



UNIVERZITET U NOVOM SADU
POLJOPRIVREDNI FAKULTET



VRSTE, STRUKTURE I NAMENE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA



- Primena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS, MFSI) treba da rezultira dobijanjem finansijskih informacija, tj. finansijskih izveštaja, čije su osnovne odlike:
 - **razumljivost,**
 - **važnost,**
 - **pouzdanost i**
 - **uporedivost.**
- Finansijski izveštaji su **skup informacija** o finansijskom položaju, uspešnosti, promenama na kapitalu i novčanim tokovima jedne kompanije i predstavljaju funkcionalnu i vremenski zaokruženu celinu poslovnih procesa koji su se dogodili u jednoj kompaniji i kao takvi, čine podlogu svake racionalne analize.



- Za uspešno poslovanje preduzeća i uspešno obavljanje revizije neophodno je poznavati osnovne postavke analize finansijskih izveštaja.
- Zadaci finansijskih izveštaja:
 - 1. osnova za donošenje odluka** (informaciona uloga),
 - 2. osnova za raspodelu, i**
 - 3. oporezivanje.**
- Suština definisanja pojma analize finansijskih izveštaja nalazi se u shvatanju da analiza treba da podvrgne posmatranju, ispitivanju, oceni i formulisanju dijagnoze onih procesa koji su se desili u kompaniji i koji se kao takvi nalaze sažeti i opredmećeni u okviru finansijskih izveštaja.

- Dobro organizovano računovodstvo obezbeđuje sistematsku i hronološku evidenciju poslovnih transakcija i drugih događaja, te ono obezbeđuje i zaokruženu sliku efekata poslovnih transakcija u obliku godišnjeg izveštaja.
- **Godišnji izveštaj** je stoga postao zakonom i regulativom propisana obaveza za kompanije, a samim tim i predmet analize.

- Sve aktivnosti kompanije usmerene su na kreiranje vrednosti za vlasnike i poverioce. Kreiranje vrednosti za ove interesne grupe odvija se kroz tri aktivnosti:
 - finansijske,
 - investicione i
 - poslovne.

Finansijske aktivnosti - pribavljanje kapitala iz sopstvenih i pozajmljenih izvora

Investicione aktivnosti - ulaganje novca koji je prethodno pribavljen u finansijskoj aktivnosti

Poslovne aktivnosti - ostvarivanje ključnih prihoda (prihoda od prodaje i drugih prihoda) i ključnih rashoda (troškovi amortizacije, materijala, zarada i drugi troškovi).

- Sve pomenute aktivnosti predstavljaju poslovne događaje (transakcije) koje računovodstvo beleži i na kraju poslovne godine sažima u **finansijskim izveštajima**.
- Dakle, sve aktivnosti jedne kompanije materijalizovane su u sledećim finansijskim izveštajima:
 - BILANS STANJA,
 - BILANS USPEHA,
 - IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE i
 - IZVEŠTAJ O TOKOVIMA NA KAPITALU.

INVESTICIONE

Kratkoročna sredstva:

- Gotovina, potraživanja, zalihe, utrživi finansijski instrumenti (akcije, obveznice i sl.)

Dugoročna sredstva:

- Nekretnine, postrojenja, oprema
- Ulaganja u akcije i obveznice
- Nematerijalna sredstva

POSLOVNE

- Prihodi od prodaje
- Troškovi prodatih proizvoda ili
- Nabavna vrednost prodate robe
- Troškovi prodaje
- Troškovi opšte uprave i administracije
- Troškovi kamata na kredite
- Troškovi poreza na dobitak

FINANSIJSKE

Tekuće , kratkoročne obaveze:

- Dobavljači, obaveze za poreze,
- Obaveze za zarade itd.

Netekuće, dugoročne obaveze:

- Obaveze za obveznice
- Zadržani dobitak
- Akcijski kapital

Bilans uspeha



Bilans stanja



Izveštaj o tokovima gotovine



Bilans stanja

Izveštaj o promenama na kapitalu

- Efekti određenih aktivnosti mogu se videti i u drugim izveštajima.
- Npr., **efekti finansijskih aktivnosti** mogu se videti i u bilansu uspeha (plaćanje kamate na uzete kredite, kamate na obveznice i slično), dok se efekti isplaćenih dividendi (finansijska aktivnost) mogu videti u izveštaju o novčanim tokovima. Efekti investicione aktivnosti (prodaja stalnih sredstava uz ostvarenje dobitaka ili gubitaka na prodaji, obezvređenje tih sredstava) mogu se videti i u bilansu uspeha.
- Upravo zbog toga, radi analize celine poslovanja neke kompanije kao predmet analize pojavljuju se svi finansijski izveštaji. Jedino je na taj način moguće sagledati celinu poslovanja neke firme. Izostavljanje bilo kojeg izveštaja iz analize dovelo bi analitičara do pogrešnih zaključaka i takva analiza ne bi prikazala potpunu sliku svih aktivnosti koje kreiraju vrednost.

BILANS STANJA



- predstavlja trenutnu sliku finansijskog položaja neke kompanije na određeni dan
 - prikazuje **veličinu i strukturu sredstava i izvora finansiranja**
- Struktura sredstava, aktiva, ukazuje na način na koji su sredstva uložena (investiciona aktivnost), dok struktura izvora finansiranja, pasiva, ukazuje na efekte finansijske aktivnosti, odnosno finansijsku strukturu (konstituciju) nekog preduzeća.

Bilansna ravnoteža



<i>Aktiva</i>	<i>Pasiva</i>
Imovina	Obaveze
	Kapital

=

Imovina = obaveze + kapital

- Bilans stanja kao računovodstveni izveštaj sadrži veći broj različitih informacija koje su potrebne korisnicima za utvrđivanje finansijskog položaja. Međutim, te informacije su klasifikovane u grupe sličnih informacija kako bi se korisnicima olakšalo iznalaženje potrebnih informacija. Informacije koje treba iskazati u bilansu stanja treba razvrstati rukovodeći se određenim, prepoznatljivim kriterijumom.
- U aktivi se pozicije slažu po rastućoj likvidnosti a u pasivi po opadajućoj dospelosti.
- **Aktiva je uvek jednaka pasivi, odnosno, sredstava uvek moraju biti jednaka svojim izvorima.**

- Raspored pozicija bilansa stanja po kriterijumu rastuće likvidnosti u aktivi i opadajuće dospelosti u pasivi.

<i>Aktiva (rastuća likvidnost)</i>	<i>Pasiva (opadajuća dospelost)</i>
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>Sopstveni kapital</i>
<i>Nematerijalna sredstva</i>	<i>Dugoročne obaveze</i>
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	<i>Kratkoročne obaveze</i>
<i>Zalihe</i>	<i>Tekuće obaveze (dobavljači i druge obaveze)</i>
<i>Potraživanja</i>	
<i>Novac i novčani ekvivalenti</i>	



Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		5	6
	A. AKTIVA				
	STALNA IMOVINA (002+003+004+007)	001			
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
01	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	003			
	III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (005+006)	004			
020, 022, 023, 024, 026, 027 (deo) i 028 (deo)	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	005			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	2. Biološka sredstva	006			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (008+009)	007			
030 do 032	1. Učešće u kapitalu	008			
033 do 039 minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	009			
	B. OBRTNA IMOVINA (011+012+017)	010			
10 do 15	I. ZALIHE	011			
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (013+014+015+016)	012			
20, 21 i 22	1. Potraživanja	013			
23 minus 237	2. Kratkoročni finansijski plasmani	014			
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	015			
27 i 28 osim 288	4. Porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	016			
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	017			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001+010)	018			
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	019			
	D. UKUPNA AKTIVA (018+019)	020			
88	Đ. VANBILANSA AKTIVA	021			

Bilans stanja - aktiva



Bilans stanja - pasiva

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	
00	PASIVA A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107-108)	101			
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102			
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
34	V. NERASPOREĐENA DOBIT	106			
35	VI. GUBITAK	107			
37 i 237	VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	108			
	B. DUGOROČNA REZERVISNJA I OBAVEZE (110+111+114+119)	109			
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	110			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (112+113)	111			
	1. Dugoročne krediti	112			
	2. Ostale dugoročne obaveze	113			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (115+116+117+118)	114			
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze	115			
43 i 44	2. Obaveze iz poslovanja	116			
47 i 48	3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	117			
45, 46 i 49, osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	118			
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	119			
	V. UKUPNA PASIVA (101+109)	120			
89	G. VANBILANSNA PASIVA	121			

BILANS USPEHA



- računovodstveni izveštaj u kojem su iskazani ostvareni prihodi i rashodi preduzeća u određenom obračunskom periodu (**periodičan izveštaj**)
 - smisao ovog izveštaja je u činjenici da se prihodi i rashodi prikazuju za određeni period, tako da se i njihova razlika (dobitak ili gubitak) odnosi na taj period
 - bilans uspeha može da bude u obliku dvostranog računa ili u obliku jednostranog računa
- Ako je bilans uspeha u obliku dvostranog računa na levoj strani se iskazuju rashodi i pozitivni finansijski rezultat, a na desnoj strani se iskazuju prihodi i negativni finansijski rezultat.
- Ako je bilans uspeha u obliku jednostranog računa prvo se iskazuju prihodi, potom rashodi i na kraju finansijski rezultat kao razlika među njima.

- Kada govorimo o sastavljanju bilansa uspeha, zapravo mislimo o finansijskom izveštaju za određen vremenski period (jedan mesec, kvartal, polugodište ili godina).
- **Dobitak** se ovde javlja kao osnovno merilo uspešnosti preduzeća kao celine, a dobitak obračunat u bilansu uspeha je često i komponenta nekih bitnih finansijskih pokazatelja (dobitak po akciji, stope prinosa i sl.).

Elementi koji određuju visinu dobitka su **prihodi** i **rashodi**.

- **PRIHODI**, u skladu sa MRS, definišu se kao povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja sredstava, odnosno smanjenja obaveza što dovodi do povećanja sopstvenog kapitala.

Prihode treba odvojiti od dobitaka!

- **Prihodi** predstavljaju povećanje sredstava (smanjenje obaveza) koje proističu iz redovnog poslovanja preduzeća (poslovni i finansijski prihodi).
- **Dobici** predstavljaju stavke koje zadovoljavaju kriterijume prihoda, ali proističu iz rizičnih i nepredvidivih aktivnosti preduzeća (dobici na prodaji nekretnina, postrojenja i opreme, dobitak na prodaji dugoročnih hartija od vrednosti i sl.).

- Dobici su po kvalitetu nižeg ranga od poslovnih prihoda, zato što su posledica nastanka događaja koji nisu kontinuirani, odnosno koji su sa aspekta preduzeća neponovljivi (prodaja dugoročnih sredstava nije kontinuirana i stabilna aktivnost preduzeća, već je posledica menadžerske odluke da ovom prodajom ostvari novčana sredstva za pokriće potreba održanja tekuće likvidnosti).
- Dobici se uključuju u kategoriju **ostalih prihoda** preduzeća.

- RASHODI, kao negativna komponenta ukupne uspešnosti preduzeća se u MRS tretiraju kao gubici i troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti (**poslovni, finansijski rashodi**).
- Nastanak rashoda povezan je sa **povećanjem obaveza** ili sa **smanjenjem sredstava** (nekretnine, zalihe, gotovina i sl.), odnosno rashodi su povezani sa trajnim odlivom vrednosti iz preduzeća.
- Pored poslovnih i finansijskih rashoda, preduzeća ostvaruju i **gubitke**.

- Gubici predstavljaju stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda, ali proističu iz nepredvidivih i neočekivanih, nepovoljnih događaja (prodaja dugoročnih sredstava po vrednosti nižoj od knjigovodstvene i dr.).
- U bilansu uspeha potrebno je odvojeno iskazati rashode i gubitke jer oni na različite načine doprinose procenama buduće sposobnosti preduzeća da ostvaruje novčane tokove.
- Gubici na prodaji imovinskih delova (dugoročnih sredstava, finansijskih instrumenata i zaliha) čine kategoriju ostalih rashoda preduzeća.

- POSLOVNI PRIHODI I POSLOVNI RASHODI
 - POSLOVNI DOBITAK ILI POSLOVNI GUBITAK

- FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI
 - DOBITAK FINANSIRANJA ILI GUBITAK FINANSIRANJA

- OSTALI I VANREDNI PRIHODI
 - OSTALI I VANREDNI DOBITAK ILI OSTALI I VANREDNI GUBITAK

BRUTO REZULTAT PREDUZEĆA

- FINANSIJSKI REZULTAT
 - BRUTO DOBITAK
 - BRUTO GUBITAK
- POREZI I DOPRINOSI IZ DOBITKA
- NETO REZULTAT PREDUZEĆA



- Prihodi od prodaje robe i usluga (**poslovni prihodi**) — ova vrsta prihoda čini osnov poslovanja privrednog društva.
- **Finansijski prihodi** — ovu vrstu prihoda čine uglavnom prihodi od kamata i dividendi
- **Vanredni prihodi** — ova vrsta prihoda nastaje po osnovu prodaje hartija od vrednosti, osnovnih sredstava za rad privrednog društva, smanjenja obaveza i sl.
- **Poslovni rashodi** — u poslovne rashode spada nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, zarada, amortizacije i slično.
- **Finansijski rashodi** — uglavnom su to rashodi po osnovu kamata ili negativnih kursnih razlika.
- **Vanredni rashodi** — nastaju kao posledica nepredviđenih poslovnih događaja na koje privredno društvo ne može da utiče



Bilans uspeha

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	201			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)				
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202			
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207			
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209			
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210			
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211			
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212			
	III. POSLOVNA DOBIT (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215			
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216			
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217			
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218			
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA (213-214+215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (214-213-215+216-217+218)	220			
69 osim 699	B. VANREDNE STAVKE	221			
	I. VANREDNI PRIHODI				
59 osim 599	II. VANREDNI RASHODI	222			
	III. DOBIT PO OSNOVU VANREDNIH STAVKI (221-222)	223			
	IV. GUBITAK PO OSNOVU VANREDNIH STAVKI (222-221)	224			
	V. DOBIT PRE OPOREZIVANJA (219+223-220-224)	225			
	G. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220+224-219-223)	226			
	D. POREZ NA DOBIT	227			
	Đ. NETO DOBIT (225-227)	228			
	E. NETO GUBITAK (227-225) ili (226+227)	229			

Klase kontnog plana

- 0 Neuplaćeni upisani kapital i stalna imovina
- 1 Zalihe
- 2 Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina
- 3 Kapital
- 4 Dugoročna rezervisanja i obaveze
- 5 Rashodi
- 6 Prihodi
- 7 Otvaranje i zaključivanje računa
- 8 Vanbilansna evidencija
- 9 Obračun troškova i učinaka

Brzo uporedjivanje

- Zbir konta klase 6 - UKUPNI PRIHODI
- Zbir konta klase 5 - UKUPNI RASHODI
- Razlika FINANSIJSKI REZULTAT

Brzo uporedjivanje

- Zbir Klase 3 Kapital
- Zbir Klase 4 Obaveze
- Odnos zbir klase 3 i klase 4 stepen zaduženosti

Aktiva	Pasiva
Klasa 0 Neuplaćeni upisani stalna imovina	Klasa 3 Kapital
Klasa 1 Zalihe	
Klasa 2 Kratkoročna	Klasa 4 Dugoročna obaveze

Aktiva	Pasiva
Vanbilansna sredstva	Izvori vanbilansnih sredstava



Rashodi	Prihodi
5 Rashodi	6 Prihodi

7 Otvaranje i zaključivanje računa

IZVEŠTAJ NOVČANIH TOKOVA



- izvedeni finansijski izveštaj
- pored bilansa uspeha i stanja, smatra se jednim od važnijih izveštaja koji je svoju punu afirmaciju stekao početkom 90-tih godina 20. veka
- Novčani tokovi se smatraju krvotokom jednog preduzeća.
 - Kompanija kojoj nedostaje novac je ona koja na kratak rok neće moći odgovoriti svojim dospelim tekućim obavezama, a na dugi rok ovakvo stanje može dovesti do nesolventnosti i konačno do stečaja takvog preduzeća.
 - Ovakva situacija u praksi nastala je zbog različitih pretpostavki od kojih se polazi pri priznavanju prihoda i rashoda u odnosu na prilive i odlive novca.



- Obračun neto dobitka se zasniva na tokovima rentabilnosti (prihodima i rashodima), dok je utvrđivanje neto novčanog toka zasnovano na konceptu **novčanih tokova** (razlici primanja i izdavanja novca).
- Izveštaj o novčanim tokovima je prikaz **novčanih priliva i odliva** u obračunskom periodu po osnovu poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti.
- Novčani tokovi koji su prikazani u ovom izveštaju odnose se na određen vremenski period, pa se ovaj izveštaj tretira kao periodični izveštaj.

Poslovne aktivnosti

- najvažnije za preduzeće
- posledica delatnosti kojom se preduzeće bavi
- Novčani tokovi ostvareni u ovoj aktivnosti pokazuju da se prilivi gotovine ostvaruju po osnovama naplaćenih prihoda, a odlivi gotovine po osnovu plaćanja poslovnih rashoda.
- Neto novčani tok iz poslovne aktivnosti je značajna informacija za korisnike, jer pokazuje sposobnost i umešnost da se ostvari pozitivan neto novčani tok iz delatnosti kojom se bavi.

Investicione aktivnosti

- prikazuju prilive i odlive gotovine koja nastaje u transakcijama prodaje i nabavke dugoročnih sredstava
- Kada su **veći prilivi od odliva** to znači da preduzeće prodaje svoju dugoročnu imovinu.
- A kada su **veći odlivi**, to znači da je u pitanju preduzeće koje raste, jer investiciona ulaganja uvek ukazuju na rast preduzeća.

Aktivnosti finansiranja

- prikazuju **prilive gotovine** od emisije akcija, uzimanja kredita i **odlive gotovine** po osnovu plaćanja glavnice kredita i dividendi akcionarima
- Aktivnosti finansiranja prikazuju veće prilive kada preduzeće uzimanjem dodatnih kredita ili emisijom akcija nastoji da finansira investicionu aktivnost (npr. nabavku dugoročnih sredstava) ili poslovnu aktivnost u slučaju nedostatka gotovine za pokriće tekućih rashoda



Izveštaj novčanih tokova

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301		
I. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (1 DO 3)		465.092	
1. Prodaja i primljeni avansi	302	410.259	
2. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	303	43.593	
3. Vanredne stavke	304	11.240	
II. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	305	393.113	
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	201.471	
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	119.828	
3. Plaćene kamate	308	26.935	
4. Porez na dobit	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2.478	
6. Vanredne stavke	311	42.401	
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (I-II)	312	71.979	
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (II-I)	313		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	314		
I. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (1 DO 5)		452	
1. Prodaja akcija i udela (neto priliv)	315		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	316		
3. Ostali finansijski plasmani (neto priliv)	317		
4. Primljene kamate	318	452	
5. Primljene dividende	319		
II. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (1 DO 4)	320	43.204	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	321		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	322	43.204	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odliv)	323		
4. Plaćene kamate	324		
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (I-II)	325		
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (II-I)	326	42.752	
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327		
I. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		103.784	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	328	73.448	
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto priliv)	329		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	330	30.336	
II. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (1 DO 4)	331	130.286	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	332		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odliv)	333	125.344	
3. Finansijski lizing	334	4.942	
4. Isplaćene dividende	335		
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (I-II)	336		
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI	337	26.502	

Ciljevi sastavljanja izveštaja o novčanim tokovima



- sadržani su u obezbeđivanju informacija koje služe korisnicima da procene:
 - sposobnost preduzeća da generiše dovoljno novca kojim će finansirati svakodnevne poslovne aktivnosti,
 - sposobnost preduzeća da plaća glavnicu i kamatu po osnovama uzetih kredita i dividende akcionarima i
 - sposobnost preduzeća da raste i razvija se kroz dodatna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu ili da prodaje dugoročna sredstva kako bi generisalo gotovinu.

Značaj izveštaja o novčanim tokovima

- Utvrditi veličinu razlike između neto dobitka u bilansu uspeha i neto novčanih tokova iz poslovne aktivnosti u izveštaju o novčanim tokovima, odnosno da se utvrdi da li je osnovna delatnost preduzeća profitabilna (neto dobitak je indikator uspešnosti) i da li ta delatnost može da “proizvodi gotovinu” (neto novčani tok iz poslovne aktivnosti je indikator “proizvodnje” gotovine).

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

- sastavni deo finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa MRS 1 i koji je namenjen vlasnicima kapitala
- Ovaj izveštaj se sastavlja kao poseban i u njemu se kao minimum pozicija iskazuju:
 - neto dobitak ili gubitak obračunskog perioda,
 - stavke prihoda i rashoda koje ne ulaze u bilans uspeha već se priznaju u korist ili na teret kapitala i
 - zbirni efekat promena u računovodstvenoj politici

- Pored pomenutog, ovaj izveštaj sadrži i informacije o kapitalnim transakcijama (dodatni ulozi vlasnika, povlačenje uloga), saldo akumuliranog dobitka ili gubitka na početku perioda i na dan bilansa stanja, kao i kretanje za period i promene i stanje na svakoj klasi akcijskog kapitala, emisione premije i rezervi na početku i kraju perioda.
- Podaci o **promenama sopstvenog kapitala** (neto imovine) preduzeća na početku i na kraju obračunskog perioda treba da pokažu da li je došlo do povećanja ili smanjenja neto imovine u posmatranom periodu, što je jedna od značajnih informacija za vlasnike kapitala.

Попуњава правно лице - предузетник																																
Матични број														Шифра делатности							ПИБ											
Попуњава Агенција за привредне регистре																																
1	2	3												19												20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																																

Назив: _____

Седиште: _____

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од _____ до _____ 20__ године

- износи у 000 динара -

Ред. бр.	ОПИС	АОП	Оновни капитал (група 30 без 308)	АОП	Остали капитал (рп 308)	АОП	Неуплаћени уписани капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија (рп 320)	АОП	Резерве (рп 321, 322)	АОП	Ревалоризационе резерве (рачуни 330 и 331)	АОП	Нереализовани добитци по основу хартија од вредности (рачун 332)	АОП	Нереализовани губици по основу хартија од вредности (рачун 333)	АОП	Неразоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак до вишине капитала (група 35)	АОП	Откупљене опозоване акције и удели (рп 037, 237)	АОП	Укупно (кол. 2 + 3 + 4 + 6 + 8 + 7 + 3 - 8 + 10 - 11 - 12)	АОП	Губитак изнад вишине капитала (група 28)
1.	Стање на дан 01.01. претходне године	401		414		427		440		453		466		479		492		505		518		531		544		557	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532		545		558	
3.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533		546		559	
4.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године _____ (р. бр. 1 + 2 - 3)	404		417		430		443		456		469		482		495		508		521		534		547		560	
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		431		444		457		470		483		496		509		522		535		548		561	
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		432		445		458		471		484		497		510		523		536		549		562	
7.	Стање на дан 31.12. претходне године _____ (р. бр. 4 + 5 - 6)	407		420		433		446		459		472		485		498		511		524		537		550		563	
8.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408		421		434		447		460		473		486		499		512		525		538		551		564	
9.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409		422		435		448		461		474		487		500		513		526		539		552		565	
10.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године _____ (р. бр. 7 + 8 - 9)	410		423		436		449		462		475		488		501		514		527		540		553		566	
11.	Укупна повећања у текућој години	411		424		437		450		463		476		489		502		515		528		541		554		567	
12.	Укупна смањења у текућој години	412		425		438		451		464		477		490		503		516		529		542		555		568	
13.	Стање на дан 31.12. текуће године _____ (р. бр. 10 + 11 - 12)	413		426		439		452		465		478		491		504		517		530		543		556		569	

у _____
дана _____ 20__ године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

- Pravna lica i preduzetnici dužni su da uredno čuvaju računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijske izveštaje i da opštim aktom odrede odgovorna lica i poslovne prostorije za njihovo čuvanje, kao i način čuvanja.
- Finansijski izveštaji i izveštaji o izvršenoj reviziji čuvaju se
20 godina.
 - Računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izveštaji čuvaju se u originalu ili korišćenjem drugih sredstava arhiviranja, utvrđenih zakonom.
 - Računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izveštaji čuvaju se u poslovnim prostorijama pravnog lica, odnosno preduzetnika, odnosno kod pravnih lica ili preduzetnika kojima je povereno vođenje poslovnih knjiga.