



PASSFR.EU

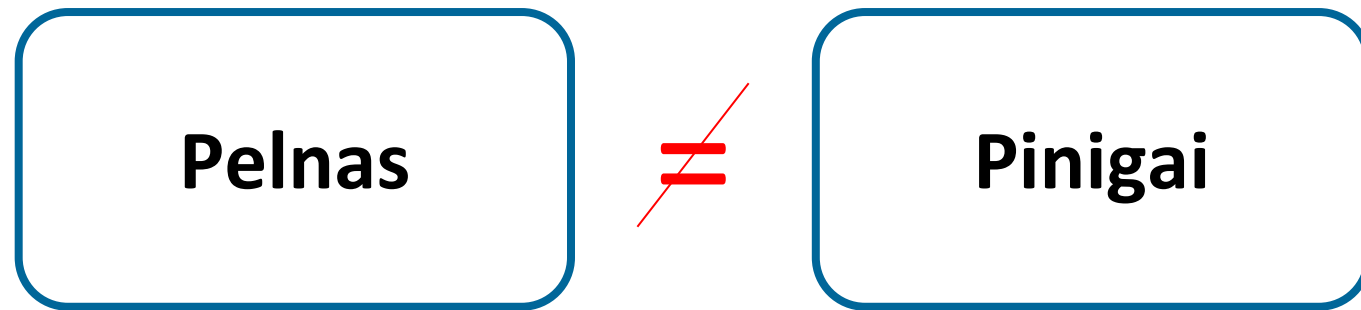
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

7-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS "Pinigų srautų ataskaita"

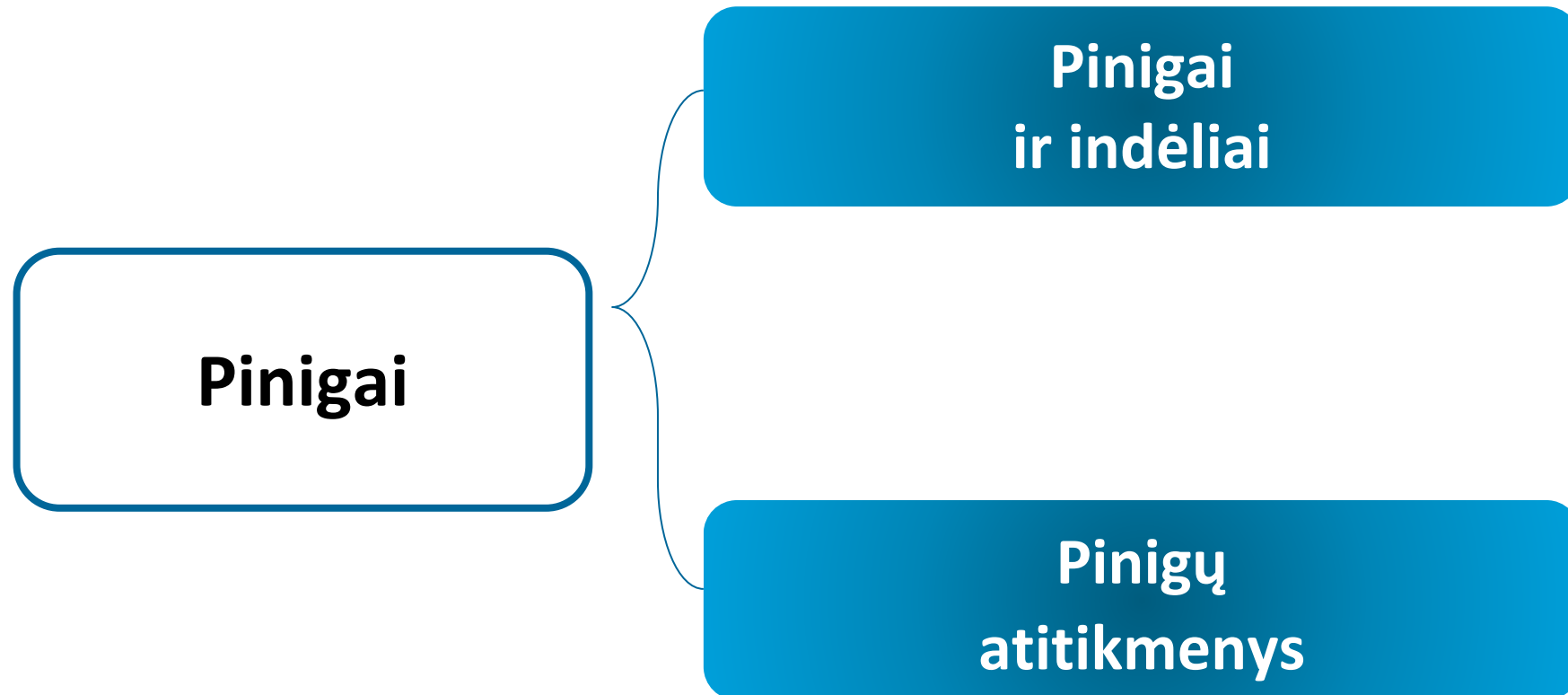


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

TAIKYMO SRITIS IR PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS



TAIKYMO SRITIS IR PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS FORMA

Metų pinigų srautų ataskaita

| | |
|--|-------------|
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | X(X) |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | X(X) |
| <u>Pinigų srautai iš finansinės veiklos</u> | <u>X(X)</u> |
| Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) per ataskaitinį laikotarpį | X(X) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje | X(X) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje | X(X) |

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS KLASIFIKACIJA



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS KLASIFIKACIJA

PAGRINDINĖ VEIKLA

PINIGŲ ĮPLAUKOS

- prekių pardavimas ar paslaugų teikimas
- autoriniai atlyginimai, mokesčiai, komisiniai ir kitos pajamos
- gauti dividendai ir palūkanos, nebent jie pateikti investicinėje veikloje

PINIGŲ IŠLAIDOS

- tiekėjams už įsigytas prekes ir paslaugas
- darbuotojams
- pelno mokesčiai, nebent jie tapatinami su finansine ir investicine veikla
- sumokėti dividendai ir palūkanos, nebent jie pateikti finansinėje veikloje

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS KLASIFIKACIJA

INVESTICINĖ VEIKLA

PINIGŲ ĮPLAUKOS

- ilgalaikio turto (tokio kaip nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų arba nematerialaus turto) perleidimas
- kitų subjektų nuosavybės ar skolos priemonių (t. y. akcijų ar obligacijų) perleidimas
- kitoms šalims suteiktų paskolų grąžinimas
- gauti dividendai ir palūkanos, nebent jie pateikti pagrindinėje veikloje

PINIGŲ IŠLAIDOS

- ilgalaikio turto (tokio kaip nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų arba nematerialaus turto) įsigijimas;
- įsigyti nuosavybės ar skolos priemones
- kitoms šalims suteiktos paskolos

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS KLASIFIKACIJA

FINANSINĖ VEIKLA

PINIGŲ ĮPLAUKOS

- išleistos akcijos ar kitos nuosavybės priemonės
- gautos paskolos

PINIGŲ IŠLAIDOS

- savininkams įsigytos arba išpirktos įmonės akcijos
- paskolų, pasiskolintų pagrindinei daliai, grąžinimas
- Išmokami dividendai ir palūkanos, nebent jie pateikti pagrindinėje veikloje.

PSA PAVYZDYS

Ūkio subjektas 2022 metus pradėjo turėdamas 30 000 PV pinigų. Per 2022 metus ūkio subjektas:

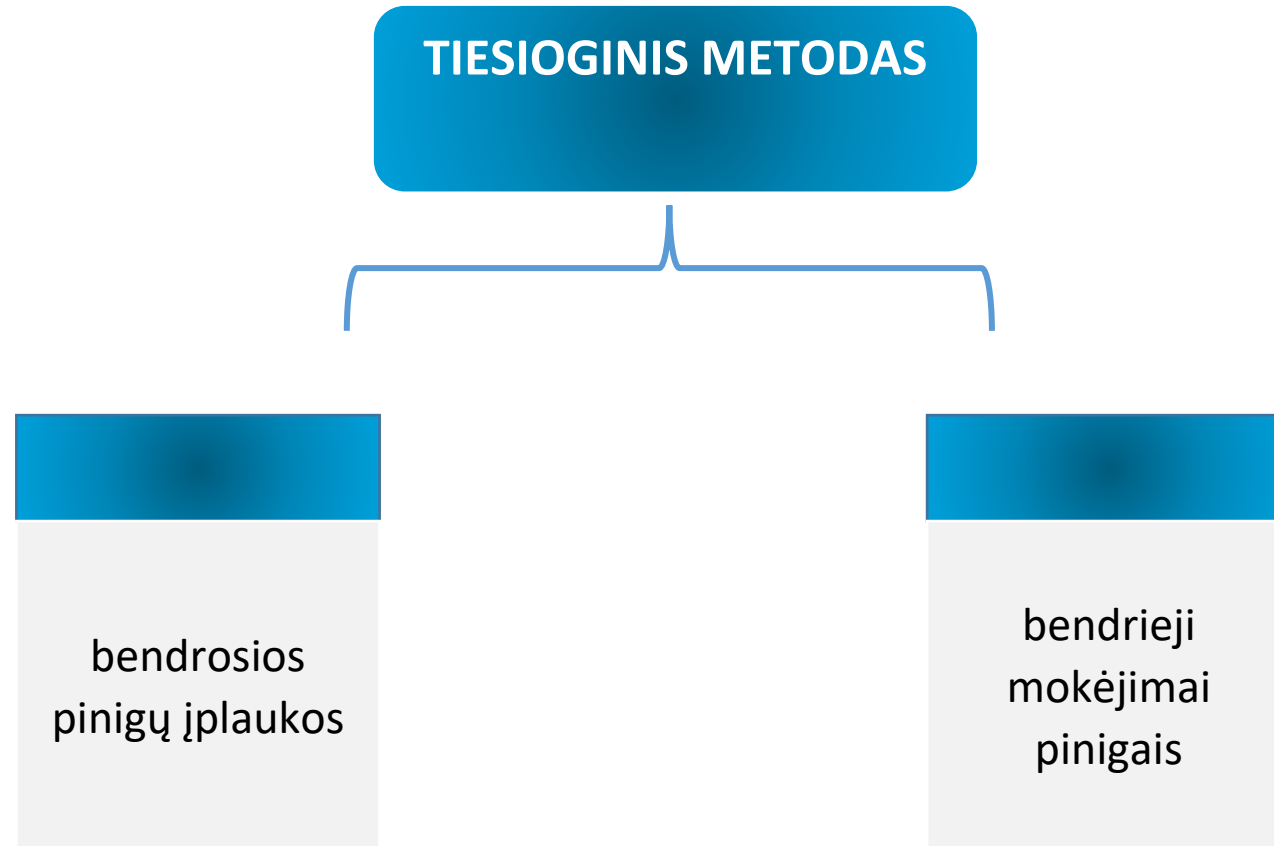
- -pardavė paruoštą produkciją už 10 000 PV gavus pilną atsiskaitymą ir už 50 000 PV skolon
- -įsigijo žaliavų už 40 000 PV, o tiekėjams sumokėjo tik 20 000 PV
- -gavo banko paskolą 35 000 PV
- -įsigijo mašiną už 40 000 PV ir visiškai atsiskaitė už ją
- -pardavė 100 kito subjekto išleistų akcijų už 10 000 PV (apmokėta iškart).

PSA PAVYZDYS

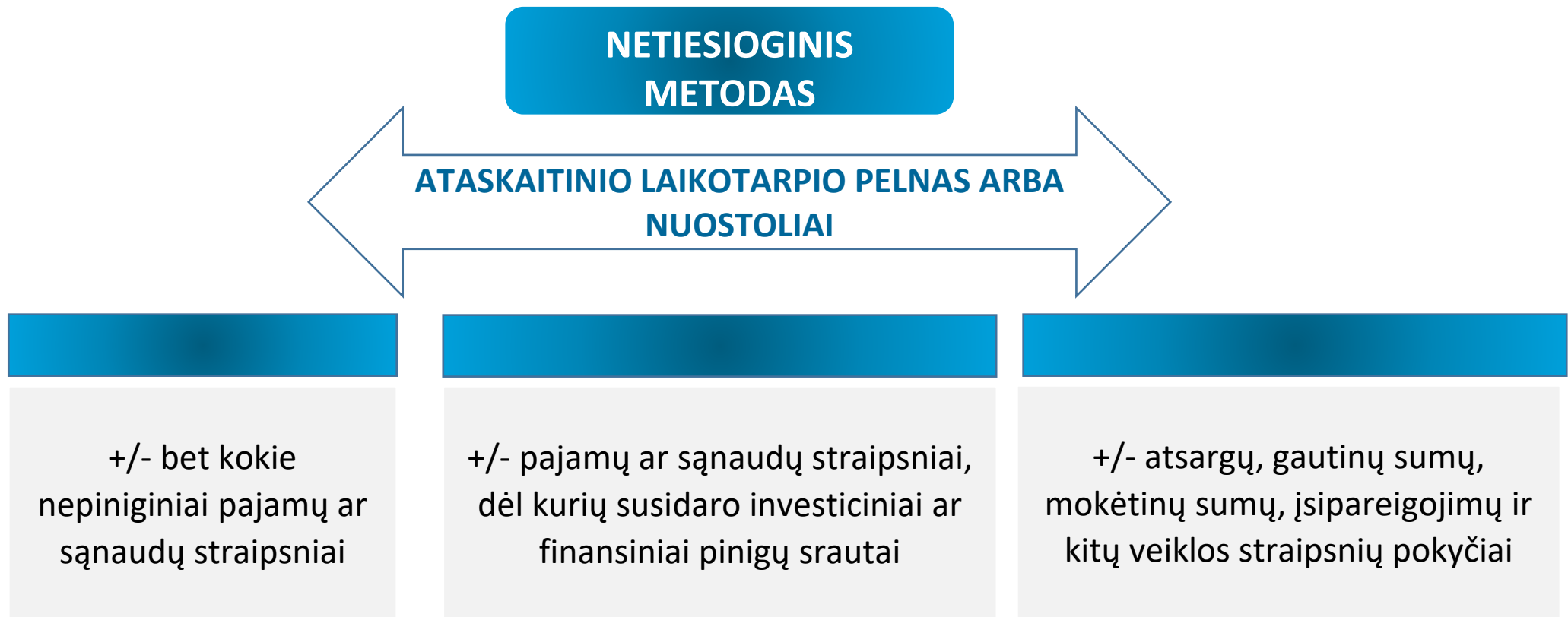
2022 m. pinigų srautų ataskaita (visos sumos PV)

| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | |
|--|-------------------|
| Pinigų įplaukos iš klientų | 10 000 |
| - Atsiskaitymai tiekėjams | (20 000) |
| = Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos (I) | = (10 000) |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | |
| Pinigų įplaukos pardavus akcijas | 10 000 |
| - Pinigų mokėjimai ilgalaikio turto tiekėjams | (40 000) |
| = Pinigų srautai iš investicinės veiklos (II) | = (30 000) |
| Finansinės veiklos pinigų srautai | |
| Pinigai, gauti iš banko paskolų | 35 000 |
| = Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (III) | = 35 ,000 |
| Visas grynasis pinigų srautas (IV) = (I) + (II) + (III) | (5 000) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai 20xx-01-01 (V) | 30 000 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai 20xx-12-31 (VI) = (IV) + (V) | 25 000 |

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTŲ PATEIKIMAS



PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTŲ PATEIKIMAS



VEIKLOS APYVARTINIO KAPITALO STRAIPSNIŲ TRAKTAVIMAS

| | Turtas | Įsipareigojimai |
|----------|------------------------------------|------------------------------------|
| Padidėja | Neigiamas poveikis pinigų srautams | Teigiamas poveikis pinigų srautams |
| Mažėja | Teigiamas poveikis pinigų srautams | Neigiamas poveikis pinigų srautams |

VEIKLOS APYVARTINIO KAPITALO STRAIPSNIŲ TRAKTAVIMAS

| | Turtas | Įsipareigojimai |
|----------|------------------------------------|------------------------------------|
| Padidėja | Neigiamas poveikis pinigų srautams | Teigiamas poveikis pinigų srautams |
| Mažėja | Teigiamas poveikis pinigų srautams | Neigiamas poveikis pinigų srautams |

PSA sudarymas

Toliau pateikti straipsniai paimti iš ūkio subjekto „PSA“ 2022 m. finansinių ataskaitų (visos sumos PV):

| Straipsnis | Suma |
|---------------------------|---------|
| Pardavimai | 5 000 |
| Parduotų prekių savikaina | (2 000) |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | (1 000) |
| Nusidėvėjimo sąnaudos | (500) |
| Pelnas | 1 500 |

| Straipsnis | Pradiniai likučiai | Galutiniai likučiai |
|----------------------------|--------------------|---------------------|
| Gautinos sumos | 600 | 100 |
| Atsargos | 200 | 1 200 |
| Mokėtinos sumos | 300 | 700 |
| Mokėtinas darbo užmokestis | 600 | 0 |

Parenkite 2022 m. pinigų srautų ataskaitą.

SPRENDIMAS - TIESIOGINIS

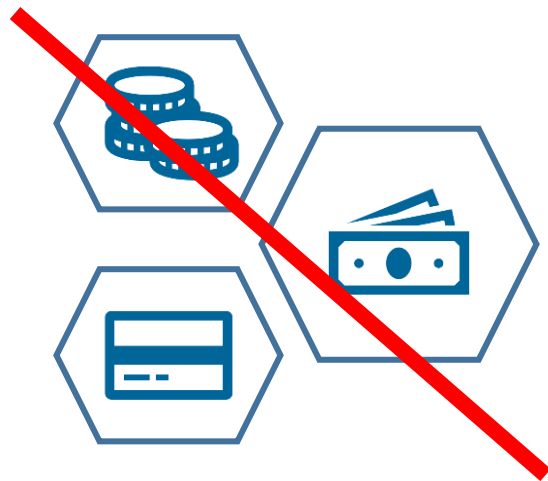
| Straipsnis | Suma (PV) |
|---|-----------|
| Pinigų įplaukos iš klientų* | 5 500 |
| - Atsiskaitymai tiekėjams** | (2 600) |
| - Pinigų išmokėjimas darbuotojams*** | (1 600) |
| = Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos | 1 300 |

| | | |
|-------------|---|---|
| *5 500 | = Pardavimai + gautinos sumos pradžioje – gautinos sumos pabaigoje | $5\,500 = 5\,000 + 600 - 100$ |
| ** (2 600) | Pirkimai = parduotų prekių savikaina + atsargos pabaigoje – atsargos pradžioje Tada mokėjimai tiekėjams = pirkimai + mokėtinos sumos pradžioje – mokėtinos sumos pabaigoje | $3\,000 = 2\,000 + 1\,200 - 200$ $(2\,600) = 300 + 3\,000 - 700$ |
| *** (1 600) | = (darbo užmokesčio sąnaudos + mokėtinas darbo užmokestis pradžioje – mokėtinas pabaigoje) | $(1\,600) = (1\,000 + 600 - 0)$ |

SPRENDIMAS - NETIESIOGINIS

| Straipsnis | Suma (PV) |
|--|--------------------------------|
| Pelnas | 1 500 |
| Nepiniginių straipsnių koregavimas Nusidėvėjimo sąnaudos | 500 |
| Veiklos apyvartinio kapitalo straipsnių pokyčiai Gautinų sumų sumažėjimas - Atsargų padidėjimas Mokėtinų sumų padidėjimas - Mokėtino darbo užmokesčio sumažėjimas | 500 (1 000) 400 (600) |
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | 1,300 |

NEPINIGINIAI SANDORIAI



NE

netiesioginis
metodas

TAIP

PINIGŲ SRAUTŲ
ATASKAITA

ATSKLEIDIMAS

- pinigų srautų ataskaitoje pateiktų sumų ir finansinės būklės ataskaitoje pateiktų atitinkamų straipsnių suderinimas
- visos reikšmingos ūkio subjekto turimos pinigų sumos, kuriomis grupė negali disponuoti
- segmentų pinigų srautai

PAVYZDYS - tiesioginis ir netiesioginis metodas

- ✓ Ūkio subjektas yra įregistruotas 2021 m. gruodžio 6 d. su visiškai apmokėtu 3 000 PV akciniu kapitalu.
- ✓ Tada ūkio subjektas gruodžio 7 d. paima paskolą 2 000 PV.
- ✓ Iki 2021 m. pabaigos jis grąžina 250 PV iš šios paskolos.
- ✓ Iki metų pabaigos už paskolą buvo sukauptos 10 PV palūkanos, tačiau jos bus sumokėtos vėliau.
- ✓ Gruodžio 8 d. ūkio subjektas perka prekes už 700 PV, iš kurių 2021 m. sumoka tik 300 PV.
- ✓ Tada ūkio subjektas gruodžio 10 d. parduoda pusę turimų prekių už 500 PV skolon.
- ✓ Gruodžio 11 d. ūkio subjektas nuperka kompiuterį už 500 PV apmokėdamas iškart.
- ✓ Iki metų pabaigos kompiuteris nusidėvi 50 PV. Kompiuteris parduodamas gruodžio 31 d. už 475 PV, apmokėjimas gautas iškart.

PAVYZDYS

Remiantis šiais sandoriais sudaryta finansinės būklės ataskaita ir pelno arba nuostolių ataskaita:

| | |
|---|-------|
| Pardavimai | 500 |
| Parduotų prekių savikaina | (350) |
| Nusidėvėjimo sąnaudos | (50) |
| Ilgalaikio turto perleidimo pelnas | 25 |
| Palūkanų sąnaudos | (10) |
| Pelnas | 115 |

Reikia parengti pinigų srautų ataskaitą tiesioginiu ir netiesioginiu metodu, žinant, kad sumokėtos palūkanos yra priskiriamos veiklos pinigų srautams.

| Turtas | 2021-12-31, (PV) |
|---|-------------------------|
| Turimas turtas | 5 275 |
| Atsargos | 350 |
| Gautinos sumos | 500 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 4 425 |
| Iš viso turto | 5 275 |
| Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai | |
| Akcinis kapitalas | 3 000 |
| Pelnas | 115 |
| Iš viso nuosavokapitalo | 3 115 |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | 1 750 |
| Banko paskolos | 1 750 |
| Dabartiniai įsipareigojimai | 410 |
| Mokėtinos sumos | 400 |
| Mokėtinos palūkanos | 10 |
| Iš viso įsipareigojimų | 2 160 |
| Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų | 5 275 |

SPRENDIMAS - TIESIOGINIS METODAS

| | |
|--|--------------|
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | |
| Pinigų mokėjimai prekių tiekėjams | (300) |
| = Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos (I) | = (300) |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | |
| Pinigų mokėjimai ilgalaikio turto tiekėjams | (500) |
| Pinigų įplaukos pardavus ilgalaikį turtą | 475 |
| = Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos (II) | = (25) |
| Finansinės veiklos pinigų srautai | |
| Pinigų įplaukos iš nuosavo kapitalo įnašų | 3 000 |
| Pinigų įplaukos iš paimtų paskolų | 2 000 |
| Paskolų grąžinimas | (250) |
| = Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (III) | = 4 750 |
| Visas grynasis pinigų srautas (IV) = (I) + (II) + (III) | 4 425 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2021 m. gruodžio 1 d. (V) | 0 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2021 m. gruodžio 31 d. (VI) = (IV) + (V) | 4 425 |

SPRENDIMAS - NETIESIOGINIS METODAS

| | |
|--|-----------------------------|
| Pelnas | 115 |
| Koregavimas dėl nepiniginių pajamų ar sąnaudų straipsnių Nusidėvėjimo sąnaudos | 50 |
| Pajamų ar sąnaudų, atsirandančių dėl investicinių ar finansinių pinigų srautų, koregavimas Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo | (25) |
| Atsargų, gautinų sumų, mokėtinų sumų, įsipareigojimų ir kitų veiklos straipsnių pokyčiai Atsargų padidėjimas Gautinų sumų padidėjimas Mokėtinų sumų padidėjimas Mokėtinų palūkanų padidėjimas | (350) (500) 400 10 |
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | (300) |

Pinigų srautai iš investicinės ir finansinės veiklos išlieka tokie patys.



PASSFR.EU

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



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