

ОТЧЕТ

О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА I КВАРТАЛ 2012 ГОДА

В отчете о движении денежных средств отражается информация о наличии и движении денежных средств, учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (далее – эквиваленты денежных средств).

В отчете о движении денежных средств за I квартал 2012 года в графе 3 показываются данные за I квартал 2012 года, в графе 4 – за I квартал 2011 года.

Движение денежных средств и эквивалентов денежных средств показывается в отчете о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Определения текущей, инвестиционной и финансовой деятельности приведены в

Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102. Следует отметить, что деятельность организации по осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений (независимо от срока их предоставления или погашения) относится к инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств вычитаемые числовые значения показателей показываются в круглых скобках.

Ниже приведена таблица сопоставимости показателей I квартала 2012 года (графа 2) и показателей I квартала 2011 года (графа 3).

Примечание:

- * показатели графы 3 скорректированы для бухгалтерской отчетности 2012 года;
- ** в графах 1, 2, 4 приведены коды строк для бухгалтерской отчетности 2012 года;
- *** сумма строк в графах 1, 2, 3 приведена исходя из номеров строк, указанных в графе 2.

Отчетность

Наименование показателей	За I квартал 2012 года*	За I квартал 2011 года **	Примечание
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			Приводится информация о движении денежных средств, связанных с текущей деятельностью организации
Поступило денежных средств – всего (строка 021 + строка 022 + строка 023 + строка 024)***	строка 020	определяется расчетным путем	Приводится информация о поступлениях денежных средств по текущей деятельности за отчетный период (I квартал 2012 года) и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (I квартал 2011 года)
в том числе: от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	строка 021	из строк 030, 060 (в случае, если организация является профессио-нальным участником рынка ценных бумаг) графа 4	Показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг (в том числе полученные авансы, предварительная оплата)
от покупателей материалов и других запасов	строка 022	из строки 030 графа 4	Показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей материалов и других запасов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата), за исключением сумм денежных средств, полученных от покупателей продукции, товаров, показываемых по строке 021 «от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг»
роялти	строка 023	из строки 140 графа 4	Показываются суммы денежных средств, полученные по лицензионным договорам
прочие поступления	строка 024	из строк 050, 070, 080, 140 графа 4	Показываются суммы денежных средств, полученные по текущей деятельности, не показанные по строкам 021 - 023
Направлено денежных средств – всего (строка 031 + строка 032 + строка 033 + строка 034)***	строка 030	определяется расчетным путем	Приводится информация о направлениях использования денежных средств организации по текущей деятельности за отчетный период (I квартал 2012 года) и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (I квартал 2011 года)
в том числе: на приобретение запасов, работ, услуг	строка 031	из строк 160, 190 (в случае, если организация является профессио-нальным участником рынка ценных бумаг), 210 графа 4	Показываются суммы денежных средств, направленные поставщикам, подрядчикам, исполнителям на приобретение товаров, материалов, иных запасов, работ, услуг (в том числе выданные авансы, предварительная оплата)
на оплату труда	строка 032	из строки 270 графа 4	Показываются суммы денежных средств, направленные на оплату труда работников
на уплату налогов и сборов	строка 033	из строки 290 графа 4	Показываются суммы денежных средств, направленные на уплату налогов и сборов
на прочие выплаты	строка 034	из строк 180, 200, 280, 300 графа 4	Показываются суммы денежных средств по текущей деятельности, не показанные по строкам 031 – 034.
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (строка 020 – строка 030) ***	строка 040	определяется расчетным путем	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			Приводится информация о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью организации
Поступило денежных средств – всего (строка 051 + строка 052 + строка 053 + строка 054 + строка 055)***	строка 050	определяется расчетным путем	Приводится информация о поступлениях денежных средств по инвестиционной деятельности за отчетный период (I квартал 2012 года) и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (I квартал 2011 года)
в том числе: от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	строка 051	из строк 040, 060 (в случае, если организация не является профессио-нальным участником рынка ценных бумаг), 090 графа 5	Показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата)
возврат предоставленных займов	строка 052	из строки 140 графа 5	Показываются суммы денежных средств, полученные в погашение займов, предоставленных организацией
доходы от участия в уставном капитале других организаций	строка 053	из строки 120 графа 5	Показываются суммы денежных средств, полученные организацией в виде дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде других организаций