

D.F.C

FLUXOS

→ Principais exemplos

OPERACIONAL

(Principais atividades geradoras de receitas da entidade)

- Recebimentos:
 - Vendas de mercadorias
 - Prestações de serviços
 - Royalties, honorários, comissões
 - Seguros
- Pagamentos:
 - Fornecedores
 - Seguros
 - Empregados
 - Imposto de renda

INVESTIMENTOS

(Aquisição/vendas de ativos de longo prazo e outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa)

- Recebimentos:
 - Venda de imobilizado
 - Venda de participação societária
 - Outros ativos de longo prazo
- Pagamentos:
 - Aquisição de imobilizado
 - Aquisição de participação societária
 - Outros ativos de longo prazo

FINANCIAMENTO

(Resultam em mudanças no tamanho/composição do capital próprio/de terceiros)

- Recebimentos:
 - Emissão de ações/instrumentos patrimoniais
 - Emissão de debêntures
 - Empréstimos, notas promissórias
- Pagamentos:
 - Resgate de ações/instrumentos patrimoniais
 - Amortização de empréstimos
 - Pagamento de arrendamento mercantil financeiros

ASPECTOS GERAIS

- = Demonstração do Fluxo de Caixa
- Evidencia **variações** das contas caixa e equivalentes de caixa.
- Obrigatória para:
 - Companhias **abertas**
 - Companhias **fechadas** com patrimônio líquido maior que **R\$ 2 milhões**
- **Evidenciará**, no mínimo, três fluxos:
 - Operacional
 - Investimentos
 - Financiamento

D.F.C

MÉTODOS

- Só há **diferença** no fluxo **operacional**.

MÉTODO INDIRETO

- Parte do **lucro líquido** do exercício, fazendo **ajustes**.
- Passo a passo:
 - Iniciar pelo **lucro líquido** do exercício (DRE)
 - Ajustar as receitas/despesas que **não** afetaram o caixa.
 - Despesas → devem ser **somadas**.
 - Ex.: Depreciação, exaustão, amortização
 - Despesas financeiras não pagas
 - Perdas no M.E.P.
 - Receitas → devem ser **subtraídas**.
 - Ex.: Receitas de equivalência patrimonial
 - Receitas financeiras não recebidas.
 - Eliminar os efeitos das vendas e compras **a prazo**. (Não afetam o caixa imediatamente)
 - Analisar a variação das **contas patrimoniais**. (Fornecedores, Clientes, Estoques...)

Diminuem o caixa	Aumento do Ativo Diminuição do Passivo
Aumentam o caixa	Diminuição do Ativo Aumento do Passivo

MÉTODO DIRETO

- Parte diretamente da conta **caixa**.
- Usamos as **contas patrimoniais** e as ajustamos pelas contas **de resultado**.
- Fórmula universal:

$$\text{Saldo inicial} + \text{Entradas} - \text{Saídas} = \text{Saldo Final}$$

↻ Do balanço patrimonial ↻ Do resultado ↻ Do balanço patrimonial

TRATAMENTO DOS JUROS E DIVIDENDOS DECORE!

JUROS	Pagamento	Operacional	Financiamento
	Recebimento	Operacional	Investimento
JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO E DIVIDENDOS	Pagamento	Financiamento	Operacional
	Recebimento	Operacional	Investimento