

МСБОДС 2 - ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Цей Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору базується в основному на Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (МСБО) 7 "Звіт про рух грошових коштів", опублікованому Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО). У 2001 році була створена Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО), які замінили КМСБО. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), опубліковані КМСБО, залишаються чинними до їх зміни або вилучення РМСБО. У цьому виданні Комітету з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів витяги з МСБО 7 наводяться з дозволу РМСБО.

Затвердженим текстом Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) є текст, опублікований РМСБО англійською мовою, примірники якого можна отримати безпосередньо у видавничому відділі РМСБО, розташованому за адресою: 7th Floor, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom.

Адреса електронної пошти: publications@iasb.org.uk

Сторінка в Інтернеті: <http://www.iasb.org.uk>

Авторське право на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, на Проекти для обговорення та інші публікації КМСБО та РМСБО належить ФКМСБО.

“МСБО”, “РМСБО”, “КМСБО”, “ФКМСБО” та “Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку” є торговими знаками Фонду Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО) і не повинні використовуватися без затвердження ФКМСБО.

Травень 2000 р.

МСБОДС 2 - ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗМІСТ

Параграфи

МЕТА

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ.....1-4

ПЕРЕВАГИ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ....5-7

ВИЗНАЧЕННЯ.....8-17

Грошові кошти та їх еквіваленти.....9-11

Економічна група.....12-14

Майбутні економічні вигоди або потенціал корисності.....15

Державні комерційні підприємства.....16

Чисті активи / власний капітал.....17

ПОДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....18-26

Операційна діяльність.....21-24

Інвестиційна діяльність.....25

Фінансова діяльність.....26

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ.....27-30**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ
ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....31**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА НЕТТО-ОСНОВІ..32-35

РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ36-39

ЕКСТРАОРДИНАРНІ СТАТТІ.....40-41

ВІДСОТОК І ДИВІДЕНДИ.....42-45

ПОДАТКИ НА ЧИСТИЙ НАДЛИШОК.....46-48

**ІНВЕСТИЦІЇ У КОНТРОЛЬОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА,
АСОЦІЙОВАНІ КОМПАНІЇ ТА СПІЛЬНІ**

ПІДПРИЄМСТВА.....	49-50
ПРИДБАННЯ І ВИБУТТЯ КОНТРОЛЬОВАНИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ІНШИХ ОПЕРАЦІЙНИХ ОДИНИЦЬ.....	51-55
НЕГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ.....	56-57
КОМПОНЕНТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.....	58-60
РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	61-64
ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ.....	65-66
ДОДАТОК. - ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ДЛЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКИЙ НЕ Є ФІНАНСОВОЮ УСТАНОВОЮ)	
ПОРІВНЯННЯ З МСБО 7	

МСБОДС 2 - ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Положення стандартів, виділені напівжирним курсивом, слід читати в контексті параграфів з коментарями в цьому Стандарті, наведеними звичайним шрифтом, а також у контексті Передмови до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору не призначені для застосування до несуттєвих статей.

Мета

Звіт про рух грошових коштів визначає джерела надходження грошових коштів, статті, за якими здійснюється використання грошових коштів протягом звітного періоду, а також залишки готівкових коштів на дату звітності. Інформація про рух грошових коштів суб'єкта господарювання є корисною, оскільки вона надає користувачам фінансових звітів інформацію про відповідальність і прийняття рішень. Інформація про рух грошових коштів дозволяє користувачам визначити, яким чином суб'єкт господарювання державного сектору отримав грошові кошти, необхідні для фінансування власної діяльності, і спосіб, у який ці кошти були використані. Для оцінювання рішень щодо розподілу ресурсів, наприклад, на забезпечення сталої діяльності суб'єкта господарювання, користувачам необхідно розуміти час надходження грошових коштів і впевненість у ньому.

Метою цього Стандарту є визначення вимог до надання інформації про зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів протягом певного часу в минулому за допомогою Звіту про рух грошових коштів, який розмежовує рух грошових коштів протягом певного періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Сфера застосування

- 1. Суб'єкт господарювання, який складає і подає фінансові звіти згідно з принципом нарахування, має готувати Звіт про рух грошових коштів згідно з вимогами цього Стандарту і подавати його як невід'ємну складову частину своїх фінансових звітів за кожний період подання фінансових звітів.*
2. Інформація про рух грошових коштів може бути корисною для користувачів фінансових звітів суб'єкта господарювання при оцінюванні ними його грошових потоків, при визначенні дотримання ним законодавчих і нормативних вимог (у тому числі, якщо це доречно, виконання затверджених бюджетів), а також для прийняття рішень щодо надання ресурсів або здійснення операцій із суб'єктом господарювання. Користувачам фінансових звітів суб'єкта господарювання в цілому цікаво, як суб'єкт господарювання генерує і використовує грошові кошти та їх еквіваленти. Це відбувається незалежно від характеру діяльності суб'єкта господарювання і від того, чи можна розглядати грошові кошти як продукт суб'єкта господарювання, наприклад, у випадку державної фінансової установи. Грошові кошти потрібні суб'єктам господарювання здебільшого з однакових причин, якою б різною не була їхня основна діяльність, від котрої одержують прибутки. Суб'єктам господарювання потрібні грошові кошти для оплати товарів і послуг, які вони споживають, для

покриття поточних витрат з обслуговування боргу, а в деяких випадках і для зменшення рівня заборгованості. Відповідно, цей Стандарт вимагає від усіх суб'єктів господарювання подання Звіту про рух грошових коштів.

3. **Вимоги цього Стандарту поширюються на всі суб'єкти господарювання державного сектору за винятком державних комерційних підприємств.**
4. Державні комерційні підприємства (ДКП) повинні дотримуватися Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), розроблених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. В Рекомендації № 1 “Фінансова звітність державних комерційних підприємств” зазначається, що положення МСБО поширюються на всі комерційні підприємства, незалежно від того, в якому секторі вони працюють – у державному чи в приватному. Рекомендація № 1 зазначає, що ДКП мають подавати фінансові звіти, які відповідають МСБО у всіх суттєвих аспектах.

Переваги інформації про рух грошових коштів

5. Інформація про рух грошових коштів суб'єкта господарювання є корисною і допомагає користувачам у прогнозуванні майбутніх потреб цього суб'єкта господарювання у готівкових коштах, у визначенні його здатності генерувати грошові кошти в майбутньому і фінансувати зміни в обсязі та характері його діяльності. Звіт про рух грошових коштів також є засобом, завдяки якому суб'єкт господарювання може звільнитися від відповідальності за надходження або вибуття грошових коштів протягом звітного періоду.
6. Звіт про рух грошових коштів (якщо він використовується разом з іншими фінансовими звітами) надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах / власному капіталі суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (зокрема, ліквідність і платоспроможність), а також здатність впливати на суми і період руху грошових коштів з метою пристосування до обставин та можливостей, які постійно змінюються. Така інформація підвищує також ступінь зіставності звітності про результати операційної діяльності різних суб'єктів господарювання, оскільки запобігає впливу різних підходів до обліку однакових операцій та подій.
7. Інформація про рух грошових коштів протягом минулих періодів часто використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутнього руху грошових коштів. Вона корисна також під час перевірки точності попередніх оцінок майбутнього руху грошових коштів.

Визначення

8. **Терміни, використовувані в цьому Стандарті, мають такі значення:**

Активи – ресурси, контрольовані суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від яких очікують надходження суб'єктові господарювання майбутніх економічних вигод або які мають потенціал корисності для суб'єкта господарювання.

Асоційована компанія – суб'єкт господарювання, у якому інвестор має суттєвий вплив і який не є ні контрольованим суб'єктом господарювання,

ні спільним підприємством інвестора.

Валюта звітності – валюта, яку використовують при поданні фінансових звітів.

Валютний курс – коефіцієнт обміну двох валют.

Виплати власникам – виплати в результаті майбутніх економічних вигод або потенціалу корисності, які розподіляються суб'єктом господарювання між усіма або кількома власниками у вигляді доходу з інвестицій або як повернення інвестицій.

Витрати – зменшення економічних вигод або потенціалу корисності протягом звітного періоду у вигляді вибуття чи споживання активів або у вигляді виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення чистих активів / власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами власникам.

Внески власників – майбутні економічні вигоди або потенціал корисності, забезпечені завдяки внескам зовнішніх щодо суб'єкта господарювання сторін, за винятком тих внесків, які спричиняють зобов'язання цього суб'єкта господарювання, створюють фінансовий інтерес у чистих активах / власному капіталі суб'єкта господарювання, який:

а) обумовлює право на розподіл майбутніх економічних вигод або потенціалу корисності суб'єктом господарювання протягом строку його функціонування. Рішення щодо такого розподілу приймається власниками або їх представниками, як і рішення щодо розподілу будь-якого надлишку активів відносно зобов'язань у разі припинення діяльності суб'єкта господарювання,

та / або

б) може бути предметом продажу, обміну, передачі або викупу.

Грошові кошти – готівка в касі й депозити до запитання.

Грошові потоки – надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Дата звітності – дата, на яку припадає останній день звітного періоду, представленого у фінансових звітах.

Державне комерційне підприємство (ДКП) – суб'єкт господарювання, який має такі характеристики:

- а) є суб'єктом господарювання, уповноваженим укладати контракти від власного імені;
- б) має фінансові та операційні повноваження для здійснення діяльності;
- в) реалізує товари або надає послуги іншим суб'єктам господарювання у процесі звичайної діяльності й отримує прибутки або повністю відшкодовує витрати;
- г) не залежить від постійного фінансування держави для безперервного

здійснення своєї діяльності (крім придбання продукції в комерційних операціях із зацікавленими, обізнаними і незалежними сторонами);

г) перебуває під контролем суб'єкта господарювання державного сектору.

Дохід – валове надходження економічних вигод або потенціалу корисності протягом звітного періоду, коли чисті активи / власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Економічна група – група суб'єктів господарювання, до складу якої входить контролюючий суб'єкт господарювання та один або кілька контрольованих суб'єктів господарювання.

Екстраординарні статті – дохід або витрати, які виникають у результаті подій чи операцій, що чітко відрізняються від звичайної діяльності суб'єкта господарювання, а значить, не очікується, що вони повторюватимуться часто або регулярно, хоча такі події або операції й перебувають поза контролем чи впливом з боку такого суб'єкта господарювання.

Зобов'язання – теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди або потенціал корисності.

Інвестиційна діяльність – придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Інвестор – у спільному підприємстві – сторона, яка є учасником спільного підприємства і не здійснює спільний контроль за таким спільним підприємством.

Іноземна валюта – валюта, інша, ніж валюта звітності суб'єкта господарювання.

Контроль – повноваження управляти фінансовою та операційною політикою іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигод від його діяльності.

Контрольований суб'єкт господарювання – суб'єкт господарювання, який перебуває під контролем іншого суб'єкта господарювання (відомого як контролюючий суб'єкт господарювання).

Контролюючий суб'єкт господарювання – суб'єкт господарювання, під контролем якого перебуває один або кілька контрольованих суб'єктів господарювання.

Метод собівартості – метод обліку, згідно з яким інвестицію відображають за собівартістю. Звіт про фінансові результати відображає дохід від інвестиції лише тією мірою, якою інвестор одержує виплати за

рахунок акумульованого чистого надлишку в об'єкті інвестування, що виникає після дати придбання.

Метод пайової участі в капіталі – метод обліку, згідно з яким інвестицію первісно відображають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах / власному капіталі об'єкта інвестування після придбання. Звіт про фінансові результати відображає частку інвестора в результатах діяльності об'єкта інвестування.

Надлишок / дефіцит у результаті звичайної діяльності – різниця, яка залишається після вирахування витрат, що виникають від звичайної діяльності, з доходів, отриманих у результаті звичайної діяльності.

Операційна діяльність – види діяльності суб'єкта господарювання, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Принцип нарахування – принцип обліку, за яким операції та інші події визнаються, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримують або сплачують грошові кошти або їх еквіваленти). Отже, операції та події відображаються в бухгалтерських записах і визнаються у фінансових звітах тих періодів, до яких вони належать. Елементами, які визнаються за принципом нарахування, є активи, зобов'язання, чисті активи / власний капітал, доходи і витрати.

Пропорційна консолідація – метод обліку і звітності, згідно з яким частка контролюючого учасника в кожному з активів, зобов'язань, доходів і витрат спільно контрольованого суб'єкта господарювання об'єднується на постатейній основі з подібними статтями у фінансових звітах контролюючого учасника або відображається як окремі статті у фінансових звітах контролюючого учасника.

Спільне підприємство – контрактна угода, за якою дві або кілька сторін приймають зобов'язання здійснювати економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю.

Фінансова діяльність – діяльність, результатом якої є зміни розміру та складу власного і запозиченого капіталу суб'єкта господарювання.

Частка меншості – та частина чистого надлишку (дефіциту) і чистих активів / власного капіталу контрольованого суб'єкта господарювання, яка відноситься до часток, що не належать прямо або непрямо (через контрольовані суб'єкти господарювання) контролюючому суб'єктові господарювання.

Чистий надлишок / дефіцит складається з таких компонентів:

- а) чистого надлишку або дефіциту, отриманих у результаті звичайної діяльності;*
- б) екстраординарних статей.*

Чисті активи / власний капітал – залишкова частка в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Грошові кошти та їх еквіваленти

9. Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових готівкових зобов'язань, але не для інвестиційних або яких-небудь інших цілей. Щоб інвестиції можна було класифікувати як еквіваленти грошових коштів, вони повинні вільно конвертуватися у відому суму грошових коштів і характеризуватися незначним ризиком зміни вартості. Отже, інвестиція здебільшого розглядається як еквівалент грошових коштів лише в разі короткого строку погашення, наприклад протягом трьох місяців з дати придбання. Інвестиції у власний капітал не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є по суті еквівалентами грошових коштів.
10. Банківські запозичення, як правило, вважаються фінансовою діяльністю. Проте в деяких країнах банківські овердрафти, погашення яких здійснюється на запитання, є невід'ємною складовою управління грошовими коштами суб'єкта господарювання. За таких обставин банківські овердрафти включаються як компонент грошових коштів та їх еквівалентів. Характерною рисою таких банківських операцій є часті коливання залишків коштів на банківських рахунках – від позитивного показника до перевищення кредиту.
11. Рух грошових коштів не включає зміни в межах статей, які відображають грошові кошти або їх еквіваленти, оскільки ці компоненти є частиною управління грошовими коштами суб'єкта господарювання, а не частиною операційної, інвестиційної або фінансової діяльності. Управління грошовими коштами включає інвестування надлишку грошових коштів в еквіваленти грошових коштів.

Економічна група

12. Термін „економічна група” вживається в цьому Стандарті для позначення для цілей фінансової звітності групи суб'єктів господарювання, до складу якої входить контролюючий суб'єкт господарювання та один або кілька контрольованих суб'єктів господарювання.
13. Серед інших термінів, які інколи вживаються для позначення економічної групи, – „адміністративний суб'єкт господарювання,” “фінансовий суб'єкт господарювання”, “консолідований суб'єкт господарювання” та “група”.
14. Економічна група може включати суб'єкти господарювання, які функціонують як з метою виконання завдань соціальної політики, так і з комерційною метою. Наприклад, державний департамент житлового і комунального господарства може бути суб'єктом економічної діяльності, який включає суб'єкти господарювання, що забезпечують житлом за номінальною вартістю, і суб'єкти господарювання, які надають житло на комерційній основі.

Майбутні економічні вигоди або потенціал корисності

15. Активи суб'єкта господарювання є засобом для досягнення визначеної ним мети. Ті активи, які використовуються для надання товарів і послуг відповідно до визначених суб'єктом господарювання цілей, але які безпосередньо не генерують надходжень грошових коштів, часто визначають як такі, що мають “потенціал корисності”. Ті активи, які використовуються для генерування

надходжень грошових коштів, часто характеризують як активи, що втілюють “майбутні економічні вигоди”. Отже, щоб охопити всі цілі, на досягнення яких можуть бути спрямовані активи, для опису всіх суттєвих характеристик активів у цьому Стандарті застосовується термін “майбутні економічні вигоди або потенціал корисності”.

Державні комерційні підприємства

16. Державні комерційні підприємства (ДКП) включають як торгові підприємства (наприклад, підприємства комунальних послуг), так і фінансові підприємства (наприклад, фінансові установи). ДКП, по суті, нічим не відрізняються від суб'єктів господарювання, що займаються аналогічними видами діяльності у приватному секторі. Як правило, ДКП функціонують з метою отримання прибутку, хоча деякі з них можуть мати обмежені зобов'язання щодо надання послуг громаді, за якими від них вимагається надавати деяким особам та організаціям у громаді товари та послуги або безплатно, або за значно нижчою ціною. У Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) 6 „Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання” вміщено рекомендації щодо визначення наявності контролю для цілей фінансової звітності. До зазначеного Стандарту слід звертатися при визначенні, чи контролюється ДКП іншим суб'єктом господарювання державного сектору.

Чисті активи / власний капітал

17. Термін „чисті активи / власний капітал” використовується в цьому Стандарті для позначення залишкової частки в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. Чисті активи / власний капітал можуть бути додатними або від'ємними. Замість терміна „чисті активи / власний капітал” можуть уживатись інші терміни, за умови, що їхнє значення зрозуміле.

Подання звіту про рух грошових коштів

18. ***Звіт про рух грошових коштів повинен відображати рух грошових коштів протягом певного періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.***
19. Суб'єкт господарювання подає рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у вигляді, який найбільше відповідає його діяльності. Класифікація за видами діяльності надає інформацію, яка дозволяє користувачам оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання та суму його грошових коштів і їх еквівалентів. Таку інформацію можна також використовувати для оцінювання взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.
20. Одна операція може охоплювати рух грошових коштів, різних за класифікацією. Наприклад, якщо погашення позики грошовими коштами складається з відсотків та основної суми боргу, відсотки можна класифікувати як операційну діяльність, а елемент основної суми боргу – як фінансову.

Операційна діяльність

21. Сума руху чистих грошових коштів від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції суб'єкта господарювання фінансуються за рахунок:

а) податків (прямо чи непрямо);

або

б) споживачів товарів чи послуг, що їх надає цей суб'єкт господарювання.

Сума руху чистих грошових коштів допомагає також продемонструвати здатність суб'єкта господарювання підтримувати його операційну потужність, погашати зобов'язання, виплачувати дивіденди його власникам і здійснювати нові інвестиції без залучення зовнішніх джерел фінансування. Консолідовані потоки руху грошових коштів у результаті операційної діяльності урядових установ дають змогу визначити міру, якою уряд фінансував свою поточну діяльність за рахунок податкових платежів та нарахувань. Інформація про конкретні компоненти руху первинних грошових коштів є корисною разом з іншою інформацією для прогнозування майбутнього руху грошових коштів від операційної діяльності.

22. Рух грошових коштів від операційної діяльності забезпечується переважно основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка генерує грошові кошти. Прикладами руху грошових коштів від операційної діяльності є:

а) надходження грошових коштів від податків, зборів і штрафів;

б) надходження грошових коштів від оплати товарів та послуг, які надає суб'єкт господарювання;

в) надходження грошових коштів від грантів чи в результаті переказу та інших асигнувань або інших виділених бюджетних коштів за рішенням центрального уряду чи іншого суб'єкта господарювання державного сектору;

г) надходження грошових коштів від роялті, авторських гонорарів, комісійних та інших доходів;

г) виплати грошових коштів іншим суб'єктам господарювання державного сектору для фінансування їхньої діяльності (без урахування кредитів);

д) виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг;

е) виплати грошових коштів працівникам та виплати за їхнім дорученням;

є) надходження і виплати грошових коштів страхової компанії у вигляді премій та позовів, ануїтетів та інших видів страхових виплат;

ж) виплати грошових коштів на погашення місцевих податків на нерухомість або податків на прибуток (якщо доречно) у зв'язку з операційною діяльністю;

з) надходження і виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для дилерських або торговельних цілей;

- и) надходження і виплати грошових коштів у результаті припинення діяльності;
- і) надходження і виплати грошових коштів, пов'язані з урегулюванням питань у судовому порядку.

Деякі операції (наприклад, продаж об'єкта основних засобів) можуть вести до виникнення прибутку або збитку, які є складником визначення чистого надлишку або чистого дефіциту. Проте рух грошових коштів, пов'язаний з такими операціями, є рухом грошових коштів від інвестиційної діяльності.

- 23. Суб'єкт господарювання може володіти цінними паперами та позиками для проведення з ними біржових операцій або торгівлі ними; у такому випадку вони подібні до товарів, придбаних спеціально для перепродажу. Таким чином, рух грошових коштів, який є результатом придбання або продажу дилерських цінних паперів чи таких, які обертаються на ринку, класифікується як операційна діяльність. Аналогічно, аванси грошовими коштами і позики, видані державними фінансовими установами, звичайно класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з головною діяльністю цього суб'єкта господарювання, яка генерує грошові кошти.
- 24. У деяких юрисдикціях уряди та інші суб'єкти господарювання державного сектору можуть асигнувати кошти або санкціонувати їх використання суб'єктам господарювання для фінансування їхньої операційної діяльності без чіткого визначення у спрямуванні й розподілі цих коштів між поточною діяльністю, капітальним будівництвом або внесками до капіталу. Якщо суб'єкт господарювання не може окремо ідентифікувати асигнування або дозвіл на використання бюджетних коштів як такий, що має спрямовуватися на поточну діяльність, капітальне будівництво або внески до капіталу, таке асигнування або такий дозвіл слід класифікувати як потоки грошових коштів від операційної діяльності, а цей факт підлягає розкриттю в примітках до фінансових звітів.

Інвестиційна діяльність

- 25. Окреме розкриття руху грошових коштів, який виникає від інвестиційної діяльності, є важливим, оскільки рух грошових коштів відображає, якою мірою вибуття грошових коштів було витратами на ресурси для забезпечення майбутнього надання послуг суб'єктом господарювання. Прикладами руху грошових коштів від інвестиційної діяльності є:
 - а) виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. Ці виплати охоплюють також такі, що пов'язані з витратами, інвестованими в розробки та будівництво основних засобів самим суб'єктом господарювання;
 - б) надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів;
 - в) виплати грошових коштів для придбання інструментів власного капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, а також часток у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за ті інструменти, що визнаються

- як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);
- г) надходження грошових коштів від продажу інструментів власного капіталу або від боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, а також часток участі у спільних підприємствах (інші, ніж надходження за ті інструменти, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);
 - г) аванси грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам (інші, ніж аванси і позики, здійснені державною фінансовою установою);
 - д) надходження грошових коштів від повернення авансів та позик, наданих іншим сторонам (інших, ніж аванси та позики державної фінансової установи);
 - е) виплати грошових коштів за ф'ючерними і форвардними контрактами, опціонами та контрактами "своп", окрім випадків, коли такі контракти укладаються для дилерських чи торговельних цілей або виплати класифікуються як фінансова діяльність;
 - е) надходження грошових коштів від ф'ючерних і форвардних контрактів, опціонів та контрактів "своп", окрім випадків, коли такі контракти укладаються для дилерських чи торговельних цілей або надходження класифікуються як фінансова діяльність.

Коли контракт відображається в обліку як хеджування позиції, що піддається визначенню, рух грошових коштів за таким контрактом класифікується так само, як рух грошових коштів за цією позицією, забезпеченою хеджуванням.

Фінансова діяльність

26. Окреме розкриття руху грошових коштів, який виникає від фінансової діяльності, є важливим, оскільки воно корисне для передбачення претензій щодо майбутнього руху грошових коштів з боку тих, хто надає капітал суб'єктові господарювання. Прикладами руху грошових коштів, який виникає від фінансової діяльності, є:
- а) надходження грошових коштів від випуску незабезпечених боргових зобов'язань, позик, векселів, облігацій, іпотек, а також інших коротко- або довгострокових запозичень;
 - б) виплати грошових коштів на погашення запозичених сум;
 - в) виплати грошових коштів орендарем для зменшення існуючої заборгованості, пов'язаної з фінансовою орендою.

Звіт про рух грошових коштів від операційної діяльності

27. *Суб'єкт господарювання звітує про рух грошових коштів від операційної діяльності, застосовуючи:*
- а) прямий метод, за яким розкриваються основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів,*

або

б) непрямий метод, за яким чистий надлишок або дефіцит коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочень або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із рухом грошових коштів від інвестиційної чи фінансової діяльності.

28. Суб'єкти господарювання заохочуються до визнання руху грошових коштів від операційної діяльності із застосуванням прямого методу. Прямий метод надає інформацію, яка може бути корисною для оцінювання майбутнього руху грошових коштів і яку не можна отримати із застосуванням непрямого методу. Згідно з прямим методом, інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів можна отримати:

а) з облікової документації суб'єкта господарювання

або

б) шляхом коригування доходів від операційної діяльності, операційних витрат (дохід у вигляді відсотків та подібний дохід, витрати на сплату відсотків та подібні витрати для державної фінансової установи), а також інших статей у звіті про фінансовий результат щодо:

- і) змін протягом періоду в запасах і дебіторській та кредиторській заборгованості за операційною діяльністю;
- ii) інших негрошових статей;
- iii) інших статей, для яких вплив грошових коштів є рухом грошових коштів від інвестиційної або фінансової діяльності.

29. Суб'єкти господарювання, які у своїй звітності відображають рух грошових коштів від операційної діяльності із застосуванням прямого методу, також заохочуються до надання узгодження надлишку / дефіциту, що виникає в результаті операційної діяльності, з чистим рухом грошових коштів від операційної діяльності. Таке узгодження може подаватися як складова звіту про рух грошових коштів або ж наводитися в примітках до фінансових звітів.

30. Згідно з непрямым методом, чистий рух грошових коштів від операційної діяльності визначається шляхом коригування чистого надлишку або дефіциту від впливу:

а) змін протягом звітного періоду в запасах і дебіторській та кредиторській заборгованості від операційної діяльності;

б) статей негрошових коштів, таких як амортизація, резерви, відстрочені податки, нереалізовані прибутки та збитки від обміну валют, нерозподілений надлишок асоційованих компаній і частка меншості;

в) усіх інших статей, за якими вплив грошових коштів є рухом грошових коштів від інвестиційної або фінансової діяльності;

- г) впливу екстраординарних статей, які класифікуються як операційні грошові потоки.

Звіт про рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності

31. Суб'єкт господарювання окремо звітує про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів, які виникають від інвестиційної та фінансової діяльності, за винятком звітування про рух грошових коштів на нетто-основі, який описано в параграфах 32 і 35.

Звіт про рух грошових коштів на нетто-основі

32. На нетто-основі можна скласти звіти про рух грошових коштів, який виникає від таких видів операційної, інвестиційної або фінансової діяльності:

а) надходження і виплати грошових коштів за дорученням клієнтів, платників податку або бенефіціаріїв, якщо рух грошових коштів відображає діяльність іншої сторони, а не діяльність даного суб'єкта господарювання;

б) надходження і виплати грошових коштів за статтями, згідно з якими обіг є швидким, суми великими, а строки погашення короткими.

33. Параграф 32 а) містить посилання лише на ті операції, у результаті яких залишки грошових коштів, що виникають, контролюються тим суб'єктом господарювання, який подає звітність. Приклади таких надходжень і виплат грошових коштів охоплюють:

а) збір податків урядовими установами одного рівня для урядових установ іншого рівня, які не включають податки, що збираються урядовими установами для власного використання, або для часткового їх розподілу серед кількох певних урядових установ;

б) акцепт і виплата депозитів до запитання державної фінансової установи;

в) кошти, які інвестиційний або трастовий суб'єкт господарювання тримає для клієнтів;

г) орендна плата, яку одержують за дорученням власників майна або сплачують їм.

34. Прикладами надходжень і виплат грошових коштів, які розглядаються у параграфі 32 б), є такі аванси та виплати за:

а) придбання та реалізацію інвестицій;

б) інші короткострокові позики, наприклад такі, строк погашення яких становить три місяці або менше.

35. Звіт про рух грошових коштів можна скласти на нетто-основі за рухом грошових коштів, який виникає в результаті таких видів діяльності державної фінансової установи:

- а) надходження і виплати грошових коштів за акцептом і виплатою строкових депозитів з фіксованою датою;**
- б) розміщення депозитів в інших фінансових установах та вилучення депозитів з них;**
- в) авансів та позик у грошових коштах, наданих клієнтам, і повернення цих авансів та позик.**

Рух грошових коштів в іноземній валюті

36. Рух грошових коштів, який виникає від операцій в іноземній валюті, відображається у валюті звітності суб'єкта господарювання із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну валюти звітності на іноземну валюту, який існував на дату руху грошових коштів.

37. Рух грошових коштів закордонного контрольованого суб'єкта господарювання перераховується за валютним курсом обміну валюти звітності на іноземну валюту на дату руху грошових коштів.

38. Рух грошових коштів, деномінований в іноземній валюті, відображається способом, який відповідає вимогам МСБОДС 4 "Вплив змін валютних курсів". МСБОДС 4 дозволяє застосування валютного курсу, який наближається до фактичного курсу. Наприклад, середньозважений валютний курс за період можна застосувати для відображення операцій в іноземній валюті або перерахування руху грошових коштів закордонного контрольованого суб'єкта господарювання. При перерахуванні руху грошових коштів закордонного контрольованого суб'єкта господарювання МСБОДС 4 не дозволяє застосування валютного курсу на дату звітності.

39. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від змін у валютному курсі, не є рухом грошових коштів. Проте вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти, які зберігаються в іноземній валюті або які підлягають виплаті в іноземній валюті, відображається в звіті про рух грошових коштів з метою узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початку і в кінці періоду. Ця сума подається окремо від руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності і включає (за наявності) ті курсові різниці, які виникають, якщо рух грошових коштів визначався за курсом обміну валют на кінець періоду.

Екстраординарні статті

40. Рух грошових коштів, пов'язаний з екстраординарними статтями, слід класифікувати як такий, що виникає, відповідно, від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності, і розкривати окремо.

41. Рух грошових коштів, пов'язаний з екстраординарними статтями, у звіті про рух грошових коштів слід розкривати окремо як такий, що виникає в результаті

операційної, інвестиційної або фінансової діяльності (для кращого розуміння користувачами його характеру та впливу на теперішній і майбутній рух грошових коштів суб'єкта господарювання). Таке розкриття є додатковим до окремого розкриття характеру і сум екстраординарних статей у звіті про фінансовий результат (відповідно до вимог МСБОДС 3 "Чистий надлишок або дефіцит за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці").

Відсотки і дивіденди

- 42. *Рух грошових коштів від відсотків та дивідендів, отриманих і сплачених, розкривається окремо. Кожен з них класифікується на послідовній основі від одного періоду до іншого за видами діяльності: операційної, інвестиційної або фінансової.***
43. Загальна сума відсотка, сплачена протягом звітного періоду, розкривається у звіті про рух грошових коштів незалежно від того, чи визнається вона як витрати у звіті про фінансовий результат, чи капіталізується відповідно до допустимого альтернативного підходу, рекомендованого МСБОДС 5 "Витрати на позики".
44. Сплачені відсотки, а також отримані відсотки і дивіденди здебільшого класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності для державної фінансової установи. Проте немає одностайної думки щодо класифікації руху таких грошових коштів для інших суб'єктів господарювання. Сплачені відсотки та отримані відсотки і дивіденди можна класифікувати як рух грошових коштів від операційної діяльності, оскільки вони підпадають під визначення чистого надлишку або дефіциту. Допустимою також є класифікація сплачених відсотків та отриманих відсотків і дивідендів, відповідно, як руху грошових коштів від фінансової та інвестиційної діяльності, тому що вони є витратами на одержання фінансових ресурсів або прибутком від інвестиції.
45. Сплачені дивіденди можна класифікувати як рух грошових коштів від фінансової діяльності, оскільки вони є витратами на одержання фінансових ресурсів. Допустимою також є класифікація сплачених дивідендів як компонента руху грошових коштів від операційної діяльності для допомоги користувачам в оцінюванні здатності суб'єкта господарювання здійснювати ці платежі з руху грошових коштів від операційної діяльності.

Податки на чистий надлишок

- 46. *Рух грошових коштів, який виникає від податків на чистий надлишок, розкривається окремо і класифікується як рух грошових коштів від операційної діяльності, якщо їх не можна конкретно віднести до фінансової та інвестиційної діяльності.***
47. Як правило, суб'єкти господарювання державного сектору звільняються від сплати податків на чистий надлишок. Однак деякі суб'єкти господарювання державного сектору можуть здійснювати діяльність в умовах, подібних до оподаткування, коли з них збирають податки так само, як і з суб'єктів господарювання недержавного сектору.

48. Податки на чистий надлишок виникають від операцій, які збільшують рух грошових коштів, що у звіті про рух грошових коштів класифікується як рух грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності. Але якщо витрати на податки легко піддаються визначенню за інвестиційної або фінансової діяльності, пов'язаний з ними рух грошових коштів від податків часто практично неможливо ідентифікувати і він може виникати в інший період від руху грошових коштів у результаті основної операції. Таким чином, сплачені податки здебільшого класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності. Проте, якщо можна ідентифікувати рух грошових коштів від податків із конкретною операцією, яка веде до руху грошових коштів, класифікованого як інвестиційна або фінансова діяльність, то рух грошових коштів від податків класифікується, відповідно, як інвестиційна або фінансова діяльність. Коли рух грошових коштів від податків розподіляється більше, ніж на один клас діяльності, розкривається загальна сума сплачених податків.

Інвестиції в контрольовані суб'єкти господарювання, асоційовані компанії та спільні підприємства

49. Якщо облік інвестицій в асоційовану компанію або в контрольований суб'єкт господарювання здійснюється із застосуванням методу участі в капіталі або методом обліку за собівартістю, інвестор обмежує свою звітність у звіті про рух грошових коштів рухом грошових коштів між ним та об'єктом інвестування, наприклад дивідендами й авансами.

50. Суб'єкт господарювання, який звітує про свою частку участі у спільно контрольованому суб'єкті господарювання із застосуванням методу пропорційної консолідації, вносить до консолідованого звіту про рух грошових коштів свою пропорційну частку в русі грошових коштів спільно контрольованого суб'єкта господарювання. Суб'єкт господарювання, який звітує про таку частку із застосуванням методу участі в капіталі, вносить до свого звіту про рух грошових коштів рух грошових коштів від своїх інвестицій у спільно контрольований суб'єкт господарювання, а також розподіл доходу та інші виплати або надходження між ним і спільно контрольованим суб'єктом господарювання.

Придбання і реалізація контрольованих суб'єктів господарювання та інших операційних одиниць

51. Сукупний рух грошових коштів, який виникає від придбання чи реалізації контрольованих суб'єктів господарювання та інших операційних одиниць, розкривається окремо і класифікується як інвестиційна діяльність.

52. У випадку придбання і реалізації контрольованих суб'єктів господарювання та інших операційних одиниць протягом звітного періоду суб'єкт господарювання повинен розкривати в узагальненому вигляді кожен із таких пунктів:

а) загальну суму компенсації за придбання або реалізацію;

- б) ту частину компенсації, яка виплачена грошовими коштами або їх еквівалентами;*
- в) суму грошових коштів чи їх еквівалентів у контрольованому суб'єкті господарювання або іншій операційній одиниці, що була придбана або реалізована;*
- г) суму згрупованих за кожною основною категорією активів і зобов'язань, за винятком грошових коштів і їх еквівалентів, визнаних придбаними або реалізованими контрольованим суб'єктом господарювання чи іншою операційною одиницею.*

53. Подання окремо впливу руху грошових коштів у результаті придбання та реалізації контрольованих суб'єктів господарювання та інших операційних одиниць у вигляді елементів однієї статті, разом з окремим розкриттям сум активів і зобов'язань, які були придбані або реалізовані, допомагає відрізнити цей рух грошових коштів від руху грошових коштів, що виникає від іншої операційної, інвестиційної і фінансової діяльності. Вплив руху грошових коштів від реалізації не вираховується з руху грошових коштів від придбання.
54. Сукупна сума грошових коштів, сплачених або отриманих як компенсація в результаті придбання або продажу, визнається у звіті про рух грошових коштів за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, що були придбані або реалізовані.
55. Розкриття інших (ніж грошові кошти та їх еквіваленти) активів і зобов'язань контрольованого суб'єкта господарювання або іншої операційної одиниці, які були придбані або реалізовані, є необхідним тільки за умови їх попереднього визнання цим контрольованим суб'єктом господарювання або іншою операційною одиницею. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання державного сектору, який готує звіти за касовим методом, був придбаний іншим суб'єктом господарювання державного сектору, суб'єкт господарювання, який є покупцем, не повинен розкривати активи і зобов'язання (за винятком грошових коштів та їх еквівалентів) придбаного суб'єкта господарювання, оскільки негрошові активи і зобов'язання не були визнані останнім.

Негрошові операції

56. *Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їх еквівалентів, виключаються зі звіту про рух грошових коштів. Такі операції розкриваються в інших фінансових звітах способом, який надає всю відповідну інформацію про таку інвестиційну та фінансову діяльність.*
57. Багато видів інвестиційної та фінансової діяльності не впливає прямо на поточний рух грошових коштів, хоча вони справді впливають на структуру капіталу та активів суб'єкта господарювання. Виключення негрошових операцій зі звіту про рух грошових коштів відповідає меті звіту про рух грошових коштів, оскільки ці статті не містять руху грошових коштів протягом поточного періоду. Прикладами негрошових операцій є такі:

- а) придбання активів шляхом обміну активами, прийняття прямо пов'язаних з ними зобов'язань, або шляхом фінансової оренди;
- б) перетворення боргу в цінні папери суб'єктів господарювання.

Компоненти грошових коштів та їх еквівалентів

- 58.** *Суб'єкту господарювання належить розкривати компоненти грошових коштів та їх еквівалентів і подавати узгодження сум у звіті про рух грошових коштів за статтями, відповідними наведеним у звіті про фінансовий стан.*
59. Зважаючи на різноманітність підходів до практики управління грошовими коштами і різні види банківських угод, які використовуються в різних країнах світу, а також з метою дотримання вимог МСБОДС 1 "Подання фінансових звітів", суб'єкт господарювання розкриває політику, яку він приймає для визначення складу грошових коштів та їх еквівалентів.
60. Вплив будь-якої зміни у політиці щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів, наприклад зміни у класифікації фінансових інструментів, які раніше вважалися частиною портфеля інвестицій суб'єкта господарювання, визначається відповідно до МСБОДС 3.

Розкриття іншої інформації

- 61.** *Суб'єкт господарювання повинен розкривати (разом з коментарем керівництва у примітках до фінансових звітів) суму значного залишку грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних суб'єктом господарювання і недоступних для використання економічним суб'єктом господарювання.*
62. Існують різні обставини, за яких залишки грошових коштів та їх еквівалентів, що утримуються суб'єктом господарювання, є недоступними для використання економічною групою. Прикладами можуть бути залишки грошових коштів та їх еквівалентів, які утримуються контрольованим суб'єктом господарювання, що проводить свою діяльність у країні, де застосовуються контроль за обміном валют або інші правові обмеження, коли залишки недоступні для спільного використання контролюючим суб'єктом господарювання або іншими контрольованими суб'єктами господарювання.
63. Додаткова інформація може бути доречною і сприяти розумінню користувачами фінансового стану й ліквідності суб'єкта господарювання. Розкриття такої інформації, разом з описом у примітках до фінансових звітів, заохочується і може включати:
- а) суму невикористаних запозичених коштів, що їх можна легко реалізувати для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, із зазначенням будь-яких обмежень щодо використання цих коштів;
 - б) сукупні суми грошових потоків, подані окремо за видами діяльності (тобто від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності), які пов'язані з

частками участі у спільних підприємствах, відображені у звіті за методом пропорційної консолідації;

в) суми і характер обмежених до використання залишків грошових коштів.

64. Якщо асигнування або санкції на використання коштів бюджету готуються на основі касового методу, звіт про рух грошових коштів може допомогти користувачам фінансових звітів зрозуміти зв'язок між діяльністю суб'єкта господарювання та програмами й інформацією урядових установ щодо використання бюджетних коштів. Короткий виклад обговорення щодо порівняння фактичних цифрових показників із показниками, закладеними в бюджет, наведено в МСБОДС 1.

Дата набрання чинності

65. *Цей Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору набирає чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 липня 2001 р. або пізніше. Застосування до вказаної дати заохочується.*
66. Якщо суб'єкт господарювання приймає для цілей фінансової звітності принцип нарахування (як визначено Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору) після вказаної дати набрання чинності, то цей Стандарт застосовується до річних фінансових звітів суб'єкта господарювання, що охоплюють періоди, які починаються в день прийняття облікової політики або пізніше.

Додаток

Звіт про рух грошових коштів (для суб'єкта господарювання, який не є фінансовою установою)

Цей Додаток є тільки прикладом і не входить до стандартів. Мета цього Додатка – показати на прикладі застосування стандартів і допомогти з'ясувати їхній зміст.

Звіт про рух грошових коштів за прямим методом (параграф 27 а))

СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ - КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОКУ, ЩО ЗАВЕРШИВСЯ 31 ГРУДНЯ 20X2

(у тисячах грошових одиниць)

	20X2	20X1
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження грошових коштів		
Оподаткування	X	X
Продаж товарів і надання послуг	X	X
Гранти	X	X
Відсотки, одержані	X	X
Інші надходження	X	X
Виплати грошових коштів		
Витрати на персонал	(X)	(X)
Виплати в зв'язку з виходом на пенсію	(X)	(X)
Виплати постачальникам	(X)	(X)
Сплачені відсотки	(X)	(X)
Інші виплати	(X)	(X)
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	X	X

РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Придбання основних засобів	(X)	(X)
Надходження від реалізації основних засобів	X	X
Надходження від реалізації інвестицій	X	X
Придбання цінних паперів в іноземній валюті	(X)	(X)
Чисті грошові кошти від інвестиційної діяльності	(X)	(X)

РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Надходження від запозичень	X	X
Погашення запозичень	(X)	(X)
Виплати / дивіденди уряду	(X)	(X)
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності	X	X
Чисте збільшення / (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	X	X
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	X	X
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	X	X

Примітки до звіту про рух грошових коштів

а) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі і залишки на рахунках у банках, а також інвестиції в інструменти грошового ринку. Грошові кошти та їх еквіваленти, які вносяться до Звіту про рух грошових коштів, складаються з таких сум у звіті про фінансовий стан:

20X2

20X1

Готівка в касі і залишки на рахунках у банках	X	X
Короткострокові інвестиції	X	X
	X	X
	X	X

Суб'єкт господарювання має невикористану кредитну лінію в сумі X, з якої X слід використати для реалізації проектів з розвитку інфраструктури.

б) Основні засоби

Протягом звітного періоду суб'єкт господарювання придбав основні засоби, сукупна вартість яких становила X, з них X було придбано коштом капітальних грантів, наданих центральним урядом. Виплата грошовими коштами сумою X була здійснена для придбання основних засобів.

с) Узгодження чистих грошових коштів від операційної діяльності з чистим надлишком / (дефіцитом) від операційної діяльності

(у тисячах грошових одиниць)

	20X2	20X1
Надлишок / (дефіцит) у результаті звичайної діяльності	X	X
Рух негрошових коштів		
Знос	X	X
Амортизація	X	X
Збільшення суми резервів за сумнівною заборгованістю	X	X
Збільшення виплат	X	X
Збільшення запозичень	X	X
Збільшення резервів, пов'язаних з витратами на персонал	X	X
(Прибуток) / збиток від продажу основних засобів	(X)	(X)
(Прибуток) / збиток від продажу інвестицій	(X)	(X)
Збільшення інших поточних активів	(X)	(X)
Збільшення інвестицій у результаті переоцінки (дооцінка)	(X)	(X)
Збільшення дебіторської заборгованості	(X)	(X)
Екстраординарна стаття ¹	(X)	—

¹ Ця екстраординарна стаття підпадає під визначення операційної діяльності.

Чисті грошові кошти від операційної діяльності

X

X

Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом (параграф 27 б))

СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ -КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОКУ, ЩО ЗАВЕРШИВСЯ 31 ГРУДНЯ 20X2

(у тисячах грошових одиниць)

	20X2	20X1
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надлишок / (дефіцит) у результаті звичайної діяльності	X	X
Рух негрошових коштів		
Знос	X	X
Амортизація	X	X
Збільшення суми резервів за сумнівною заборгованістю	X	X
Збільшення виплат	X	X
Збільшення запозичень	X	X
Збільшення резервів, пов'язаних з витратами на персонал	X	X
(Прибуток) / збиток від продажу основних засобів	(X)	(X)
(Прибуток) / збиток від продажу інвестицій	(X)	(X)
Збільшення інших поточних активів	(X)	(X)
Збільшення інвестицій у результаті переоцінки (дооцінка)	(X)	(X)
Збільшення дебіторської заборгованості	(X)	(X)
Екстраординарна стаття ¹	(X)	—
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	X	X
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Придбання основних засобів	(X)	(X)

¹ Ця екстраординарна стаття підпадає під визначення операційної діяльності.

Надходження від реалізації основних засобів	X	X
Надходження від реалізації інвестицій	X	X
Придбання цінних паперів в іноземній валюті	(X)	(X)
Чисті грошові кошти від інвестиційної діяльності	(X)	(X)

РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Надходження від запозичень	X	X
Погашення запозичень	(X)	(X)
Виплати / Дивіденди уряду	(X)	(X)

Примітки до Звіту про рух грошових коштів

а) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі і залишки на рахунках у банках, а також інвестиції в інструменти грошового ринку. Грошові кошти та їх еквіваленти, які вносяться до звіту про рух грошових коштів, складаються з таких сум у звіті про фінансовий стан:

	20X2	20X1
Готівка в касі і залишки на рахунках у банках	X	X
Короткострокові інвестиції	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

Суб'єкт господарювання має невикористану кредитну лінію в сумі X, з якої X слід використати для реалізації проектів з розвитку інфраструктури.

б) Основні засоби

Протягом звітного періоду суб'єкт господарювання придбав основні засоби, сукупна вартість яких становила X, з них X було придбано коштом капітальних грантів, наданих центральним урядом. Виплата грошовими коштами сумою X була здійснена для придбання основних засобів.

Порівняння з МСБО 7

В основу Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку для державного сектору МСБОДС 2 "Звіт про рух грошових коштів" покладено переважно Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Основні відмінності між МСБОДС 2 та МСБО 7 такі:

- У МСБОДС 2 включено додатковий, порівняно з МСБО 7 коментар, для роз'яснення застосовності стандартів для обліку суб'єктами господарювання державного сектору.
- Іноді в МСБОДС 2 використовується інша термінологія, порівняно з МСБО 7. Найбільш важливими прикладами є використання у МСБОДС 2 таких термінів „суб'єкт господарювання,” „звіт про фінансові результати,” „звіт про фінансовий стан”, „чисті активи / власний капітал,” „контролюючий суб'єкт господарювання”, „контрольований суб'єкт господарювання”. Еквівалентними термінами в МСБО 7 є „підприємство,” „звіт про прибутки та збитки,” „баланс”, „капітал”, „материнська компанія”, „дочірня компанія”.
- Список технічних термінів, визначення яких міститься в МСБОДС 2, відрізняється від списку термінів, уміщених у МСБО 7 (параграф 8).
- Подібно до МСБО 7, МСБОДС 15 допускає використання прямого або непрямого методу для подання руху грошових коштів у результаті операційної діяльності. У разі застосування прямого методу для відображення руху грошових коштів у результаті операційної діяльності, МСБОДС 2 заохочує розкриття узгодження чистого надлишку від звичайної діяльності з операційними потоками грошових коштів у примітках до фінансових звітів (параграф 29).
- Додаток до МСБОДС 2 не містить приклади звіту про рух грошових коштів для фінансової установи.