

Тема 22. СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

МСБО 7 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ»

Мета. Надання інформації про зміни в коштах і їх еквівалентах шляхом підготовки звіту про рух грошових коштів, у якому грошові потоки класифіковані за трьома видами діяльності: операційною, інвестиційною та фінансовою.

Користувачі фінансової звітності зацікавлені в інформації про те, як компанія створює кошти, незалежно від характеру її діяльності.

Визначення	<p>Грошові кошти – готівка і вклади до запитання. Еквівалент коштів – короткострокові, високоліквідні вкладення, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> • легко оборотні у визначену суму коштів; • піддані лише незначному ризику зміни вартості; • крім інвестицій в акціонерний капітал. 		
	<p>Потоки коштів – надходження і виплати коштів та їх еквівалентів.</p>		
	<p>Операційна діяльність – основна діяльність, що приносить дохід, компанії і інша діяльність, що не є інвестиційною і фінансовою діяльністю.</p>	<p>Інвестиційна діяльність – придбання і реалізація довгострокових активів та інших інвестицій, що не належать до грошових еквівалентів.</p>	<p>Фінансова діяльність – діяльність, що приводить до зміни у розмірі складу власного капіталу і позикових коштів компанії. Банківські позики звичайно розглядаються як фінансова діяльність.</p>
Подання звіту	<p>Прямим методом або Непрямим методом</p>	Тільки прямим методом.	
Деякі особливості	<p>Рух грошових коштів від операцій в іноземній валюті визнається в звіт за курсом на дату здійснення руху грошей. Нереалізовані курсові різниці не є рухом грошових коштів, однак вони відображаються в звіт з метою узгодження коштів на початок і кінець періоду. Ця сума подається окремо від основних видів руху грошей. Рух грошей від відсотків і дивідендів розкривається окремо, і однозначно їхньою класифікацією немає. Рух грошей у зв'язку з оплатою податку на прибуток показується окремо і найчастіше класифікується як операційна діяльність.</p>		
Компоненти коштів та їх еквіваленти	<p>Компанія повинна розкривати склад коштів та їх еквівалентів, а також погоджувати суми, приведені в звіт про рух грошових коштів, з еквівалентними статтями, представленими в баланс (за необхідності, у примітці до звіту про рух грошових коштів).</p>		
Додаткове розкриття інформації	<p>У більшості випадків на додаток до основного звіту про рух грошових коштів необхідно розкривати наступну інформацію:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аналіз коштів і їх еквівалентів; • основні операції негрошового характеру; • результати надзвичайних обставин; • грошові кошти і їх еквіваленти, недоступні для використання групою; • представлення даних про ф'ючерси, опціони і свопах; • добровільне розкриття інформації. <p>У примітці до звіту про рух грошових коштів повинне бути наведено узгодження коштів і їх еквівалентів на початок і на кінець періоду</p>		

Приклад 1

Наступні фінансові звіти компанії «Метро»:

Баланси (тис. грн.) станом на:

	31 грудня 2006р.	31 грудня 2005 р.
Необоротні активи		
Основні засоби	272	196
Нематеріальні активи	3	4
Разом	275	200

	31 грудня 2006р.	31 грудня 2005 р.
<i>Поточні активи</i>		
Запаси	140	155
Торговельна дебіторська заборгованість	132	110
Відсотки до одержання	1	2
Інвестиції	95	–
Грошові кошти	4	21
Разом	372	288
Усього активи	647	488
<i>Власний капітал</i>		
Статутний капітал (акціями номіналом 1 грн.)	110	100
Емісійний доход	44	35
Резерв переоцінки	7	–
Нерозподілений прибуток	135	81
Разом	296	206
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>		
Довгострокові заощадження		
6% -ые облигации 2004 р./2008 р.	20	40
10% -ые привилегированные акции номіналом 1 грн.	20	20
Зобов'язання по фінансовій оренді	50	42
Відкладені податкові зобов'язання	12	8
Разом	102	110
<i>Поточні зобов'язання</i>		
Торговельна кредиторська заборгованість	212	127
Податок на прибуток	17	12
Відсотки до виплати	3	2
Зобов'язання по фінансовій оренді	5	3
Банківський овердрафт	8	20
Дивіденди за звичайними акціями	4	8
Разом	249	172
Усього зобов'язання і власний капітал	647	488

Звіт про прибуток і збитки за рік до 31 грудня 2005 р. (тис. грн.)

Виручка від реалізації	355
Операційні витрати	(235)
Операційний прибуток до виплати відсотків	120
Витрати по відсотках	(7)
Дивіденди за привілейованими акціями	(2)
Інвестиційний дохід	3
Прибуток до податків	114
Податок на прибуток	(32)
Чистий прибуток за рік	82
Дивіденди за звичайними акціями	(18)

Також є наступна додаткова інформація:

1. Протягом року «Метро» випустила 10 млн. звичайних акцій номіналом 1 грн., що були реалізовані по 2 грн. за акцію, витрати на емісію склали 1 млн. грн.

2. Основні засоби включають об'єкти, що протягом року були дооцінені на 7 млн. грн. Протягом року компанія уклала договір про фінансову оренду активів вартістю 28 млн. грн., що вже показані в балансі. Від продажу устаткування залишковою вартістю 19 млн. удалося виручити 21 млн. діл. Витрати на амортизацію за рік склали 37 млн. грн.

3. Протягом року були придбані наступні інвестиції: ОВДП із терміном погашення в 2009 р. на суму 80 млн. грн., а також вексель великої компанії, що має біржове котирування, що підлягає погашенню за вимогою.

5. 31 грудня 2005 р. відбулося погашення облигацій по номіналі на суму 20 млн. грн.

6. Відсотки по фінансовій оренді на суму 3 млн. грн. включені у витрати по відсотках, показані в звіті про прибуток і збитки.

Завдання. Підготувати звіт про рух грошових коштів компанії «Метро» за рік, що закінчився 31 грудня 2005 р. відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (непрямим методом) і аналіз зміни залишків коштів і їхніх еквівалентів протягом року.