

Отчёт о движении денежных средств – его значение и практическое применение (2)

(2/45/19)

[Продолжение статьи](#), опубликованной на прошлой неделе.

Движение денежных средств от основной деятельности возникает главным образом от основной деятельности предприятия, создающей доходы. Денежный поток от основной деятельности является ключевым показателем того, в какой степени деятельность предприятия создала достаточные денежные потоки, чтобы без внешних источников финансирования –

- возвратить займы,
- поддерживать работоспособность предприятия,
- выплатить дивиденды и делать новые инвестиции.

Выбор метода подготовки отчёта о движении денежных средств, упомянутый в предыдущей статье, влияет только на раздел о денежном потоке от оперативной деятельности, к тому же результаты обоих методов должны быть одинаковы!

Движение денежных средств от основной деятельности по непосредственному методу – пример

	2019 EUR	2018 EUR
Движение денежных средств от основной деятельности		
Доходы от продажи товаров и оказания услуг	1000	1000
Платежи поставщикам, работникам, на прочие расходы основной деятельности	(500)	(1000)
Прочие доходы или расходы основной деятельности	100	100
Брутто денежный поток основной деятельности	600	100
Расходы на выплату процентов	(100)	(100)
Расходы на уплату ПНП	(100)	(100)
Нетто денежный поток основной деятельности	400	(100)
Движение денежных средств от основной деятельности по косвенному методу – пример		

	2019 EUR	2018 EUR
Движение денежных средств от основной деятельности		
Прибыль или убытки до коррекции ПНП	1500	1500
Коррекции уменьшения стоимости основных средств	100	100
Коррекции уменьшения стоимости нематериальных вложений	100	100
Образование накоплений (за исключением накоплений для ненадёжных долгов)	(100)	(100)
Прибыль или убытки от колебаний курса иностранных валют	(100)	(100)
Доходы от участия в основном капитале связанных обществ, ассоциированных обществ или других обществ	(200)	(200)
Доходы от прочих ценных бумаг и ссуд, составляющих долгосрочные финансовые вложения	(200)	(200)
Прочие процентные доходы и аналогичные доходы	(800)	(800)
Коррекции уменьшения стоимости долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений	100	100
Процентные платежи и аналогичные расходы	(100)	(100)

Прибыль или убытки до учета последствий изменения оборотных средств и краткосрочных кредиторов	300	300
Коррекции:		
Увеличение или уменьшение остатков дебиторских долгов	100	(50)
Увеличение или уменьшение запасов	100	(50)
Увеличение или уменьшение долгов поставщикам, предпринимателям и прочим кредиторам	100	(100)
Брутто денежный поток основной деятельности	600	100
Расходы на уплату процентов	(100)	(100)
Расходы на уплату ПНП	(100)	(100)
Нетто денежный поток основной деятельности	400	(100)

Денежные потоки от инвестиционной деятельности включают денежные потоки, связанные с приобретением или отчуждением всех долгосрочных активов или торговыми инвестициями вместе с денежными средствами, полученными от инвестиций, т.е. дивидендами и процентами. В этом разделе показана сумма инвестиций в активы, предназначенные для создания будущих доходов и денежных потоков.

Денежный поток от инвестиционной деятельности – пример

	2019 EUR	2018 EUR
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение акций или долей связанных обществ, ассоциированных обществ или других обществ	(100)	-
Доходы от отчуждения акций или долей связанных обществ, ассоциированных обществ или других обществ	100	100
Приобретение основных средств и нематериальных вложений	(310)	-
Доходы от продажи основных средств и нематериальных вложений	10	-
Выданные ссуды	(100)	-
Доходы от возврата ссуд	100	-
Полученные проценты	50	-
Полученные дивиденды		50
Нетто денежный поток от инвестиционной деятельности	(200)	100
(окончание на следующей неделе)		