



PASSFR.EU

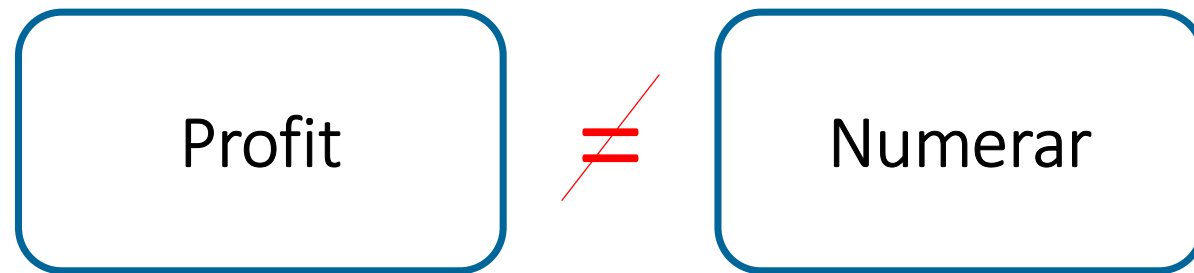
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 7 Situația Fluxurilor De Trezorerie

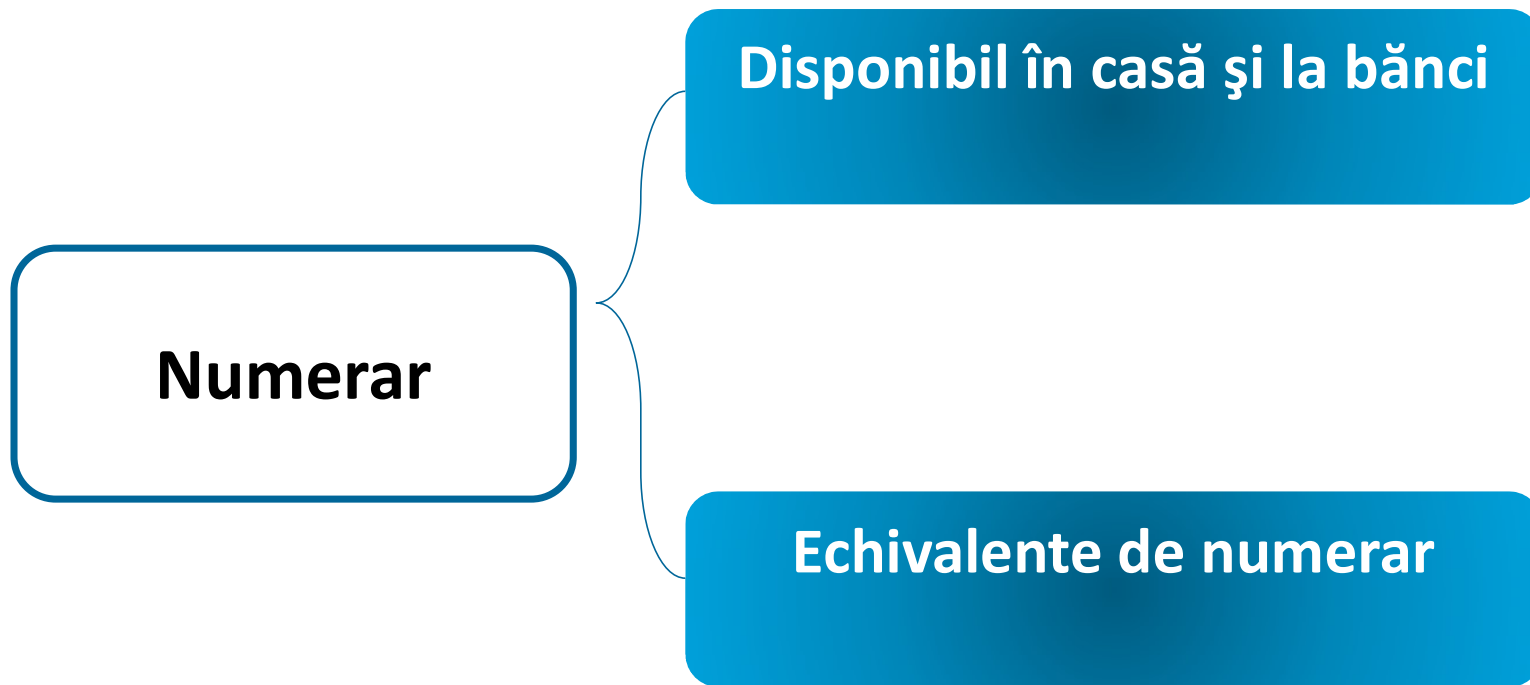


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII CHEIE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII CHEIE



FORMATUL SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE

Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar N

Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	X(X)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții	X(X)
<u>Flux de trezorerie din activități de finanțare</u>	<u>X(X)</u>
Creșterea/(scăderea) netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie în cursul perioadei	X(X)
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul perioadei	X(X)
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul perioadei	X(X)

PREZENTAREA SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE



PREZENTAREA SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE

ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE

INTRARI DE NUMERAR

- din vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii
- din redevențe, taxe, comisioane și alte venituri
- din dividendele și dobânzile încasate, cu excepția cazului în care acestea sunt prezentate în activitățile de investiții

IEȘIRI DE NUMERAR

- către furnizori pentru bunurile și serviciile achiziționate
- către angajați
- pentru plata impozitului pe profit, cu excepția cazului în care acestea sunt identificate ca activități de finanțare și de investiții
- pentru plata dividendelor și a dobânzilor, cu excepția cazului în care acestea sunt prezentate în activitățile de finanțare

PREZENTAREA SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE

ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII

INTRĂRI DE NUMERAR

- din vânzarea de active pe termen lung (imobilizări corporale și necorporale)
- din vânzarea de titluri de participare sau de creanță ale altor entități (acțiuni sau obligațiuni)
- din rambursarea împrumuturilor acordate
- din dividendele și dobânzile încasate, cu excepția cazului în care acestea sunt prezentate în activitățile de exploatare

IEȘIRI DE NUMERAR

- pentru plata furnizorilor de active pe termen lung (cum ar fi imobilizările corporale sau activele necorporale)
- pentru a achiziționa instrumente de capitaluri proprii sau de datorie
- pentru împrumuturi acordate

PREZENTAREA SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE

ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE

INTRARI DE NUMERAR

- din emiterea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii
- din împrumuturi contractate

IEȘIRI DE NUMERAR

- către proprietari pentru a achiziționa sau răscumpăra acțiunile entității
- pentru rambursarea principalului împrumuturilor contractate
- pentru dividendele și dobânzile plătite, cu excepția cazului în care acestea sunt prezentate în activitățile de exploatare.

EXEMPLU SCF

Entitatea SCF a început anul 2022 cu trezorerie în valoare de 30.000 u.m. Pe parcursul anului 2022, entitatea:

- a vândut produse finite pentru 10.000 u.m. în numerar și pentru 50.000 u.m. pe credit;
- a achiziționat materii prime în valoare de 40.000 u.m., plătind furnizorilor doar 20.000 u.m.;
- a contractat un împrumut bancar în valoare de 35.000 u.m.;
- a achiziționat un utilaj pentru 40.000 u.m., pe care l-a plătit integral în numerar; și
- a vândut în numerar 100 de acțiuni emise de o altă entitate pentru 10 000 u.m.

EXEMPLU Soluție SCF

Situația fluxurilor de trezorerie pentru anul 2022 (toate sumele în u.m.)

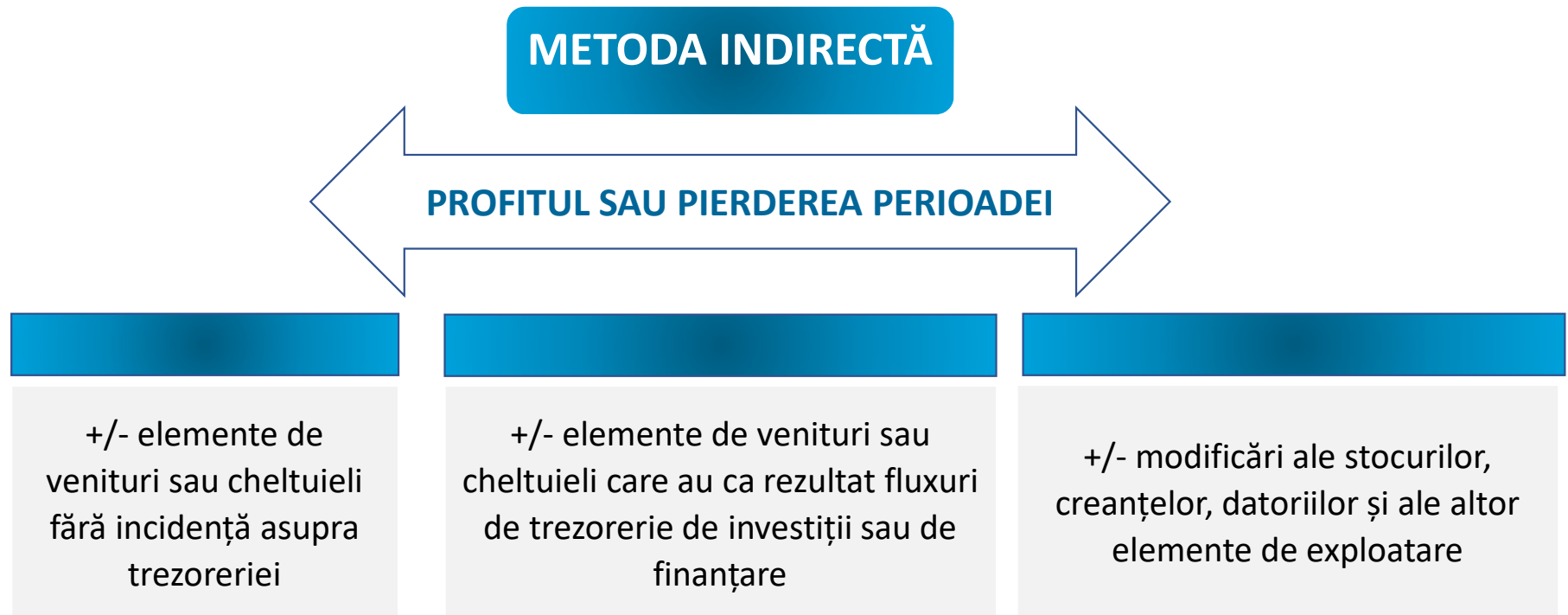
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	
Încasări de la clienți	10.000
- Plăți către furnizori	(20.000)
= Fluxul net de trezorerie din activități de exploatare (I)	=(10.000)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții	
Încasări din vânzarea de acțiuni	10.000
- Plăți către furnizorii de active imobilizate	(40.000)
= Fluxul net de trezorerie din activități de investiții (II)	=(30.000)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare	
Încasări din împrumuturi bancare	35.000
= Flux de trezorerie net din activități de finanțare (III)	=35.000
Fluxul de trezorerie net total (IV) = (I) + (II) + (III)	(5.000)
Trezorerie și echivalente de trezorerie la 01.01.2022 (V)	30.000
Trezorerie și echivalente de trezorerie la 31.12.2022 (VI) = (IV) + (V)	25.000

RAPORTAREA FLUXURILOR DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE (FTE)

METODA DIRECTĂ



RAPORTAREA FLUXURILOR DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE



TRATAMENTUL ELEMENTELOR DE FOND DE RULMENT DIN EXPLOATARE

	Active de exploatare	Datorii de exploatare
Creștere	Impact negativ asupra FTE	Impact pozitiv asupra FTE
Scădere	Impact pozitiv asupra FTE	Impact negativ asupra FTE

TRATAMENTUL ELEMENTELOR DE FOND DE RULMENT DIN EXPLOATARE

	Active de exploatare	Datorii de exploatare
Creștere	Impact negativ asupra FTE	Impact pozitiv asupra FTE
Scădere	Impact pozitiv asupra FTE	Impact negativ asupra FTE

EXEMPLU Compilare SCF

Următoarele elemente au fost extrase din situațiile financiare ale SCF Co. pentru anul 2022 (toate sumele sunt exprimate în u.m.):

Element	Suma
Venituri din vânzări	5.000
Costul bunurilor vândute	(2.000)
Cheltuieli cu salariile	(1.000)
Cheltuieli de amortizare	(500)
Profit	1.500

Element	Sold inițial	Sold final
Creanțe clienți	600	100
Stocuri	200	1.200
Furnizori	300	700
Salarii de plătit	600	0

Întocmiți situația fluxurilor de trezorerie a entității pentru anul 2022.

EXEMPLU Compilare SCF - solutie

METODA DIRECTĂ

Element	Suma
Încasări de la clienți*	5.500
-Plăți către furnizori**	(2.600)
-plăți către angajați***	(1.600)
=Fluxul de trezorerie din activitățile de exploatare	1.300

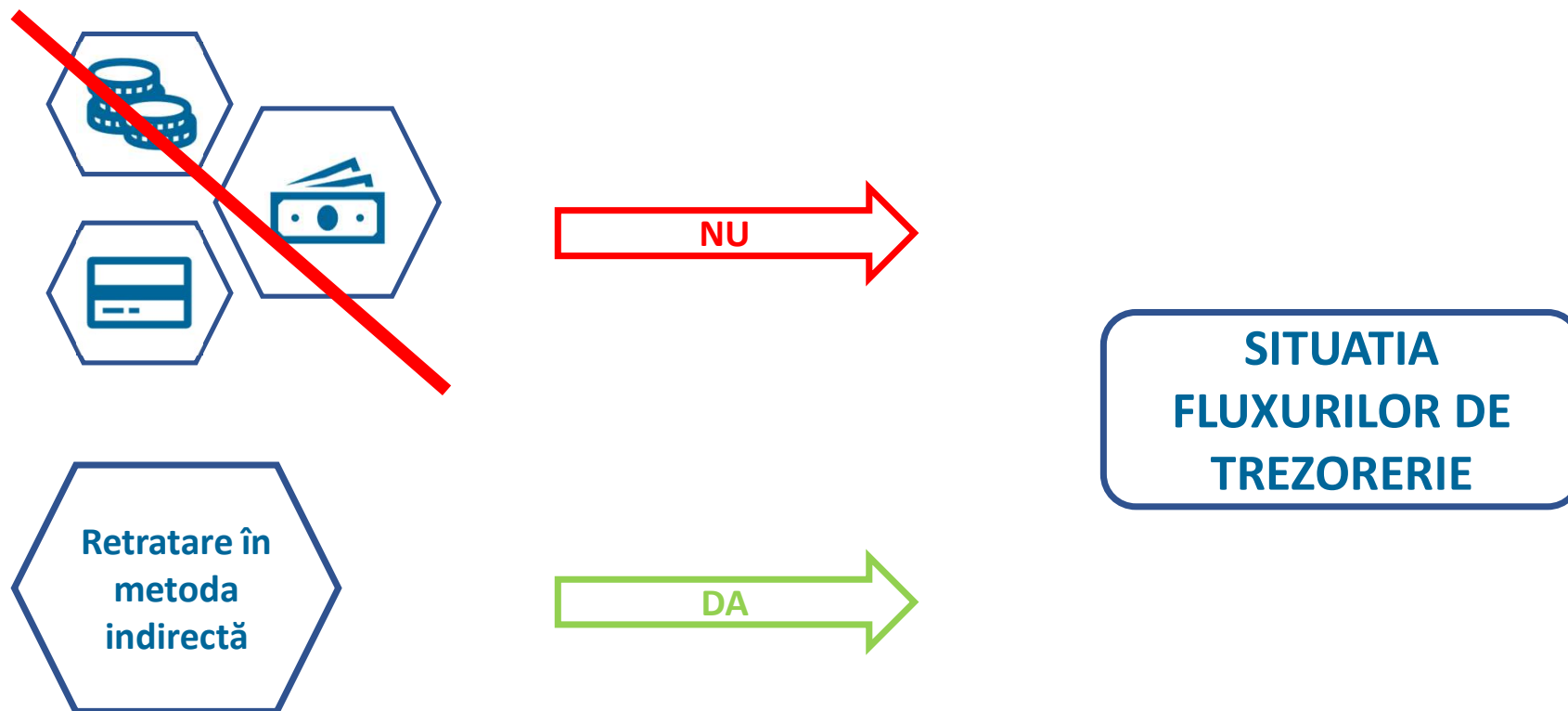
* 5.500	vânzări + sold inițial creanțe - sold final creanțe	$5.500 = 5.000 + 600 - 100$
** (2.600)	Achiziții = costul mărfurilor vândute + soldul final al stocurilor - soldul inițial al stocurilor Plăți către furnizori = achiziții + sold de deschidere datorii furnizori - sold final datorii furnizori	$3.000 = 2.000 + 1.200 - 200$ $(2.600) = 300 + 3.000 - 700$
*** (1.600)	Plăți către salariați = cheltuieli cu salariile + sold inițial salarii de plătit - sold final salarii de plătit	$(1.600) = (1.000 + 600 - 0)$

EXEMPLU Compilare SCF - solutie

METODA INDIRECTĂ

Element	Suma
Profitul perioadei	1.500
Ajustarea elementelor fără incidență asupra trezoreriei	
Cheltuieli de amortizare	500
Modificări ale elementelor de fond de rulment de exploatare	
Diminuarea creanțelor	500
-creșterea stocurilor	(1.000)
Creșterea datoriilor către furnizori	400
-Diminuarea salariilor de plătit	(600)
Fluxul de trezorerie din activități de exploatare	1.300

TRANZACȚII FĂRĂ INCIDENȚĂ ASUPRA TREZORERIEI



INFORMAȚII DE PREZENTAT

- o reconciliere a sumelor din situația fluxurilor de trezorerie și a elementelor echivalente raportate în situația poziției financiare
- orice sume semnificative de trezorerie deținute de entitate care nu sunt disponibile pentru grup
- fluxuri de trezorerie pe segmente

EXEMPLU - metoda directă și indirectă

SCF Co. este constituită la 6 decembrie 2021, prin aportul în numerar al acționarilor săi, vărsat integral, în valoare de 3.000 u.m..

SCF contractează apoi un împrumut bancar pe 7 decembrie, în valoare de 2.000 u.m.. Entitatea rambursează 250 u.m. din acest împrumut până la sfârșitul anului 2021. Dobânda acumulată la împrumut până la sfârșitul anului este de 10 u.m., dar va fi plătită ulterior.

Pe 8 decembrie, SCF cumpără marfă, pentru 700 u.m., din care plătește doar 300 u.m. în 2021.

Apoi, SCF vinde jumătate din marfa disponibilă, pentru 500 u.m., pe credit, pe 10 decembrie.

În final, SCF cumpără un calculator cu plata pe loc, pentru 500 u.m., pe 11 decembrie. Calculatorul se amortizează pentru 50 u.m. până la sfârșitul anului.

Calculatorul este apoi vândut la 31 decembrie, pentru 475 u.m., în numerar.

EXEMPLU

Pe baza acestor tranzacții, situația poziției financiare și situația profitului sau pierderii sunt:

Venituri din vânzări	500
Costul mărfurilor vândute / cheltuieli cu mărfurile	(350)
Cheltuieli de amortizare	(50)
Câștig din vânzarea de active imobilizate	25
Cheltuieli cu dobânzile	(10)
Profit	115

Întocmiți situația fluxurilor de trezorerie a SCF folosind metoda directă și metoda indirectă, știind că dobânda plătită este clasificată ca flux de trezorerie din exploatare.

Active	31.12.2021
Active curente	5.275
Stocuri	350
Creanțe clienți	500
Trezorerie și echivalente de trezorerie	4.425
Total active	5.275
Capitaluri proprii și datorii	
Capital social	3.000
Profit	115
Total capitaluri proprii	3.115
Datorii pe termen lung	1.750
Împrumuturi bancare	1.750
Datorii curente	410
Furnizori	400
Dobânzi de plătit	10
Total datorii	2.160
Total capitaluri proprii și datorii	5.275

SOLUȚIE - METODA DIRECTĂ

Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	
Plăți către furnizorii de mărfuri	(300)
= Fluxul net de trezorerie din activități de exploatare (I)	=(300)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții	
Plăți către furnizorii de active imobilizate	(500)
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	475
= Fluxul net de trezorerie din activități de investiții (II)	=(25)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare	
Încasări din aportul de capital	3.000
Încasări din împrumuturi obținute	2.000
Rambursări de împrumuturi	(250)
= Flux de trezorerie net din activități de finanțare (III)	=4.750
Fluxul de trezorerie net total (IV) = (I) + (II) + (III)	4.425
Trezorerie și echivalente de trezorerie la 06.12.2021 (V)	0
Trezorerie și echivalente de trezorerie la 31.12.2021 (VI) = (IV) + (V)	4.425

SOLUȚIE - METODA INDIRECTĂ

Profitul perioadei	115
Ajustarea elementelor de venituri sau cheltuieli fără incidență asupra trezoreriei Cheltuieli de amortizare	50
Ajustarea veniturilor sau cheltuielilor care rezultă în fluxuri de trezorerie de investiții sau de finanțare Câștig din vânzarea de active imobilizate	(25)
Modificări ale stocurilor, creanțelor, datoriilor și ale altor elemente de exploatare	
Creșterea mărfurilor	(350)
Creșterea creanțelor	(500)
Creșterea furnizorilor	400
Creșterea dobânzilor de plătit	10
Fluxuri nete de trezorerie din activități de exploatare	(300)

Fluxurile de trezorerie din activitățile de investiții și de finanțare rămân neschimbate.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union