RAČUNOVODSTVENI I POREZNI TRETMAN AMORTIZACIJE NA PRIMJERU NOGOMETNOG KLUBA

Miočić, Franko

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:105711

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

RAČUNOVODSTVENI I POREZNI TRETMAN AMORTIZACIJE NA PRIMJERU NOGOMETNOG KLUBA

Mentor:
Prof.dr.sc Branka Ramljak

Student:
Franko Miočić

Split, rujan 2017.

SADRŽAJ

1. UVOD 1
1.1. Definiranje problema istraživanja 1
1.2. Ciljevi rada 1
1.3. Metode rada 1
1.4. Struktura rada 2
2. OPĆENITO O AMORTIZACIJI 3
2.1. Pojam dugotrajne imovine i zakonodavni okvir 3
2.2. Dugotrajna nematerijalna imovina 6
2.3. Zakonodavni okvir amortizacije 8
2.4. Metode amortizacije 11
2.4.1. Ravnomjerna metoda 11
2.4.2. Metoda opadajućeg salda 12
2.4.3. Funkcionalna metoda 15
2.5. UTJECAJ AMORTIZACIJE NA BILANCU I RAČUN DOBITI I GUBITKA 17
3. RAČUNOVODSTVENI I POREZNI ASPEKT NA PRIMJERU HNK HAJDUUK š.d.d. Split 18
3.1. OPĆENITO O HNK HAJDUK š.d.d. Split 18
3.2. FINANCIJSKI REZULTAT I POSLOVNI PREGLED 20
4.KOMPARATIVNA ANALIZA HAJDUKOVIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA I UTJECAJ AMORTIZACIJE NA NJIH 25
4.1. ANALIZA RAČUNA DOBITI I GUBITKA KROZ PROTEKLIH 5 GODINE i UTJECAJ AMORTIZACIJE NA ISTOG 26
5. ZAKLJUČAK 34
LITERATURA 35
SAŽETAK 37
APSTRACT 37

1. UVOD

1.1. Definiranje problema istraživanja

Nogometni klubovi raspolažu značajnom dugotrajnom imovinom koja može biti u njihovom vlasništvu ili pod koncesijom kao što je primjerice stadion ili dvorana. Iako nogometni klubovi imaju velike izdatke kao što su plaće zaposlenicima i igračima te doprinosi na iste, troškove sirovina i materijala, nabavu dugotrajne imovine, ostale vanjske troškove kao što su primjerice najam autobusa, čarter leta, odlazak na skautiranje potencijalnih pojačanja ili protivnika s kojim će te imati utakmicu, vrijednosna usklađenja ili rezerviranja ovaj rad ćemo posvetiti trošku amortizacije. Amortizacija kao trošak često ima utjecaj na prikaz uspješnosti poslovanja poduzeća odnosno u ovom slučaju prikaz uspješnosti na HNK HAJDUK š.d.d. Split. Nogometni klub HNK HAJDUK š.d.d. Split jeposlivne godine 2013., 2014., i 2015. završio sa poslovnim gubitkom jer amortizacija je bila veća od dobiti koju je športsko društvo u poslovnoj godini ostvarilo.

1.2. Ciljevi rada

Definirali smo da nogometni klubovi raspolažu velikom količinom materijalne imovine te ona može predstavljati poprilično moćan alat uz pomoć kojeg se može prikazivati pozitivni i negativni financijski rezultati. U ovom radu ćemo se pokušati približiti kako amortizacija ima utjecaj na financijski rezultat jer postoji mogućnost da njen iznos pretvori rezultat iz pozitivnog u negativan. Amortizacijske metode mogu imati utjecaj na visine troška amortizacije te samim time mogu utjecati na neto dobit poduzeća. S kratkotrajnog aspekta izbor amortizacijskog tretmana može imati utjecaj na dobit ali s dugoročnog aspekta, ukupni iznos uvijek je isti.

1.3. Metode rada

Korištene su sljedeće metode u izradi ovog rada: metoda analize, sinteze, komparacije, metode deskripcije i intervjua. Metoda analize je postupak znanstvenog istraživanja raščlanjivanjem složenih pojmova, sudova i zaključaka na njihove jednostavnije sastavne dijelove, te izučavanje svakog dijela za sebe i u odnosu na druge dijelove, odnosno cjeline. Metoda sinteze je postupak znanstvenog istraživanja i objašnjavanja stvarnosti putem sinteze

jednostavnih sudova u složenije. Metoda deskripcije je postupak jednostavnog opisivanja ili očitavanja činjenica, procesa i predmeta u prirodi i društvu te njihovih empirijskih potvrđivanja odnosa i veza, ali bez znanstvenog tumačenja i objašnjavanja. U ovom slučaju metodom deskripcije sve vrste financijskih izvještaja su objašnjene, odnosno opisane.

1.4. Struktura rada

Struktura ovog rada je podijeljena u više dijelova. U uvodu smo definirali ciljeve metode i strukturu rada.

U idućoj cjelini ćemo govoriti o podjeli imovine na materijalnu i nematerijalnu, kako je zakoni definiraju i kako se priznaje. Poslije toga ćemo govoriti o zakonodavnim aspektima amortizacije.

U sljedećoj cjelini ćemo pisati o metodama amortizacije te kako ona djeluje te ćemo je opisati uz pomoć primjera. Za kraj ovoga dijela objasniti ćemo utjecaj amortizacije na bilancu i račun dobiti i gubitka.

Nakon toga pisati ćemo o općenito u športskom društvu te njegovom ustroju, a u nastavku ćemo se pozabaviti brojkama koje su vezane uz bilancu, račun dobiti i gubitka i pojedinim pokazateljima poslovanja.

Kako bi definirali utjecaj amortizacije napravit ćemo komparacije i analizu uz pomoć kojih ćemo opisati utjecaj troška na financijske rezultate i mogućnosti manipulacije amortizacijom u svrhu prikazivanja financijskih izvješća u korist koja odgovara upravi. Za kraj ćemo donijeti zaključak na temelju rada i napisati koju smo literaturu koristili.

2. OPĆENITO O AMORTIZACIJI

U ovom dijelu završnog rada objasniti će se pojam dugotrajne imovine i njene zakonske regulative te metode amortizacije koje se mogu provoditi te mogu imati direktan utjecaj na konačan financijski rezultat poduzeća odnosno športskog društva u ovom slučaju.

2.1. Pojam dugotrajne imovine i zakonodavni okvir

Prema definiciji iz HSFI 6 - Dugotrajna materijalna imovina, dugotrajna materijalna imovina je imovina[1]:

a) koju poduzetnik posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe,
b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
c) ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostala dugotrajna materijalna imovina.[2]

Početno priznavanje imovine je regulirana zakonskim okvirom MRS 16 koji objašnjava da se dugotrajna materijalna imovina početno priznaje po trošku koji predstavlja iznos novaca ili novčanih ekvivalenata plaćenih za imovinu ili fer vrijednost naknade koja je dana u zamjenu za imovinu.

Imovina se jedino priznaje kada ta imovina služi za dobrobit poduzeća odnosno kad se od te imovine očekuje buduća ekonomska korist pritjecati radu poduzeća. Također potrebno je za priznavanje iste pouzdano izmjeriti trošak stjecanja. Moguće je steći imovinu na više načinakao što su primjerice kupnjom, izgradnjom u vlastitoj režiji, razmjenom, donacijom i

[1]Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja“ Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str. 203.
[2]Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja“ Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str. 203.

slično. Pri njenom stjecanju potrebno je odrediti njenu vrijednost prema kojoj će se imovina evidentirati u računovodstvenim evidencijama društva.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koja uključuje:[3]

- kupovnu cijenu robe, imovine, materijala ili sirovine koje uključuju uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon trgovačkih popusta i rabata
- sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu kao što su primjerice transport, montaža, osiguranje robe i slično
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Primjer 1 stjecanja dugotrajne imovine

Nabavljamo stroj iz Japana. Troškovi koji su postojali pri stjecanju su:

- stroj 100000kn
- carina 10000kn
- troškovi špedicije 1500 kn
- osiguranje stroja pri transportu 1000 kn
- prijevoz stroja 3000 kn
- montaža 2500 kn

U ovom slučaju vrijednost nabave dugotrajne imovine kada se zbroji bi iznosila 118000kn i njena početna vrijednost po kojoj bi se ovaj stroj evidentirao bi po cijeni od 118000kn.

Troškovi posudbe u okviru dugotrajne materijalne imovine se pripisuju izravno stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine i njih se uključuju u trošak nabave imovine, odnosno kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Troškovi kamata koji se plaćaju za kredit mogu se izravno povezati s kvalificiranim sredstvom. Popravci i održavanja (servisiranja i remonta) nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

[3]Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja“ Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2008., str. 204.

Nekretnine, postrojenja i oprema mogu biti nabavljeni zbog sigurnosnih ili ekoloških razloga. Iako takve nekretnine, postrojenja i oprema ne povećavaju izravno buduće ekonomske koristi pojedinih postojećih nekretnina, postrojenja i opreme, nabava može za subjekt biti potrebna za ostvarivanje buduće ekonomske koristi njegove druge imovine. Takve nekretnine, postrojenja i oprema kvalificirani su za priznavanje kao imovina, s obzirom da subjektu omogućava buduće ekonomske koristi povezane imovine, iznad koristi koje bi se ostvarile da ta imovina nije nabavljena.

U troškove stjecanja dugotrajne materijalne imovine mogu se alocirati i troškovi naknada zaposlenicima koji direktno proizlaze iz izgradnje ili nabave stavke dugotrajne materijalne imovine, troškovi pripreme lokacije, početni troškovi dostave i rukovanja, troškovi instalacije i sastavljanja, troškovi testiranja ispravnosti funkcioniranja imovine, te naknade stručnjacima.

Priznavanje ovisnih troškova u knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne materijalne imovine prestaje onog trenutka kad je imovina u stanju i na lokaciji koje je potrebno za njeno normalno funkcioniranje. Kako bi lakše pojasnili to su troškovi koji su nastali korištenjem ili premještanjem dugotrajne imovine.

Primjeri troškova koji se ne uključuju u knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne materijalne imovine su:

- troškovi nastali u razdoblju u kojem imovina spremna za upotrebu nije aktivirana (stavljena u upotrebu) ili se ne koristi u punom kapacitetu,
- početni operativni gubici, na primjer oni koji nastaju u razdoblju dok se razvija potražnja za izlaznim proizvodom koji nastaje korištenjem imovine, te
- troškovi premještanja i reorganizacije dijela ili svih pogona društva.

Pojedina poduzeća nabavljaju svoju dugotrajnu imovinu zbog sigurnosti ili ekoloških razloga. To su nekretnine, strojevi i postrojenja koje poduzeće nabavlja a od njih nema izravnu buduću korist već služi kako bi povezana dugotrajna imovina mogla imati buduću ekonomsku korist. Taj tip dugotrajne imovine se kvalificira za priznavanje imovine, s obzirom da subjektu omogućava buduće ekonomske koristi povezane imovine, iznad koje bi se ostvarile da ta imovina nije nabavljena.

2.2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Prema definiciji dugotrajne ne materijalne imovine iz HSFI 5 – dugotrajna nematerijalna imovina je ne monetarna imovina bez fizičkihobilježja koja se može identificirat.

Imovina se može identificirati jedino ako:

- je odvojiva ili
- proizlazi iz ugovornih ili zakonskih prava bez obzira na to mogu li se ta prava mogu prenijeti ili odvojiti od poduzetnika ili od drugih prava i obveza.

Nematerijalnu imovinu obuhvaćasljedeća vrsta imovine:

- izdaci za razvoj,
- patenti,
- licencije,
- koncesije,
- zaštitni znaci,
- software,
- dozvola za ribarenje,
- franšize i ostala prava,
- goodwill,
- predujmovi za nematerijalnu imovinu i
- ostalu ne materijalnu imovinu

Svu navedenu imovinu možemo sistematizirati prema još nekoliko kriterija:[4]

- način stjecanja,
- ustanovljivost ili prepoznatljivost,
- razmjenjivost i
- očekivanom razdoblju pružanja koristi

1. [4]Skupina autora: Računovodstvo trgovačkih društava uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i poreznih propisa, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnik, Zagreb, 2001 str 58.

Koncesija je otkupljeno pravo ili ovlaštenje koje je fizička ili pravna osoba dobila na pravo korištenja u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti u određenom vremenskom razdoblju od države ili lokalne uprave ili samouprave.

Dugotrajnu materijalnu imovinu možemo nabaviti na više načina. Zasebno stjecanje je naziv za nabavu nematerijalne imovine putem nabave na tržištu. Takav tip imovine također se može i steći i putem poslovnih spajanja, uz pomoć državne potpore, razmjenom imovine i internim stjecanjem. Nabava imovine se također još može podijeliti na internim razvojem i eksterno što je najčešće kupnjom.

Nematerijalnu imovinu treba samo priznati u slučajevima:[5]

- kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u poduzeće, a
- trošak nabave se može pouzdano izmjeriti.

Troškovi nabave prilikom kupnje obuhvaćaju: kupovna cijena nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, poreze koji se ne vraćaju i izdatke koji se mogu izravno pripisati ovoj imovini za njenu namjeravanu uporabu.

Troškovi koji se vežu uz interni razvoj dugotrajne nematerijalne imovine mogu se priznati isključivo ako poduzetnik može dokazati:[6]

a) tehničku provedivost dovršenja nematerijalne imovine tako da bude raspoloživa za upotrebu ili prodaju,
b) vlastitu namjeru dovršenja nematerijalne imovine i njene upotrebu ili prodaje,
c) vlastitu mogućnost upotrebe ili prodaje nematerijalne imovine,
d) način na koji će nematerijalna imovina stvarati vjerojatne buduće ekonomske koristi. Poduzetnik između ostalog može dokazati i postojanje tržišta za proizvode nematerijalne imovine ili za samu nematerijalnu imovinu, ili pak korisnost nematerijalne imovine u slučaju da se ona koristi interno,
e) raspoloživost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih resursa za završetak razvoja i korištenje ili prodaju nematerijalne imovine,
f) vlastitu mogućnost pouzdanog mjerenja troška koji se može pripisati razvoju nematerijalne imovine.

[5]Narodne novine, Internet
[6]Narodne novine , Internet

Svi izdatci koji nastanu vezani uz nematerijalnu imovinu se priznaju kao rashod osim ako nisu nastali kao trošak nabave i ispunjavaju mjerila priznavanja, te stavkekoje su stečene u okviru poslovnog spajanja i ne može se priznati kao nematerijalna imovina.

Kao što i materijalna dugotrajna imovina podliježe amortizaciji tako i nematerijalna imovina također. Obračun amortizacije se počinje provoditi od trenutka kada se imovina osposobljava za uporabu i potrebno je provesti je na sustavnoj osnovi u procijeni vijeka trajanja.

2.3. Zakonodavni okvir amortizacije

Poznato je da se dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina s vremenom troši. Njenim trošenjem prenosi se njena vrijednost na proizvode ili usluge koje proizlaze od te imovine. Pojam amortizacija najlakše je definirati kao postupno trošenje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine te prenošenjem dijela vrijednosti na usluge i proizvode. Glavna svrha amortizacije je nadoknaditi postepeno smanjenje mogućnosti upotrebe sredstava.

Amortizacija je uređena zakonom i poreznim propisima. Obračun amortizacije je uređen međunarodnim i hrvatskim računovodstvenim standardima. HSFI 6 Dugotrajna materijalna imovina, HSFI 5 Dugotrajna nematerijalna imovina, HSFI 7 Ulaganja u nekretnine te MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 17 Najmovi, MRS 36 Umanjenje imovine , MRS 38 Nematerijalna imovina i MSFI 3 Poslovna spajanja su standardi koji se upotrebljavaju u Republici Hrvatskoj.

Osim navedenog, amortizacija je uređena i poreznim propisima. Zakonom o porezu na dobit je propisano koja imovina podliježe obračunu amortizacije, a to je imovina za koju se očekuje da će se rabiti dulje od jednog obračunskog razdoblja (dugotrajna imovina), dugotrajna imovina koja ima ograničen vijek uporabe, dugotrajna imovina koju poduzeće drži za uporabu u proizvodnji ili prodaji robe i obavljanju usluga te za iznajmljivanje drugima ili za administracijske svrhe, ulaganja u nekretnine koja se vode po metodi troška nabave.[7]

[7]Belak, V. (2006):„Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima“ Zgombić& Partneri, Zagreb, 2006.

Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu predstavljaju stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3500 kuna i vijek trajanja dulji od godinu dana. Svi korisnici osnovnih sredstava obvezni su je obračunati, osim: na osnovna sredstva u izgradnji (pripremi), na prirodna bogatstva (zemljišta i šume), na spomenike kulture, umjetnička djela, glazbene instrumente, na izdatke za istraživanje i razvoj, materijalna sredstva u pripremi, osnivačke izdatke, imovinu koja je u cijelosti otpisana, nekretnine, postrojenja i opremu koja se drže za prodaju. Za imovinu koja se ne amortizira, pretpostavlja se će povrat uloženog novca u visini troška nabave ostvariti iz prihoda od prodaje imovine.

Imovina koja podliježe amortizaciji ima karakteristike:

- da se od sredstva očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja
- ima ograničen vijek trajanja
- društvo ih koristi u svrhu pružanja usluga

Osnovica po kojoj se obračunava amortizacija je nabavna vrijednost, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Svaki oblik imovine ima posebno određene stope amortizacije. Godišnji iznos amortizacije dobije se tako što se što se bruto knjigovodstvena vrijednost podjeli s godišnjom stopom amortizacije. Stopu amortizacije je najlakše dobiti tako što 100 podijelimo sa procijenjenim korisnim vijekom trajanja.

Određivanje korisnog vijeka trajanja dugotrajne imovine se određuje uz sljedeće čimbenike:

- očekivani kapacitet sredstva
- očekivanog fizičkog trošenja
- tehničkog zastarijevanje
- zakonskih ili sličnih ograničenja kao što je primjerice datum isteka najma

NAJVIŠE POREZNO DOPUSTIVE STOPE ZA GODIŠNJI OBRAČUN AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE (čl. 12. Zakona o porezu na dobit)					
	Naziv imovine	Godišnja (redovna amortizacijska stopa)	Amortizacijski vijek u godinama	Dvostruka (ubrzana) godišnja amortizacijska stopa	Amortizacijski vijek u godinama
1	Građevinski objekti	5%	20	10%	10
2	Osobni automobili	20%	5	40%	2,5
3	Vozila (teretna) i mehanizacija	25%	4	50%	2
4	Oprema (strojevi, uređaji, postrojenja, cjevovodi, aparati, pokućstvo i dr.	25%	4	50%	2
5	Računala i računalna oprema, software, telekomunikacijska oprema	50%	2	100%	1
6	Nematerijalna imovina	25%	4	50%	2
7	Osnovno stado	20%	5	40%	2,5
8	Ostala (nespomenuta imovina)	10%	10	50%	5

Slika 1: Amortizacijske stope

Izvor: https://burza.com.hr/portal/amortizacija-materijalne-i-nematerijalne-imovine/7586

Amortizacija imovine se počinje provoditi od trenutka kad je imovina stavljena u upotrebu. Također obračun amortizacije se počinje provoditi od sljedećeg mjeseca od kako je imovina stavljena u upotrebu što je definirano poreznim propisima. Imovina se može amortizirati do njene početne knjigovodstvene vrijednosti. Na amortiziranu imovinu nije porezno dopušteno ponovo obračunavati amortizaciju. U slučaju da se imovina proda ona se isknjižava po njenoj trenutnoj knjigovodstvenoj vrijednosti. U situacijama kad prestaje priznavanje imovine i kad je imovina svrstana kao imovina za prodaju moguć je raniji prestanak amortizacije. Ako je imovina dovedena na to da je bezvrijedna ne znači da se njom ne može koristiti. To znači da se primjerice strojem koji je amortiziran 100% vrijednosti i dalje mogu proizvoditi proizvodi koji se sada proizvode po jeftinijoj cijeni jer u nju ne ulaze troškovi prenošenja vrijednosti troškova stroja u trošak proizvoda. Ako bi se proizvod prodavao po istoj cijeni kao i kada se u trošak proizvodnje obračunavala amortizacija jednostavnom matematičkom računicom dolazimo do zaključka da su nam prihodi ot tog proizvoda po prodanoj jedinici veći.

Amortizacija može imati utjecaj na račun dobiti i gubitka. Određeni porezno nepriznati rashodi uvećavaju poreznu osnovicu te samim time utječu na financijski rezultat. Amortizacija motornih vozila se dijeli u omjer 70/30. To znači da se 70% troškova vezanih uz motorna vozila priznaju, a ostalih 30% porezno je ne priznat trošak i on povećava osnovicu za oporezivanje u tom iznosu. Također amortizacija iznad dopuštenih propisanih stopa povećava osnovicu za oporezivanje. Primjerice ako se zgrada amortizirala po stopi od 15% porezno

neće biti priznato 5% jer porezno dopuštena je ona amortizacija koja je obračunana prema dvostrukim stopama. Tih 5% bi opet povećavalo poreznu osnovicu.

2.4. Metode amortizacije

Za sustavno raspoređivanje amortizacijskog iznosa tijekom vijeka upotrebe mogu se koristiti različite metode obračuna amortizacije. Metoda koju društvo odluči koristiti treba odražavati okvir očekivanog trošenja budućih ekonomskih koristi imovine od strane subjekta.[8]

Za obračunavanje amortizacije prema standardima su dozvoljene metode:[9]

- ravnomjerna
- opadajućeg salda
- funkcionalna

Ravnomjerna metoda i metoda opadajućeg salda su vremenski utemeljene, dok se funkcionalna metoda temelji na upotrebi.

2.4.1. Ravnomjerna metoda

Ravnomjerna metoda obračunavanja amortizacije je najjednostavnija metoda za primjenu od sve tri metode prema ovoj metodi godišnja stopa amortizacije se izračunava tako da se osnovica za amortizaciju pomnoži sa godišnjom stopom amortizacije. Koristi se ravnomjerna svota amortizacije.

Formulama bi amortizaciju u ravnomjernoj metodi definirali:

godišnja stopa amortizacije = 100 % / vijek upotrebe sredstva

godišnji iznos amortizacije = osnovica za amortizaciju x % amortizacije

Primjer 2. ravnomjerna metoda amortizacije

Poduzeće je kupilo stroj kojeg je stavila u upotrebui ima vrijednost od 10.000.000,00 kn čiji je vijek upotrebe 4 godina.

[8]MRS 16 t. 60.
[9]Brkanić V.: „Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja“ RRiF, Zagreb,2006. str 640.

1. Godišnja stopa amortizacije iznosi 25%
2. Godišnji iznos amortizacije iznosi 2.500.000,00 kn

Tablica 1 : Ravnomjerna metoda obračuna amortizacije

Godina	Godišnja stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije	Neto knjigovodstvena vrijednost
0			10.000.000,00
1	25%	2.500.000,00	7.500.000,00
2	25%	2.500.000,00	5.000.000,00
3	25%	2.500.000,00	2.500.000,00
4	25%	2.500.000,00	0,00
Σ	100%		

Izvor: rad autora

U ovom primjeru se na kraju procjenjuje da je na kraju njegovog procijenjenog vijeka trajanja vrijednost stroja iznosi nula.

2.4.2. Metoda opadajućeg salda

Metoda opadajućeg salda ili degresivna metoda rezultira smanjenjem amortizacijske svote tijekom korištenja imovine. Koristeći se ovom metodom najveća svota amortizacije se otpisuje u prvoj godini. Razlog zbog kojeg se koristi degresivna metoda je taj što se veći prihodi mogu ostvariti dok je sredstvo novo nego kad ono bude već nekim dijelom fizički istrošeno. Na taj način metoda opadajućeg salda vodi računa i o fizičkoj spremnosti imovine. Sukladno time manji prihodi će se stjecati kako sredstvo bude istrošenije pa će i biti manji trošak amortizacije koji sučeljava prihodu. Ipak stvarno gledajući fizičko trošenje je obrnutoproporcionalno što znači da je najveći iznos amortizacije sredstvo se najmanje troši, a najmanja amortizacija generira najviše troškove održavanja.

Vrste degresivne amortizacije su:

- aritmetička i
- geometrijska.

2.4.2.1 Aritmetička metoda

Aritmetičku metodu karakterizira jednaka apsolutna razlika između amortizacijskih stopa za svaku godinu. Svakom idućom godinom stopa je niža te se primjenjuje na nabavnu vrijednost sredstva.

Svota godišnje amortizacije se računa na sljedeći način: $Am_n = \frac{NV}{v} + \frac{(v+1-2n)\,x\,r}{2}$ gdje je:

Am_n=svota amortizacije za n-tu godinu

NV= nabavna vrijednost

v= korisni vijek trajanja

n= godina u korisnom vijeku trajanja sredstva za koje se računa amortizacija

r= stalna razlika između visine amortizacijske svote

Amortizacijska stopa= $\frac{v - (n-1)}{v(v+1)\,/2}$

Primjer 3: aritmetička metoda opadajućeg salda

Nabavljen je automobil vrijednosti 100.000,00 kn čiji je vijek uporabe 4 godine.

Tablica 2: Aritmetička metoda opadajućeg salda

Godina	Godišnja stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije	Neto knjigovodstvena vrijednost
0			100.000,00
1	40%	40.000,00	60.000,00
2	30%	30.000,00	30.000,00
3	20%	20.000,00	10.000,00
4	10%	10.000,00	0,00
Σ	100%	100.000,00	

Izvor: rad autora

2.4.2.2.Geometrijski oblik opadajućeg salda

Ovaj tip amortizacije obilježava konstantna stopa amortizacije i različita amortizacijska osnovica po kojoj se vrši amortizacija.

Tablica 3: Geometrijski oblik metode opadajućeg salda

godina	stopa	godišnja svota amortizacije	neto knjigovodstvena vrijednost
0			100000,00
1	25%	25.000,00	75.000,00
2	25%	18.750,00	56.250,00
3	25%	14.062,50	42.187,50
4	25%	10.546,88	31.640,63
5	25%	7.910,16	23.730,47
6	25%	5.932,62	17.797,85
7	25%	4.449,46	13.348,39
8	25%	3.337,10	10.011,29
9	25%	2.502,82	7.508,47
10	25%	1.877,12	5.631,35
11	25%	1.407,84	4.223,51
12	25%	1.055,88	3.167,64
13	25%	791,91	2.375,73
14	25%	593,93	1.781,79
15	25%	445,45	1.336,35
16	25%	334,09	1.002,26
17	25%	250,56	751,69
18	25%	187,92	563,77
19	25%	140,94	422,83
20	25%	105,71	317,12

Izvor: Rad autora

Iz tablice se može zaključiti da je amortizacijski primjer iz primjera broj 2 izvršen 16 godina duže nego u prijašnja 2 primjera, a još nije u potpunosti izgubio svoju neto knjigovodstvenu vrijednost. Tako u praksi se najčešće vrši otpis kad ostatak sadašnje vrijednosti iznosi 5-10%.[10]

[10]Brkanić V.: „Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja“ RRiF, Zagreb,2006. str 642.

U sljedećoj tablici prikazat ćemo kako se u praksi vrši otpis vrijednosti. Vidljivo je da u osmoj godini vrijednost automobila iznosi 10,01% te će se u devetoj godini izvršiti potpuni otpis.

Tablica 4: Geometrijski oblik opadajućeg salda- skraćeni oblik

Godina	stopa	godišnja svota amortizacije	neto knjigovodstvena vrijednost
0			100000
1	25%	25.000,00	75.000,00
2	25%	18.750,00	56.250,00
3	25%	14.062,50	42.187,50
4	25%	10.546,88	31.640,63
5	25%	7.910,16	23.730,47
6	25%	5.932,62	17.797,85
7	25%	4.449,46	13.348,39
8	25%	3.337,10	10.011,29
9	25%	10.011,29	0,00

Izvor: Rad autora

2.4.3. Funkcionalna metoda

Funkcionalna metoda obračunava amortizaciju prema očekivanoj uporabi ili proizvodnji sredstava.Kod funkcionalne metode ne procjenjuje se vijek upotrebe sredstva, već se procjenjuje količina učinaka koja se planira ostvariti tim sredstvom u njegovom amortizacijskom vijeku pa time i trošak amortizacije postaje varijabilni trošak. Ovaj tip amortizacije često se naziva amortizacija po učinku.

Razlikujemo dva oblika funkcionalne metode:

- metoda broja sati
- metoda izlaza proizvoda

2.4.3.1. Metoda broja sati

Kod obračuna amortizacije prema ovoj metodi procjenjuje se broj ukupnih radnih sati predmeta dugotrajne imovine. Amortizacijska stopa se dobije kao omjer radnih sati tekuće godine kroz procijenjeni broj radnih sati za ukupni vijek dugotrajne imovine.

Primjer 4.

Stroj je nabavljen i stavljen u uporabu po trošku u vrijednosti od 200.000,00 kn. Procijenjenibroj radnih sati je 100.000 sati. Prve godine stroj je radio 30.000 sati, u drugoj 25.000 sati, u trećoj 35.000 sati, a u četvrtoj 10.000 sati. Obračun amortizacije izgleda ovako:

Tablica 5: Metoda broja sati

Godina	stopa	svota godišnje amortizacije	akumulirana amortizacija	sadašnja vrijednost
0				200.000,00
1	30%	60.000,00	60.000,00	140.000,00
2	25%	50.000,00	110.000,00	90.000,00
3	35%	70.000,00	180.000,00	20.000,00
4	10%	20.000,00	200.000,00	0,00
ukupno	-	200.000,00	-	-

Izvor: Rad autora

2.4.3.2. Metoda izlaza proizvoda

Ova metoda je jako slična prethodnoj jedino se ne kod metode izlaza proizvoda ne procjenjuje broj sati nego broj proizvoda ili usluga koji će nastati od sredstva. Stopa amortizacije će se dobiti kao omjer broja proizvedenih usluga/proizvoda na procijenjenu količinu proizvoda za cijeli korisni vijek trajanja sredstva. Funkcionalna metoda izlaza proizvoda korisna je u slučajevima kada je vijek upotrebe sredstva povezan sa količinom učinaka tj. proizvoda i nije primjenjiva na sve oblike dugotrajne imovine već samo na one kod kojih je moguće procijeniti učinak u vijeku upotrebe

Osim svih navedenih metoda također je moguće vršiti ubrzanu amortizaciju odnosno koristiti amortizacijske stope dvostruko veće od prognoziranih, a da se pri tome ne povećava porezna osnovica u računu dobiti i gubitka. Uporabom različitih metoda amortizacije dolazi se do različitih iznosa svota amortizacija no vijek uporabe je uvijek isti. Često velika trgovačka društva manipuliraju financijska izvješća uz pomoć amortizacije no dugoročno učinak je

jednak. Zakonom je pripisano da će se koristiti ravnomjerna metoda amortizacije i da se obračunava pojedinačno. Obračun amortizacije počinje mjesec iza što je sredstvo dugotrajne imovine stavljeno u uporabu. Amortizacija prestaje onog trena kad se imovina amortizira, proda ili otuđi. Imovina koja se ne koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti porezno se ne priznaje i služi kao stavka uvećanja porezne osnovice za poreza na dobit.

2.5. UTJECAJ AMORTIZACIJE NA BILANCU I RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilanca je jedan od temeljnih financijskih izvještaja koji pruža pregled imovine, kapitala i obveza na određeni dan. Promjene u bilanci mogu biti kvalitativne i kvantitativne. Kod kvalitativnih pojavljuje se promjena u sastavu aktive ili obveza i glavnice dok se kod kvantitativnih izmjenjuje i aktiva i pasiva.

Dugotrajna materijalna imovina se nalazi u razredu 0 u skupini konta:

- 02- nekretnine
- 03- postrojenja, oprema, alati, inventari, transportna sredstva,

dok se korektivna konta dugotrajne imovine nalaze na brojevima:

- 029- nekretnine
- 039- postrojenja, oprema, alati, inventar, transportna sredstva

Dugotrajna nematerijalna imovina se nalazi u razredu 0 u skupinama konta 01- nematerijalna imovina, doke se korektivna konta za nematerijalnu imovinu nalaze raščlanjeni na brojevima 019- akumulirana amortizacija nematerijalne imovine

Amortizacija se knjiži na razredu broj 4 kao trošak, a kao protustavka se knjiži ispravak vrijednosti na razredu 0. Knjiženje ispravka vrijednosti umanjuje vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine na razredu 0. Amortizacijom se povećava količina rashoda u poslovnom razdoblju što dovodi do smanjenja bruto dobiti u slučaju da ga je društvo ostvarilo. Različite metode amortizacije imaju različite amortizacijski iznos dovode do mogućnosti manipulacije bilancom i prilagodbe rashoda financijskim izvještajima kako bi se plaćali manji izdatci za porez. Ponekad određena poduzeća ili društva bi poslovala pozitivno da nema troška amortizacije koji bilancu iz pozitivne tj. one sa dobitkom pretvori u bilancu sa gubitkom odnosno negativnom bilancom.

Kada se želi zaključiti poslovni period i utvrde se ukupni prihodi i rashodi dobivenu razliku knjiži se na konto 800- dobit prije oporezivanja ili 801- gubitak prije oporezivanja što čini računovodstvenu dobit/gubitak. Amortizacija kao rashod je porezno priznat ako je korišten unutar računovodstvenih pravila. Rashodi su direktno uvjetovani iznosom amortizacije, odnosno što je amortizacija veća, veći su i rashodi. Iz navedenog lako se može zaključiti da velika trgovačka ili dionička društva koja imaju pozitivno poslovanje će uz pomoć amortizacije smanjiti poreznu osnovicu i samim time porez na dobit što znači da izbor obračuna amortizacije ima direktan utjecaj na rezultat poslovne godine.

3. RAČUNOVODSTVENI I POREZNI ASPEKT NA PRIMJERU HNK HAJDUUK š.d.d. Split

3.1. OPĆENITO O HNK HAJDUK š.d.d. Split

HNK Hajduk Split osnovan je u veljači 1911. godine od skupine splitskih studenata u praškoj pivnici "Flek". HNK Hajduk Split je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 22. prosinca 2008. godine. Do tog datuma Klub je bio ustrojen kao neprofitno društvo. Za ustroj športskog dioničkog društvazakon propisuje da je potrebno uplatiti minimalno 500.000,00 HRK u novcu prije upisa u sudski registar. Temeljni kapital društva je 2009. Godine povećan s 81.035.000,00 HRK na iznos od 268.216.000,00 HRK. Dioničko društvo je podijeljeno na 536.432 dionice sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od 500,00HRK. Naprid bili d.o.o. je ovisno društvo koje je Jako Andabaka kao jedini član tog društva prenio svoj poslovni udjel na društvo HNK Hajduk š.d.d. te od tog datuma sastavljaju konsolidirane financijske izvještaje.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećim djelatnosti:

- Sudjelovanje u sportskim natjecanjima,
- Sportska poduka i priprema,
- Sportska rekreacija,
- Organiziranje i vođenje sportskih natjecanja,
- Upravljanje i održavanje sportskih građevina,
- Organiziranje kulturnih i zabavnih priredbi,
- Promidžba (reklama i propaganda),

- Posredovanje u prometu robom i uslugama- kupnja i prodaja robe.

Uz pomoć ovisnog društva Naprid bili d.o.o. Klub može obnašati još neke djelatnosti za koje nije bio registriran. Tako sljedeće djelatnosti se uz pomoć ovisnog društva mogu nesmetano obnašati: savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, turističke usluge u nautičkom turizmu, turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude, ostale turističke usluge, turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti te usluge informacijskog društva.

Dioničko društvo obavezno je pridržavati se pravila koje donose sljedeći zakoni: Zakon o reviziji, Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o računovodstvu, Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i HSFI-ja. Također društvo se mora pridržavati odredbi koje su na snagu uspostavile Hrvatski nogometni savez, Hrvatski olimpijski odbor, te krovne nogometne institucije UEFA i FIFA.

Većinski vlasnik društva je grad Split sa udjelom od 56,09% dionica. Idući vlasnik po veličini je tvrtka "TOMMY d.o.o." sa udjelom od 24,52%. Ta tvrtka je dogovorila poslovnu suradnju sa udrugom "NAŠ HAJDUK" u kojoj se "Naš Hajduk" obvezuje da će u 10 godina platiti ukupna dugovanja na ime dionica. Sadašnja vlasnička struktura broji 6335 dioničara. Deset najvećih dioničara imaju 97,3% ukupnog vlasništva.



Slika 2: Vlasnička struktura HNK Hajduk Split š.d.d.

Izvor:http://telesport.telegram.hr/analize/hajduk-kad-ulica-vodi-klub/

Kao i svako dioničko društvo HNK Hajduk š.d.d. ima tri nadzorna tijela; upravu, glavnu skupštinu i nadzorni odbor. Glavna skupština je glavni organ uz pomoć kojeg svi dioničari ostvaruju svoja zakonska prava. Nadzorni odbor prema statutu može brojati sedam, devet ili jedanaest članova što ovisi o odluci Glavne skupštine. Članove čine dva člana na prijedlog malih dioničara, a ostale Grad Split kao većinski vlasnik koji je ta prava prenio na Udrugu Naš Hajduk. Uloga nadzornog odbora je dužna odobriti svako poslovanje kluba u iznosu većem od 500.000,00 kuna i/ili poslovi koji se sklapaju na period duži od 18 mjeseci. Na posljednjoj skupštini Nadzorni odbor je brojao 7 članova. Upravu društva bira Nadzorni odbor, a trenutni predsjednik je Ivan Kos.

Ciljevi koje je klub postavio u sezoni 2016/2017 djelomično su provedeni. Na rezultatu prve momčadi nije se vidio rezultatski iskorak, ali zato rad akademije i uspostavljanje nove organizacije te druga momčad su uspjeli ispuniti ciljeve koji su bili stavljeni pred njih tu sezonu. U 2016. godini znatno su se povećali troškovi ulaganja koji su povezani uz rad i razvoj igrača iz vlastitog pogona kako bi se u budućnosti rasteretio budžet kluba u svrhu nepotrebnih kupovanja stranih igrača. Analizom poslovanja iz prijašnjih godina lako je ustvrditi da je Hajduk od transfera vlastitih igrača koji su proizašli iz omladinskog pogona puno više zaradio nego od preprodaje stranih igrača. Kako bi napravili detaljnu analizu poslovanja i amortizacije na utjecaj bilance i računa dobiti i gubitka prezentirat ćemo skraćenu Hajdukovu bilancu.

3.2. FINANCIJSKI REZULTAT I POSLOVNI PREGLED

Ukupna aktiva i pasiva u poslovnoj godini 2016. Je iznosila 223.645.158 kuna što je porast u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 18.910.049 kuna. Najveće zasluge za posrat aktive je rast imovine u iznosu od 18.910.049 kuna. Najznačajnija stavka u aktivi je dugotrajna imovina koja zauzima 168.740.773 kuna. U usporedbi sa prethodnom godinom dugotrajna imovina je smanjena za otprilike 7 miliona kuna što je rezultat amortizacije stadiona kojega je grad ustupio na korištenje Klubu kao koncesiju. Također u usporedbi na 2015. Godinu povećala se kratkotrajna imovina za malo više od 12.426.517 i novac u blagajni za 8.651.037 kuna. Potraživanja kluba su porasla u odnosu na prethodnu godinu u iznosu za 3.263.263 kuna.

Pasiva se povećana prvenstveno iz razloga što je Klub prvi put nakon 2009. Godine ostvario dobit. Dobit poslovne godine iznosila je 19.842.807 kuna. Dugoročne obveze Kluba su beznačajne u iznosu od 40 tisuća kuna dok su se kratkoročne obveze smanjile za 3.386.455. kuna. Rezultat toga je najvećim dijelom proizašao iz toga što su se obveze za depozite i kredite smanjili dok su se obveze prema dobavljačima povećale. Trebalo bi napomenuti da se bilježi veliki iznos u svrhu rezerviranja za započete sudske sporove.

Kada bi se numerički uspoređivale brojke bilježi se rast od 15% kapitala u odnosu na prethodnu godinu, rezerviranje sredstava za 58%, te smanjenje kratkoročnih obveza u za 5 postotnih poena.

BILANCA - HAJDUK	2015.	2016.
AKTIVA		
DUGOTRAJNA IMOVINA	175.794.001	168.740.773
NEMATERIJALNA IMOVINA	173.464.771	166.479.757
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	173.464.771	166.479.757
MATERIJALNA IMOVINA	2.307.056	2.238.842
Postrojenja i oprema	2.147.542	1.694.288
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	159.514	544.554
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	22.174	22.174
Dani zajmovi, depoziti i slično	22.174	22.174
KRATKOTRAJNA IMOVINA	25.989.382	38.415.899
ZALIHE	2.930.762	3.561.997
Sirovine i materijal	2.736.440	3.281.375
Trgovačka roba	194.322	280.622
POTRAŽIVANJA	22.679.786	25.943.049
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	988.256	5.350.571
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		964.110
Potraživanja od kupaca	16.969.177	15.037.335
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	859.136	250.561
Potraživanja od države i drugih institucija	1.840.051	2.879.240
Ostala potraživanja	2.023.166	1.461.232
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	271.132	152.114
Dani zajmovi, depoziti i slično	271.132	152.114
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	107.702	8.758.739
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	2.951.726	16.488.486
UKUPNO – AKTIVA	204.735.109	223.645.158

Slika 3: Aktiva HNK Hajduk Split š.d.d.

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

BILANCA - HAJDUK	2015.	2016.
PASIVA		
KAPITAL I REZERVE	128.547.546	148.390.353
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	268.216.000	268.216.000
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	(133.152.635)	(139.668.454)
Preneseni gubitak	133.152.635	139.668.454
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	(6.515.819)	19.842.807
Dobit poslovne godine		19.842.807
Gubitak poslovne godine	6.515.819	
REZERVIRANJA	4.142.642	6.552.177
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		255.179
Rezerviranja za započete sudske sporove	4.142.642	6.296.998
DUGOROČNE OBVEZE	40.000	40.500
Obveze za zajmove, depozite i slično	40.000	40.500
KRATKOROČNE OBVEZE	66.984.174	63.597.719
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	5.083.526	5.973.360
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	26.170.765	23.370.765
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		66.735
Obveze za zajmove, depozite i slično	5.444.757	1.176.298
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.307.348	2.308.837
Obveze za predujmove	1.000.000	33.333
Obveze prema dobavljačima	23.652.168	25.114.179
Obveze prema zaposlenicima	1.215.701	384.427
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.983.604	908.810
Ostale kratkoročne obveze	126.305	4.260.975
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	5.020.747	5.064.409
UKUPNO – PASIVA	204.735.109	223.645.158

Slika 4: Pasiva HNK Hajduk Split š.d.d.

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

HNK Hajduk š.d.d. je prvi put nakon 2009. godine završio poslovnu godinu sa dobiti. Ove godine hajduk je najviše uprihodio putem transfera koje je ostvario u 2016. Godini. Ukupni poslovni prihodi su iznosili 124.332.292 kuna. Ako bi usporedili sa 2015. Godinom možemo uočiti da je Hajduk uprihodio 43.774.762 kuna više nego prijašnje godine. Ako ćemo to gledati kao relativnu razliku uočiti ćemo da su prihodi bili 54% veći. Također prihodi se mogu podijeliti na one koji su ostvareni od transfera igrača, redovnih poslovnih prihoda i ostalih poslovnih prihoda. Više od polovicu prihoda sačinjavaju transferi igrača što je iznosilo 67.614.840 kuna, a kada bi to usporedili sa prethodnom godinom možemo zaključiti da su prihodi iznosili duplo više nego lani. Poslovni prihodi od redovnih usluga su iznosili 54.754.901 kunu što je također veće na usporedbu na prethodnu godinu za otprilike 4.5 milijuna kuna. Ostali poslovni prihodi su iznosili 4.637.366 kuna.

Kako su prihodi rasli tako su i rashodi rasli u protekloj godini. Najveći poslovni rashod snosi materijalni troškovi koji se najvećim dijelom odnosi na plaće igrača i ulazne transfer i oni su porasli za otprilike 16 milijuna kuna i sada iznose 69.564.360 kuna. Potrebno je istaknuti da najveću apsolutnu razliku među rashodima pronalazimo među rezerviranjem

troškova za započete sudske sporove. Od rashoda kojeg ćemo u nastavku detaljnije opisati amortizacija je iznosila 8.631.220 kuna. Ostali rashodi su se skoro prepolovili i sada iznose 4.676.645 kuna. Financijski prihodi i rashodi su otprilike ostali pri istoj razlici u kojoj su rashodi veći za malo manje od 1 mil. kuna.

Dobit prije oporezivanja ove godine je iznosila 19.842.807 kuna. Najvećim dijelom je proizašla kako je već napomenuto povećanjem prihoda od transfera. Kako je društvo godinama poslovalo u gubitku te se taj gubitak akumulirao u iznosu od 139.668.454 kuna isto je bilo oslobođeno plaćanja poreza na dobit. Ako bi htjeli prikazati EBITDA odnosno poslovni rezultat prije oporezivanja i amortizacije dobit kluba on iznosi 28.479.027 kuna. Hajduk je godinama ostvarivao EBITDA ali je zbog amortizacije on poslovao sa gubitkom.

RAČUN DOBITI I GUBITKA - HAJDUK	2015.	2016.
POSLOVNI PRIHODI	80.557.530	124.332.292
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	2.801.299	5.031.397
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	73.226.065	114.593.932
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	134.058	69.597
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.396.108	4.637.366
POSLOVNI RASHODI	86.114.210	103.504.249
Materijalni troškovi	53.100.296	69.564.360
Troškovi sirovina i materijala	3.947.243	3.927.159
Troškovi prodane robe	2.875.492	4.997.123
Ostali vanjski troškovi	46.277.561	60.640.078
Troškovi osoblja	9.079.868	8.740.905
Neto plaće i nadnice	5.284.131	5.067.767
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.507.781	2.436.530
Doprinosi na plaće	1.287.956	1.236.608
Amortizacija	9.696.633	8.631.220
Ostali troškovi	4.989.775	6.732.554
Vrijednosna usklađenja	587.780	1.630.068
dugotrajne imovine osim financijske imovine		
kratkotrajne imovine osim financijske imovine	587.780	1.630.068
Rezerviranja	408.289	3.528.497
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		255.179
Rezerviranja za porezne obveze		
Rezerviranja za započete sudske sporove	408.289	3.273.318
Ostali poslovni rashodi	8.251.569	4.676.645
FINANCIJSKI PRIHODI	512.102	151.400
Ostali prihodi s osnove kamata	258.034	6.507
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	254.068	144.893
FINANCIJSKI RASHODI	1.471.241	1.136.636
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.260.222	457.530
Tečajne razlike i drugi rashodi	211.019	499.004
Ostali financijski rashodi		180.102
UKUPNI PRIHODI	81.069.632	124.483.692
UKUPNI RASHODI	87.585.451	104.640.885
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(6.515.819)	19.842.807
POREZ NA DOBIT		
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	(6.515.819)	19.842.807

Slika 5: Račun dobiti i gubitka HNK Hajduk Split š.d.d.

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Kako bi zaključili financijska izvješća kako se u športskom dioničkom društvu u posljednjoj godini ostvarili pozitivni rezultati prikazat ćemo određene poslovne pokazatelje.

Koeficijent ubrzane likvidnosti prikazuje omjer između kratkotrajne imovine i zaliha u odnosu na kratkoročne obveze. Poželjno je da koeficijent iznosi preko 1. Iako Hajdukov koeficijent iznosi 0,55 potrebno je istaknuti da je znatno porastao u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je iznosio 0,34. Hajduk sa trenutnom količinom zaliha i imovine nije sposoban podmiriti obveze u kratkom roku..

OPIS	2015.	2016.
KRATKOTRAJNA IMOVINA - ZALIHE	23.058.620	34.853.902
KRATKOROČNE OBVEZE	66.984.174	63.597.719
KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI	**0,34**	**0,55**

Slika 6: Koeficijent ubrzane likvidnosti

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Koeficijent zaduženosti pokazuje koliko su sredstava za financiranje osigurali kreditori. On je pokazatelj u kojoj mjeri su korišteni kreditori kao sredstvo financiranja. Što se tiče Hajduka taj pokazatelj je smanjen u 2016 godini u odnosu na prethodnu za 5% i sada iznosi 0,28. Teoretski ovaj koeficijent bi trebao iznosit 0,5 ili manje. Što je veći stupanj zaduženosti veći je i rizik ulaganja u poduzeće.

OPIS	2015.	2016.
UKUPNE OBVEZE	67.024.174	63.638.219
UKUPNA IMOVINA	204.735.109	223.645.158
KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI	**0,33**	**0,28**

Slika 7: Koeficijent zaduženosti

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine je omjer prihoda i ukupne imovine. U teorijskom dijelu poželjno je imati što veći koeficijent. U 2016. Godini on je iznosio 0,56 što je čak 16% više nego prijašnje godine. Za to je zaslužna dobra poslovna godina sa dobrim inozemnim transferima. Ovaj pokazatelj nam govori da se na svaku kunu imovine ostvari 0.56 kuna prihoda.

OPIS	2015	2016
UKUPNI PRIHODI	81.069.632	124.483.692
UKUPNA IMOVINA	204.735.109	223.645.158
KOEFICIJENT OBRTA UKUPNE IMOVINE	0,40	0,56

Slika 8: Koeficijent obrta imovine

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

4.KOMPARATIVNA ANALIZA HAJDUKOVIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA I UTJECAJ AMORTIZACIJE NA NJIH

U ovom dijelu rada analizirat ćemo kakav utjecaj na financijska izvješća može imati amortizacija na studij slučaju HNK Hajduk š.d.d. Split. Prikazat ćemo kako je amortizacija stadiona kojega je grad ustupio klubu na korištenje godinama imala utjecaj na njegovo poslovanje i prikazivala ga negativnim u periodu od 2013. Do 2015. Godine. Društvo je napokon počelo poslovati s dobiti u 2016. godini.

Društvo se koristi linearnom metodom amortizacije za materijalnu i nematerijalnu imovinu. Materijalna imovina se amortizira ravnomjerno po trošku nabave. Transportna sredstva i pokućstvo su procijenjeni na vremenski vijek trajanja od 4 dok su strojevi i oprema u rasponu od 2 do 10 godina. Nematerijalna imovina također se amortizira ravnomjernom metodom i to uz vijek trajanja od 30 godina za stadion i 5 godina za računale programe. Tamo gdje se nadzire naznaka umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine, knjigovodstveni iznos se podvrgava procjeni i odmah se otpisuje do iznosa koji se može povratiti.

	2015.	2016.
Postrojenja i oprema	10-50%	10-50%
Transportna sredstva i pokućstvo	25%	25%

Slika 9: Amortizacijske grupe društva HNK Hajduk Split š.d.d.

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

4.1. ANALIZA RAČUNA DOBITI I GUBITKA KROZ PROTEKLIH 5 GODINE i UTJECAJ AMORTIZACIJE NA ISTOG

Kako bi bolje usporedili utjecaj amortizacije na poslovne rezultate u prvoj tablici će biti sažete od 2012. do 2015. godine. Dok će u drugoj biti 2016. godina. Kako bi lakše uspoređivali prve četiri godine u kojima je vidljivo poslovanje sa gubitkom. Poneki od navedenih gubitaka bili su ostvareni uslijed amortizacije koja je račun dobiti i gubitka iz pozitivnog pretvorila u negativni, dok je gubitak iz 2012. nastao uslijed lošem poslovanju i vođenju prijašnjih uprava kluba.

2012. godine društvo je ostvarilo malo iznad 81 mil. Kuna prihoda dok su poslovni rashodi bili veći za 24.601.776 kuna. Iznos dobiti prije kamata i amortizacije je iznosila minus od 12.156.624 kuna. Kada se na to nadodaju kamate i amortizacija dolazimo do navedenog iznosa od preko 24. milijuna kuna. Ta poslovna godina je bila prekretnica u smjeru poslovanja. Uprava je posvetila se u narednim godinama ka poboljšanju poslovnog rezultata jer izuzevši transfere politika kluba je proizvela sramotnih 44.176.383 gubitka.

2013. godine prihodi kluba su ostali na istoj razini dok su rashodi se smanjili za oko 23 milijuna kuna. Klub je tada krenuo u smjeru povećanja poslovnih prihoda koji nisu povezani sa transferima igrača. Troškovi plaća i ulaznih transfera su smanjili za preko 26 milijuna kuna. Hajduk je i ove godine poslovao u minusu i to od 118.757 kuna. Kako sve ne bi bilo tako "crno" u ovoj poslovnoj godini klub je uz poslove vezane uz novčani tijek ostvario skoro 10 milijuna kuna dobiti. Glavni utjecaj na poslovni gubitak ima amortizacije dugotrajne imovine koja iznosi približno 8 milijuna kuna.Najvećim udio u amortizaciji snosi stadion kojega je grad ustupio na korištenje. Godišnji iznos amortizacije stadiona iznosi 7.357.858 kuna. Iako je poslovao sa gubitkom klub je uspio smanjiti svoje obveze baš zbog toga što je ostvario poslovnu dobit ako bi se gledali novčani tokovi.

Od 2013. godine Hajduk je i naredne dvije godine poslovao sa ukupnim gubitkom, ali kad bi se gledala dobit prije kamata i amortizacije on je i dalje poslovao s dobiti. U narednim godinama klub je većinom ovisio o prodaji igrača, ali redovni poslovni prihodi svake godine su se povećavali te kad se tome pridodaju transferi igrača klub je iz godine u godinu poslove koji su vezani uz novčane tijekove ostvarivao dobit. 2014. i 2015. godine klub je ostvarivao veće gubitke nego 2013. godine ali je i dalje imao trend smanjivanja obveza.

Amortizacija je u svim ovim godinama imala utjecaj na vrijednost imovine koja se kroz četiri godine smanjila za malo manje od 19 milijuna kuna. Osim što je amortizacija kroz ispravak vrijednosti smanjila vrijednost dugotrajne imovine, uprava je smanjila i obveze u iznosu od nešto više od 32 milijuna kuna te postavila temelje ka boljitku poslovanja kluba. Osim amortizacije veliki utjecaj na poslovni rezultat imali su i financijski rashodi koji su bili veći od financijskih prihoda u rasponu od nešto manje od milijun do preko četiri milijuna kuna.

Kako bi saželi poslovanje ovih triju godina najbolje ćemo reći da se gubitak gomilao uz zatezne kamate i amortizaciju dok su obveze se smanjivale uz pomoć pozitivnih financijskih rezultata jer je imao veće novčane prihode naspram rashodima.

u HRK	2012.	2013.	2014.	2015.
POSLOVNI PRIHODI	**26.759.264**	**33.647.116**	**37.380.316**	**50.294.397**
Prihodi od ulaznica	7.829.093	8.149.469	9.043.935	11.985.826
Prihodi od sponzora	10.370.889	11.729.027	10.644.465	13.486.919
Prihodi od TV prava	3.554.760	2.377.080	2.486.753	2.888.231
Komercijalni prihodi	2.724.535	6.607.397	6.301.478	7.281.393
Nagrade UEFA-e	1.925.896	2.968.734	4.588.310	7.010.448
Prihodi od prodaje robe	0	1.815.409	4.315.375	7.641.580
Ostali prihodi	354.091	0	0	0
POSLOVNI RASHODI	**70.935.647**	**63.478.031**	**59.443.863**	**66.240.494**
Troškovi igrača	28.569.437	18.466.726	16.420.574	17.342.604
Troškovi zaposlenih i trenera	15.444.350	15.571.825	13.557.814	14.350.906
Troškovi materijala	2.960.391	5.650.799	7.331.187	10.349.134
Troškovi utakmica	7.762.895	9.947.697	8.771.000	9.377.945
Troškovi usluga	7.069.476	6.899.990	6.752.305	8.731.076
Ostali troškovi	9.129.098	6.940.994	6.610.983	6.088.829
POSLOVNI REZULTAT	**-44.176.383**	**-29.830.915**	**-22.063.547**	**-15.946.097**
TRANSFERI	31.552.995	25.634.782	21.998.952	24.269.357
Prihodi od prodaje	48.805.369	26.876.988	24.324.914	30.143.002
Troškovi transfera igrača	17.252.374	1.242.206	2.325.962	5.873.645
OSTALI (IZVANREDNI) PRIHODI	470.764	14.187.681	3.981.573	-3.922.778
Izvanredni prihodi	5.480.798	18.599.131	5.983.184	4.383.581
Izvanredni rashodi	5.010.034	4.411.450	2.001.611	8.306.359
DOBIT PRIJE KAMATA/AMORTIZACIJE	**-12.152.624**	**9.991.548**	**3.916.978**	**4.400.482**
AMORTIZACIJA	8.070.758	7.956.975	8.357.427	9.715.867
FINANCIJSKI REZULTAT	-4.378.394	-2.153.330	-1.503.468	-944.004
Financijski prihodi	174.671	3.141.451	1.696.426	513.048
Financijski rashodi	4.553.065	5.294.781	3.199.894	1.457.052
UKUPNI PRIHODI	**81.220.102**	**82.264.686**	**69.384.840**	**85.334.028**
UKUPNI RASHODI	**105.821.878**	**82.383.443**	**75.328.757**	**91.593.417**
DOBITAK/GUBITAK	**-24.601.776**	**-118.757**	**-5.943.917**	**-6.259.389**

Slika 10: Usporedbe kroz godine dobiti i gubitka

Izvor: Nogometplus.hr

Napokon u 2016. godini HNK Hajduk š.d.d. je ostvario dobit na kraju godine u iznosu skoro 20 milijuna kuna. To je prikazano u tablici koja je prezentirana kroz financijske izvještaja Hajduka za 2016 godini. Najzaslužnije stavke prihoda koje su utjecale na to su inozemni transferi igrača koji su se poduplali u odnosu na prethodnu godinu. Ove poslovne godine ni amortizacija ni financijske aktivnosti nisu "pokvarile krvnu sliku" kluba, te kao što je već napisano EBDITA je iznosio iznad 29 milijuna kuna. Klub je nastavio ostvarivati veće prihode koji nisu povezani sa transferima i postoje dobre naznake da će i ove godine klub ih povećati za koji milijun. Ipak operativni rashodi su se povećali za 8 milijuna kuna što se najviše očituje kroz ulaganje u momčad i njihove bonuse. Jedna od stavki koja utječe na ovo je i otpremnine koje su nastale smjenom trenera, a također se uložili u prehranu i stipendije mladim igračima u iznosu od preko milijun kuna. Treba spomenuti da bi veliki utjecaj na bilancu mogao imati i Grad Split kao većinski vlasnik ako svoja potraživanja u kreditu koja iznose otprilike oko 25 milijuna pretvori u vlasništvo.

Kako bi detaljno prikazali koliko Hajduk ostvaruje troška kroz amortizaciju prikazat ćemo tablice za 2015. i 2016. Godinu.

5. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

	DRUŠTVO			
	Zgrade	Oprema	Transportna sredstva i pokućstvo	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost				
Stanje 31. prosinca 2013.	427.900	6.770.475	1.307.656	8.506.031
Povećanje	-	1.568.350	92.645	1.660.995
Smanjenje	-	-	-	-
Stanje 31.prosinca 2014.	427.900	8.338.825	1.400.301	10.167.026
Povećanje		347.464	79.870	427.334
Reklasifikacija	(427.900)	-	-	(427.900)
Stanje 31.prosinca 2015.	-	8.686.289	1.480.171	10.166.460
Ispravak vrijednosti				
Stanje 31. prosinca 2013.	-	5.590.219	947.835	6.538.054
Amortizacija 2014	-	399.780	186.348	586.128
Smanjenje	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2014.	-	5.989.999	1.134.183	7.124.182
Amortizacija 2015	-	548.748	186.473	735.221
Smanjenje	-	-	-	-
Stanje 31.prosinca 2015.	-	6.538.747	1.320.656	7.859.403
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Stanje 31. prosinca 2015.	-	2.147.542	159.515	2.307.057
Stanje 31. prosinca 2014.	427.900	2.348.826	266.118	3.042.844

Slika 11: Detaljna analiza amortizacije materijalne imovine 2015. godine

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

	GRUPA				
	Goodwill	Pravo korištenja športske građevine	Ulaganja u računalni software	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2013.	-	220.735.744	242.900	4.771.754	225.750.398
Povećanje u 2014.	-	-	-	5.775.418	5.775.418
Stanje 31.prosinca 2014.	-	220.735.744	242.900	10.547.172	231.525.816
Povećanje u 2015.		-	-	426.377	426.377
Povećanje-utjecanje ovisnog društva	42.515	-	-	-	42.515
Stanje 31.prosinca 2015.	42.515	220.735.744	242.900	10.973.549	231.994.708
Ispravak vrijednosti					
Stanje 31. prosinca 2013.	-	36.789.290	193.667	4.771.754	41.754.711
Amortizacija za godinu 2014.	-	7.357.858	6.579	406.862	7.771.299
Stanje 31. prosinca 2014.	-	44.147.148	200.246	5.178.616	49.526.010
Amortizacija za godinu 2015.	6.377	7.357.858	1.754	1.601.799	8.967.788
Stanje 31. prosinca 2015.	6.377	51.505.006	202.000	6.780.415	58.493.798
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2015.	36.138	169.230.738	40.900	4.193.134	173.500.910
Stanje 31. prosinca 2014.	-	176.588.596	42.654	5.368.556	181.999.806

Slika 12: Detaljna analiza amortizacije nematerijalne imovine 2015. godine

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Kao što je već spomenuto društvo se s najvećim iznosom amortizacije susreće kod amortizacije stadiona u 2015. godini. Klub je stadion dobio od grada na korištenje i zato nije platio nikakve naknade pa amortizacija istoga osim što smanjuje njegovu imovinu ima i direktan utjecaj na njegovo poslovanje. Hajduk također ulaže u stadion te se ta vrsta amortizacije može direktno pripisati kao trošak za razliku od amortiziranja stadiona kroz 30 godina u iznosu 7.357.858 kune godišnje. Vidljivo je da se imovina kluba kroz koncesiju u roku od 7 godina umanjila za 51.505.006 kuna. Osim ispravka vrijednosti stadiona Hajduk je amortizirao i 1.601.799 kuna koje je uložio u njega te je ukupno na trošak amortizacije u 2015. dosegao malo manje od 9 milijuna kuna.

U 2015. je porasla količina i vrijednost materijalne imovine pa je i proporcionalno k tome narastao i iznos amortizacije. Ispravak vrijednosti materijalne imovine je 10 puta manji nego li je to u slučaju nematerijalne imovne. Materijalna imovina je izgubila ukupno na

vrijednosti 735.211 kuna te je tada njena neto knjigovodstvenavrijednost iznosila malo više od 2.3 milijuna kuna.

Kada zbrojimo sve troškove amortizacije dolazimo do brojke od 9.715.867 kuna koje su te godine opteretile račun dobiti i gubitka. Ako bi se gledalo teoretski sa poreznog aspekta u okolnostima da klub nema prethodnih gubitaka ili da se amortizacija kao trošak ne priznaje Hajduk bi bio dužan uplatiti porez na dobit pošto posluje kao športsko dioničko društvo.

	GRUPA				
	Goodwill	Pravo korištenja športske građevine	Ulaganja u računalni software	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31.prosinca 2014.	-	220.735.744	242.900	10.547.172	231.525.816
Povećanje u 2015.		-	-	426.376	426.376
Povećanje- stjecanje ovisnog društva	42.514	-	-	-	42.514
Stanje 31.prosinca 2015.	**42.514**	**220.735.744**	**242.900**	**10.973.548**	**231.994.706**
Povećanje u 2016.	-	-	-	864.566	864.566
Stanje 31.prosinca 2016.	**42.514**	**220.735.744**	**242.900**	**11.838.114**	**232.859.272**
Ispravak vrijednosti					
Stanje 31. prosinca 2014.	**-**	**44.147.148**	**200.246**	**5.178.616**	**49.526.010**
Amortizacija za godinu 2015.	6.377	7.357.858	1.754	1.601.799	8.967.788
Stanje 31. prosinca 2015.	**6.377**	**51.505.006**	**202.000**	**6.780.415**	**58.493.798**
Amortizacija za godinu 2016.	8.502	7.357.858	-	491.722	7.858.082
Stanje 31. prosinca 2016.	**14.879**	**58.862.864**	**202.000**	**7.272.137**	**66.351.880**
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2016.	**27.635**	**161.872.880**	**40.900**	**4.565.977**	**166.507.392**
Stanje 31. prosinca 2015.	**36.137**	**169.230.738**	**40.900**	**4.193.133**	**173.500.908**

Slika 13: Detaljna analiza amortizacije nematerijalne imovine 2016. godine

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Vrijednost nematerijalne imovine u bruto knjigovodstvenoj vrijednosti porasla je za malo više od milijun kuna, no neto knjigovodstvena vrijednost se smanjila za otprilike sedam milijuna kuna. Fer vrijednost je smanjena u odnosnu na prethodnu godinu iz razloga što je obračunata godišnja vrijednost amortizacije. U prethodnoj poslovnoj godini povećala su se ulaganja u tuđu imovinu, a amortizacija iste se smanjila što je dovelo do ukupnog smanjenja amortizacije nematerijalne imovine uspoređujući je sa godinom prije. Osim stadiona i

ulaganja koja su vezana uz njega nematerijalna imovina je zanemariva jer u mjerenju po fer vrijednosti iznosi manje od sedamdeset tisuća kuna.

	GRUPA			
	Zgrade	Oprema	Transportna sredstva i pokućstvo	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost				
Stanje 31.prosinca 2014.	**427.900**	**8.338.825**	**1.400.301**	**10.167.026**
Povećanje		347.464	79.870	**427.334**
Povećanje- stjecanje ovisnog društva	-	69.873	-	**69.873**
Reklasifikacija	-427.900	-	-	**-427.900**
Stanje 31.prosinca 2015.	**-**	**8.756.162**	**1.480.171**	**10.236.333**
Povećanje	-	211.316	535.953	**747.269**
Stanje 31.prosinca 2016.	**-**	**8.967.478**	**2.016.124**	**10.983.602**
Ispravak vrijednosti				
Stanje 31. prosinca 2014.	**-**	**5.989.999**	**1.134.183**	**7.124.182**
Amortizacija 2015	-	561.607	186.474	**748.081**
Povećanje- stjecanje ovisnog društva	-	12.257	-	12.257
Stanje 31.prosinca 2015.	**-**	**6.563.863**	**1.320.657**	**7.884.520**
Amortizacija 2016	-	650.273	150.913	801.186
Stanje 31.prosinca 2016.	**-**	**7.214.136**	**1.471.570**	**8.685.706**
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Stanje 31. prosinca 2016.	**-**	**1.753.342**	**544.554**	**2.297.896**
Stanje 31. prosinca 2015.	**-**	**2.192.299**	**159.514**	**2.351.813**

Slika 14: Detaljna analiza amortizacije materijalne imovine 2016. godine

Izvor: HNK Hajduk Split š.d.d.

Materijalna imovina u 2016. godini je po bruto knjigovodstvenoj vrijednosti narasla za preko sedamsto tisuća kuna. Materijalna ulaganja su bila izvršenu u opremu te transportna sredstva i pokućstvo. Proporcionalno rastu materijalne imovine rastao je i trošak amortizacije te je za 2016. Godinu iznosio malo iznad osamsto tisuća kuna.

Ako bi zbrojili troškove amortizacija u poslovnoj godini dolazimo do brojke od 8.659.268 kuna što je manje nego u prethodnoj godini za malo više od milijun kuna. Glavni razlog ove razlike proizlazi iz toga što je smanjena amortizacija na ulaganja u tuđu imovinu. Hajduk je prvi put nakon sedam godina poslovao s dobiti i to sa ukupnom dobiti za razliku od

prijašnje tri godine u kojoj se dobit ostvarivala jedino u slučaju ako se nebi računali troškovi amortizacije i financijski rashodi.

Iako je Hajduk o ovoj poslovnoj godini ostvario dobit nije bio obveznik plaćanja poreza na dobit iz razloga što je godinama gomilao gubitak koji se ove godine smanjio za ostvarenu dobit i sada iznosi čak 119.552.999 kuna.

5. ZAKLJUČAK

Dugotrajna imovina s kojom poduzeće raspolaže s vremenom se troši i gubi vrijednost. Njena glavna uloga je u tome da se koristeći se njom stvaramo usluge i proizvodi. Amortizirajući imovinu stvara se trošak koji može imati utjecaje na uspješnost poslovanja, a koristeći razne metode amortizacije mogu se manipulirati financijski izvještaji.

Dugotrajna materijalna imovina i njena amortizacija su regulirane Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim standardima koji propisuju tri metode amortizacije: ravnomjernu, metodu opadajućeg salda i funkcionalnu metodu.

U istraživanju je prikazan utjecaj amortizacije na poslovne godine u kojoj se HNK Hajduk š.d.d. suočavao sa poslovnim gubitkom tekuće godine, gubitkom kojeg je uvjetovala amortizacija i financijski rashodi, te poslovnom godinom u kojom je ostvaren dobitak.

Analizom financijskih izvješća je prikazan utjecaj troškova amortizacije u periodu od 2013. do 2015. godine u kojoj je društvo unatoč operativnom dobitku poslovalo uz gubitak. U 2016. godini troškovi amortizacije nisu imali nikakav direktan utjecaj na poslovanje športskog dioničkog društva iz razloga što je klub poslovao sa dobiti unatoč troškovima amortizacije.

Sa poreznog aspekta odabir metode amortizacije može imati veliki značaj. Poreznim propisima dozvoljena je ravnomjerna metoda amortizacije, sa propisima koja su unutar njihovih grupa može udvostručiti.

Na primjeru ovog slučaja nismo vidjeli kako trošak uporabne vrijednosti imovine može imat utjecaj na porez na dobit, ali smo mogli primijetiti ako bi se koristile ravnomjerne, a ne ubrzane metode možemo smanjiti akumulirani gubitaku većem iznosu.

Troškovi amortizacije su od velikog značaja na ukupne troškove poduzeća, te zbog važnosti upravljanja s njima treba upravljati sukladno ciljevima poslovanja. Na primjeru HNK Hajduk š.d.d. u budućnosti je potrebno nadoknaditi akumulirani gubitak i ostvarivati što uspješnije rezultate što financijske, što sportske. Do ostvarenja ciljeva moguće je doći jedino kvalitetnim upravljanjem financijama te pronalaženjem nedostatka sredstava prodajom na tržištu igrača.

LITERATURA

1. Aljinović-Barač, Ž (2016): Financijsko računovodstvo nastavni materijali s predavanja, Ekonomski fakultet Split, ak. godina 2016./2017.
2. Analiza Hajduk Split š.d.d. i usporedba sa drugim klubovima (2015) raspoloživo na http://www.nogometplus.net/index.php/naslovna/financije-hnl-klubova-usporedna-analiza/
3. Analiza poslovanja u 2016. godini raspoloživo na http://www.nogometplus.net/index.php/domaci_nogomet/hajdukova-turbulentna-2016-zavrsena-s-dobiti-prekinut-trend-smanjivanja-gubitka-iz-poslovnih-djelatnosti/
4. Belak V.: „Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima“ Zgombić& Partneri, Zagreb, 2006.
5. Brkanić V.: „Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja“ RRiF, Zagreb,2006.
6. Brkanić V. i Cirkveni T.: RRiF-ov računski plan za poduzetnike, RRiF, Zagreb, 2014.
7. Hajduk Split š.d.d. (2014): Izvješće HNK Hajduk š.d.d. na dan 31.12.2014, raspoloživo na http://www.split.hr/lgs.axd?t=16&id=14178
8. Hajduk Split š.d.d. (2015): Izvješće HNK Hajduk Split š.d.d. na dan 31.12.2015. godine, [Internet], raspoloživo na http://hajduk.hr/pdf/bilanca-31-12-2015/175
9. Hajduk Split š.d.d. (2016): Izvješće HNK Hajduk Split š.d.d. na dan 31.12.2016. godine, [Internet], raspoloživo na http://hajduk.hr/pdf/godisnje-izvjesce-2016-/236
10. Hajduk Split š.d.d. (2016): Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji HNK Hajduk Split š.d.d, [Internet], raspoloživo na http://hajduk.hr/pdf/javna-objava-za-2016-/237
11. Horvat-Jurec, K (2011): Analiza financijskih izvještaja pomoću financijskih pokazatelja, RRiF br. 7/11
12. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika – skupina autora: „Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještanja“, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2008.
13. Hrvatski standard financijskog izvještavanja, Narodne novine, 2008-2017
14. Pervan, I., Peko, B.: „Vrednovanje nekretnina postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja“, Financije i porezi br. 12/08
15. Skupina autora: Računovodstvo trgovačkih društava uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i poreznih propisa, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnik, Zagreb, 2001

16. Usporedba financijskih izvještaja Hajduk Split š.d.d. (2012.,2013.,2014., i 2015):Financije Hajduka: Brzinom puža u pozitivnom smjeru, [Internet], raspoloživo na http://www.nogometplus.net/index.php/naslovna/financije-hajduka-brzinom-puza-u-pozitivnom-smjeru/
17. Žager, K., Žager, L. (2008): Analiza financijskih izvještaja, MASMEDIA, Zagreb

SAŽETAK

Ideja ovog rada je bila prikazati kakav amortizacija može imati utjecaj na poslovanje i na financijske izvještaje. U prvom dijelu rada smo odredili ciljeve, definirali problem i saželi strukturu. Za nastavak definiranja cilja rada pisali smo teorijske značaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te smo definirali pojam i vrste amortizacije koje su definirane uz pomoć hrvatskih i međunarodnih standarda.

U idućem dijelu rada smo prikazali osnovne podatke o športskom društvu „HNK Hajduk Split š.d.d“., poslovne rezultate u prethodnoj poslovnoj godini i osnovne financijske pokazatelje. Kako bi lakše pristupili problemu amortizacije u nastavku smo uspoređivali koliko je društvo imalo troškova amortizacije i koji je njen utjecaj na račun dobiti i gubitka u poslovnim godinama u kojima je društvo poslovalo sa operativnim gubitkom, sa operativnim dobitkom i dobitkom na koji nije utjecala amortizacija. Uočen je direktni utjecaj amortizacije stadiona kojeg je Grad Split kao većinski vlasnik društva dao na korištenje u koncesiji, te godišnji anuiteti otpisa vrijednosti na račun dobiti i gubitka. u zadnjim dijelovima rada prikazano je kako akumulirani gubitak ima porezni utjecaj na dobit koja je ostvarena prethodne godine jer društvo nije moralo plaćati porez na dobit. Analizama koje smo proveli uočeno je da amortizacija može značajno utjecati na financijska izvješća i uspješnost poslovanja.

Ključne riječi: Amortizacija, Nogometni klub, financijska izvješća

APSTRACT

Idea of this case was to show how amortization can have an influence on management and finance reports on the end of the year. in the first part we decide goals, define the problem and collapse the structure. To define the goal we have been writing theoretical facts about long-term and short-term assets and define fact and types of amortization which are defined by Croatian and international standards.

In the next part of case we have shown basic facts about “HNK Hajduk Split š.d.d.”, finance reports in the previous year and basic financial indicators. To make it easier to access a problem of amortization we have been comparing how many costs of amortization company had and what was the impact of amortization on profit and loss account in years that company has been dealing whit lost, with profit before amortization and total profit on the end of the year. There was easy to observe that amortization of the stadium which has been given under

concession same as annual annuities amortization on profit and loss account. The analyzes we have conducted we observed that amortization can have important influence on financial reports and business success.

Key words: amortization, football club, financial reports