Отчет о движении денежных средств

Одна из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании.

краткая справка

Отчет о движении денежных средств (Cash Flow Statement, кэш-фло) дополняет балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках. Балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени (конец учетного периода), а отчет о движении денежных средств поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности - денежными средствами - от одной даты балансового отчета до другой. Отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Отчет о движении денежных средств, кроме того, содержит информацию, которая бывает полезна при оценке финансовой гибкости фирмы. Финансовая гибкость - это способность фирмы генерировать значительные суммы денежных средств с тем, чтобы своевременно реагировать на неожиданно возникающие потребности и возможности. Информация о движении денежных средств за прошлые периоды, особенно о движении денежных средств от основной деятельности, помогает оценить финансовую гибкость. Оценка способности фирмы пережить, например, неожиданное падение спроса может включать в себя анализ движения денежных средств от основной деятельности за прошлые периоды. Чем значительнее потоки денежных средств, тем выше окажется способность фирмы выдержать неблагоприятные изменения экономических условий.

Кэш-фло состоит из трех основных разделов:

Операционная деятельность - денежные потоки, возникающие, как правило, основной, приносящей доход, деятельности компании.

Инвестиционная деятельность - расходы на ресурсы, предназначенные для генерирования будущего дохода.

Финансовая деятельность - денежные потоки, связанные с формированием капитала компании

Кэш-фло от операционной деятельности может составляться одним из двух методов:

прямой метод, при котором раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и платежей, т.е., фактически это отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода;

косвенный метод, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера и изменений в текущих активах и обязательствах компании.

Пример отчета о движении денежных средств:

1 кв. 2003

2 кв. 2003

Поступления от продаж

1 364 300

5 024 300

Затраты на материалы и комплектующие

2 958 333

5 116 667

Постоянные издержки

73 011

21 900

Зарплата и социальные взносы

130 583

130 583

Налоги

-266 048

51 739

Расходы по процентам

69 396

59 721

Лизинговые платежи

Кэш-фло от операционной деятельности

-1 531 579

-296 589

Приобретение основных средств

305 680

Строительство

400 000

Прочие капиталовложения

26 000

Кэш-фло от инвестиционной деятельности

-731 680

Акционерный капитал

2 000 000

Поступления заемных средств

1 500 000

Возврат займов

15 000

215 000

Выплата дивидендов

91 147

Кэш-фло от финансовой деятельности

3 415 604

-365 868

СУММАРНЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК

1 152 344

-662 457

Денежные средства на начало периода

1 152 344

Денежные средства на конец периода

1 152 344

489 887