



Ekonomski fakultet – Podgorica IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



1



Izveštaj o tokovima gotovine

PRIMJER 1:

Preduze e „X“ imalo je slede e finansijske podatke za na dan 31.12. 2011. godine:

Kapitalna ulaganja	75.000.000 €
Objavljene su dividende	1.200.000 €
Neto dobitak	17.000.000 €
Emitovane su obi ne akcije	33.000.000 €
Pove anje potraživanja od kupaca	12.000.000 €
Amortizacija	3.500.000 €
Prodane su nepokretnosti	6.000.000 €
Kapitalni dobitak od prodaje nepokretnosti	500.000 €

Na bazi navedenih podataka utvrditi koji je završni saldo gotovine na kraju godine uz pretpostavku da je po etni saldo iznosio 30.000.000 €

2



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Neto dobitak	17.000.000 €
amortizacija	3.500.000 €
Kapitalni dobitak	(500.000 €)
Povećanje potraživanja od kupaca	12.000.000 €
NOVI ANI TOK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	8.000.000 €

3



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Kapitalna ulaganja	(75.000.000 €)
Prihodi od prodaje imovine	6.000.000 €
NOVI ANI TOK IZ INVESTICIONE AKTIVNOSTI	(69.000.000 €)

4



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Emitovane obi ne akcije 33.000.000 €
NOV ANI TOK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI 33.000.000 €

5



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

NETO NOV ANI TOK (28.000.000) €
NOVAC NA PO ETKU 30.000.000 €
NOVAC NA KRAJU PERIODA 2.000.000 €

6

**Izveštaj o tokovima gotovine**

PRIMJER 2:

Firma „Y“ je poela poslovanje 01.01.2011. godine sa srednjoročnim reditom od 21.000 € i emitovanim akcijama od 35.000 €. Kompanija je kupila gotovinom osnovna sredstva za 21.000 € i tokom godine do 31.12.2011. godine ušla je u sledeće transakcije:

- Kupovine od dobavljača su iznosile 19.500 € od čega 2.550 € nije plaćeno do kraja godine.
- Naknade i zarade iznosile su 10.500 € od čega 750 € nije plaćeno do kraja godine.
- Kamate na kredit od 2.100 € bile su u potpunosti plaćene kao i otplata glavnice od 5.250 €
- Prihodi od prodaje iznosili su 29.400 € uključujući i 900 € potraživanja od kupaca.
- Naplaćene su kamate na gotovinske depozite kod banke u iznosu 75 €
- Objavljena je dividenda 31.12.2011. godine u iznosu od 4.000 €

Pripremiti izveštaj o gotovinskim tokovima

7

**Izveštaj o tokovima gotovine**

REŠENJE:

Gotovinski tokovi iz operativne aktivnosti	
Gotovinska primanja od kupaca (29.400 - 900)	28.500
Gotovinske isplate dobavljačima (19.500 - 2.550)	(16.950)
Gotovinske isplate zarada (10.500 - 750)	(9.750)
Plaćene kamate	(2.100)
Naplaćene kamate	75
Neto gotovina iz operativne aktivnosti	(225)

8



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja

Kupovina osnovnog sredstva (21.000)

Neto gotovina iz aktivnosti investiranja (21.000)

9



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja

Emisija akcija 35.000

Dobijen srednjoro ni kredit 21.000

Otplata dugoro nog kredita (5.250)

Neto gotovina iz aktivnosti finansiranja 50.750

10



Izveštaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Neto povećanje gotovine i EG	29.525
Gotovina i EG na početku perioda	-
GOTOVINA I EG NA KRAJU PERIODA	29.525