

## TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE (IAS 7)

### Fluxurile de trezorerie din exploatare

#### ◆ Metoda directa

Încasări din relațiile cu clienții

- Plăți în favoarea furnizorilor și personalului
- Dobânzi și dividende plătite\*
- Plăți privind impozitele asupra beneficiilor\*\*

+/-Elemente extraordinare

= **Flux net de trezorerie relativ la activitățile de exploatare**

#### ◆ Metoda indirecta

=/- Rezultatul net înaintea impozitării și a elementelor extraordinare

Eliminarea elementelor nelegate de exploatare

+/- Rezultatul cesiunii imobilizărilor și plasamentelor

+ Cheltuieli privind dobânzile

- Venituri din plasamente

Eliminarea elementelor fără incidență asupra trezoreriei

+ Cheltuieli cu amortizările, ajustările și provizioanele

- Venituri din provizioane

= +/- **Rezultatul din exploatare înaintea variației necesarului de fond de rulment**

- Variația stocurilor

- Variația conturilor clienți și a altor creanțe din exploatare

+ Variația conturilor furnizori și a altor datorii din exploatare

- Dobânzi și dividende plătite\*

- Plăți privind impozitele asupra beneficiilor\*\*

+/- Elemente extraordinare

= **Flux net de trezorerie relativ la activitățile de exploatare**

\* Aceste fluxuri ar putea fi incluse și în categoria celor de finanțare

\*\* Acest flux ar putea fi împărțit între activitățile de exploatare, cele de investiții și cele de finanțare.

### Fluxurile de trezorerie din investiții

- Achiziția filialei X (-) trezoreria achiziționată

+ Cesiunea filialei Y

- Achiziția de imobilizări și plasamente

+ Încasări din cesiunea de plasamente

+ Dobânzi încasate

+ Dividende primite

= **Flux net de trezorerie relativ la activitățile de investiții**

### Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare

+ Creșterea de capital în numerar

- Rambursarea de capital în numerar

+ Emisiunea (contractarea) de împrumuturi (altele decât cele de trezorerie)

- Rambursarea de împrumuturi (altele decât cele de trezorerie)

- Rambursarea de datorii ce rezulta din contractele de locație - finanțare

- Dobânzi și dividende plătite

= **Flux net de trezorerie relativ la activitățile de finanțare**