

## **Prilog – Dodatni zadatak za vježbu izrade *Izvještaja o novčanom toku (NT-D)***

### **Zadatak:**

Trgovačko društvo Val d.o.o. imalo je sljedeća početna stanja:

- Transakcijski račun – 150.000,00 €
- Glavna blagajna – 1.000,00 €
- UTK = ?

U razdoblju od 1.1. do 31.12. knjiže se sljedeći poslovni događaji na kontima glavne knjige:

1. Primljen je kratkoročni kredit banke u vrijednosti 60.000,00 €. Izvod TR.
2. Nabavljena je i uskladištena roba i primljen račun u vrijednosti 30.000,00 € + PDV.
3. Kupljeno je 300 dionica po cijeni od 50,00 € po dionici. Izvod TR.
4. Prodano je robe i izdan račun kupcu na veliko u vrijednosti 60.000,00 € (PDV uključen).
5. Podmiren je račun za nabavljenu robu. Izvod TR.
6. Kupac na veliko podmirio dug. Izvod TR.
7. Prodano je kupcu na malo robe u vrijednosti 1.000,00 € (PDV uključen).
8. Prodano je 50% dionica po cijeni od 40,00 € po dionici. Izvod TR.
9. Kupca na malo podmirio dug u gotovini.
10. Vraćen je kredit banci uvećan za kamatu od 3.000,00 €. Izvod TR.

### **Potrebno napraviti:**

1. Proknjižiti prethodne poslovne događaje.
2. Izraditi *Izvještaj o novčanom toku* primjenom direktne metode (NT-D).

| NT-D za razdoblje _____ trgovačkog društva _____ |                                                              |       |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|
| R.B.                                             | ELEMENTI                                                     | IZNOS |
| 1.                                               | Novčani primitci iz poslovnih aktivnosti                     |       |
| 2.                                               | Novčani izdatci iz poslovnih aktivnosti                      |       |
| 3.                                               | ČISTI NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI                    |       |
| 4.                                               | Novčani primitci iz investicijskih aktivnosti                |       |
| 5.                                               | Novčani izdatci iz investicijskih aktivnosti                 |       |
| 6.                                               | ČISTI NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI               |       |
| 7.                                               | Novčani primitci iz financijskih aktivnosti                  |       |
| 8.                                               | Novčani izdatci iz financijskih aktivnosti                   |       |
| 9.                                               | ČISTI NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI                 |       |
| 10.                                              | ČISTI NOVČANI TOK OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (3+6+9)              |       |
| A                                                | Novac i novčani ekvivalenti na početku obračunskog razdoblja |       |
| B                                                | Čisti novčani tok obračunskog razdoblja                      |       |
| C                                                | Novac i novčani ekvivalenti na kraju obračunskog razdoblja   |       |

**Konta glavne knjige**

| D | 1000 | P |
|---|------|---|
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |
|   |      |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

| D | P |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |