



Módulo 03

Aula 4

MINHA CARTEIRA
NÚMERO ÚM

Mé Poupe !

MINHA CARTEIRA NÚMERO UM

Me Poupe !

Módulo 3 - aula 4 - tópico 1

Dando continuidade para os demonstrativos financeiros de uma empresa, vamos agora falar de fluxo de caixa, registrando tudinho que entra e sai de uma organização em relação às suas operações. Muita atenção para esse aspecto na hora de investir, hein?

3) DFC- Demonstração do Fluxo de Caixa

Composto por tudo que entra e sai do caixa da empresa. São todas as operações que impactam o caixa da empresa, seja aumentando ou diminuindo.

Estrutura de composição:

Caixa inicial (que pode ser o saldo final do ano anterior)

(+) Fluxo de caixa operacional (em empresas saudáveis temos fluxo de caixa operacional positivo). Quando está negativo a empresa apresenta problemas por não ter conseguido gerar retorno com suas principais atividades.

(-) Fluxo de caixa de investimentos (geralmente é negativo porque a empresa usou dinheiro para fazer investimentos em expansão, melhorias, etc.). Quando é positivo geralmente é porque a empresa desfez de algum ativo.

(+/-) Fluxo de caixa de financiamentos (quando a empresa faz financiamento ela entra com esse dinheiro no caixa; se ela pagar esse financiamento, imediatamente sai dinheiro do caixa).

= fluxo de caixa total

= caixa no final do período

Módulo 3 - aula 4 - tópico 2

Agora vamos jogar nossa atenção ao patrimônio líquido e ao demonstrativo que sinaliza mudanças desse patrimônio.

4) Demonstração da mutação do patrimônio líquido

Mostra as mudanças no patrimônio líquido da empresa. Geralmente mudanças relativas a entrada de lucro líquido, saída de dinheiro em forma de proventos, subscrição de ações, recompra de ações, ações em tesouraria, etc.

Módulo 3 - aula 4 - tópico 3

E aqui nesse tópico, vamos falar das notas explicativas, espécie de glossário para que o acionista entenda direitinho todas as informações e entrelinhas do demonstrativo financeiro apresentando num certo exercício. Assim não fica dúvida alguma no processo.

5) Notas explicativas

Como o próprio nome sugere, explicam detalhadamente as informações contidas nas demonstrações. Através delas é possível saber as taxas de empréstimos que a empresa está pagando, dinheiro aplicado, projetos de investimentos, etc.





Até a próxima aula!

MINHA CARTEIRA
NÚMERO UM

Mé Poupe !