



# МСФО 7

## Отчеты о движении денежных средств



## **МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств**

Пользователи финансовой отчетности заинтересованы в информации о том, как компания создает денежные средства, независимо от характера её деятельности.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

*Компании нуждаются в денежных средствах для:*

- ведения своих операций;
- погашения обязательств;
- обеспечения дохода для своих инвесторов.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

*Отчёт о движении денежных средств* обеспечивает информацию, которая даёт пользователям возможность оценивать:

- изменения чистых активов;
- изменения финансовой структуры (в т. ч. ликвидность и платежеспособность компании);
- способность предприятия влиять на объёмы и время возникновения денежных потоков (чтобы приспособиться к изменяющимся условиям и возможностям).



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

**Денежные средства** - наличные деньги и вклады до востребования.

**Эквивалент денежных средств** - краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые:

- легко обратимые в определенную сумму денежных средств;
- подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости;
- исключая инвестиции в акционерный капитал, если только они по существу не являются эквивалентами денежных средств (например, привилегированные акции, приобретенных незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты).





## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

**Потоки денежных средств** - поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов.

**Операционная деятельность** - основная приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, которая не является инвестиционной и финансовой деятельностью.

**Инвестиционная деятельность** - приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

**Финансовая деятельность** - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

**Классификация денежных потоков** должна осуществляться по трём видам деятельности:

- **операционная:** достаточность потоков денежных средств для: погашения кредитов; поддержания производственных мощностей; выплаты дивидендов; осуществления новых инвестиций.
- **инвестиционная:** потоки денежных средств показывают, в какой степени расходы были направлены на ресурсы, предназначенные для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств.
- **финансовая:** в целях прогнозирования требований в отношении будущих потоков денежных средств со стороны компаний, предоставляющих капитал для компании



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

*Потоки денежных средств от операционной деятельности разрешено представлять двумя методами:*





## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

**Прямой метод**, при котором раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей.

Информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей может быть получена из данных бухгалтерского учёта; либо путем корректировки продаж и их себестоимости с учетом:

- изменений в запасах, операционной кредиторской и дебиторской задолженности в течение периода;
- других неденежных статей;
- прочих статей, ведущих к возникновению инвестиционных или финансовых денежных потоков.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

*Косвенный метод*, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом:

- результатов операций неденежного характера (например, амортизации);
- любых отсрочек или начислений в отношении операционных денежных поступлений или платежей, относящихся к прошлым или будущим периодам;
- статей доходов или расходов, связанных с инвестиционными или финансовыми потоками денежных средств.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

### *Дополнительное раскрытие информации*

В дополнение к основному отчёту о движении денежных средств необходимо раскрывать следующую информацию:

- Анализ денежных средств и их эквивалентов;
- Основные операции неденежного характера;
- Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования группой;
- Представление данных о фьючерсах, опционах и свопах;
- Добровольное раскрытие информации.



## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

Стандарт поощряет раскрытие прочей информации в целях оценки пользователем финансового состояния предприятия:

- суммы неизрасходованных кредитных средств;
- сумма потоков денежных средств, направленных на увеличение производственных мощностей;
- сумма потоков денежных средств в разбивке по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, возникших в связи с участием в совместных предприятиях;
- сегментный анализ потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по отраслям и географическим регионам.





# Международные стандарты финансовой отчетности

## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

<b>Прямой метод (формат)</b>	<b>сумма</b>
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>	x
Денежные поступления от покупателей	(x)
Денежные платежи поставщикам и работникам	
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>	(x)
Уплаченные проценты	(x)
Уплаченные налоги на прибыль	
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	x
<i>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</i>	(x)
Приобретение основных средств	x
Поступления от продажи основных средств	x
Полученные проценты	x
Полученные дивиденды	
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	x
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>	x
Поступления от эмиссии акций	x
Поступления от долгосрочных заимствований	(x)
Выплаченные дивиденды	
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	x





## МСФО 7 Отчеты о движении денежных средств

Косвенный метод (формат)	сумма
Потоки денежных средств от операционной деятельности	x
Чистая прибыль до налогов	x
Корректировки на:	(x)
Амортизацию	x
Инвестиционный доход	x
Процентные затраты	(x)
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала	x
Увеличение дебиторской задолженности покупателей и прочей	(x)
Уменьшение запасов	
Уменьшение кредиторской задолженности поставщикам	
Денежные средства от операционной деятельности	(x)
Уплаченные проценты	(x)
Уплаченные налоги на прибыль	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	x
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(x)
Приобретение основных средств	x
Поступления от продажи основных средств	x
Полученные проценты	x
Полученные дивиденды	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	x
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	x
Поступления от эмиссии акций	x
Поступления от долгосрочных заимствований	(x)
Выплаченные дивиденды	
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	x