



Ekonomski fakultet – Podgorica

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE





Izvještaj o tokovima gotovine

PRIMJER 1:

Preduzeće „X“ imalo je sledeće 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 obične akcije	33.000.000 €
Povećanje 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 početni saldo iznosio 30.000.000 €



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

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



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Kapitalna ulaganja (75.000.000 €)

Prihodi od prodaje imovine 6.000.000 €

NOVČANI TOK IZ INVESTICIONE AKTIVNOSTI (69.000.000 €)



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Emitovane obične akcije

33.000.000 €

NOVČANI TOK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI 33.000.000 €



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

NETO NOVČANI TOK	(28.000.000) €
NOVAC NA POČETKU	30.000.000 €
NOVAC NA KRAJU PERIODA	2.000.000 €



Izveštaj o tokovima gotovine

PRIMJER 2:

Firma „Y“ je počela 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



Izvještaj 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)



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja

Kupovina osnovnog sredstva	(21.000)
----------------------------	----------

Neto gotovina iz aktivnosti investiranja	(21.000)
---	-----------------



Izvještaj o tokovima gotovine

REŠENJE:

Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja

Emisija akcija	35.000
Dobijen srednjoročni kredit	21.000
Otplata dugoročnog kredita	(5.250)
Neto gotovina iz aktivnosti finansiranja	50.750



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