Международные стандарты отчетности

Информация о движении денежных средств полезна тем, что дает пользователям финансовой отчетности возможность оценить способность организации создавать денежные средства и их эквиваленты, а также оценить ее потребности в денежных средствах. От этих оценок зависят экономические решения, принимаемые пользователями. Иными словами, анализируя отчет о движении денежных средств организации, можно ответить на главный вопрос: почему прибыль у организации есть, а с ликвидностью проблемы.

С.Б. ТИНКЕЛЬМАН, *ЗАО «АКГ “РБС”», заместитель директора департамента по работе с кредитными организациями и финансовыми институтами*
Е.С. КАЗАКЕВИЧ, *ЗАО «АКГ “РБС”», руководитель отдела международной финансовой отчетности департамента по работе с кредитными организациями и финансовыми институтами*

Методика составления отчета о движении денежных средств

Полный комплект финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами, должен включать:

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода.
2. Отчет о совокупном доходе за период.
3. Отчет об изменениях в собственном капитале за период.
4. Отчет о движении денежных средств (далее — ОДДС) за период.
5. Примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Отчет о совокупном доходе не является новой формой, это, скорее, обновленная версия отчета о прибылях и убытках. Вышеназванные формы отчетности должны составляться за любой отчетный период. Если будет отсутствовать хотя бы одна из них, финансовая отчетность будет признана недействительной и не отвечающей требованиям международных стандартов.

Методика составления отчета о движении денежных средств

Инвестиционные и финансовые аналитики больше внимания уделяют отчету о финансовом положении, или, проще говоря, балансу и отчету о совокупном доходе, то есть отчету о прибылях и убытках. Однако не все знают, что данные формы отчетности о многом умалчивают и отражают лишь прошлые достижения и недоработки организации, фиксируя имеющиеся остатки активно-пассивных операций и полученный за период финансовый результат. Отчет о движении денежных средств принципиально отличается тем, что он «смотрит в будущее», прогнозируя потенциал и перспективы организации. Наверное, именно по этой причине алгоритму составления данной формы отчетности посвящен отдельный стандарт — МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Что отражает и в чем польза

Отчет о движении денежных средств, известный еще как cash flow, безусловно, дополняет отчеты о финансовом положении и совокупном доходе за период. Но если отчет о финансовом положении отражает финансовое состояние организации на определенный момент, а именно — на конец отчетного периода, а отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период, то отчет о движении денежных средств конкретизирует изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности — денежными средствами от одной даты отчетного периода до другой. Информация, содержащаяся в этом отчете, полезна тем, что предоставляет возможность пользователям финансовой отчетности оценить способность организации привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Информация отчета о движении денежных средств полезна тем, что предоставляет пользователям финансовой отчетности возможность оценить способность организации привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Прежде чем перейти к анализу отчета о движении денежных средств, рассмотрим основные определения:

— денежные средства (cash) — деньги в кассе и на текущих счетах организации;

— эквиваленты денежных средств — краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости. Временным критерием эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 7 предлагает считать трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок;

— движение денежных средств, cash flow — платежи и поступления денежных средств и их эквивалентов.

В соответствии с Методическими рекомендациями «О порядке составления и представления кредитными организациями финан-

Международные стандарты отчетности

совой отчетности», содержащимися в Письме Банка России от 17.02.2010 № 24-Т, под денежными средствами и их эквивалентами следует понимать совокупность остатков по следующим балансовым счетам: 202 + 30102 + 30104 + 30106 + 30110 + 30114 + 30118 + 30119 + 30125 + 30208 + + 30210 + 30213 + 30215 + 30224 + 304 (по активным счетам — 30126 – – 30226 – 30410).

Указанные счета отражают наличные денежные средства кредитной организации, остаток на корреспондентском счете в Банке России и остатки на текущих счетах по другим операциям. Однако понятие «эквиваленты денежных средств» рекомендуемая совокупность остатков по балансовым счетам никак не учитывает. Примерами эквивалентов денежных средств могут быть:

— межбанковские кредиты в виде овердрафт или до востребования;

— ценные бумаги, так называемые «голубые фишки», с оставшимся сроком до погашения менее трех месяцев. Такими ценными бумагами, например, являются облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России (ОБР) и т.д.

Отчет о движении денежных средств является неким симбиозом двух форм отчетности — отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе. Для составления ОДДС специалисту по МСФО необходимы данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе. По этой причине он составляется в последнюю очередь, после отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе и отчета об изменениях в собственном капитале.

Подготовка к составлению отчета

Величина денежных средств и их эквивалентов может быть разной в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств. Поэтому перед тем, как составлять ОДДС, специалисту по МСФО следует принять профессиональное суждение о величине денежных средств и их эквивалентов. В целях составления ОДДС к денежным средствам и их эквивалентам могут быть отнесены межбанковские кредиты до востребования в форме овернайт, высоколиквидные ценные бумаги. Главное, нельзя забывать о том, что при составлении отчета должна быть соблюдена формула базового контроля:

денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода ОДДС + изменение денежных средств и их эквивалентов за отчетный период = денежные средства и их эквиваленты на конец периода ОДДС.

Методика составления отчета о движении денежных средств

Сам факт того, что величина денежных средств и их эквивалентов отчета о финансовом положении не равна величине денежных средств и их эквивалентов отчета о движении денежных средств, следует раскрыть в примечаниях к финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств — это единственная форма отчетности, которая составляется без учета метода начисления. Исключению из ОДДС подлежат все операции неденежного характера, примеры которых будут рассмотрены ниже.

Структура отчета

В соответствии с требованиями параграфа 10 МСФО (IAS) 7 отчет о движении денежных средств должен представлять данные о движении денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. Это требование предопределяет и саму структуру ОДДС.

Отчет о движении денежных средств — единственная форма отчетности, которая составляется без учета метода начисления.

Операционная деятельность

Денежные потоки от операционной деятельности — основной, приносящей выручку деятельности организации и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой, — это денежные потоки, связанные с основной банковской деятельностью:

— проценты полученные/уплаченные;

— комиссии полученные/уплаченные;

— чистые доходы и расходы от торговых операций;

— чистые доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

— чистые доходы и расходы по финансовым обязательствам, классифицированным как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

— чистые доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи;

— чистые доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как удерживаемые до погашения;

— дивиденды полученные;

— чистые доходы и расходы по операциям с иностранной валютой;

— чистые доходы и расходы от переоценки иностранной валюты;

— прочие операционные доходы;

— заработная плата и административные расходы;

— прочие операционные расходы;

— уплаченный налог на прибыль.

Международные стандарты отчетности

Если рассматривать денежные потоки от операционной деятельности с практической точки зрения, то это отчет о совокупном доходе или отчет о прибылях и убытках, сгруппированный по другому алгоритму.

Кроме указанных выше потоков денежных средств от операционной деятельности, в состав операционной деятельности включаются увеличение/уменьшение операционных активов и обязательств, например увеличение/уменьшение обязательных резервов в Банке России или увеличение/уменьшение суммы кредитов и дебиторской задолженности. Движение операционных активов и обязательств представляет собой изменение балансовой статьи за отчетный период.

Пример 1

Таблица 1

Увеличение/уменьшение операционных активов и обязательств	31.12.2009	31.12.2008	Изменение
Кредиты и дебиторская задолженность	891 867	840 681	51 186

Дальнейшие корректировки, исключающие операции неденежного характера, представляют собой изменение статьи «Кредиты и дебиторская задолженность», преобразуя в итоге это изменение в денежный поток.

Инвестиционная деятельность

Денежные потоки от инвестиционной деятельности — приобретения и продажи долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. Название говорит само за себя: инвестиционная деятельность — это деятельность кредитной организации, целью которой является получение дополнительного дохода за счет долгосрочного инвестирования денежных средств в финансовые и иные активы. Это денежные потоки:

— от приобретения дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств;

— реализации дочерней компании за вычетом уплаченных денежных средств;

— инвестиций в ассоциированные компании;

Методика составления отчета о движении денежных средств

— финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
— приобретения основных средств и нематериальных активов;
— приобретения инвестиционной недвижимости;
— продажи основных средств и нематериальных активов;
— прочих инвестиций.

Финансовая деятельность

Денежные потоки от финансовой деятельности — деятельности, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании:

— эмиссия обыкновенных/привилегированных акций;
— приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров;
— субординированный кредит (депозит);
— выручка от продажи выпущенных долговых обязательств;
— приток (отток от прочих заимствований);
— выплаченные дивиденды.

Инвестиционный и финансовый денежные потоки состоят одновременно из статей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе. Приведенные выше статьи ОДДС являются рекомендуемыми.

Методы составления отчета

Отчет о движении денежных средств может быть составлен двумя методами.

Прямой метод

Метод, при котором раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат. В соответствии с прямым методом информацию по основным классам валовых поступлений и валовых выплат можно получить двумя способами:

— непосредственно из учтенных регистров и
— из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе, используя корректировку соответствующих статей.

При составлении отчета о движении денежных средств при помощи прямого метода специалисты МСФО анализируют движение денежных средств по различным счетам бухгалтерского учета и классифицируют денежные потоки по видам деятельности (операционной, финансовой или инвестиционной).

Использование данных из учетных регистров при большом количестве операций, связанных с движением денежных средств и их эквивалентов, очень трудоемко.

При составлении отчета о движении денежных средств прямым методом специалисты МСФО анализируют движение денежных средств по различным счетам бухгалтерского учета и классифицируют денежные потоки по видам деятельности (операционной, финансовой или инвестиционной).

Международные стандарты отчетности

Достоинствами прямого метода являются:

— возможность показать основные источники притока и направления оттока денежных средств;

— возможность делать оперативные выводы о достаточности средств для платежей по различным текущим обязательствам;

— непосредственная привязка к кассовому плану (бюджету денежных поступлений и выплат);

— возможность установить взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчетный период и др.

Недостатком прямого метода является то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств организации.

Косвенный метод

Отчет о движении денежных средств в разрезе операционной деятельности может быть получен и с помощью косвенного метода, который имеет противоположный прямому алгоритм построения.

Преимуществами использования косвенного метода являются простота расчетов и возможность установить соответствие между финансовым результатом и изменениями в капитале, задействованном в основной деятельности.

При использовании косвенного метода чистая прибыль или убыток организации корректируются с учетом результатов операций неденежного характера, а также изменений, произошедших в операционном капитале. Таким образом, данный метод:

— показывает взаимосвязи между разными видами деятельности организации;

— устанавливает зависимость между чистой прибылью и изменениями в капитале организации за отчетный период.

Помимо простоты расчетов, главным преимуществом использования косвенного метода является то, что он позволяет установить соответствие между финансовым результатом и изменениями в капитале, задействованном в основной деятельности. В долгосрочной перспективе этот метод позволяет выявить наиболее проблемные «места скопления» замороженных денежных средств и, соответственно, наметить пути выхода из подобной ситуации.

Важным фактором при выборе метода составления ОДДС является также доступность данных. Зачастую информацию, необходимую для заполнения статей раздела «Операционная деятельность» прямым методом, очень сложно выделить из совокупного денежного потока организации, а затраты на его формирование достаточны высоки.

Алгоритм составления отчета

Исходными данными для составления отчета о движении денежных средств являются:

Методика составления отчета о движении денежных средств

— отчет о финансовом положении за два отчетных периода,

— отчет о совокупном доходе за отчетный период,

— трансформационные таблицы (таблицы корректировок за два отчетных периода),

— аналитические данные для расчета отдельных корректирующих проводок в целях составления ОДДС.

Алгоритм составления отчета о движении денежных средств заключает в себе несколько этапов.

1. Данные отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе следует перегруппировать в статьи отчета о движении денежных средств. Рассчитать сумму изменения по статьям отчета о финансовом положении. Примерная группировка отчета о движении денежных средств представлена в табл. 2.

Таблица 2

Примерная группировка ОДДС

Наименование статьи	**2009**	**2008**	**Изменение (+/–)**
1	**2**	**3**	**4**
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ			
Процентные доходы	**218 531**	X	**218 531**
Процентные расходы	(91 161)	X	(91 161
Чистые процентные доходы/расходы	**127 370**	X	**127 370**
Комиссионные доходы	**19 372**	X	**19 372**
Комиссионные расходы	(3842)	X	(3842)
Чистые доходы и расходы от торговых операций	**0**	X	**0**
Чистые доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**15 144**	X	**15 144**
Чистые доходы и расходы по финансовым обязательствам, классифицированным как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4789)	X	(4789)
Чистые доходы и расходы по финансовым активам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи	**16 429**	X	**16 429**
Чистые доходы и расходы по операциям с иностранной валютой	(89 139)	X	(89 139)
Чистые доходы и расходы от переоценки иностранной валюты	**94 909**		**94 909**
Прочие операционные доходы	**24 448**	X	**24 448**
Расходы на обесценение, связанные с кредитными убытками	**63 895**	X	**63 895**
Расходы на обесценение, связанные с финансовыми инвестициями	(4887)	X	(4887)
Заработная плата и административные расходы	(230 189)	X	(230 189)

Международные стандарты отчетности

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
Прочие операционные расходы	(6847)	X	(6847)
Расходы/возмещение по налогу на прибыль	(11 081)	X	(11 081)
Прибыль/убыток за период	**10 793**	X	**10 793**
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ			
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	**165 539**	**469 300**	(303 761)
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Драгоценные металлы в памятных монетах	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Обязательные резервы в Банке России	**9162**	**1138**	**8024**
Финансовые активы, предназначенные для торговли	**0**	**0**	**0**
Минус: Переоценка	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Финансовые активы, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль и убыток	**1 054 240**	**12 928**	**1 041 312**
Минус: Переоценка	**5480**	(1603)	**7083**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Финансовые активы, предназначенные для торговли, предоставленные в качестве обеспечения	**0**	**0**	**0**
Минус: Переоценка	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Средства в других финансовых институтах	**30 813**	**3992**	**26 821**
Минус: Резерв на возможные потери	(1669)	(34)	(1635)
Кредиты и дебиторская задолженность	**891 867**	**840 681**	**51 186**
Минус: Резерв на возможные потери	(28 331)	(87 665)	**59 334**
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	**130 280**	**77 385**	**52 895**
Минус: Переоценка	**0**	**374**	(374)
Минус: Резерв на возможные потери	(4887)	**0**	(4887)
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Производные финансовые инструменты	**2828**	**1770**	**1058**
Минус: Переоценка	**0**	**0**	**0**
Заложенные активы	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Инвестиции в ассоциированные компании	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**

Методика составления отчета о движении денежных средств

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
Гудвил от приобретения дочерних компаний	**0**	**0**	**0**
Минус: Резерв на возможные потери	**0**	**0**	**0**
Прочие активы	**4380**	**14 617**	(10 237)
Минус: Резерв на возможные потери	**0**		**0**
Наращенные доходы	**17 181**	**2893**	**14 288**
Текущие требования по налогу на прибыль	**4949**	**0**	**4949**
Отложенный налоговый актив	**2318**	**10 272**	(7954)
Нематериальные активы	**542**	**225**	**317**
Минус: Амортизация	(141)	(20)	(121)
Имущество	**515 617**	**8617**	**507 000**
Минус: Амортизация (резерв на возможные потери)	(17 515)	(271)	(17 244)
Инвестиционная недвижимость	**0**	**0**	**0**
Минус: Справедливая стоимость	**0**	**0**	**0**
Долгосрочные активы, классифицируемые как «удерживаемые для продажи»	**0**	**0**	**0**
Активы, включенные в группы выбытия, классифицируемые как «удерживаемые для продажи»	**1205**	**0**	**1205**
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	**2 783 858**	**1 354 599**	**1 429 259**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства других финансовых институтов	**378 140**	**91 515**	**286 625**
Средства клиентов	**639 403**	**447 681**	**191 722**
Прочие депозиты	**0**	**0**	**0**
Субординированный кредит (депозит)	**200 000**	**200 000**	**0**
Финансовые обязательства, предназначенные для торговли	**0**	**0**	**0**
Финансовые обязательства, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**0**	**0**	**0**
Выпущенные долговые ценные бумаги	**303 482**	**124 516**	**178 966**
Прочие заемные средства	**785 052**	**0**	**785 052**
Производные финансовые инструменты	**61**	**0**	**61**
Наращенные расходы	**10 231**	**1313**	**11 544**
Прочие обязательства	**11 639**	**22 686**	**11 047**
Чистые активы, приходящиеся на участников Банка	**0**	**0**	**0**
Текущие обязательства по налогу на прибыль	**1341**	**2411**	**1070**
Отложенное налоговое обязательство	**0**	**0**	**0**
Обязательства, относящиеся к группам выбытия, классифицируемые как «удерживаемые для продажи»	**0**	**0**	**0**

Международные стандарты отчетности

Окончание табл. 2

1	2	3	4
ИТОГО: ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**2 308 887**	**890 122**	**1 418 765**
Акционерный капитал	**347 850**	**347 850**	**0**
Собственные выкупленные акции	**0**	**0**	**0**
Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	**0**	**299**	**299**
Эмиссионный доход	**0**	**0**	**0**
Фонд переоценки основных средств	**0**	**0**	**0**
Резервный фонд	**116 328**	**116 328**	**0**
Прочие резервы	**0**	**0**	**0**
Выплаченные дивиденды	**0**	**0**	**0**
Прибыль/убыток за период	**10 793**	**X**	**10 793**
ИТОГО: СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	**474 971**	**464 477**	**10 494**
ИТОГО: ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	**2 783 858**	**1 354 599**	**1 429 259**

Для простоты и удобства при составлении отчета о движении денежных средств рекомендуется: суммы, отражающие величину резервов под обесценение, справедливой стоимости финансовых инструментов, переоценки финансовых активов, амортизации основных средств и нематериальных активов, показать развернуто, то есть на отдельной строке, а не в составе самой статьи. Такая аналитика позволяет быстро и правильно исключить из отчета о движении денежных средств данные операции неденежного характера.

2. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом следует сделать корректирующие проводки, чтобы исключить корректировки неденежного характера.

Из отчета о движении денежных средств должны быть исключены следующие корректирующие проводки неденежного характера:

— резервы под обесценение;

— амортизация основных средств, нематериальных активов, гудвила;

— справедливая стоимость (переоценка основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, кредитов и дебиторской задолженности, производных финансовых инструментов и других финансовых инструментов);

— амортизированная стоимость ценных бумаг, кредитов и дебиторской задолженности;

Методика составления отчета о движении денежных средств

— наращенные доходы и расходы, являющиеся следствием применения метода начисления: наращенные процентные доходы и расходы, наращенные комиссионные доходы и расходы, наращенные доходы и расходы общехозяйственного назначения, например, компенсация за неиспользованный отпуск, отложенное обязательство по аудиту и т.п.;

— события после отчетной даты (СПОД);

— отложенные налоги.

Типичные ошибки при составлении ОДДС возникают, если:

— не исключается величина начислений на балансе кредитной организации, произведенных в последний рабочий день отчетного периода;

— не исключаются корректировки, отражающие события после отчетной даты (СПОД);

— не исключаются корректировки наращенных расходов и доходов, например, компенсации за неиспользованный отпуск и т.п.;

— не исключаются корректирующие проводки предыдущего отчетного периода.

Пример 2

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 производные финансовые инструменты подлежат отражению в отчете о финансовом положении в размере суммы переоценки на отчетную дату. При этом положительная переоценка подлежит отражению в составе активов, а отрицательная — в составе обязательств.

Таким образом, в финансовой отчетности согласно МСФО были сделаны следующие корректировки:

— Дт «Производные финансовые инструменты»

— Кт «Чистые доходы и расходы по операциям с иностранной валютой» 2828

— Дт «Чистые доходы и расходы по операциям с иностранной валютой»

— Кт «Производные финансовые инструменты» 61

Каким образом из отчета о движении денежных средств данные корректировки будут исключены, показано в табл. 3 (см. ниже).

При составлении отчета о движении денежных средств корректирующие проводки, связанные с неденежными операциями, должны быть нивелированы, следовательно, в отчете делается обратная корректировка, исключающая отражение указанной переоценки производных финансовых инструментов в качестве финансовых активов/обязательств.

При составлении отчета о движении денежных средств корректирующие проводки, связанные с неденежными операциями, должны быть нивелированы.

Международные стандарты отчетности

Таблица 3

Корректировки в финансовой отчетности согласно МСФО

Наименование статьи	31.12.2009	31.12.2008	Изменение	Корректировка ОДДС	Денежный поток
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ					
Чистые доходы и расходы по операциям с иностранной валютой	–89 139	X	–89 139	–997	–88 142
АКТИВЫ					
Производные финансовые инструменты	2828	1770	1058	–1058	0
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Производные финансовые инструменты	–61	0	–61	61	0
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Прибыль (убыток) за период	10 793	X	10 793	–997	9796

Пример 3

В приведенном ниже фрагменте отчета о движении денежных средств (табл. 4) приведен пример исключения корректировок неденежного характера:

— исключена сумма накопленного купонного дохода по облигациям в размере 948 тыс. руб.;

— исключена переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в размере 374 тыс. руб.;

— исключены резервы на возможные потери по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в размере 4887 тыс. руб.;

— исключена сумма отложенного налога на прибыль в размере 75 тыс. руб.

3. При составлении отчета о движении денежных средств следует сделать корректирующие проводки, чтобы исключить влияние валютной переоценки на величину операционных активов и обязательств.

Рассчитать влияние изменения обменных валютных курсов можно двумя способами:

1) средний остаток за отчетный период (в единицах соответствующей иностранной валюты) активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, умножить на изменение официального курса Банка России соответствующей иностранной валюты к валюте Российской Федерации (в расчете на единицу соответствующей иностранной валюты) за отчетный период;

Методика составления отчета о движении денежных средств

Таблица 4

Исключения корректировок неденежного характера

Наименование статьи	31.12.2009	31.12.2008	Изменение	Корректировка ОДДС	Корректировка ОДДС	Корректировка ОДДС	Корректировка ОДДС	Денежный поток
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ								
Процентные доходы	218 531	X	218 531	–948				**217 583**
Расходы на обесценение, связанные с финансовыми инвестициями	–4887	X	–4887			4887		**0**
АКТИВЫ								
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	131 228	77 385	53 843	–948				**52 895**
Минус: Переоценка	0	374	–374		374			**0**
Минус: Резерв на возможные потери	–4887	0	–4887			4887		**0**
Отложенный налоговый актив	0	75	75				–75	**0**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ								
Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	0	–299	299		–374		75	**0**
Прибыль (убыток) за период	10 793	X	10 793	–948		4887		**1432**

2) определить валютную переоценку в разрезе балансовых активов и обязательство согласно учетным регистрам бухгалтерского учета по российским стандартам. Указанную переоценку обратными корректировками исключить из денежных потоков. Влияние валютной переоценки на денежные средства и их эквиваленты отразить в составе статьи «Эффект изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты» отчета о движении денежных средств.