



PASSFR.EU

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

MCC 7

Отчети за паричните потоци



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

ОБХВАТ И КЛЮЧОВИ ДЕФИНИЦИИ

печалба



**паричните
средства**

ОБХВАТ И КЛЮЧОВИ ДЕФИНИЦИИ

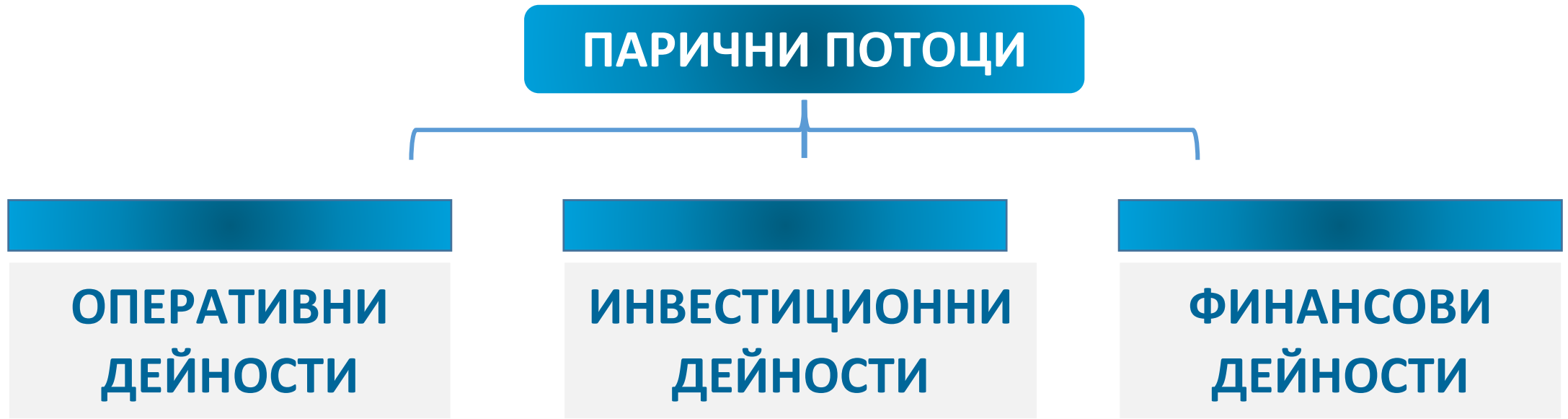


ФОРМАТ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчет за паричните потоци за година N

Парични потоци от оперативна дейност	X(X)
Парични потоци от инвестиционна дейност	X(X)
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>	<u>X(X)</u>
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти през периода	X(X)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	X(X)
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	X(X)

ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ



ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ

Парични входящи потоци

- от продажба на стоки или предоставяне на услуги
- от хонорари, такси, комисионни и други приходи
- от получени дивиденди и лихви, освен ако не са представени в инвестиционни дейности

Изходящи парични потоци

- на доставчици за закупени стоки и услуги
- на служителите
- на данъци върху доходите, освен ако не са идентифицирани с финансови и инвестиционни дейности
- на изплатени дивиденди и лихви, освен ако не са представени във финансови дейности

ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ИНВЕСТИЦИОННИ ДЕЙНОСТИ

ВХОДЯЩИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

- от продажба на дълготрайни активи (като имоти, машини и съоръжения или нематериални активи)
- от продажба на капиталови или дългови инструменти на други предприятия (т.е. акции или облигации)
- от изплащане на заеми, предоставени на други лица
- от получени дивиденди и лихви, освен ако не са представени в оперативната дейност

ИЗХОДЯЩИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

- на доставчици на дълготрайни активи (като имоти, машини и оборудване или нематериални активи)
- за придобиване на капиталови или дългови инструменти
- от заеми, предоставени на други лица

ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ

ВХОДЯЩИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

- от издаване на акции или други капиталови инструменти
- от получени заеми

ИЗХОДЯЩИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

- на собствениците за придобиване или обратно изкупуване на акциите на предприятието
- за погасяване на главници по взети заеми
- към изплатени дивиденди и лихви, освен ако не са представени в оперативната дейност.

Пример Изготвяне на ОПП

Предприятие SCF започва 2022 г. с парични средства в размер на 30 000 BE. През 2022 г. са налице следните операции:

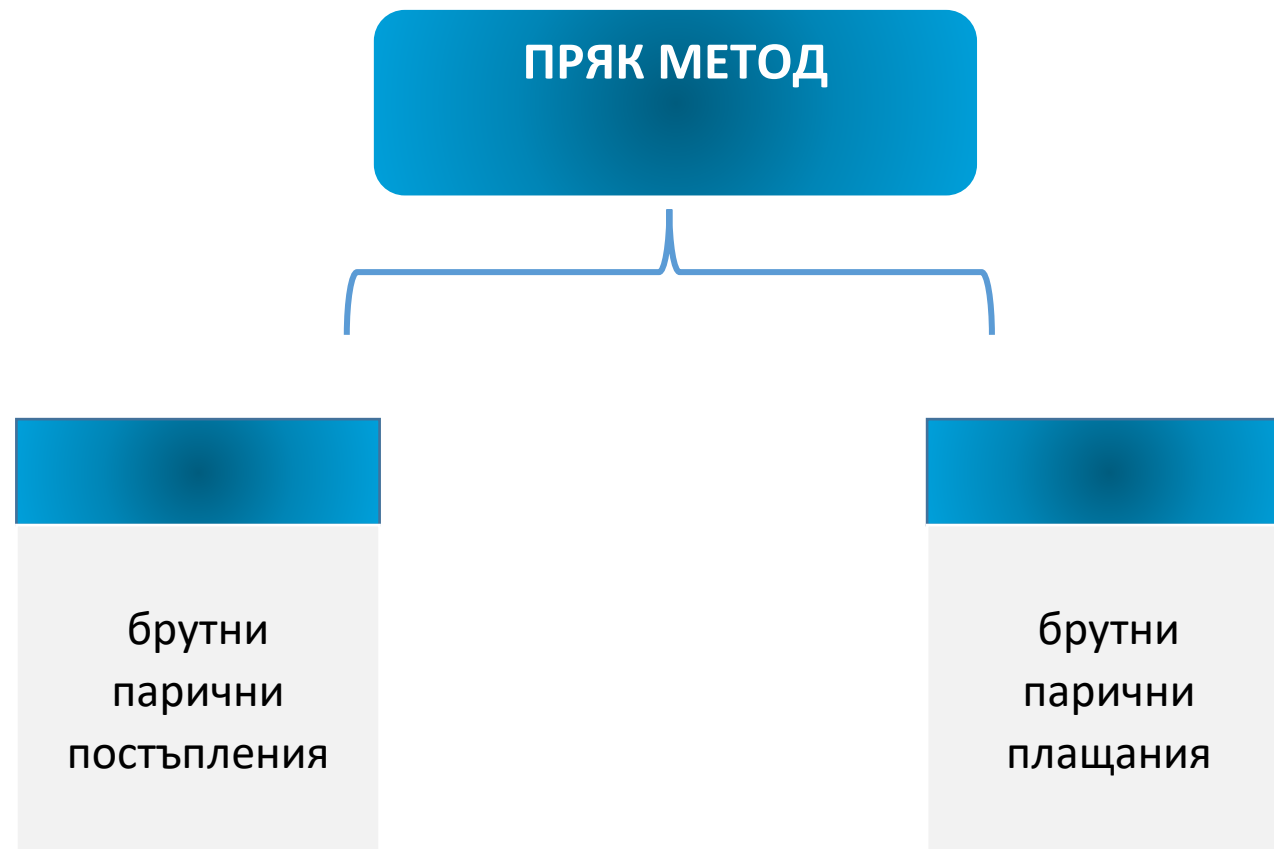
- продадени готови стоки в брой за 10 000 BE и на кредит за 50 000 BE
- закупени суровини за BE40 000, докато плащат само BE20 000 на своите доставчици
- договорен банков заем за 35 000 BE
- придобита машина за 40 000 BE и я плати изцяло в брой, и
- продадени за пари 100 акции, емитирани от друго предприятие за 10 000 BE.

Пример Изготвяне на ОПП решение

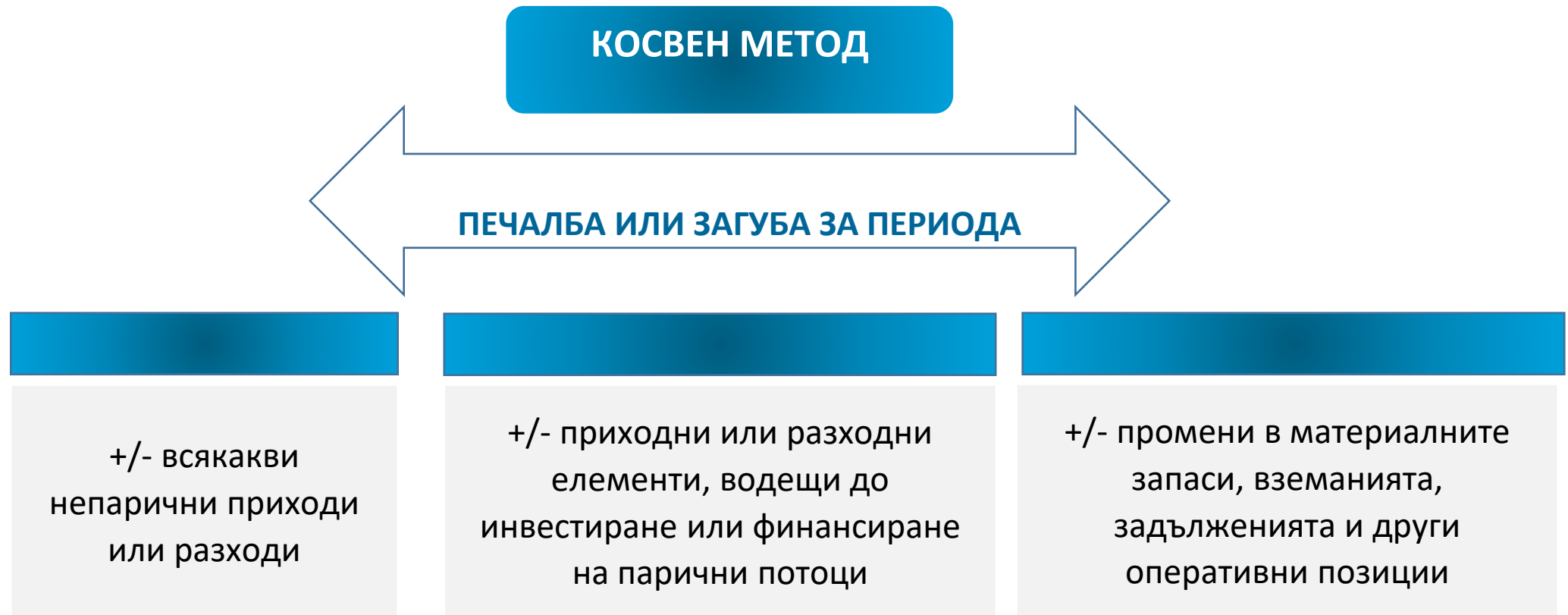
Отчет на SCF за паричните потоци година N (в BE)

Парични потоци от оперативни дейности	
Парични постъпления от клиенти	10,000
- Плащания в брой към доставчици	(20,000)
= Нетни парични потоци от оперативни дейности (I)	=(10,000)
Парични потоци от инвестиционни дейности	
Парични постъпления от продажба на акции	10,000
- Плащания в брой към доставчици на нетекущи активи	(40,000)
= Нетни парични потоци от инвестиционни дейности (II)	=(30,000)
Парични потоци от финансови дейности	
Парични средства, получени от банкови заеми	35,000
= Нетни парични потоци от финансови дейности (III)	=35,000
Общ нетен паричен поток (IV) = (I) + (II) + (III)	(5,000)
Пари и парични еквиваленти към 01.01.2022 (V)	30,000
Пари и парични еквиваленти към 31.12.2022 (VI) = (IV) + (V)	25,000

ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (СФО)



ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ



ТРЕТИРАНЕ НА ОПЕРАТИВЕН ОБОРОТЕН КАПИТАЛ

	Оперативни активи	Оперативни задължения
Нарастване	Отрицателно въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности	Положително въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности
Намаляване	Положително въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности	Отрицателно въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности

ТРЕТИРАНЕ НА ОПЕРАТИВЕН ОБОРОТЕН КАПИТАЛ

	Оперативни активи	Оперативни задължения
Нарастване	Отрицателно въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности	Положително въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности
Намаляване	Положително въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности	Отрицателно въздействие върху паричните потоци от оперативни дейности

EXAMPLE SCF compilation

The following items have been extracted from the financial statements of SCF Co. for the year 2022 (all amounts in CU):

Позиция	Amount
Продажби	5,000
Стойността на продадените стоки	(2,000)
Разходи за заплати	(1,000)
Разходи за амортизация	(500)
печалба	1,500

Позиция	Opening balances	Ending balances
Вземания	600	100
Материални запаси	200	1,200
Задължения	300	700
Дължими заплати	600	0

Представете отчета за паричните потоци на предприятието за 2022 г.

РЕШЕНИЕ – ПРЯК МЕТОД

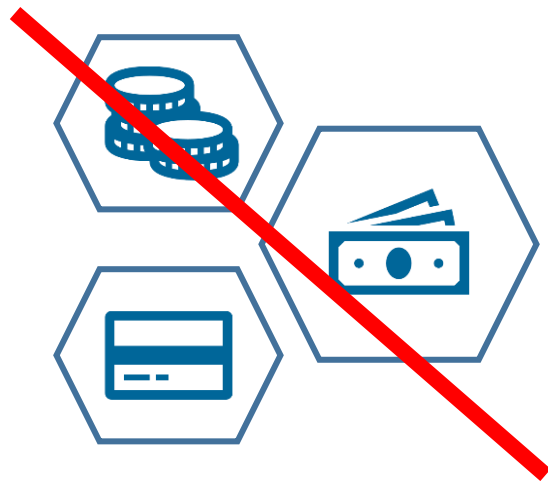
Позиции	Amount
Събиране на пари от клиенти*	5,500
-Плащания в брой към доставчици**	(2,600)
-Плащания в брой на служители***	(1,600)
=Паричен поток от оперативни дейности	1,300

* 5,500	= Продажби + Начално салдо Вземания – Крайно салдо Вземания	$5,500 = 5,000 + 600 - 100$
** (2,600)	Покупки = себестойност на продадените стоки + запаси в крайния баланс - запаси в началния баланс Плащания към доставчици = начални сметки за плащане + покупки – крайни сметки за плащане	$3,000 = 2,000 + 1,200 - 200$ $(2,600) = 300 + 3,000 - 700$
*** (1,600)	Плащания към служители = (разходи за заплати + начално салдо дължими заплати – крайно салдо дължими заплати)	$(1,600) = (1,000 + 600 - 0)$

РЕШЕНИЕ – КОСВЕН МЕТОД

Позиция	Сума (във ВЕ)
Печабля	1,500
Корекция на безкасови позиции	
Разходи за амортизация	500
Промени в позициите на оперативния оборотен капитал	
-Намаляване на вземанията	500
- Увеличаване на запасите	(1,000)
-Увеличение на дължимите сметки	400
- Намаляване на дължимите заплати	(600)
Паричен поток от оперативна дейност	1,300

БЕЗКАСОВИ ОПЕРАЦИИ



Не

Повторно
третиране
по
косвения
метод

Да

Отчет за
паричните потоци

ОПОВЕСТЯВАНИЯ

- равнение на сумите в своя отчет за паричните потоци и еквивалентните позиции, отчетени в отчета за финансовото състояние
- всяка значителна сума парични средства, държани от предприятието, които не са налични за групата
- сегментни парични потоци

ПРИМЕР Изготвяне на отчет за паричния поток, директен и косвен метод

SCF Co. е учредена на 6 декември 2021 г. чрез вноски в брой от своите акционери, изцяло платена, от BE 3 000.

След това SCF взема заем на 7 декември за BE 2 000. Той изплаща 250 BE от този заем до края на 2021 г. По заема са натрупани лихви за BE 10 до края на годината, но ще бъдат платени по-късно.

На 8 декември SCF купува стоки за BE 700, от които плаща само BE 300 през 2021 г.

След това SCF продава половината от наличната стока за BE 500 по сметка на 10 декември.

SCF най-накрая купува срещу пари компютър за BE 500 на 11 декември. Компютърът се амортизира за BE 50 до края на годината. След това се продава на 31 декември за BE 475 в брой.

ПРИМЕР

Въз основа на тези транзакции отчетът за финансовото състояние и отчетът за печалбата или загубата са:

Продажби	500
Себестойност на продадената стока/разход за стока	(350)
Разходи за амортизация	(50)
Печалба от продажба на нетекущи активи	25
Разходи за лихви	(10)
печалба	115

Изгответе отчета на SCF за паричните потоци, като използвате прекия и косвения метод, като знаете, че платената лихва се класифицира като оперативен паричен поток.

Активи	31.12.2021
Текущи активи	5,275
Материални запаси	350
Вземания	500
Парични средства и парични еквиваленти	4,425
Общата сума на активите	5,275
Собствен капитал и пасиви	
Акционерен капитал	3,000
Печалба	115
Общ собствен капитал	3,115
Нетекущи пасиви	1,750
Банкови заеми	1,750
Текущи пасиви	410
Задължения	400
Платими лихви	10
Общо пасиви	2,160
Общо собствен капитал и пасиви	5,275

РЕШЕНИЕ – ПРЯК МЕТОД

Парични потоци от оперативни дейности (пряк метод)	
Плащания в брой към доставчици на стоки	(300)
= Нетни парични потоци от оперативни дейности (I)	=(300)
Парични потоци от инвестиционни дейности	
Плащания в брой към доставчици на нетекущи активи	(500)
Парични постъпления от продажба на нетекущи активи	475
= Нетни парични потоци от инвестиционни дейности (II)	=(25)
Парични потоци от финансови дейности	
Парични постъпления от капиталова вноска	3,000
Парични постъпления от взети заеми	2,000
Парични връщания на заеми	(250)
= Нетни парични потоци от финансови дейности (III)	=4,750
Общ нетен паричен поток (IV) = (I) + (II) + (III)	4,425
Пари и парични еквиваленти към 01.01.2021 г. (V)	0
Пари и парични еквиваленти към 31.12.2021 г. (VI) = (IV) + (V)	4,425

РЕШЕНИЕ – КОСВЕН МЕТОД

Печалба	115
Корекция за позиции на непарични приходи или разходи Разходи за амортизация	50
Корекция за приходи или разходи, водещи до инвестиране или финансиране на парични потоци Печалба от продажба на нетекущи активи	(25)
Промени в материалните запаси, вземанията, задълженията и други оперативни позиции	
Увеличение на стоките	(350)
Увеличаване на вземанията	(500)
Увеличение на задълженията	400
Увеличение на дължимата лихва	10
парични потоци от оперативни дейности	(300)

Паричните потоци от инвестиционни и финансови дейности остават същите.



PASSFR.EU

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



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