

Отчет о движении денежных средств

Назначение и структура отчета

Отчет о движении денежных средств (Cash Flow Statement) представляет результаты работы компании в части поступления и выплат денег, сгруппированных по статьям и направлениям деятельности. В отличие от баланса и отчета о прибылях и убытках, которые составляются по результатам бухгалтерского или финансового учета и содержат много условных, аналитических статей, отчет о движении денежных средств отражает фактическое состояние платежей и остатка денег в компании.

Отчет о движении денежных средств также называют **Баланс движения денежных средств, сокращенно — БДДС**. В сфере финансового анализа и оценки распространено также название, заимствованное из английского языка — **кэш фло**.

Отчет применяют для того, чтобы оценить реальное состояние платежей компании и ее способность оплачивать инвестиции в будущем. Кроме того, именно отчет о движении денежных средств содержит наиболее полную информацию об инвестициях компании, а также привлечении и возврате капитала.

Во всех существующих стандартах и форматах представления отчета о движении денежных средств три раздела:

- Операционные денежные потоки
- Инвестиционные денежные потоки
- Финансовые денежные потоки

Названия разделов могут несколько варьироваться. Например, операционные денежные потоки также называют денежными потоками от операционной деятельности.

В конце отчета, как правило, подводят итог суммарного денежного потока за период и показывают остаток денег на счетах компании в начале и в конце периода.

Статьи поступлений и выплат могут идти в каждом из трех разделов в порядке, удобном для компании, или же группироваться в денежные поступления и выплаты (так сделано в отчетах по РСБУ). Встречаются и такие случаи, когда сначала в отчете даны все поступления, с разбивкой по трем разделам, а потом — все выплаты, тоже с разделением по разделам.

Стандарты

В России точная структура отчета о движении денежных средств установлена требованиями Министерства финансов, которые вводятся приказом «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Международные требования к отчету о движении денежных средств устанавливаются в стандарте МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Этот стандарт принят и в России, в частности, для консолидированной финансовой отчетности.

Операционные денежные потоки

Операционные денежные потоки отражают то, насколько операции компании генерируют денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержания операционных возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Они, как правило, включают:

- денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
- денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные выплаты или возвраты по налогам.

Существует два принципиально разных подхода к построению операционных денежных потоков. Прямой метод предполагает, что элементы раздела будут выглядеть примерно так, как они перечислены выше в списке, то есть будут группироваться по характеристикам деятельности, с которой связаны платежи.

Косвенный метод построения основан на отчете о прибылях и убытках, к результату которого добавляются корректировки, связанные с такими учетными затратами, как амортизация, а также с изменениями в оборотном капитале.

Инвестиционные денежные потоки

В инвестиционных денежных потоках указывают информацию о платежах, которые связаны с приобретением или продажей долгосрочных активов.

В этом разделе могут быть следующие элементы:

- приобретение основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов, в том числе и выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и самостоятельно произведенными основными средствами;
- продажа основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- приобретение долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях;
- продажа долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях;

- займы, предоставленные другим сторонам;
- возврат займов, предоставленных другим сторонам.

Финансовые денежные потоки

Финансовые денежные потоки демонстрируют как компания привлекает капитал для своей деятельности, а также какие суммы были направлены на возврат долгов и распределение доходов между акционерами.

Возможные статьи:

- поступления от выпуска акций или других долевых инструментов;
- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций организации;
- поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
- выплаты по заемным средствам

Пример отчета о движении денежных средств

Ниже показан пример отчета о движении денежных средств компании Лукойл за 2020 год. Здесь отражены как стандартные разделы и элементы отчета, так и специфические статьи, добавленные компанией для наиболее полного раскрытия информации о своем бизнесе.

Движение денежных средств от операционной деятельности

Чистая прибыль (убыток), относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	15 175
Корректировки по неденежным статьям:	
Износ и амортизация	405 440
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом доходов по дивидендам	(2 903)
Списание затрат по сухим скважинам	4 425
(Прибыль) убыток от выбытия и обесценения активов	125 535
Налог на прибыль	82 154
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам	26 037
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	-
Финансовые доходы	(13 051)
Финансовые расходы	44 122
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5 811
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	31 366
Прочие, нетто	5 538
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:	
Дебиторская задолженность	128 139
Запасы	37 868
Кредиторская задолженность	(69 305)

Прочие налоги	10 200
Прочие краткосрочные активы и обязательства	(23 725)
Платежи по налогу на прибыль	(57 250)
Дивиденды полученные	9 448
Проценты полученные	11 550
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	776 574
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение лицензий	(235)
Капитальные затраты	(495 443)
Поступления от реализации основных средств	657
Приобретение финансовых активов	(8 232)
Поступления от реализации финансовых активов	12 323
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств	17
Реализация долей в ассоциированных организациях	312
Приобретение долей участия в проектах и дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств	(1 040)
Приобретение долей в ассоциированных организациях	(1 128)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(492 769)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 971
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(815)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	108 796
Погашение долгосрочных кредитов и займов в том числе погашение обязательств по аренде	(171 980)
Проценты уплаченные	(62 838)
Проценты уплаченные	(39 100)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	(407 309)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	(3 589)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей	47
Приобретение акций Компании	(2 026)
Продажа неконтролирующих долей	-
Приобретение неконтролирующих долей	-
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности	(514 005)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	58 000
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(172 200)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	516 032
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	343 832