

## МРС 7: ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ – ИЛУСТРАТИВНИ ПРИМЕР

Илустративни примери прате МРС 7 али нису његов део.

**Илустративни пример у наставку се односи на ентитете који нису финансијске институције.**

1. У примеру су приказани износи само за текући период. Кореспондентни износи за претходни период треба да буду приказани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.
2. Информације из биланса успеха и биланса стања су обезбеђене како би се приказало припремање извештаја о токовима готовине на основу тих информација и по директној и по индиректној методи. Биланс успеха и биланс стања нису представљени у складу са захтевима за презентацију и обелодањивања из осталих стандарда.
3. Следеће додатне информације су такође релевантне за припремања извештаја о токовима готовине:
  - Све акције огранка су стечене за 590. Фер вредност стечене имовине и преузетих обавеза је приказана у наставку:

Залихе	100
Потраживања	100
Готовина	40
Некретнине, постројења и опрема	650
Добављачи	100
Дугорочни кредити	200

- Нова емисија капитала је износила 250, и ново дугорочно позајмљивање је износило 250
- Расходи камате су били 400 од чега је 170 плаћено током периода. Такође расходи камате у износу од 100 који се односе на претходни период су плаћени током овог периода.
- Исплаћена је дивиденда у износу од 1.200.
- Обавезе за порезе на почетку и крају периода су износиле 1.000 и 400 респективно. Током периода су настали порески расходи у износу од 200. Порез по одбитку за примљене дивиденде је износио 100.
- Током периода група је стекла некретнине, постројења и опрему и имовину са правом коришћења која се односи на некретнине, постројења и опрему по агрегатном трошку од 1.250, од тога 900 се односи на имовину са правом коришћења. Готовинска исплата од 350 је извршена за набавку некретнина, постројења и опреме.
- Постројење са набавном вредности од 80 и исправком вредности од 60 је продато за 20.
- У потраживања на крају периода 20X2 у износу од 100 су укључена потраживања за камату.

**Консолидовани биланс успеха за период који се завршава на крају 20X2**

Приходи	30.650
Трошак продатих производа	(26.000)
<b>Бруто добит</b>	<b>4.650</b>
Трошкови амортизације	(450)
Трошкови администрације и продаје	(910)
Расходи камата	(400)
Приходи од инвестиција	500
Негативне курсне разлике	(40)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>3.350</b>
Порез на добитак	(300)
<b>Нето добитак</b>	<b>3.050</b>

**Консолидовани биланс стања на дан краја 20X2**

	20X2	20X1
<b>Актива</b>		
Готовински еквиваленти и готовина	230	160
Потраживања	1.900	1.200
Залихе	1.000	1.950
Портфолио инвестиције	2.500	2.500
Некретнине, постројења и опрема по набавној вредности	3.730	1.910
Акумулирана амортизација (исправка вредности)	(1.450)	(1.060)
Некретнине, постројења и опрема, нето	2.280	650
Укупна актива	7.910	6.660
<b>Обавезе</b>		
Добављачи	250	1.890
Обавезе по основу камата	230	100
Обавезе за порез из резултата	400	1.000
Дугорочни кредити	2.300	1.040
Укупне обавезе	3.180	4.030
<b>Сопствени капитал</b>		
Основни капитал	1.500	1.250
Нераспоређена добит	3.230	1.380
Укупни сопствени капитал	4.730	2.630
Укупне обавезе и сопствени капитал	7.910	6.660

**Извештај о токовима готовине – директна метода, параграф 18 (а)**

		<b>20X2</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи готовине од купаца	30.150	
Исплате готовине добављачима и запосленим	(27.600)	
Готовина генерисана из пословања	2.550	
Плаћене камате	(270)	
Порез на добитак	(900)	
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>		1.380
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Стицање огранка Х, нето стечена готовина (Напомена А)	(550)	
Куповина некретнина, постројења и опреме (Напомена Б)	(350)	
Продаја опреме	20	
Примљене камате	200	
Примљене дивиденде	200	
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		(480)
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Увећање основног капитала	250	
Дугорочни кредити (нето прилив)	250	
Лизинг плаћања	(90)	
Исплаћена дивиденда	1.200	
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>		(790)
<b>Нето повећање готовине и готовинских еквивалената</b>		110
<b>Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (Напомена Ц)</b>		120
<b>Готовина и готовински еквиваленти на крају периода (Напомена Ц)</b>		230

Исплаћене дивиденде могу бити приказане и у оквиру пословних активности.

**Извештај о токовима готовине – индиректна метода, параграф 18 (6)**

		<b>20X2</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Добитак пре опорезивања	3.350	
Прилагођавање за:		
Трошкове амортизације	450	
Негативне курсне разлике	40	
Приходи од инвестиција	(500)	
Расходи камата	400	
	3.740	
Повећање потраживања од продаје и других потраживања	(500)	
Смањење залиха	1.050	
Смањење добављача	(1.740)	
Готовина генерисана из пословања	2.550	
Плаћене камате	(270)	
Порез на добитак	(900)	
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>		1.380
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Стицање огранка Х, нето стечена готовина (Напомена А)	(550)	
Куповина некретнина, постројења и опреме (Напомена Б)	(350)	
Продаја опреме	20	
Примљене камате	200	
Примљене дивиденде	200	
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		(480)
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Увећање основног капитала	250	
Дугорочни кредити (нето прилив)	250	
Лизинг плаћања	(90)	
Исплаћена дивиденда	1.200	
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>		(790)
<b>Нето повећање готовине и готовинских еквивалената</b>		110
<b>Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (Напомена Ц)</b>		120
<b>Готовина и готовински еквиваленти на крају периода (Напомена Ц)</b>		230

## Напомене уз извештај о токовима готовине (директна и индиректна метода)

### А. Остваривање контроле над огранком

Током периода Група је остварила контролу над огранком Х. Фер вредност стечене имовине и преузетих обавеза су следеће:

Готовина	40
Залихе	100
Потраживања	100
Некретнине, постројења и опрема	650
Добављачи	(100)
Дугорочни кредити	(200)
Укупна цена стицања плаћена у готовини	590
Мање: готовина стеченог огранка Х	(40)
Готовина исплаћена да би се остварила контрола, нето стечена готовина	550

### Б. Некретнине, постројења и опрема

Током периода група је стекла некретнине, постројења и опрему и имовину са правом коришћења која се односи на некретнине, постројења и опрему по агрегатном трошку од 1.250, од тога 900 се односи на имовину са правом коришћења. Готовинска исплата од 350 је извршена за набавку некретнина, постројења и опреме.

### Ц. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине се састоје од новца у благајни и на текућем рачуну код банака, и инвестиција у хартије од вредности на тржишту новца. Готовина и еквиваленти готовине укључени у извештај о токовима готовине садрже следеће износе укључене у биланс стања:

	20X2	20X1
Готовина у благајни и на рачунима у банкама	40	25
Краткорочне инвестиције	190	135
Готовина и еквиваленти готовине претходно исказани	230	160
Ефекти промена валутних курсева	-	(40)
Готовина и еквиваленти готовине, кориговани	230	120

У салду готовине и еквивалената готовине се налази 100 депозита код банке огранка са којима матична компанија не може располагати због законских ограничења девизних трансакција у земљи огранка.

**Д. Информације о сегментима пословања**

	Сегмент А	Сегмент Б	Укупно
Новчани ток из:			
Пословних активности	1.520	(140)	1.380
Активности инвестирања	(640)	160	(480)
Активности финансирања	(570)	(220)	(790)
	310	(200)	110

**Е. Промене у обавезама произашле из активности финансирања**

	20X1	Новчани токови	Неготовинске ставке		20X2
			Стицање	Нови лизинзи	
Дугорочно позајмљивање	1.040	250	200	-	1.490
Обавезе по основу лизинга	-	(90)	-	900	810
Дугорочни дугови	1.040	160	200	900	2.300

**Алтернативна презентација (индиректни метод)**

Као алтернатива у извештају о токовима готовине припремљеном по индиректном методу оперативна добит пре промена на обртном капиталу се може приказати на следећи начин:

Приходи искључујући приходе од инвестиција	30.650	
Оперативни трошкови искључујући трошкове амортизације	(26.910)	
Оперативни профит пре промена на обртном капиталу		3.740

Аутор: Драженко Лукач