

Priznavanje prihoda i rashoda

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

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

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

BILJEŠKE UZ BILANCU

(AOP 018) PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA I (AOP 046) ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Promjene po proizvedenoj dugotrajnoj imovini čine:

Nabavna vrijednost	Iznosi u kunama				
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovina	UKUPNO
Stanje 01.01.2020.	6.544.033	4.054.633	3.127.790		
Povećanje	607.538	620.848	309.140	14.882	13.741.338
Smanjenje	0	(28.120)	(43.402)	4.070	1.541.596
Stanje 31.12.2020.	7.151.571	4.647.361	3.393.528	0	(71.522)
Ispravak vrijednosti				18.952	15.211.412
Stanje 01.01.2020.	4.285.087	3.250.269	2.939.539	13.850	10.488.745
Amortizacija	211.801	194.470	129.501	1.526	537.299
Smanjenje - rashod		(28.120)	(43.402)		(71.522)
Stanje 31.12.2020.	4.496.888	3.416.619	3.025.638	15.376	10.954.521
Neto knjigv. vrijednost 01.01.2020.	2.258.946	804.364	188.251	1.032	3.252.593
Neto knjigv. vrijednost 31.12.2020.	2.654.683	1.230.742	367.890	3.576	4.256.891

Povećanje dugotrajne imovine u iznosu 1.541.596 kn odnosi se na ulaganja u:

- građevine u iznosu 607.538 kn,
- uredski namještaj i oprema u iznosu 32.020 kn,
- prijevozna sredstva 309.140 kn
- računala i računalna oprema u iznosu 24.462 kn,
- uređaji i oprema u iznosu 564.366 kn,
- računalni programi u iznosu 4.070 kn.

Smanjenje dugotrajne imovine odnosi se na prodaju prijevoznog sredstva nabavne vrijednosti u iznosu 43.402 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 43.402 kn te prodaja ostale imovine ukupne nabavne vrijednosti 28.120 kn i ispravka vrijednosti 28.120 kn s kog osnova je ostvaren prihod u iznosu 22.240 kn (veza AOP 040 Izvještaj o prihodima i rashodima- Ostali prihodi).

(AOP 064) PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA

Proizvedenu kratkotrajnu imovinu čine zalihe materijala za redovnu djelatnost i iznose 106.452 kuna (prethodne godine 106.277 kuna).

(AOP 074) FINANCIJSKA IMOVINA

Financijsku imovinu čini :

	2019 g. kn	2020 g. kn	Indeks 2020/2019
Nova u banci i blagajni	407.859	1.021.326	250,41
Depoziti, potraživanja	1.207.236	87.075	7,21
Dionice i udjeli	34.000	32.000	94,12
Potraživanja za prihode	101.902	94.659	92,89
UKUPNO	1.750.997	1.235.060	70,53

Smanjenje financijske imovine rezultat je smanjenja depozita.

(AOP 146) OBVEZE

Obveze na dan bilance su kako slijedi:

	2019 g. kn	2020 g. kn	Indeks 2020/2019
Obveze za rashode	310.920	369.122	118,72
Obveze za zajmove	0	0	0,00
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	269.103	395.595	147,01
UKUPNO	580.023	764.717	131,84

(AOP 195) VLASTITI IZVORI

	2019 g. kn	2020 g. kn	Indeks 2020/2019
Vlastiti izvori	4.545.826	4.916.658	108,16
Višak prihoda tekuće godine	370.832	503.842	135,87
UKUPNO	4.916.658	5.420.500	110,25

Vlastiti izvori sredstava AMK na dan 31.12.2020. iznose 5.420.500 kuna, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.916.658 kuna, i viška prihoda nad rashodima za 2020. godinu u iznosu 503.842 kuna. Vlastiti izvori veći su za 10,25 % u odnosu na prethodnu godinu.

BLJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

(AOP 001) PRIHODI

Ukupni prihodi u 2020. godini iznose 7.460.731 kuna što je 6,15 % više u odnosu na ukupan prihod u 2019. godini koji je iznosio 7.028.522 kuna.

Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

	2019 g. kn	Struktura	2020 g. kn	Struktura	Indeks 2020/2019	Plan 2020. u kunama	Indeks 2020/Plan
Prihodi od prodaje usluga	6.186.997	88,03	6.545.872	87,74	105,80	6.680.000	97,99
Prihodi od članarina i član doprinos	537.960	7,65	523.280	7,01	97,27	530.000	98,73
Prihodi od imovine	74.843	1,06	70.654	0,95	94,40	10.000	706,54
Prihodi od donacija	219.174	3,12	220.573	2,96	100,64	190.000	116,09
Ostali prihodi	9.548	0,14	100.352	1,35	1.051,03	140.000	71,68
UKUPNO (AOP 001)	7.028.522	100	7.460.731	100,00	106,15	7.550.000	98,82

(AOP 002) PRIHOD OD PRODAJE ROBE I PRUŽANJA USLUGA

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 6.545.872 kuna (prethodna godina 6.186.997 kuna) sudjeluju sa 87,74% u ukupnim prihodima za 2020. godinu i veći su za 5,80% u odnosu na prethodnu godinu.

(AOP 005) PRIHOD OD ČLANARINE

Prihodi od članarine iznose 523.280 kuna (prethodne godine 537.960 kuna) čine 7,01% ukupno ostvarenih prihoda.

(AOP 011) PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine u iznose 70.654 kuna (prethodne godine 74.843 kuna) sudjeluju sa 0,95% u strukturi ukupnih prihoda, a manji su za 5,60 % u odnosu na 2019. godinu.

(AOP 024) PRIHODI OD DONACIJA

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 220.573 kune (prethodne godine 219.174 kuna) sudjeluju sa 2,96% u ukupnim prihodima, a veći su za 0,64% u odnosu na prethodnu godinu i 16,09% od planiranih.

(AOP 040) OSTALI PRIHOD

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 100.352 kuna (prethodne godine 9.548 kuna) sudjeluju sa 1,35% u ukupnim prihodima. Struktura ostalih prihoda prikazana je u nastavku:

Iznos u kn	
Prihod od naknade šteta	9.536
Potpora za očuvanje radnih mjesta	65.531
Prihod od prodaje dug. Imovine	22.240
Otpis obaveza	751
Ostali nespomenuti prihodi	2.294
Ukupno	100.352

(AOP 054) RASHODI

Ukupan rashodi u 2020. godini iznose 6.920.559 kuna (prethodne godine 6.597.284 kuna), što je više za 4,90% u odnosu na ukupne rashode 2019. godine.

Struktura ostvarenih rashoda je slijedeća:

	2019 g. kn	Struktura	2020 g. kn	Struktura	Indeks 2020/2019	Plan 2020. u kunama	Indeks 2020/Plan
Rashodi za radnike	2.912.016	44,14	3.280.451	47,40	112,65	2.990.000	109,71
Materijalni rashodi	2.901.242	43,98	2.972.763	42,96	102,47	3.408.000	87,23
Rashodi amortizacije	629.142	9,54	537.299	7,76	85,40	995.000	54,00
Financijski rashodi	55.693	0,84	54.028	0,78	97,01	52.000	103,90
Donacije	49.259	0,75	22.361	0,32	45,39	50.000	44,72
Ostali rashodi	49.932	0,76	53.657	0,78	107,46	55.000	97,56
UKUPNO (AOP 044)	6.597.284	100,00	6.920.559	100	104,90	7.550.000	91,66

(AOP 055) RASHODI ZA RADNIKE

Rashodi za radnike u 2020. godini iznose 3.280.451 kuna (prethodne godine 2.912.016 kuna) i sudjeluju sa 47,40 % u ukupnim rashodima, a veći su za 12,65% u odnosu na prethodnu godinu i 9,71% u odnosu na plan.

AMK isplaćuje radnicima jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, do visine neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

(AOP 067) MATERIJALNI RASHODI

Struktura ostvarenih materijalnih rashoda je slijedeća:

	2019 g. kn	Struktura	2020 g. kn	Struktura	Indeks 2020/2019
Naknade troškova radnicima	173.027	5,96	154.693	5,20	89,40
Naknade članovima u tijelima	30.850	1,06	45.984	1,55	149,06
Rashodi za usluge	1.499.465	51,68	1.513.345	50,91	100,93
Rashodi za materijal i energiju	573.269	19,76	673.488	22,66	117,48
Ostali rashodi	624.631	21,53	585.253	19,69	93,70
Ukupno materijalni rashodi (AOP 057)	2.901.242	100,00	2.972.763	100,00	102,47

(AOP 108) RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije za 2020. godinu iznose 537.299 kn (prethodne godine 629.142 kuna) i manji su za 14,6% u odnosu na prethodnu godinu. Amortizacija je obračunata po stopama iz Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

(AOP 109) FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iznose 54.028 kuna (prethodne godine 55.693 kuna) i manji su za 2,99% u odnosu na prethodnu godinu.

(AOP 154) VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

	2019 g. kn	2020 g. kn
Prihodi	7.028.522	7.460.731
Rashodi	6.597.284	6.920.559
Višak prihoda tekuće godine	431.238	540.172
Obveze poreza na dobit	60.407	36.330
Višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje	370.831	503.842

AMK „Križevci“ ostvario je u 2020. godini višak prihoda tekuće godine u iznosu 540.172 kuna (2019. godine 431.238 kuna). Obveza poreza na dobit po obračunu za gospodarsku djelatnost iznosi 36.330 kuna. Nakon oporezivanja ostaje višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 503.842 kuna.

Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju upotrijebit će se za djelatnost AMK „Križevci“.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Prema procjeni zakonskog zastupnika AMK ne postoje značajni događaji nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazivanja drugačijeg stanja od iskaznog u prezentiranim financijskim izvještajima. AMK ima stabilno poslovanje i racionalno upravlja svojom imovinom.

Financijski izvještaji odobreni su i potpisani su od strane zakonskog zastupnika.

U Križevcima, 05.03.2021.

Tajnik AMK Križevci:
Stjepan Persin dipl.ing

