

DFC



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 intangível
- Venda de participação societária
- Outros ativos de longo prazo

- Pagamentos:

- Aquisição de imobilizado
- Aquisição de intangível
- Aquisição de participação societária
- Outros ativos de longo prazo

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!

CPC ENCORAJA ALTERNATIVA

JUROS	Pagamento	Operacional	Financiamento
Recebimento	Operacional	Investimento	
JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO E DIVIDENDOS	Pagamento	Financiamento	Operacional
Recebimento	Operacional	Investimento	