatnosti, po obračunskim jedinicama na koje se odnose.

U 2021. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 3.768.876 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 3.464.333 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godini ostvareni su u iznosu od 14.126.621 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2021. godini ostvareni su u iznosu od 13.075.046 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2021. godinu, nakon odbitka poreza na dobit iznosi 1.051.575 kn

BILJEŠKA br. 2

PRIHODI (AOP 001)

Prihodi u 2021. godini veći su za 5% u odnosu na ostvarene prihode u 2020. godini, a za 6 % veći od planiranih. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

Pozicija prihoda	2020. g. u kn	%	2021.g. u kn	%	Indeks	Plan 2021.	Indeks
1	2	3	4	5	6 4/2	7	8 4/7
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	10.139.565	76	10.773.910	76	106	10.544.290	102
Prihodi od članarine	1.358.470	10	1.424.800	10	105	1.400.000	102
Prihodi od imovine	1.174.048	9	1.548.126	11	132	1.106.480	140
Prihodi od donacija	328.562	2	245.740	2	75	201.230	122
Ostali prihodi	469.895	3	134.045	1	28	48.000	279
Ukupni prihodi:	13.470.540	100	14.126.621	100	105	13.300.000	106

BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 10.773.910 kn sudjeluju sa 76% u ukupnim prihodima za 2021. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 520.482 kn, prethodne godine 533.748 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 10.253.428 kn, prethodne godine 9.605.817 kn

BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)

Prihodi od članarine u iznosu od 1.424.800 kn (prethodne godine 1.358.470) čine 10% ukupno ostvarenih prihoda, a veći su za 5% od prošlogodišnjih.

BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)

Prihodi od imovine u iznosu od 1.548.126 kuna sudjeluju sa 11% u strukturi ukupnih prihoda, a veći su za 32% u odnosu na 2020. godinu. Ovo povećanje proizlazi iz naplaćene zatezne kamate na utuženo potraživanje u iznosu 496.066 kn.

BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 245.740 kn što je 25% manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog ovom smanjenju je primljena donacija HAK-a protekle godine na ime poticajnih mjera za održavanje sustava tehničke pomoći Hrvatskog autokluba uslijed epidemije COVID-19.

BILJEŠKA br. 7 (AOP 040)

Pozicija ostalih prihoda u iznosu 134.045 kn (prethodne godine 469.895 kn) manja je za 71% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje rezultat je prošlogodišnje primljene potpore od strane HZZ-a za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom-COVID-19, te povrata doprinosa iz i na plaće u sveukupnom iznosu 234.141 kn.

BILJEŠKA br. 8

RASHODI (AOP 054)

Rashodi u 2021. godini veći su za 2% u odnosu na 2020. godinu i usvojeni plan rashoda. Planirani rashodi iznose 12.850.000 kn. Njihova struktura je sljedeća:

Pozicija rashoda	2020.g. u kn	%	2021.g. u kn	%	Indeks	Plan 2021.	Indeks
1	2	3	4	5	6 4/2	7	8 4/7
Rashodi za radnike	5.818.037	45	5.824.924	44	100	5.974.430	97
Materijalni rashodi	5.418.686	43	5.832.756	45	108	5.504.170	106
Amortizacija	696.926	5	656.817	5	94	660.000	100
Financijski rashodi	197.381	2	240.351	2	122	222.600	108
Ostali rashodi i donacije	673.711	5	520.198	4	77	488.800	106
Ukupni rashodi	12.804.741	100	13.075.046	100	102	12.850.000	102

BILJEŠKA br. 9 (AOP 055)

Rashodi za radnike i materijalni rashodi priznaju se u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, tj. prihodima od prodaje materijala i prihoda od pružanja usluga.
Rashodi za radnike u 2021. godini iznose 5.824.924 kn i sudjeluju sa 44% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 41%.
Udruga isplaćuje radnicima jubilarnu nagradu, božićnicu, uskrnicu, naknadu za prehranu radnika i nagradu za radne rezultate u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

BILJEŠKA br. 10 (AOP 067)

Materijalni rashodi u iznosu 5.832.756 kn veći su za 8% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje proizlazi iz većih rashoda po osnovi tekućeg i investicijskog održavanja,(AOP 089), nabave sitnog inventara (AOP 101) rashoda za energiju (AOP 100) i ostalih usluga (AOP 096).

BILJEŠKA br. 11 (AOP 108)

Rashodi amortizacije za 2021. godinu iznose 656.817 kn i manji su za 6% u odnosu na prethodnu godinu.

BILJEŠKA br. 12 (AOP 109)

Financijski rashodi iznose 240.351 kn i veći su za 22% od prošlogodišnjih. Povećanje se odnosi na veće rashode po osnovi bankarskih usluga i usluga platnog prometa kao i negativnu tečajnu razliku.

BILJEŠKA br. 13 (AOP 128)

Ostali rashodi iznose 503.698 kn i manji su za 25% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje proizlazi iz neotpisane vrijednosti prodane imovine (AOP 135)

BILJEŠKA br. 14 (AOP 149)

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2021. godini višak prihoda nad rashodima nakon oporezivanja u iznosu 961.610 kn. Višak prihoda nad rashodima, odnosno dobit koristi se, sukladno čl. 65 Statuta, isključivo za obavljanje i unapređivanje djelatnosti Autokluba kojima se ostvaruju ciljevi utvrđeni Statutom. Ostvareni višak prihoda nad rashodima veći je od planiranog za 511.610 kn.(Planirani višak iznosi 450.000 kn).
Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 12.913.339 kn.

B. BILJEŠKE UZ BILANCU

IMOVINA

BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2021. iznosi 28.577.604 kn, prethodna godina 27.558.950 kn.

BILJEŠKA br.16 (AOP 003, 018)

Pregled neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2021.

Pozicija	2021.g.	Struktura
1	2	3
Zemljište	2. 511.435	19,41%
Poslovni objekti	8.537.906	65,97%
Postrojenje i oprema	1.306.601	10,10%
Alati i prijevozna sredstva	484.657	3,74%
Osnovno stado	-	
Umjetnička djela	101.650	0,78%
Ukupno:	12.942.249	100,00%

BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)

Zalihe robe u iznosu 160.605 kn odnose se na robu (reg,pločice, obrasci i registri TP, mvd, putmv, izdanja autoškole),a sudjeluju sa svega 0,56% u vrijednosti ukupne imovine.

BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)

Financijska imovina sastoji se od slijedećih stavki imovine:

Pozicija	2021 g.	Struktura
1	2	3
Novac u banci i blagajni	3.313.554	21,41%
Depoziti u tuzemnim bankama	5.303.977	34,27
Potraž.za više plaćene poreze i doprinose	46.782	0,30%
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	421.097	2,72%
Potraž.za naknade koje se refundiraju	13.582	0,08%
Potraž.za dane predujmive	9.864	0,01%
Zajmovi pravnim osobama	5.550.210	35,87%
Ispravak vrijednosti danog zajma	- 535.629	
Osn.udjeli u trg.društvima: Auto Varaždin d.o.o., HAK Rent a car d.o.o.	1.041.088	6,73%
Potraživanje za prihode poslovanja	332.771	2,15%
Potraživanja za prihode od imovine	3.762.542	24,31%
Ispravak vrijednosti potraživanja	-3.823.386	
Rashodi budućih razdoblja	14.207	0,09%
Nedospjela naplata prihoda	24.091	0,15 %
Ukupno:	15.474.750	

BILJEŠKA BR. 19 (AOP 102)**DANI ZAJMOVI**

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova

R.BR	VRSTA ZAJMA	NAZIV PRAVNE OSOBE	IZNOS ZAJMA U KN	31.12.21.	DOSPJEĆE
1.	KRA TKOROČNI	STANOING d.o.o. *	5.325.887	5.325.887	U SPORU
2.	DUGOROČNI	AUTO VARAŽDIN d.o.o.	1.700.000	224.323	22.09.22.
UKUPNO				5.550.210	

*Ugovor vezan za valutnu klauzulu, zajam osiguran založnim pravima na nekretninama

BILJEŠKA br. 20 (AOP 104)

Ispravak vrijednosti danih zajmova u iznosu 535.629 utvrđen je temeljem procjene do visine očekivanog povrata.

BILJEŠKA br. 21 (AOP 146)

OBVEZE

Struktura obveza na dan bilance je kako slijedi:

Pozicija	2021.g.
1	2
Obveze za radnike	501.987
Obveze za materijalne rashode	419.209
Obveze za financijske rashode	51.265
Obveze za poreze	89.965
Obveze za primljene predujmove	201.679
Odgođeno plaćanje rashoda	15.000
Unaprijed plaćeni prihodi	
Odgođeno priznavanje prihoda	287.922
Ukupno:	1.567.027

BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)

VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2021. iznose 27.010.577 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 11.951.729 kn i viška prihoda nad rashodima za 2021. godinu od 961.610 kn.

BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)

IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu 2.069.685 kn odnose se na izdane zadužnice u iznosu 859.128 kn i primljene zadužnice u iznosu 1.210.557 kn.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Prema procjeni tajnika kluba ne postoje značajni događaji nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na prepravljanja iskazanih financijskih izvještaja i neograničenost vremena poslovanja.

U Varaždinu, 08.03.2022.

TAJNIK KLUBA

Anica Puškadija, pristup.oec.

