

HAK – HRVATSKI AUTOKLUB

Financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

Izvještaj Glavnog tajnika	1
Izjava o odgovornosti Zakonskog zastupnika	2
Izvešće neovisnog revizora Skupštini Hrvatskog autokluba	3
Bilanca	4 – 9
Izvještaj o prihodima i rashodima	10 – 13
Bilješke uz financijske izvještaje	14 – 30

Izveštaj Glavnog tajnika

Glavni tajnik Hrvatskog autokluba ("HAK") predstavlja godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim mišljenjem za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

Svrha udruge

Osnovna svrha HAK-a je praćenje, poticanje i ostvarivanje zaštite interesa vozača u cestovnom prometu i motoriziranom turizmu.

Rezultati poslovanja

Rezultati poslovanja HAK-a prikazani su u izvještaju o prihodima i rashodima na stranicama 10 do 13 ovih izvještaja.

Upravni odbor

Tijekom 2015. godine Upravni odbor HAK-a sačinjavali su:

Gosp. Slavko Tušek, predsjednik;
Gosp. Marijan Ćurković, zamjenik predsjednika;
Gosp. Ivo Bikić, član;
Gosp. Ljubomir Ceravec, član;
Gosp. Marin Pajić, član;
Gosp. Stjepan Peršin, član i
Gosp. Stanko Smodlaka, član

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor HAK-a na dan 31. prosinca 2015. godine sačinjavali su:

Gđa. Vesna Kerdić, predsjednica
Gosp. Slavko Degorcija, član;
Gosp. Boris Dušić, član;
Gosp. Davor Maričić, član i
Gđa. Darinka Tompoš, član.

Glavni tajnik

Glavni tajnik Hrvatskog autokluba tijekom 2015. godine bio je gosp. Zvonko Šmuk.


Zvonko Šmuk
Glavni tajnik

10. ožujka 2016.
Avenija Dubrovnik 44
10000 Zagreb
Hrvatska

Izjava o odgovornosti Zakonskog zastupnika

Glavni tajnik kao zakonski zastupnik odgovoran je za pripremu financijskih izvještaja Hrvatskog autokluba („HAK“) u skladu s primijenjenim računovodstvenim okvirima i politikama navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi mu omogućio pripremu takvih financijskih izvještaja u svakom trenutku. Glavni tajnik ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi mu u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine HAK-a i otkrivanje i sprečavanje prijevara ili drugih nepravilnosti.

Upravni odbor je odgovoran je za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima te ih potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene i pripremati financijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja osim ako je pretpostavka da će HAK nastaviti poslovati neprikladna.

Glavni tajnik odobrio je izdavanje financijskih izvještaja na dan 10. ožujka 2016. godine što se potvrđuje potpisom.


Zvonko Šmuk
Glavni tajnik





Izvješće neovisnog revizora Skupštini Hrvatskog autokluba

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Hrvatskog autokluba ("HAK"), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine, izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu te bilješke koje su dopuna podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost Zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Glavni tajnik je odgovoran za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim okvirom navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) kao i za one interne kontrole koje Glavni tajnik odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja HAK-a, kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola HAK-a. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je definirao Glavni tajnik, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji HAK-a za godinu završenu 31. prosinca 2015. u svim značajnim odrednicama pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja i poslovanja HAK-u skladu sa računovodstvenim okvirom navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Ostala pitanja

Financijski izvještaji za razdoblje na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. revidirani su od strane drugog revizora, u čijem je izvješću objavljenom 10. ožujka 2015. izraženo pozitivno mišljenje na te financijske izvještaje.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštteni revizori

Eurotower, 17. kat

Ivana Lučića 2a

10000 Zagreb, Hrvatska

Hrvatska

10. ožujka 2016. godine

U ime i za KPMG Croatia d.o.o. za reviziju:

KPMG Croatia

d.o.o. za reviziju

Eurotower, 17. kat

Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

Tomislav Ilijanić
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

Financijski izvještaji

Bilanca

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
IMOVINA			
IMOVINA (AOP 002+074)	001	170.258	185.091
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	61.121	60.240
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	6.712	6.375
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	5.707	5.673
Zemljište	005	5.707	5.673
Rudna bogatstva	006	-	-
Ostala prirodna materijalna imovina	007	-	-
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	4.477	4.794
Patenti	009	-	-
Koncesije	010	13	13
Licence	011	2.577	2.523
Ostala prava	012	132	132
Goodwill	013	-	-
Osnivački izdaci	014	-	-
Izdaci za razvoj	015	-	-
Ostala nematerijalna imovina	016	1.755	2.126
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	3.472	4.092
Proizvedena dug. Im. (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	52.834	51.980
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	59.229	59.396
Stambeni objekti	020	-	-
Poslovni objekti	021	59.229	59.396
Ostali građevinski objekti	022	-	-
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	21.262	21.422
Uredska oprema i namještaj	024	9.575	9.618
Komunikacijska oprema	025	8.227	8.335
Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.107	1.499
Medicinska i laboratorijska oprema	027	-	-
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	-	-
Sportska i glazbena oprema	029	-	-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.353	1.970
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	7.280	7.665
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	7.280	7.665
Ostala prijevozna sredstva	033	-	-
Knjige, umje. djela i ostale izložbene vrijed. (AOP 035 do 038)	034	213	213
Knjige u knjižnicama	035	-	-
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	-	-
Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	-	-

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
IMOVINA (nastavak)			
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	38	213	213
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	39	-	-
Višegodišnji nasadi	40	-	-
Osnovno stado	41	-	-
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	42	-	-
Ulaganja u računalne programe	43	-	-
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	44	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	45	-	-
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	46	35.150	36.716
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	47	-	-
Plem. metali i ostale pohranjene vrijed. (AOP 049+050)	48	-	-
Plemeniti metali i drago kamenje	49	-	-
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	50	-	-
Sitni inventar (AOP 052+053-054)	51	-	-
Zalihe sitnog inventara	52	-	-
Sitni inventar u uporabi	53	2.309	2.373
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	54	2.309	2.373
Nefina. imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	55	1.193	1.398
Građevinski objekti u pripremi	56	1.193	1.398
Postrojenja i oprema u pripremi	57	-	-
Prijevozna sredstva u pripremi	58	-	-
Višegodišnji nasadi i os. stado u pripremi (AOP 060+061)	59	-	-
Višegodišnji nasadi u pripremi	60	-	-
Osnovno stado u pripremi	61	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	62	-	-
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	63	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	64	382	487
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	65	377	482
Zalihe za preraspodjelu drugima	66	-	-
Zalihe materijala za redovne potrebe	67	377	482
Zalihe rezervnih dijelova	68	-	-
Zalihe materijala za posebne potrebe	69	-	-
Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	70	-	-
Proizvodnja u tijeku	71	-	-
Gotovi proizvodi	72	-	-
Roba za daljnju prodaju	73	5	5

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
IMOVINA (nastavak)			
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	74	109.137	124.851
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	75	3.969	4.077
Novac u banci (AOP 077 do 079)	76	3.927	4.046
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	77	3.925	4.041
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	78	-	-
Prijelazni račun	79	2	5
Izdvojena novčana sredstva	80	-	-
Novac u blagajni	81	20	19
Vrijednosnice u blagajni	82	22	12
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	83	90.356	108.874
Dep.u bankama i ostalim fin. inst. (AOP 085+086)	84	88.445	107.116
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim fin. institucijama	85	88.445	107.116
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim fin. institucijama	86	-	-
Jamčevni polozi	87	136	151
Potraživanja od radnika	88	1.304	1.317
Potr. za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	89	137	179
Potraživanje za više plaćenje poreze	90	-	1
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	91	137	175
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	92	-	-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	93	-	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	94	-	3
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	95	334	111
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	96	24	29
Potraživanja za naknade štete	97	-	-
Potraživanja za predujmove	98	244	27
Ostala nespomenuta potraživanja	99	66	55
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	7.969	5.802
Zajmovi građanima i kućanstvima	101	-	-
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	-	-
Zajmovi ostalim subjektima	103	7.969	5.802
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	-	-
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	85	85
Čekovi (AOP 107+108)	106	-	-
Čekovi-tuzemni	107	-	-
Čekovi-inozemni	108	-	-
Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	-	-
Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	-	-
Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	-	-
Mjenice (AOP 113+114)	112	-	-
Mjenice – tuzemne	113	-	-
Mjenice – inozemne	114	-	-

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
Obveznice (AOP 116+117)	115	85	85
Obveznice – tuzemne	116	85	85
Obveznice – inozemne	117	-	-
Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	-	-
Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	-	-
Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	-	-
Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	-	-
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	-	-
Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	-	-
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	-	-
Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	1.074	1.142
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	652	720
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih fin. inst.	127	652	720
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih fin.	128	-	-
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih dr. (AOP 130+131)	129	422	422
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	422	422
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	-	-
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	-	-
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5.246	4.824
Potraživanja od kupaca	134	1.618	1.227
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	232	253
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	3.207	3.252
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	4	3
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	4	3
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	-	-
Ostala nespomenuta potraživanja	140	185	89
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	-	-
Rashodi bud. raz. i nedospjela naplata prih. (AOP 143+144)	142	437	47
Rashodi budućih razdoblja	143	45	47
Nedospjela naplata prihoda	144	392	-

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (nastavak)			
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	170.258	185.091
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	9.827	14.302
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	9.629	12.941
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	3.218	3.215
Obveze za plaće – neto	149	1.552	1.572
Obveze za naknade plaća – neto	150	298	260
Obveze za plaće u naravi – neto	151	6	12
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	328	337
Obveze za doprinose iz plaća	153	543	543
Obveze za doprinose na plaće	154	466	466
Ostale obveze za radnike	155	25	25
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	5.098	8.233
Naknade troškova radnicima	157	83	90
Nak. čl. u predstavničkim i izvr. tijelima, povj. i slično	158	63	91
Naknade volonterima	159	-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	3	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	4.751	7.859
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	65	22
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	133	171
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	-	-
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	-	-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	-	-
Obveze za ostale financijske rashode	167	-	-
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	-	-
Obveze za kazne i naknade šteta	169	-	-
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	1.313	1.493
Obveze za poreze	171	-	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.313	1.474
Obv.za pred., dep., primljene jamč. i ost. nespomenute obveze	173	-	19
Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	-	-
Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	-	-
Obveze za čekove – tuzemne	176	-	-
Obveze za čekove – inozemne	177	-	-

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (nastavak)			
Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	-	-
Obveze za mjenice – tuzemne	179	-	-
Obveze za mjenice – inozemne	180	-	-
Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	-	-
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	-	-
Obveze za kred. ban. i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	-	-
Obveze za kredite u zemlji	184	-	-
Obveze za kredite iz inozemstva	185	-	-
Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	-	-
Obveze za zajmove u zemlji	187	-	-
Obveze za zajmove iz inozemstva	188	-	-
Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	-	-
Odg. pla. rashoda i prihodi bud. razdoblja (AOP 191+192)	190	198	1.361
Odgođeno plaćanje rashoda	191	-	1.153
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	198	208
Unaprijed plaćeni prihodi	193	-	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194	198	208
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	160.431	170.789
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	12.304	12.372
Vlastiti izvori	197	12.304	12.372
Revalorizacijska rezerva	198	-	-
Višak prihoda	199	148.127	158.417
Manjak prihoda	200	-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI			
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	12.880	15.350
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	12.880	15.350

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
PRIHODI			
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032)	01	112.780	120.642
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	02	4.774	2.547
Prihodi od prodaje roba	03	1.228	1.263
Prihodi od pružanja usluga	04	3.546	1.284
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	05	28.306	29.602
Članarine	06	22.540	23.090
Članski doprinosi	07	5.766	6.512
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	08	73.262	82.414
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	09	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	73.262	82.414
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	4.077	3.639
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	3.336	2.886
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	159	219
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	2.611	1.986
Prihodi od zateznih kamata	016	-	8
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	538	603
Prihodi od dividendi	018	28	70
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ost. fin. Inst.	019	-	-
Ostali prihodi od financijske imovine	020	-	-
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	741	753
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	741	753
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	-
Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	203	-
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	-	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	-	-
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lok. i pod. samoup.	027	-	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	-	-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	-	-
Prihodi od građana i kućanstava	030	-	-
Ostali prihodi od donacija	031	203	-
Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	2.158	2.440
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	1.121	2.226
Prihodi od naknade šteta	034	47	156
Prihod od refundacija	035	1.074	2.070
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	296	75
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	742	139
Otpis obveza	038	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	039	-	20
Ostali nespomenuti prihodi	040	742	119
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	-	-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042	-	-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043	-	-

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
RASHODI			
RASHODI (AOP 045+057+099+100+115+126)	044	110.746	110.352
Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	36.883	37.052
Plaće (AOP 047 do 050)	046	31.258	31.328
Plaće za redovan rad	047	30.369	30.363
Plaće u naravi	048	71	83
Plaće za prekovremeni rad	049	433	511
Plaće za posebne uvjete rada	050	385	371
Ostali rashodi za radnike	051	483	427
Doprinosi na plaće (AOP 053+056)	052	5.142	5.297
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	4.619	4.774
Doprinosi za zapošljavanje	054	523	523
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	-	-
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	-	-
Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	52.691	61.037
Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	3.607	3.544
Službena putovanja	059	2.439	2.274
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	1.060	1.072
Stručno usavršavanje radnika	061	108	198
Nak. čl. u preds. i izvrš. tije., povjer. i sl	062	1.166	1.143
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	815	809
Naknade troškova službenih putovanja	064	350	334
Naknade ostalih troškova	065	-	-
Ostale naknade	066	-	-
Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	-	55
Naknade za obavljanje djelatnosti	068	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	069	-	55
Naknade ostalih troškova	070	-	-
Ostale naknade	071	-	-
Nak. ostalim osobama izvan rad. odn. (AOP 073 do 076)	072	5	12
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	074	5	7
Naknade ostalih troškova	075	-	-
Ostale naknade	076	-	5
Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	33.440	43.198
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	4.454	5.085
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	2.050	2.108
Usluge promidžbe i informiranja	080	2.140	4.392
Komunalne usluge	081	875	898
Zakupnine i najamnine	082	2.576	2.714

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
RASHODI (nastavak)			
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	2	32
Intelektualne i osobne usluge	084	2.485	2.878
Računalne usluge	085	161	11
Ostale usluge	086	18.697	25.080
Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	6.275	5.807
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	968	987
Materijal i sirovine	089	3.313	3.165
Energija	090	1.535	1.379
Sitan inventar i auto gume	091	460	276
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	8.199	7.278
Premije osiguranja	093	330	353
Reprezentacija	094	595	436
Članarine	095	4.845	4.161
Kotizacije	096	31	24
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	2.399	2.304
Rashodi amortizacije	098	4.444	3.980
Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	386	989
Kamate za izdane vrijednosne papire	100	-	-
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	-	-
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	-	-
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	-	-
Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	-	-
Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	386	989
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	146	149
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	222	815
Zatezne kamate	108	6	8
Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	12	17
Donacije (AOP 111+114)	110	15.339	6.549
Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	15.339	6.549
Tekuće donacije	112	15.339	6.549
Stipendije	113		
Kapitalne donacije	114	-	-
Ostali rashodi (AOP 116+1121)	115	1.003	745
Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	58	12
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	54	-
Penali, ležarine i drugo	118	-	-
Naknade šteta radnicima	119	4	
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	-	12
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	945	733
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	114	185
Otpisana potraživanja	123	92	115
Rashodi za ostala porezna davanja	124	206	216
Ostali nespomenuti rashodi	125	533	217

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2014	2015
RASHODI (nastavak)			
Rashodi vezani uz financiranje povez. neprof. Organizacija (AOP 127+128)	126	-	-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	-	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128	-	-
Stanje zaliha proiz. i got. proizv. na početku razdoblja	129	-	-
Stanje zaliha proiz. i got. proizv. na kraju razdoblja	130	-	-
Povećanje zaliha proiz. i gotovih proiz. (AOP 130 -129)	131	-	-
Smanjenje zaliha proiz. i got. proizvoda (AOP 129-130)	132	-	-
UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	110.746	110.352
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	2.034	10.290
MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	-	-
Višak prihoda – preneseni	136	146.093	148.127
Manjak prihoda – preneseni	137	-	-
Višak prihoda raspoloživ u sljed. raz. (AOP 134-135+136-137)	138	148.127	158.417
Manjak prih. za pokriće u sljed. raz. (AOP 135+137-134-136)	139	-	-
DODATNI PODACI	AOP	2014	2015
Stanje novčanih sredstava na početku godine	140	5.707	3.969
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	141	379.089	406.929
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	142	380.827	406.821
Stanje novčanih sred. na kraju raz. (AOP 132+133-134)	143	3.969	4.077
Prosj.broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja	144	221	219
Prosječan broj radnika na osnovi sati rada	145	220	220
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUG. IM.	AOP	2014	2015
Građevinski objekti u pripremi	138	26	338
Postrojenja i oprema u pripremi	139	757	1.244
Prijevozna sredstva u pripremi	140	1.665	1.272
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	141	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	142	396	324
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	143	-	-
Stanje zaliha	144	382	488
Kontrolni zbroj (AOP 144 do 152)	145	7.195	3.667

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Predmet izvještavanja

Hrvatski autoklub ("HAK") je neprofitna udruga građana registrirana u Republici Hrvatskoj. Osnovna svrha udruge je praćenje, poticanje i ostvarivanje zaštite interesa vozača u cestovnom prometu i motoriziranom turizmu.

2. Osnove sastavljanja izvještaja

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su prema računovodstvenim politikama opisane niže u bilješkama 3 do 6 koje su u skladu sa računovodstvenim okvirom navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

2.2. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn"), koje su funkcionalna valuta HAK-a te su zaokruženi na najbližu tisuću.

3. Imovina

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3,5 tisuće kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravlja.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kao što je prikazano u nastavku.

Građevinski objekti	20-80 godina
Postrojenja, strojevi i oprema	2-8 godina
Prijevozna sredstva	5 godina
Software	4-5 godina

3.1. Nefinancijska imovina

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

3.1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine. Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojima neprofitne organizacije imaju pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća patente, koncesije, licence te ostala slična prava i goodwill.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3.1. Nefinancijska imovina (*nastavak*)

3.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koji se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti unutar kategorije plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti.

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od ulaganja u računalne programe, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

3.1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti sastoje se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, knjige, umjetnička djela i slično.

3.1.4. Sitni inventar

Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u uporabi.

3.1.5. Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3.1. Nefinancijska imovina (*nastavak*)

3.1.6. Zalihe

Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži zalihe za obavljanje djelatnosti i robu za daljnju prodaju.

Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla, za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

3.2. Financijska imovina

3.2.1. Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni obuhvaća: novac u banci, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, mjenica, akreditiva i slično.

3.2.2. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te potraživanja za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo sadrže depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara — banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevini polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

3.2.3. Zajmovi

Zajmovi obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima, i to:

- zaposlenicima,
- poduzetnicima i
- ostalim subjektima.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3.2. Financijska imovina (nastavak)

3.2.4. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

3.2.5. Dionice i udjeli u glavnici

Dionice i udjeli u glavnici sastoje se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

3.2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

3.3. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

4. Obveze

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

4.1. Obveze za rashode poslovanja

Obveze za rashode sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod, a to su obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

4.2. Obveze za vrijednosne papire

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se unutar obveza za rashode poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

4. Obveze (*nastavak*)

4.3. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove obuhvaćaju obveze koje neprofitne organizacije imaju za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se unutar obveza za rashode poslovanja.

4.4. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja (*pasivna vremenska razgraničenja*)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunati u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

5. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitaka svih obveza. Vlastiti izvori sadrže skupine računa:

- vlastiti izvori
- rezultat poslovanja

Promjene u vrijednosti (*revalorizacija*) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist na teret revalorizacijske rezerve.

5.1 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to:

- tuđa materijalna imovina
- prava
- vrijednosni papiri

Vlastiti izvori formirani su kroz niz godina od početka rada HAK-a iz kumuliranih rezultata poslovanja te kroz nasljeđivanje sredstava autoklubova kod kojih je došlo do prestanka djelovanja (prema Zakonu o Hrvatskom autoklubu), a u svrhu omogućavanja djelovanja HAK-a.

U slučaju prestanka ili zabrane djelovanja HAK-a, sredstva u njegovom vlasništvu postaju vlasništvo Republike Hrvatske.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

6. Prihodi i rashodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoć, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

6.1. Prihodi

6.1.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga obuhvaćaju prihode koje neprofitne organizacije ostvare od kupaca prodajom roba pružanjem usluga.

6.1.2. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa obuhvaćaju prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

6.1.3. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

6.1.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine, obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, te zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

6.1. Prihodi (*nastavak*)

6.1.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi sadrže prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca unutar potraživanja za prihode poslovanja i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine unutar ostalih prihoda. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu — neotpisana vrijednost unutar ostalih rashoda.

6.2. Rashodi

6.2.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene sadrže:

- plaće (u bruto iznosu),
- ostale rashode za zaposlene: nagrade (jubilarne nagrade prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (zaposlenima, djeci zaposlenika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te
- doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja i plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitne organizacije daju zaposlenima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Naknada za rad za vrijeme godišnjeg odmora obračunava se u razdoblju kada se godišnji odmor koristi.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

6.2. Rashodi (*nastavak*)

6.2.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova zaposlenima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz te rashode za stručno usavršavanje zaposlenih.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

6.2.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

6.2.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate — za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

6.2.5. Donacije

Donacije sadrže tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima.

Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

6.2.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrže kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja te ostale nespomenute rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

7. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Zemljište	5.707	5.673
Licence	2.577	2.523
Koncesije	13	13
Ostala prava	132	132
Ostala nematerijalna imovina	1.755	2.126
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	(3.472)	(4.092)
	<u>6.712</u>	<u>6.375</u>

Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljišta u vlasništvu HAK-a koja se nalaze Kutini, Breznici, Šibeniku, Gospiću, Korenici, te zemljišta u Poličniku i Vukovaru kupljena u 2013. godini.

Nematerijalna imovina odnosi se uglavnom na sustav za polaganje ispita, softversko rješenje programa za članstvo te licence za ostali software u upotrebi, a čija amortizacija čini glavninu ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

8. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Poslovni objekti	59.229	59.396
Uredska oprema i namještaj	9.575	9.618
Komunikacijska oprema	8.227	8.335
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	7.280	7.665
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	2.353	1.970
Oprema za održavanje i zaštitu	1.107	1.499
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	213	213
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(35.150)	(36.716)
	<u>52.834</u>	<u>51.980</u>

Najveći dio proizvedene materijalne i nematerijalne imovine odnosi se na poslovne objekte i to poglavito poslovnu zgradu u Utrinama u iznosu od 30.622 tisuća kn. Ostatak proizvedene dugotrajne imovine odnosi se uglavnom na poslovna vozila te računalnu i ostalu uredsku opremu.

9. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Zalihe materijala za redovne potrebe	377	482
Roba za daljnju prodaju	5	5
	<u>382</u>	<u>487</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10. NOVAC U BANCII BLAGAJNI

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	3.925	4.041
Prijelazni račun	2	5
Novac u blagajni	20	19
Vrijednosnice u blagajni	22	12
	<u>3.969</u>	<u>4.077</u>

Novac u bancii blagajni odnosi se uglavnom na kunska i devizna sredstva na računima kod poslovnih banaka.

11. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Potraživanja od kupaca	1.618	1.227
Potraživanja za članarine i članske doprinose	232	253
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	3.207	3.252
Potraživanja za prihode od financijske imovine	4	3
Ostala nespomenuta potraživanja	185	89
	<u>5.246</u>	<u>4.824</u>

Potraživanja od kupaca uglavnom se odnose na potraživanja iz profitnog dijela djelatnosti.

Ostala nespomenuta potraživanja također su potraživanja iz profitne djelatnosti koja su utužena.

Glavnina ostalih potraživanja za prihode poslovanja odnosi se na potraživanja iz neprofitne djelatnosti i to potraživanja za članarine i članske doprinose i prihode po posebnim propisima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

12. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te ostalo	90.356	108.874
Zajmovi	7.969	5.802
Vrijednosni papiri	85	85
Dionice i udjeli u glavnici	1.074	1.142
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	437	47
	<hr/>	<hr/>
	99.921	115.950
	<hr/>	<hr/>

Ostala financijska imovina uglavnom se odnosi na devizne depozite u poslovnim bankama u iznosu od 107.117 tisuća kn te manjim dijelom na zajmove autoklubovima te dionice Zagrebačke banke vrednovane po tržišnoj vrijednosti na dan 31. prosinca 2015. godine. Udruga ima četiri depozita u Zagrebačkoj banci ukupnog iznosa od 94.030 tisuća kuna te dva depozita u Hrvatskoj poštanskoj banci ukupnog iznosa od 13.087 tisuća kuna.

Depoziti u Zagrebačkoj banci oročeni su po prosječnoj ponderiranoj kamatnoj stopi od 1,55%, a depoziti u Hrvatskoj poštanskoj banci oročeni su po prosječnoj ponderiranoj kamatnoj stopi od 2,3%.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. OBVEZE

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Obveze za radnike	3.218	3.215
Obveze za materijalne rashode	5.098	8.233
Ostale obveze	1.313	1.493
Odgođeno pladanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	198	1.361
	<u>9.827</u>	<u>14.302</u>

Obveze za zaposlene odnose se na obveze za bruto plaće i doprinose na plaće. Obveze za materijalne rashode odnose se uglavnom na obveze prema dobavljačima od kojih većina spada u neprofitnu djelatnost. Ostale tekuće obveze uglavnom se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost.

14. POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2015. godine, postoji niz pravnih postupaka pokrenutih protiv HAK-a od kojih se najznačajniji iznos (prema vrijednosti predmeta spora) odnosi na sporove zbog povrede autorskih prava u iznosu 1.900 tisuća kuna.

Na temelju stručnog mišljenja pravnih savjetnika i raspoloživih informacija, Glavni tajnik smatra da ishod sudskih sporova koji su u tijeku neće imati značajan utjecaj na poslovanje udruge u budućim razdobljima.

15. VLASTITI IZVORI

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Vlastiti izvori	12.304	12.372
Rezultat poslovanja	148.127	158.417
	<u>160.431</u>	<u>170.789</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. PRIHODI

	2014. godina (u tisućama kuna)				2015. godina (u tisućama kuna)			
	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%
Prihodi od posebni propisa	73.262	-	73.262	64,96%	82.414	-	82.414	68,31%
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	22.540	5.766	28.306	25,10%	23.090	6.512	29.602	24,54%
Prihod od imovine	3.312	765	4.077	3,62%	2.860	779	3.639	3,02%
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	796	3.978	4.774	4,23%	772	1.775	2.547	2,11%
Prihod od donacija	203	-	203	0,18%	-	-	-	0,00%
Ostali prihodi	1.957	201	2.158	1,91%	2.118	322	2.440	2,02%
	102.069	10.711	112.780	100%	111.254	9.388	120.642	100%

Prihodi po posebnim propisima

Najveću stavku u prihodima HAK-a čine prihodi po posebnim propisima. To su prihodi koji se u najvećem dijelu odnose na prihode od naknada od tehničkih pregleda koje stanice za tehnički pregled doznaju Udruzi te od naknada za polaganje vozačkih ispita. U promatrane prihode još ulaze i prihodi od ispitivanja sukladnosti vozila te prihodi od prodaje vozila putem javne dražbe zaplijenjenih od strane carinske uprave. Ovo su prihodi Udruge koje se uz članarine jedini u cijelosti svrstavaju u neprofitnu djelatnost.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina posljedica su uplata članarina od strane članova HAK-a i udruženih autoklubova čime se ostvaruju članska prava koja imaju prvenstvenu namjenu zadovoljavanja interesa i potreba članova, ali pružaju i jamstva vezana uz sigurnost na putovanju.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine uglavnom se odnose na kamatne prihode od novčanih sredstava u bankama te prihode od zakupa.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga

Neprofitni dio prihoda od pružanja usluga u najvećem se dijelu odnosi na uslugu pružanja informacija o stanju na cestama, a profitni na prodaju oglasnog prostora u reviji HAK-a te na mobilna jamstva. Prihodi od prodaje robe odnose se na izdavačku djelatnost.

Ostali prihodi

Ostali prihodi odnose se na ostale prihode za projekte u toku, prihode od naknade šteta, prodaje materijalne imovine, refundacija te ostalih prihoda.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17. RASHODI

	2014. godina (u tisućama kuna)				2015. godina (u tisućama kuna)			
	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%
Materijalni rashodi	47.456	5.235	52.691	47,58%	56.645	4.392	61.037	55,31%
Rashodi za radnike	32.263	4.620	36.883	33,30%	37.049	3	37.052	33,58%
Rashodi amortizacije	4.270	174	4.444	4,01%	3.965	15	3.980	3,61%
Donacije	15.302	38	15.339	13,85%	6.549	-	6.549	5,90%
Financijski rashodi	343	43	386	0,35%	969	20	989	0,93%
Ostali rashodi	124	878	1.003	0,91%	618	127	745	0,68%
	99.758	10.988	110.746	100%	105.795	4.557	110.352	100%

Materijalni rashodi

Najveći dio materijalnih rashoda odnosi se na rashode za usluge i to pretežito poštanske i telefonske troškove, intelektualne usluge te usluge najma i održavanja. Manji dio čine rashodi za službena putovanja i ostale naknade povezane sa službenim putovanjima te rashodi materijala, sirovina i potrošnog materijala kao što su materijal za potrebe redovnog poslovanja, ispitni materijali, članski materijali te materijali za promidžbu.

Rashodi za radnike

Rashodi za radnike odnose se na troškove plaća za redovan rad, plaće u naravi te doprinose na plaće i ostale troškove zaposlenih. Tijekom 2015. godine HAK je prosječno zapošljavao 220 zaposlenika (2014.: 221). Shodno prirodi poslovanja HAK-a, najveći dio troškova zaposlenih alociran je na neprofitnu djelatnost, dok se na profitnu djelatnost raspoređuju troškovi zaposlenika koji direktno rade na poslovima profitnog dijela te dio troška zaposlenika koji rade u zajedničkim službama.

Rashodi amortizacije

Rashode amortizacije čine obračunati troškovi amortizacije materijalne i nematerijalne imovine te sitnog inventara sukladno propisanim stopama.

Donacije

Ovi rashodi odnose se na tekuće rashode od donacija te na dane stipendije.

Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se pretežito na troškove bankarskih usluga u redovitom platnom prometu te na negativne tečajne razlike i kamate.

Ostali rashodi

Unutar ostalih rashoda priznat je trošak neotpisane vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine te ostali rashodi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

18. PRIHODI I RASHODI

	2014. '000 kn	2015. '000 kn
Ukupni prihodi	112.780	120.642
Ukupni rashodi	(110.746)	(110.352)
Rezultat prihoda i rashoda	2.034	10.290

Višak prihoda je rezultat razlike prihoda i rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Višak prihoda nad rashodima zadržava se u Udruzi i upotrijebiti će se isključivo za obavljanje djelatnosti Udruge, a u bilanci je iskazan kao povećanje vlastitih izvora.