

**Revizorsko izvješće o uvidu u
financijske izvještaje za 2016.
godinu za**

Auto-klub „Našice“

Auto-klub „Našice“

Revizorsko izvješće o uvidu

Sadržaj	Stranica
O neprofitnoj organizaciji	1
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora članovima Auto-kluba „Našice“	3
Bilanca stanja	4 – 8
Izvještaj o приходima i rashodima	9 – 12
Bilješke (<i>sastavni dio financijskih izvještaja</i>)	13 – 23

Auto-klub „Našice“

O neprofitnoj organizaciji

Auto-klub „Našice“ (u daljnjem tekstu Auto-klub), pravni sljedbenik Auto-moto društva „Našice“ osnovanog 1954. godine kao sekcija pri Narodnoj tehnici u Našicama, upisan je 2009. godine kao neprofitna organizacija u registar neprofitnih organizacija, na adresi Vatroslava Lisinskog 59, Našice, Hrvatska, pod brojem 0001031, matični broj neprofitne organizacije je 03140920, OIB 42718923078. Ciljevi Auto-kluba posvećeni su postizanju općeg dobra u domeni sigurnosti i informiranja u cestovnom prometu te prometne kulture, a osobito u edukaciji i zaštiti mladih naraštaja za sigurno djelovanje u cestovnom prometu, očituju se u kontinuiranom poticanju, promicanju i ostvarivanju zaštite interesa sudionika u cestovnom prometu, a osobito članova Auto-kluba, te podupiranju i razvoju motoriziranog prometa. Područja djelovanja Auto-kluba sukladno ciljevima iz stavka 1 članka 4 Statuta Auto-kluba jesu: područje sigurnosti prometa i prometne kulture, edukacija mladih u cestovnom prometu i području motoriziranog turizma.

Auto-klub u svrhu realizacije postavljenih ciljeva obavlja sljedeće aktivnosti:

- Obavlja poslove iz domene prometne preventive radi podizanja razine sigurnosti prometa;
- Potiče i provodi aktivnosti koje pridonose povećanju sigurnosti prometa i podizanju razine prometne kulture na cestama djelujući na sva tri činitelja sigurnosti – čovjek, vozilo i cesta;
- Predlaže mjere i aktivno utječe na prometnu politiku zalažući se posebno za sigurnost sudionika u cestovnom prometu;
- Povećava broj članova sustavnim zalaganjem za zadovoljavanje njihovih interesa i potreba;
- Osigurava veću mobilnost članova i ostalih vozača sudionika u cestovnom prometu kroz sustavan razvoj tehničke pomoći (Službe „Pomoć-informacije“);
- Podupire mobilnost članova i vozača uz svrhovito korištenje vozila zbog uvažavanja zahtjeva za zaštitom okoliša, društveno odgovornog ponašanja i održivog razvoja;
- Suraduje s HAK-om, državnim tijelima, udrugama, znanstvenim, stručnim i drugim institucijama;
- Brine, unapređuje i podupire razvoj domaćeg i međunarodnog motoriziranog turizma, nautičkog i kamping turizma;
- Aktivno zastupa interese svojih članova kroz suradnju s HAK-om i drugim autoklubovima članovima i HAK-a;
- Obavlja i druge poslove u svrhu realizacije ciljeva utvrđenih zakonom, Statutom HAK-a i Statutom Auto-kluba.

Osobe ovlaštene za zastupanje

- Gđa Milena Škoro
- Gosp. Josip Abramović

Potpisano od strane:

Milena Škoro
Zakonski predstavnik AK Našice

Josip Abramović



2. lipnja 2017.

Auto-klub „Našice“

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koja daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja neprofitne organizacije i rezultata poslovanja u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, i odgovorna je za vođenje vjerodostojne knjigovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine neprofitne organizacije te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će neprofitna organizacija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Potpisano od strane:

2. lipnja 2017.



Milena Škoro
Zakonski predstavnik AK Našice



Josip Abramović

Izvešće neovisnog revizora o revizijskom uvidu Auto-klub „Našice“

Obavili smo revizijski uvid priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Auto-kluba „Našice“ za 2016. godinu, koji obuhvaćaju: Bilancu na 31. prosinca 2016. 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.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim), Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupamo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizorskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizorskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije Auto-kluba „Našice“ za godinu 2016. godinu nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske.

Crowe Horwath Revizija d.o.o., Zagreb
Grand Centar
Hektorovićeva 2
10 000 Zagreb, Hrvatska

2. lipnja 2017.

 Crowe Horwath Revizija d.o.o.
Zagreb


Sonja Hecker Tafra
Direktor, Hrvatski ovlaštenu revizor, FCCA

Auto-klub „Našice“
Bilanca stanja
na dan 31. prosinca 2016.

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	3.242.888	3.448.347	106,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.404.406	1.279.874	91,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	24.293	24.293	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	24.293	24.293	100,0
0111	Zemljište	005	24.293	24.293	100,0
0112	Rudna bogatstva	006	-	-	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	-	-	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	-	-	-
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	1.318.471	1.172.506	88,9
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	4.178.818	4.243.508	101,5
0211	Stambeni objekti	020	-	-	-
0212	Poslovni objekti	021	3.215.048	3.215.048	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	963.770	1.028.460	106,7
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.223.631	2.263.603	102,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	501.607	501.606	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	64.974	64.974	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	155.549	162.787	104,7
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	-	-	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.501.501	1.534.236	102,2
0226	Sportska i glazbena oprema	029	-	-	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	-	-	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	57.407	57.407	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	57.407	57.407	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	-	-	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	-	-	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	-	-	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	-	-	-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	-	-	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	-	-	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	-	-	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	-	-	-
0252	Osnovno stado	041	-	-	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	-	-	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043	-	-	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	-	-	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	-	-	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	5.141.385	5.392.012	104,9
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 18 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Bilanca stanja
na dan 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	-	-	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	-	-	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	-	-	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	-	-	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	91.031	96.831	106,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	91.031	96.831	106,4
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	-	-	-
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	-	-	-
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	61.642	83.075	134,8
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	61.642	83.075	134,8
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	-	-	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	61.642	83.075	134,8
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	-	-	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	-	-	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	-	-	-
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	1.838.482	2.168.473	117,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	416.432	397.499	95,5
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	394.838	389.309	98,6
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	394.838	389.309	98,6
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	-	-	-
1113	Prijelazni račun	079	-	-	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	-	-	-
113	Novac u blagajni	081	21.594	8.190	37,9
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	1.147.032	1.541.347	134,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	1.100.000	1.500.000	136,4
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	1.100.000	1.500.000	136,4
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	-	-	-
122	Jamčevni polozi	087	-	-	-
123	Potraživanja od radnika	088	25.797	12.355	47,9
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	21.215	28.992	136,7
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	21.215	28.992	136,7
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	-	-	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 18 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Bilanca stanja
na dan 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	-	-	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	-	-	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	20	-	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	-	-	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097	-	-	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	-	-	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	20	-	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	53.333	41.905	78,6
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	-	-	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	53.333	41.905	78,6
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	-	-	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	-	-	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	-	-	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	-	-	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	-	-	-
1412	Čekovi-inozemni	108	-	-	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	-	-	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	-	-	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	-	-	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	-	-	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	-	-	-
1432	Mjenice – inozemne	114	-	-	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	-	-	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	-	-	-
1442	Obveznice – inozemne	117	-	-	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	-	-	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	-	-	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	-	-	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	-	-	-
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	-	-	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	-	-	-
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	-	-	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	-	-	-
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	221.685	187.722	84,7
161	Potraživanja od kupaca	134	217.633	183.915	84,5
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	250	1.450	580,0
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	-	-	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	3.802	2.357	62,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	3.802	2.357	62,0
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	-	-	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 18 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Bilanca stanja
na dan 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	-	-	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	-	-	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143	-	-	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	-	-	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	3.242.888	3.448.347	106,34
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	465.330	596.986	128,29
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	461.528	594.629	128,84
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	252.008	324.597	128,80
2411	Obveze za plaće – neto	149	141.406	181.349	128,25
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	-	-	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	-	-	-
2414	Obveze za porez i prírez na dohodak iz plaća	152	30.613	40.219	131,38
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	43.005	55.392	128,80
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	36.984	47.637	128,80
2417	Ostale obveze za radnike	155	-	-	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	136.162	211.327	155,20
2421	Naknade troškova radnicima	157	4.850	4.715	97,22
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	-	-	-
2423	Naknade volonterima	159	-	-	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	-	-	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	131.312	206.612	157,34
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	-	-	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	-	-	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	-	-	-
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	-	-	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	-	-	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	-	-	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	73.358	58.705	80,03
2491	Obveze za poreze	171	8.610	11.774	136,75
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	48.688	46.931	96,39
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	16.060	-	-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	-	-	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	-	-	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	-	-	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	-	-	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	-	-	-
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	-	-	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	-	-	-
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	-	-	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 18 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Bilanca stanja
na dan 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	-	-	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	-	-	-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	3.802	2.357	61,99
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191	-	-	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	3.802	2.357	61,99
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	-	-	-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	3.802	2.357	61,99
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	2.777.558	2.851.361	102,66
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	2.705.468	2.761.968	102,09
511	Vlastiti izvori	197	2.327.165	2.327.165	100,00
512	Revalorizacijska rezerva	198	378.303	434.803	114,94
5221	Višak prihoda	199	72.090	89.393	124,00
5222	Manjak prihoda	200	-	-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	-	-	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	-	-	-

Potpisano od strane:

2. lipnja 2017.



Milena Škoro
 Zakonski predstavnik AK Našice



Josip Abramović



Auto-klub „Našice“
Izveštaj o prihodima i rashodima
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

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+032+041)	001	4.854.719	5.207.932	107,28
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	4.767.388	5.043.523	105,79
3111	Prihodi od prodaje roba	003	-	-	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	4.767.388	5.043.523	105,79
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	31.119	80.023	257,15
3211	Članarine	006	31.119	80.023	257,15
3212	Članski doprinosi	007	-	-	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	4.832	4.448	92,05
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	-	-	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	4.832	4.448	92,05
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	49.136	77.591	157,91
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	6.641	34.315	516,71
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	2.472	1.445	58,45
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.056	32.870	3.112,69
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	-	-	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	-	-	-
3416	Prihodi od dividendi	018	-	-	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	3.113	-	0,00
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	-	-	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	42.495	43.276	101,84
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	42.495	43.276	101,84
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	-	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	-	-	-
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	-	-	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	-	-	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	-	-	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	-	-	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	-	-	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030	-	-	-
355	Ostali prihodi od donacija	031	-	-	-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	2.244	2.244	104,59
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	2.244	2.244	100,00
3611	Prihodi od naknade šteta	034	-	-	-
3612	Prihod od refundacija	035	2.244	2.244	100,00
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	-	-	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	-	103	-
3631	Otpis obveza	038	-	-	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	-	-	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	-	103	-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	-	-	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042	-	-	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 23 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Izveštaj o prihodima i rashodima
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	4.782.629	5.118.539	107,02
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	2.734.624	2.849.161	104,19
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	2.242.482	2.334.864	104,12
4111	Plaće za redovan rad	047	2.242.482	2.334.864	104,12
4112	Plaće u naravi	048	-	-	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	-	-	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050	-	-	-
412	Ostali rashodi za radnike	051	107.200	112.700	105,13
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	384.942	401.597	104,33
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	346.895	361.904	104,33
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	38.047	39.693	104,33
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	-	-	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	-	-	-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	705.687	767.427	108,75
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	79.421	82.370	103,71
4211	Službena putovanja	059	18.345	17.039	92,88
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	59.376	59.151	99,62
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	1.700	6.180	363,53
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	31.738	21.608	68,08
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	31.738	21.608	68,08
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	-	-	-
4223	Naknade ostalih troškova	065	-	-	-
4224	Ostale naknade	066	-	-	-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	-	-	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	-	-	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069	-	-	-
4233	Naknade ostalih troškova	070	-	-	-
4234	Ostale naknade	071	-	-	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	-	-	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	-	-	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	-	-	-
4243	Naknade ostalih troškova	075	-	-	-
4244	Ostale naknade	076	-	-	-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	276.026	304.296	110,24
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	24.768	20.848	84,17
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	40.428	60.106	148,67
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	6.819	3.095	45,39
4254	Komunalne usluge	081	117.569	115.955	98,63
4255	Zakupnine i najamnine	082	-	-	-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	440	-	0,00
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	17.400	27.633	158,81
4258	Računalne usluge	085	32.883	48.967	148,91
4259	Ostale usluge	086	35.719	27.692	77,53
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	251.121	252.277	100,46
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	167.099	160.294	95,93
4262	Materijal i sirovine	089	1.895	12.912	681,37

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 23 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Izveštaj o prihodima i rashodima
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4263	Energija	090	79.814	73.271	91,80
4264	Sitan inventar i auto gume	091	2.313	5.800	250,76
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	67.381	106.876	158,61
4291	Premije osiguranja	093	34.159	34.159	100,00
4292	Reprezentacija	094	17.058	10.545	61,82
4293	Članarine	095	13.539	61.042	450,86
4294	Kotizacije	096	1.400	1.130	80,71
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.225	-	-
43	Rashodi amortizacije	098	288.539	250.627	86,86
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.043.556	1.202.734	115,25
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100	-	-	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	-	-	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	-	-	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	-	-	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	-	-	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	1.043.556	1.202.734	115,25
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	26.219	27.698	105,64
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	1	-	-
4433	Zatezne kamate	108	-	4	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	1.017.336	1.175.032	115,50
45	Donacije (AOP 111+114)	110	9.300	13.000	139,78
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	9.300	13.000	139,78
4511	Tekuće donacije	112	8.500	13.000	152,94
4512	Stipendije	113	800	-	-
452	Kapitalne donacije	114	-	-	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	923	35.590	3.855,90
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	-	-	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	-	-	-
4612	Penali, ležarine i drugo	118	-	-	-
4613	Naknade šteta radnicima	119	-	-	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	-	-	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	923	35.590	3.855,90
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	123	-	34.890	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	890	700	78,65
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	33	-	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	-	-	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	-	-	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128	-	-	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129	-	-	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130	-	-	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	-	-	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	-	-	-

Bilješke prikazane na stranicama 13 do 23 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Auto-klub „Našice“
Izveštaj o prihodima i rashodima
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	4.782.629	5.118.539	107,02
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	72.090	89.393	124,00
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	-	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	-	-	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	-	-	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138	-	-	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	72.090	89.393	124,00
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	-	-	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	686.859	416.432	60,63
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	23.235.247	24.252.555	104,38
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	23.505.674	24.271.488	103,26
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	416.432	397.499	95,45
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145	-	-	-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	11	11	100,00
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	11	11	100,00
	Broj volontera	148	-	-	-
	Broj sati volontiranja	149	-	-	-

Potpisano od strane:

2. lipnja 2017.



Milena Škoro
 Zakonski predstavnik AK Našice



Josip Abramović



Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 1 - Opći podaci i osnove sastavljanja izvještaja

Naziv: Auto-klub „Našice“

Sjedište: Vatroslava Lisinskog 59, 31500 Našice

Pravno ustrojbeni oblik: Udruga

Djelatnost: Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d.n. – Šifra 9412

Matični broj: 03140920

OIB: 42718923078

RNO: 0001031

Registar udruga Republike Hrvatske – Registarski broj: 14000624

Ovlaštena osoba za zastupanje: Milena Škoro, Josip Abramović

Broj zaposlenih na početku izvještajnog razdoblja: 11

Broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja: 11

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) te Pravilnikom o naprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 1/15) („Zakon i Pravilnici“). Prema odredbama Zakona i Pravilnika, financijske izvještaji sastavljaju se na sljedećim obrascima:

- Bilanca na Obrascu: BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF
- Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: S-PR-RAS-NPF.

b) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama ("kn"), koje su funkcionalna valuta Auto-kluba.

c) Načela sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji su pripremljeni pod načelom neograničenosti poslovanja. Uprava Auto-kluba procjenjuje da nema značajne neizvjesnosti na datum bilance koja bi stvarala veliki rizik za buduće poslovanje Auto-kluba.

d) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2016. godine bio je u odnosu na USD 7,168536 Kn i EUR 7,557787 Kn. (31. prosinca 2015.: na USD 6,991801 Kn i EUR 7,635047 Kn).

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

e) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe 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 3.500 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

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.

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

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

	2016.	2015.
Građevinski objekti	25 godina	25 godina
Računala i računalna oprema	4 godine	4 godine
Uredski namještaj	8 godina	8 godina
Ostala uredska oprema	5 godina	5 godina
Komunikacijski uređaji	5 godina	5 godina
Pokretni komunikacijski uređaji	2 godine	2 godine
Mjerni i kontrolni uređaji	5 – 8 godina	5 – 8 godina
Osobni automobili	5 godina	5 godina

f) Sitni inventar

Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

g) Zalihe

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen. Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

h) Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, 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, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, 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. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

Zajmovi se odnose na dane zajmove klasificirane prema primateljima i to:

- građanima i kućanstvima,
- pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i
- ostalim subjektima.

Vrijednosni papiri, sadrži vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava

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

Ulaganja u ovisne poduzetnike i pridružene poduzetnike te u zajedničke pothvate u nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazuju se po trošku ulaganja, smanjenom za umanjenje vrijednosti.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrže

- 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.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

h) Obveze

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

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći prosljedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te
- prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

i) Prihodi

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

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga. 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.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije. Nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Prihodi od imovine, obuhvaća 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, 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.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

i) Prihodi (nastavak)

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)

Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja

Ostali prihodi, sadrži 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.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

j) Rashodi

Rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

k) Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže:

– plaće (u bruto iznosu)

– ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika 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 radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

l) Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

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.

m) 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 isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 2 - AOP 005 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 005 odnosi se na vrijednost zemljišta.

Bilješka br. 3 - AOP 021 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija poslovni objekti se odnosi na stanicu za tehnički pregled (stara hala), autopolygon, prilaznu cestu, poslovnu zgradu, garaže i dvorišnu ogradu.

Bilješka br. 4 - AOP 022 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija ostali građevinski objekti odnosi se na stanicu za tehnički pregled vozila (nova zgrada), polygon za obuku vozača. Povećanje u iznosu od 64.690 kn se odnosi na postavljanje novog sloja asfalta.

Bilješka br. 5 - AOP 024 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija uredska oprema i namještaj odnosi se na klima uređaje, radijatore, sisteme za grijanje, namještaj, te računalnu opremu. Povećanje u iznosu od 39.973 kune se odnosi na nabavu opreme za tahograf (32.735 kn), klima uređaj (3.118 kn) i DVR nadzorna kamera (4.120 kn).

Bilješka br. 6 - AOP 025 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija komunikacijska oprema odnosi se na telefone, faksove i kopirne uređaje.

Bilješka br. 7 - AOP 026 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija oprema za održavanje i zaštitu odnosi se na video nadzor i kamere. Povećanje u iznosu od 7.238 kn se odnosi na nabavu klima uređaj (3.118 kn) i DVR nadzorna kamera (4.120 kn).

Bilješka br. 8 - AOP 028 OBRAZAC BIL-NPF

Instrumenti, uređaji i strojevi se odnose na mjerne instrumente, uređaje za ispitivanje ispravnosti vozila, dizalice, platforme i ostalo. Povećanje u iznosu od 32.735 kn se odnosi na nabavu opreme za tahograf.

Bilješka br. 9 - AOP 032 OBRAZAC BIL-NPF

Prijevozna sredstva u cestovnom prometu se odnose na osobni automobil, te motocikli bicikl sa pomoćnom opremom.

Bilješka br. 10 - AOP 046 OBRAZAC BIL-NPF

Odnosi se na amortizaciju navedene dugotrajne imovine.

Bilješka br. 11 - AOP 052 OBRAZAC BIL-NPF

Sitni inventar u uporabi iznosu od 96.831 kune je u cijelosti otpisan.

Bilješka br. 12 - AOP 067 OBRAZAC BIL-NPF

Zalihe materijala za redovne potrebe odnose se na zalihe registracijskih pločica, obrasce za registraciju vozila, obrasce za međunarodne vozačke dozvole, dozvole za upravljanje tuđim motornim vozilom, te zalihe taksenih maraka.

Bilješka br. 13 - AOP 075 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 075 se odnosi na novac na žiro računu i novac u blagajni.

Bilješka br. 14 - AOP 085 OBRAZAC BIL-NPF

Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama se odnosi na oročena sredstva u Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. Depozit je oročen tijekom 2016. godine. Povećanje od 400.000 kn.

Bilješka br. 15 - AOP 088 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 088 se odnosi na potraživanja od radnika za dane kratkoročne pozajmice.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 16 - AOP 090 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 090 se odnosi na potraživanja za više plaćene poreze.

Auto-klub „Našice“ je neprofitna organizacija koje je obveznik poreza na dobit. Sukladno čl. 2. Zakona o porezu na dobit (Nar.nov., br. 177/04 – 22/12) i čl. 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar.nov., br. 95/05 – 61/12).

Bilješka br. 17 - AOP 102 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 102 se odnosi na zajam dan poduzeću ABS promet d.o.o. - društvo koje je u 100%-tnom vlasništvu Auto-kluba. Tijekom 2016. godine društvo ABS promet d.o.o. vratilo je dio zajma (11.428 kn).

Bilješka br. 18 - AOP 134 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 134 se odnosi na potraživanja od kupaca uglavnom pravnih osoba.

Bilješka br. 19 - AOP 135 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 135 odnosi se na potraživanja za članarine.

Bilješka br. 20 - AOP 138 OBRAZAC BIL-NPF

Potraživanja za prihode od financijske imovine se odnose na potraživanja za kamate po zajmu danom ABS promet d.o.o. Smanjenje u iznosu 1.445 kn (Toliko je ABS promet platio kamata u 2016.).

Bilješka br. 21 - AOP 148 OBRAZAC BIL-NPF

Obveze za radnike se odnose na obveze za plaće djelatnika, poreze i doprinose, te na prijevoz radnika na posao i s posla za prosinac 2016. godine.

Bilješka br. 22 - AOP 161 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 161 odnosi se na obveze prema domaćim dobavljačima.

Bilješka br. 23 - AOP 171 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 171 odnosi se na obvezu za poreze.

Auto-klub „Našice“ je neprofitna organizacija koje je obveznik poreza na dobit. Sukladno čl. 2. Zakona o porezu na dobit (Nar.nov., br. 177/04 – 22/12) i čl. 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar.nov., br. 95/05 – 61/12). Oporezivi su svi prihodi osim prihoda od članarina.

Porez na dobit plaća se na sve prihode, iako za prihode od članarina i od izdavanja dokumenata iz područja javnih ovlasti nema obveze plaćanja poreza na dobit, ali iz razloga što su ti prihodi veoma mali u odnosu na ostale prihode, (iznose 1,63% ukupnih prihoda za 2016. godinu), i ti prihodi ulaze u osnovicu za obračun poreza na dobit.

Bilješka br. 24 - AOP 172 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 172 odnosi se na obvezu za porez na dodatnu vrijednost.

Bilješka br. 25 - AOP 173 OBRAZAC BIL-NPF

Pozicija AOP 173 odnosi se na obvezu za predujmove koje kupci plaćaju za registraciju, a tom mjesecu se registracija ne izvrši.

Bilješka br. 26 - AOP 194 OBRAZAC BIL-NPF

Odgođeni prihodi se odnose na kamate po kreditu za zajam dan ABS prometu d.o.o.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 27 - AOP 001 OBRAZAC PR-RAS-NPF

AOP	Opis	2015 (kn)	%	2016 (kn)	%	2016/2015 %
002	Prihodi od pružanja usluga	4.767.388	98,2	5.043.523	96,85	105,8
005	Članarine	31.119	0,63	80.023	1,54	257,2
008	Prihodi po posebnim propisima	4.832	0,10	4.448	0,09	92,01
012	Prihodi od financijske imovine	6.641	0,14	34.315	0,66	516,7
021	Prihodi od zakupa	42.495	0,88	43.276	0,82	101,8
033	Prihodi od refundacija	2.244	0,05	2.244	0,04	100,0
036	Prihodi od dugotrajne imovine	-	-	-	-	-
037	Ostali prihodi	-	-	103	0,01	-
	Ukupno	4.854.719	100	5.207.932	100	

Najveći udio u ukupni prihodima i u 2014. i 2015. godini imaju prihodi od pružanja usluga, koji se odnose na usluge tehničkog pregleda vozila.

AOP 002 PR-RAS-NPF

Prihodi od pružanja usluga odnose se na prihode od usluga tehničkog pregleda vozila i produžetka registracije, homologacije vozila, te prihoda od naplate naknada za cestarine. Prihodi od pružanja usluga u 2016. godini porasli su jer su ukupne prihode stanice za tehnički pregled i ušli i iznosi uplaćeni za homologaciju u ukupnom iznosu.

AOP 005 PR-RAS-NPF

Prihodi od članarina u 2016. godini su porasli iz razloga promjene metodologije obračuna članarine (u dijelu 2015. godini su se članarine knjižile samo na dio koji pripada Auto-klubu (do listopada 2015.), a od listopada 2015. knjiže se ukupne članarine, dok se HAK-u plaća njihov dio članarine).

AOP 012 PR-RAS-NPF

Prihodi od financijske imovine odnose se na uglavnom se prihode kamata na oročena sredstva, (krajem 2015. godine prodali smo udjele u investicijskom fondu, a dobivena sredstva su oročena), te na prihode od kamata na zajmove dane fizičkim osobama (zaposlenicima Auto-kluba) Navedeni prihodi su značajnije porasli u usporedbi sa 2015. godinom. Prihodi od kamata na oročena sredstva su iznosili 32.870 kn.

AOP 021 PR-RAS-NPF

Prihodi od zakupa u 2016. godini su veći jer je u 2016. sklopljen jedan novi ugovor o zakupu prostora za automat za kavu i sokove.

AOP 033 PR-RAS-NPF

Prihodi od refundacija u 2016. godini su bili isti kao i tijekom 2015. godine.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 28 - RASHODI-AOP 044 OBRAZAC PR-RAS-NPF

AOP	OPIS	2015 (kn)	%	2016 (kn)	%	2016/2015 %
045	Rashodi za radnike	2.734.624	57,17	2.849.161	55,67	104,2
058	Naknade troškova radnicima Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim	79.421	1,66	82.370	1,61	103,7
062	tijelima, povjerenstvima i slično	31.738	0,66	21.608	0,43	68,1
077	Rashodi za usluge	276.026	5,77	304.296	5,94	110,2
087	Rashodi materijala	251.121	5,25	252.277	4,91	100,5
092	Ostali nespomenuti rashodi	67.381	1,41	106.876	2,08	158,6
098	Amortizacija	288.539	6,04	250.627	4,90	86,9
099	Financijski rashodi	1.043.556	21,82	1.202.734	23,50	115,3
110	Donacije i stipendije	9.300	0,2	13.000	0,25	139,8
115	Ostali rashodi	923	0,02	35.590	0,70	3.855,9
Ukupno		4.782.629	100	5.118.539	100	

Najveći udio u ukupni rashodima u 2015. i 2016. godini čine rashodi za radnike, te financijski rashodi.

AOP 045 PR-RAS-NPF

Rashodi za radnike se odnose na plaće radnika, te poreze i doprinose, te ostale rashode vezane za radnike. Kako se plaće obračunavaju na temelju mjesečne realizacije, a kako je realizacija u 2016. bila veća nego u 2015., glede toga i plaću su bile veće u 2016. nego u 2015. godini.

AOP 058 PR-RAS-NPF

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima, te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. U 2016. godini navedeni rashodi su smanjeni u odnosu na 2015. jer u 2016. godini nije plaćan honorar u iznosu 1.000 kn neto za jednog djelatnika koji je tijekom 2015. godine bio na stručnom osposobljavanju.

AOP 077 PR-RAS-NPF

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge, računalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, te ostale usluge. Rashodi za usluge su veći zbog povećanja usluga investicijskog održavanja (u 2016. je došlo do većih popravaka opreme za tehnički pregled vozila - valjci u iznosu od 25.760 kn), osim navedenoga povećane su intelektualne usluge za usluge revizije u 2016. kojih nije bilo u 2015. godini iznos 7.640 kn; zatim usluge ispitivanja instalacija i procjena rizika-iznos 9.100 kn.

AOP 087 PR-RAS-NPF

Rashodi materijala su povećani neznatno u 2016. u usporedbi sa 2015., a odnose se na uredski materijal, sitni inventar, te ostale materijalne rashode

AOP 092 PR-RAS-NPF

Ostali nespomenuti rashodi su povećani za 58,6%, a odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, kotizacije, članarine, takse i slično. Razlog povećanja leži u metodologiji plaćanja članarina, do listopada 2015. godine nije postojao trošak članarine od HAK-a, a od listopada 2015. ukupne članarine ulaze u prihod, ali i postoje troškovi članarine koje se odnose na HAK, tako da organizaciji ostaje razlika između ukupnih članarina i troškova koje se odnose na HAK.

Auto-klub „Našice“

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

AOP 098 PR-RAS-NPF

Rashod amortizacije je smanjen jer je dio osnovnih sredstava otpisan u 2015. godini.

AOP 099 PR-RAS-NPF

Ostali nespomenuti financijski rashodi odnose se na naknade CHV po TPR-u - u sustavu financiranja, naknade HAK-u po TPR-u - u sustavu financiranja, naknade MUP-u za preventivu u prometu - u sustavu financiranja te usluge homologacije HAK. U odnosu na prošlu godinu nespomenuti financijski rashodi povećali su se 159.178 kn. Od 2016. godine došlo do promjene u metodologiji za usluge homologacije. Naime, u 2015. godini su postojali samo prihodi od dijela homologacije koji se odnosi na stanice za tehnički pregled (42,50% od ukupne homologacije), a od 2016. godine ukupna homologacija ulazi u prihod stanice za tehnički pregled, te isti iznos ulazi i troškove homologacije. Prihod od homologacije i dalje ide samo na dio od 42,50% ukupne homologacije.

AOP 115 PR-RAS-NPF

Ovi rashodi se odnose na otpise nenaplativih potraživanja od kupaca koji su napravili pred-stečajne nagodbe, te su dobivena rješenja trgovačkih sudova za otpis potraživanja. Jedan kupac (Limex) je završio stečaj i ugašen je.

Bilješka br. 28 – Buduće Ugovorne obveze

Pregled ugovornih odnosa - organizacija nema tražene podatke u bilanci te ih ne iskazuje kao obveznu bilješku uz financijske izvještaje.

Bilješka br. 29 – Krediti i zajmovi

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita- organizacija nema tražene podatke u bilanci te ih ne iskazuje kao obveznu bilješku uz financijske izvještaje.

Bilješka br. 30 – Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja kao što su:

- objavljivanje plana prestanka poslovanja
- značajnih izvlaštenja ili uništenja imovine Auto-kluba,
- izdavanja značajnih jamstava
- neobičajeno velikih promjena valutnih tečajeva nakon datuma bilance
- značajnih sudskih postupaka koji bi mogli imati bilo kakvog utjecaja na budući rad Auto-kluba.

Potpisano od strane:



Milena Škoro
Zakonski predstavnik AK Našice



Josip Abramović



2. lipnja 2017.