

HAK – HRVATSKI AUTOKLUB

Financijski izvještaji

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

Izvještaj Glavnog tajnika	1
Izjava o odgovornosti Zakonskog zastupnika	2
Izvešće neovisnog revizora Skupštini Hrvatskog autokluba	3-4
Bilanca	5 – 10
Izvještaj o prihodima i rashodima	11 – 14
Bilješke uz financijske izvještaje	15 – 31

Izveštaj glavnog tajnika

Glavni tajnik Hrvatskog autokluba ("HAK") predstavlja godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim mišljenjem za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

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 11 do 14 ovih izvještaja.

Upravni odbor

Tijekom 2016. godine Upravni odbor HAK-a sačinjavali su:

Gosp. Slavko Tušek, predsjednik;
Gosp. Ivo Bikić, zamjenik predsjednika;
Gosp. Ljubomir Cerovac, član;
Gosp. Marijan Ćurković, član;
Gosp. Stjepan Peršin, član;
Gosp. Stanko Smodlaka, član i
Gosp. Damir Škaro, član

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor HAK-a na dan 31. prosinca 2016. godine sačinjavali su:

Gosp. Marin Pajić, predsjednik;
Gđa. Marčela Androšić, član;
Gosp. Boris Dušić, član;
Gosp. Juraj Palajsa, član i
Gđa. Darinka Tompoš, član.

Glavni tajnik

Glavni tajnik Hrvatskog autokluba tijekom 2016. godine bio je gosp. Zvonko Šmuk.

Zvonko Šmuk
Glavni tajnik



10. ožujka 2017.
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 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 2017. godine što se potvrđuje potpisom.


Zvonko Šmuk
Glavni tajnik



10. ožujka 2017.



Izvešće neovisnog revizora Skupštini Hrvatskog autokluba

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Hrvatski autoklub („HAK“), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2016. te izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu, kao i bilješke koje su dopuna podataka iz bilance i izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji HAK-a za godinu završenu 31. prosinca 2016. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s računovodstvenim okvirom navedenim u Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od HAK-a u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja HAK-a za godinu završenu 31. prosinca 2016. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja HAK-a, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Zakonskog zastupnika i onih koji su zaduženih za nadzor nefitne organizacije za financijske izvještaje

Glavni tajnik je odgovoran za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) te za one interne kontrole za koje glavni tajnik odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane HAK-a.



Izvešće neovisnog revizora Skupštini Hrvatskog autokluba (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola HAK-a.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao glavni tajnik HAK-a i s tim povezanih objava.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštteni revizori
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb, Hrvatska
Hrvatska

10. ožujka 2017. 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
Igor Gošek
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

Financijski izvještaji

Bilanca

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2015	2016
IMOVINA			
IMOVINA (AOP 002+074)	001	185.091	193.602
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	60.240	62.560
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	6.375	6.424
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	5.673	5.673
Zemljište	005	5.673	5.673
Rudna bogatstva	006	-	-
Ostala prirodna materijalna imovina	007	-	-
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	4.794	5.334
Patenti	009	-	-
Koncesije	010	13	13
Licence	011	2.523	2.794
Ostala prava	012	132	132
Goodwill	013	-	-
Osnivački izdaci	014	-	-
Izdaci za razvoj	015	-	-
Ostala nematerijalna imovina	016	2.126	2.395
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	4.092	4.583
Proizvedena dug. Im. (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	51.980	54.440
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	59.396	63.481
Stambeni objekti	020	-	-
Poslovni objekti	021	59.396	63.481
Ostali građevinski objekti	022	-	-
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	21.422	22.199
Uredska oprema i namještaj	024	9.618	10.049
Komunikacijska oprema	025	8.335	8.489
Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.499	1.661
Medicinska i laboratorijska oprema	027	-	-
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	-	-
Sportska i glazbena oprema	029	-	-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.970	2.000
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	7.665	7.305
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	7.665	7.305
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	2015	2016
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	36.716	38.758
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	2.373	2.821
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	54	2.373	2.821
Nefina. imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	55	1.398	1.302
Građevinski objekti u pripremi	56	1.398	1.302
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	487	394
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	65	482	389
Zalihe za preraspodjelu drugima	66	-	-
Zalihe materijala za redovne potrebe	67	482	389
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	2015	2016
IMOVINA (nastavak)			
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	74	124.851	131.042
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	75	4.077	6.951
Novac u banci (AOP 077 do 079)	76	4.046	6.908
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	77	4.041	6.906
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	78	-	-
Prijelazni račun	79	5	2
Izdvojena novčana sredstva	80	-	-
Novac u blagajni	81	19	25
Vrijednosnice u blagajni	82	12	18
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	83	108.874	111.507
Dep.u bankama i ostalim fin. inst. (AOP 085+086)	84	107.116	103.255
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim fin. institucijama	85	107.116	103.255
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim fin. institucijama	86	-	-
Jamčevni polozi	87	151	179
Potraživanja od radnika	88	1.317	1.062
Potr. za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	89	179	181
Potraživanje za više plaćene poreze	90	1	1
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	91	175	117
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	92	-	-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	93	-	58
Potraživanja za više plaćene doprinose	94	3	5
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	95	111	6.830
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	96	29	41
Potraživanja za naknade štete	97	-	-
Potraživanja za predujmove	98	27	6.747
Ostala nespomenuta potraživanja	99	55	42
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	5.802	5.404
Zajmovi građanima i kućanstvima	101	-	-
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	-	-
Zajmovi ostalim subjektima	103	5.802	5.404
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	-	-
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	85	84
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	2015	2016
IMOVINA (nastavak)			
Obveznice (AOP 116+117)	115	85	84
Obveznice – tuzemne	116	85	84
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	1.142	1.474
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	720	1.052
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih fin. inst.	127	720	1.052
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	4.824	5.493
Potraživanja od kupaca	134	1.227	1.831
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	253	212
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	3.252	3.379
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	3	-
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	3	-
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	-	-
Ostala nespomenuta potraživanja	140	89	71
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	-	-
Rashodi bud. raz. i nedospjela naplata prih. (AOP 143+144)	142	47	129
Rashodi budućih razdoblja	143	47	129
Nedospjela naplata prihoda	144	-	-

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	2015	2016
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	185.091	193.602
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	14.302	17.830
Obveze za rashode (AOP 148+156+170)	147	12.941	16.567
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	3.215	3.363
Obveze za plaće – neto	149	1.572	1.709
Obveze za naknade plaća – neto	150	260	215
Obveze za plaće u naravi – neto	151	12	6
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	337	315
Obveze za doprinose iz plaća	153	543	557
Obveze za doprinose na plaće	154	466	478
Ostale obveze za radnike	155	25	83
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	8.233	11.403
Naknade troškova radnicima	157	90	93
Nak. čl. u predstavničkim i izvr. tijelima, povj. i slično	158	91	92
Naknade volonterima	159	-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	-	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	7.859	11.014
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	22	113
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	171	91
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	1.493	1.801
Obveze za poreze	171	-	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	1.474	1.764
Obv.za pred., dep., primljene jamč. i ost. nespomenute obveze	173	19	37
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	2015	2016
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	1.361	1.263
Odgođeno plaćanje rashoda	191	1.153	1.144
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	208	119
Unaprijed plaćeni prihodi	193	-	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194	208	119
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	170.789	175.772
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	12.372	12.703
Vlastiti izvori	197	12.372	12.703
Revalorizacijska rezerva	198	-	-
Višak prihoda	199	158.417	163.069
Manjak prihoda	200	-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI			
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	15.350	20.823
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	15.350	20.823

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	2015	2016
PRIHODI			
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032)	01	120.642	126.173
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	02	2.547	1.838
Prihodi od prodaje roba	03	1.263	1.096
Prihodi od pružanja usluga	04	1.284	742
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	05	29.602	29.106
Članarine	06	23.090	21.477
Članski doprinosi	07	6.512	7.629
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	08	82.414	89.497
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	09	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	82.414	89.497
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	3.639	3.227
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2.886	2.376
Prihodi od kamata za dane zajmove	013	219	211
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.986	1.715
Prihodi od zateznih kamata	016	8	-
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	603	450
Prihodi od dividendi	018	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	753	851
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	753	851
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	-
Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	-	-
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	-	-
Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	2.440	2.505
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	2.226	1.839
Prihodi od naknade šteta	034	156	13
Prihod od refundacija	035	2.070	1.826
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	75	240
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	139	426
Otpis obveza	038	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	039	20	-
Ostali nespomenuti prihodi	040	119	426
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

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

OPIS	AOP	2015	2016
RASHODI			
RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115)	044	110.352	121.522
Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	37.052	40.836
Plaće (AOP 047 do 050)	046	31.328	34.448
Plaće za redovan rad	047	30.363	32.722
Plaće u naravi	048	83	83
Plaće za prekovremeni rad	049	511	618
Plaće za posebne uvjete rada	050	371	1.025
Ostali rashodi za radnike	051	427	549
Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	5.297	5.839
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	4.774	5.262
Doprinosi za zapošljavanje	054	523	577
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	-	-
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	-	-
Materijalni rashodi (AOP 058+063+064+067+072+077+087+092)	057	61.037	68.329
Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	3.544	3.753
Službena putovanja	059	2.274	2.477
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	1.072	1.082
Stručno usavršavanje radnika	061	198	194
Nak. čl. u preds. i izvrš. tije., povjer.i sl	062	1.143	-
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	809	1.022
Naknade troškova službenih putovanja	064	334	435
Naknade ostalih troškova	065	-	-
Ostale naknade	066	-	-
Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	55	167
Naknade za obavljanje djelatnosti	068	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	069	55	167
Naknade ostalih troškova	070	-	-
Ostale naknade	071	-	-
Nak. ostalim osobama izvan rad. odn. (AOP 073 do 076)	072	12	20
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	074	7	11
Naknade ostalih troškova	075	-	-
Ostale naknade	076	5	9
Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	43.198	52.344
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	5.085	5.615
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	2.108	2.773
Usluge promidžbe i informiranja	080	4.392	4.567
Komunalne usluge	081	898	865
Zakupnine i najamnine	082	2.714	3.133

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	2015	2016
RASHODI (nastavak)			
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	32	172
Intelektualne i osobne usluge	084	2.878	3.041
Računalne usluge	085	11	85
Ostale usluge	086	25.080	32.093
Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	5.807	6.084
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	987	1.030
Materijal i sirovine	089	3.165	3.283
Energija	090	1.379	1.258
Sitan inventar i auto gume	091	276	513
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	7.278	4.504
Premije osiguranja	093	353	332
Reprezentacija	094	436	815
Članarine	095	4.161	555
Kotizacije	096	24	37
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	2.304	2.765
Rashodi amortizacije	098	3.980	3.786
Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	989	1.608
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	989	1.608
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	149	174
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	815	1.379
Zatezne kamate	108	8	13
Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	17	42
Donacije (AOP 111+114)	110	6.549	5.749
Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	6.549	5.749
Tekuće donacije	112	6.549	5.749
Stipendije	113	-	-
Kapitalne donacije	114	-	-
Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	745	1.214
Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	12	92
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	-	-
Penali, ležarine i drugo	118	-	-
Naknade šteta radnicima	119	-	-
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	12	92
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	733	1.122
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	185	202
Otpisana potraživanja	123	115	26
Rashodi za ostala porezna davanja	124	216	179
Ostali nespomenuti rashodi	125	217	715

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	2015	2016
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 proizv. i got. proizv. na kraju razdoblja	130	-	-
Povećanje zaliha proizv. i gotovih proiz. (AOP 130 -129)	131	-	-
Smanjenje zaliha proizv. i got. proizvoda (AOP 129-130)	132	-	-
UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	110.352	121.522
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	10.290	4.652
MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	-	-
Višak prihoda – preneseni	136	148.127	158.417
Manjak prihoda – preneseni	137	-	-
Obveze poreza na dobit po obračunu	138	-	-
Višak prihoda raspoloživ u sljed. raz. (AOP 134-135+136-137)	139	158.417	163.069
Manjak prih. za pokriće u sljed. raz. (AOP 135+137-134-136+138)	140	-	-
DODATNI PODACI	AOP	2015	2016
Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	3.969	4.077
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	406.929	534.612
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	406.821	531.781
Stanje novčanih sred. na kraju raz. (AOP 132+133-134)	144	4.077	6.908
Prihodi ostvareni iz sredstava Europske unije	145	-	-
Prosje. broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja	146	219	217
Prosječan broj radnika na osnovi sati rada	147	220	216
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUG. IM.	AOP	2015	2016
Građevinski objekti u pripremi	150	338	4.016
Postrojenja i oprema u pripremi	151	1.244	1.286
Prijevozna sredstva u pripremi	152	1.272	565
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	324	562
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155	-	-
Stanje zaliha	156	488	394
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	3.667	6.823

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

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Zemljište	5.673	5.673
Licence	2.523	2.794
Koncesije	13	13
Ostala prava	132	132
Ostala nematerijalna imovina	2.126	2.395
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	(4.092)	(4.583)
	<u>6.375</u>	<u>6.424</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

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Poslovni objekti	59.396	63.481
Uredska oprema i namještaj	9.618	10.049
Komunikacijska oprema	8.335	8.489
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	7.665	7.305
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	1.970	2.000
Oprema za održavanje i zaštitu	1.499	1.661
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	213	213
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(36.716)	(38.758)
	<u>51.980</u>	<u>54.440</u>

Najveći dio proizvedene materijalne i nematerijalne imovine odnosi se na poslovne objekte i to poglavito poslovnu zgradu u Utrinama u iznosu od 30.213 tisuća kn. Ostatak proizvedene dugotrajne imovine odnosi se uglavnom na poslovna vozila te računalnu i ostalu uredsku opremu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

9. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Zalihe materijala za redovne potrebe	482	389
Roba za daljnju prodaju	5	5
	<hr/>	<hr/>
	487	394
	<hr/>	<hr/>

10. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	4.041	6.906
Prijelazni račun	5	2
Novac u blagajni	19	25
Vrijednosnice u blagajni	12	18
	<hr/>	<hr/>
	4.077	6.951
	<hr/>	<hr/>

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

11. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Potraživanja od kupaca	1.227	1.831
Potraživanja za članarine i članske doprinose	253	212
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	3.252	3.379
Potraživanja za prihode od financijske imovine	3	-
Ostala nespomenuta potraživanja	89	71
	<hr/>	<hr/>
	4.824	5.493
	<hr/>	<hr/>

Potraživanja od kupaca se uglavnom 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

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika	108.874	111.507
Zajmovi	5.802	5.404
Vrijednosni papiri	85	84
Dionice i udjeli u glavnici	1.142	1.474
Troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	47	129
	<hr/>	<hr/>
	115.950	118.598
	<hr/>	<hr/>

Ostala financijska imovina uglavnom odnosi se na devizne depozite u poslovnim bankama u iznosu od 103.255 tisuća kn, potraživanja za primljene predujmove za homologacije u iznosu od 6.830 tisuća kn, te na zajmove autoklubovima i dionice Zagrebačke banke vrednovane po tržišnoj vrijednosti na dan 31. prosinca 2016. godine.

Udruga ima depozit u Zagrebačkoj banci u iznosu od 51.393 tisuća kuna, u Privrednoj banci u iznosu od 38.545 tisuća kuna, te dva depozita u Hrvatskoj poštanskoj banci ukupnog iznosa od 13.317 tisuća kuna.

Depozit u Zagrebačkoj banci oročen je po kamatnoj stopi od 0,30%, depozit u Privrednoj banci oročen je po kamatnoj stopi od 0,28%, dok su depoziti u Hrvatskoj poštanskoj banci oročeni po prosječnoj ponderiranoj kamatnoj stopi od 1,08%.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. OBVEZE

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Obveze za radnike	3.215	3.363
Obveze za materijalne troškove	8.233	11.403
Ostale obveze	1.493	1.801
Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja	1.361	1.263
	<u>14.302</u>	<u>17.830</u>

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

14. POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2016. 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 1.839 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

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Vlastiti izvori	12.372	12.703
Rezultat poslovanja	158.417	163.069
	<u>170.789</u>	<u>175.772</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. PRIHODI

	2015. godina (u tisućama kuna)				2016. godina (u tisućama kuna)			
	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%
Prihodi od posebnih propisa	82.414	-	82.414	68,31%	89.497	-	89.497	70,93%
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	23.090	6.512	29.602	24,54%	21.477	7.629	29.106	23,07%
Prihod od imovine	2.860	779	3.639	3,02%	2.357	870	3.227	2,56%
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	772	1.775	2.547	2,11%	757	1.081	1.838	1,46%
Ostali prihodi	2.118	322	2.440	2,02%	2.128	377	2.505	1,98%
	111.254	9.388	120.642	100%	116.216	9.957	126.173	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 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

	2015. godina (u tisućama kuna)				2016. godina (u tisućama kuna)			
	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%	Neprofitno	Profitno	Ukupno	%
Materijalni rashodi	56.645	4.392	61.037	55,31%	62.204	6.125	68.329	56,23%
Rashodi za radnike	37.049	3	37.052	33,58%	36.859	3.977	40.836	33,60%
Rashodi amortizacije	3.965	15	3.980	3,61%	3.696	89	3.785	3,11%
Donacije	6.549	-	6.549	5,93%	5.716	34	5.750	4,73%
Financijski rashodi	969	20	989	0,89%	1.472	136	1.608	1,33%
Ostali rashodi	618	127	745	0,68%	1.126	88	1.214	1,00%
	105.795	4.557	110.352	100%	111.072	10.449	121.522	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 2016. godine HAK je prosječno zapošljavao 218 zaposlenika (2015.: 220). 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

	2015. '000 kn	2016. '000 kn
Ukupni prihodi	120.642	126.173
Ukupni rashodi	(110.352)	(121.522)
	—	—
Rezultat prihoda i rashoda	10.290	4.651
	—	—

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.