



PASSFR.EU

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



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

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

ATVEJO ANALIZĖ - TAS® 7 Pinigų srautų ataskaita



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ATVEJO ANALIZĖ – 7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“

Išvadas

Informacija apie ūkio subjekto pinigų srautus yra labai svarbi išorės vartotojams vertinant ūkio subjekto veiklą ir perspektyvas. Pinigų srautų ataskaitoje pateikiami pinigų ir pinigų ekvivalentų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį ir ji papildo finansinės būklės ataskaitoje ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktą informaciją.

Šios atvejo analizės tikslas – gebėti parengti ir interpretuoti pinigų srautų ataskaitą. Įsivaizduokite, kad jūs esate jaunesnysis analitikas, dirbantis banke, ir rengiate įvairias analizes, kurios padeda priimti sprendimus (suteikti paskolas ar ne).

Atvejo informacija

Ant jūsų darbo stalo guli įmonės „Grynuolis“, prašančios papildomos paskolos, supaprastintos finansinės ataskaitos. Įmonė yra maža ir kotiruojama biržoje. Įmonės „Grynuolis“ savininkai reguliariai nusprendę investuoti į papildomą nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius, tačiau jie taip pat gauna dideles dividendų sumas. Dabar jiems tenka susidurti su rinkos nuosmikiu, dėl kurio didėja atsargų kiekis, mažėja pardavimai, pelnas ir pinigai. Taigi jie kreipiasi dėl papildomos paskolos, kad galėtų įveikti iššūkius, su kuriais susiduria.

Visa finansinė atskaitomybė parengta pagal TFAS. Tačiau, norėdami pateikti labiau apibendrintą įmonės vaizdą, parengėte apibendrintą finansinės būklės ataskaitą ir pelno (nuostolių) ataskaitą. Jūsų parengtos supaprastintos finansinės ataskaitos yra šios:

20X1 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita

Turtas	20X1 (PV*)	20X0 (PV)
Ilgalaikis turtas		
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	180 000	160 000
Iš viso ilgalaikio turto	180 000	160 000
Trumpalaikis turtas		
Atsargos	40 000	20 000
Gautinos sumos	30 000	10 000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10 000	30 000
Iš viso trumpalaikio turto	80 000	60 000
Visas turtas	260 000	220 000
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai		
Akcinis kapitalas	80 000	80 000
Nepaskirstytasis pelnas	20 000	20 000
Pelnas	10 000	30 000
Iš viso nuosavo kapitalo	110 000	130 000
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Banko paskolos	80 000	50 000
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	80 000	50 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Mokėtinos sumos	50 000	30 000
Banko paskolos	20 000	10 000
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	70 000	40 000
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	260 000	220 000

* PV – piniginiai vienetai.

20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita

	20X1 (PV)	20X0 (PV)
Pardavimai	180 000	210 000
Parduotų prekių savikaina	(110 000)	(125 000)
Darbo užmokesčio sąnaudos	(30 000)	(22 000)
Nusidėvėjimo sąnaudos	(10 000)	(10 000)
Palūkanų sąnaudos	(12 000)	(8 000)
Pelno mokesčio sąnaudos	(8 000)	(15 000)
Pelnas	10 000	30 000

Dabar turite tęsti analizę, bet pametėte visas įmonės finansines ataskaitas. Tačiau esate įsitikinę, kad galite parengti supaprastintą pinigų srautų ataskaitą, remdamiesi pirmiau pateiktomis supaprastintomis finansinių ataskaitų versijomis. Prisimenate, kad įmonė "Grynuolis" savo veiklos pinigų srautams pateikti taiko netiesioginį metodą ir sumokėtas palūkanas priskiria prie pagrindinės veiklos, o sumokėtus dividendus – finansinės veiklos pinigų srautams. Visos banko paskolos yra ilgalaikės. Finansinės būklės ataskaitoje pateikti sumų pokyčiai labai gerai atspindi pagrindinius ūkio subjekto pinigų srautus, patirtus dėl konkrečių elementų per ataskaitinį laikotarpį.

Klausimai diskusijai:

Paruoškite 20X1 metų įmonės pinigų srautų ataskaitą. Kokia preliminarai ūkio subjekto perspektyvų prognozė, remiantis šia ataskaita?

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 7-asis TAS „Pinigų srautų ataskaita“

Pirmiausia analizuojame finansinės būklės ataskaitoje pateiktų sumų pokyčius, kad nustatytume pagrindinius investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių pokytis rodo įsigijimus. Grynasis sumos pokytis yra 20 000 PV, tačiau pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodomas 10 000 PV nusidėvėjimas per metus. Todėl ilgalaikio turto įsigijimo vertė yra 30 000 PV.

20X0 m. pelnas buvo paskirstytas. Kadangi nepaskirstytasis pelnas nepasikeitė, pelnas buvo visiškai paskirstytas kaip dividendai.

Pasikeitė banko paskolos. 20X0 m. banko paskolos einamoji dalis (t. y. 10 000 PV) buvo sumokėta 20X1 m.

20X1 m. banko paskolos trumpalaikė dalis (20 000 PV) buvo perklasifikuota į trumpalaikius įsipareigojimus iš ilgalaikių. Todėl naujai sudarytos banko paskolos (turinčios įtakos ilgalaikiams įsipareigojimams) yra 50 000 PV (80 000 PV – (50 000 – 20 000)).

Pinigų srautų ataskaita

Pagrindinės veiklos pinigų srautai (visos sumos PV)	
Pelnas	10 000
1) koregavimas dėl nepiniginių pajamų ar sąnaudų straipsnių Nusidėvėjimo sąnaudos	+10 000
2) pajamų ar sąnaudų, atsirandančių dėl investicinės ar finansinės veiklos pinigų srautų, koregavimas Palūkanų sąnaudos	0
3) atsargų, gautinų ir mokėtinų sumų bei kitų veiklos straipsnių pokyčiai Atsargų padidėjimas	(20 000)
Gautinų sumų padidėjimas	(20 000)
Mokėtinų sumų padidėjimas	+20 000
= Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai (I)	= 0
Investicinės veiklos pinigų srautai	
Mokėjimai ilgalaikio turto tiekėjams	(30 000)
= Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai (II)	= (30 000)
Finansinės veiklos pinigų srautai	
Gautos banko paskolos	50 000
Banko paskolų grąžinimas	(10 000)
Išmokėti dividendai	(30 000)
= Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos (III)	= 10 000
Visas grynasis pinigų srautas (IV) = (I) + (II) + (III)	(20 000)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai 20X0 m. sausio 1 d. (V)	30 000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai 20X1 m. gruodžio 31 d. (VI) = (IV) + (V)	10 000

Pinigų srautų ataskaita parodo:

- ūkio subjektas negeneruoja teigiamo pagrindinės veiklos pinigų srauto, kuris yra labai svarbus ilgalaikiam verslo stabilumui;

- įmonė naudojami banko paskolomis investicijoms finansuoti, bet taip pat ir dividendams mokėti (nes nesudaro veiklos pinigų srautai), o tai vėlgi nėra tvarus modelis.
- tai gali reikšti, kad subjektas gali negauti jokių papildomų paskolų, nes ateityje, atsižvelgiant į dabartinius iššūkius ir finansinės būklės pokyčius, jis gali susidurti su pinigų srautų problemomis.