



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

FLUXOS ||

→ Principais exemplos

OPERACIONAL

(Principais atividades geradoras de receitas da entidade)

- Recebimentos:
 - Vendas de mercadorias
 - Prestações de serviços
 - Royalties, honorários, comissões
 - Seguros
 - Pagamentos:

<ul style="list-style-type: none"> • Fornecedores • Seguros 	<ul style="list-style-type: none"> • 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:

<ul style="list-style-type: none"> • Aquisição de imobilizado • Aquisição de participação societária • Outros ativos de longo prazo 	<ul style="list-style-type: none"> • Venda intangível
--	--
- ### 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

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)

Analizar 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