

05

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ И СЕГМЕНТНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Цели занятия

1. Рассмотреть цели и требования к составлению промежуточной и сегментной финансовой отчетности
2. Узнать о различиях между годовой и промежуточной отчетностью
3. Рассмотреть цели и требования к составлению финансовой отчетности
4. Научиться квалифицировать активы, обязательства, доходы и расходы и определять финансовый результат сегмента
5. Научиться определять первичный и вторичный сегменты для целей представления сегментной отчетности

Промежуточные отчеты

- Отчеты, показывающие финансовое положение компании и результаты ее деятельности за период, не превышающий один год

Трудности при составлении промежуточных отчетов

- Сезонные факторы
- Распределение затрат по времени
- Широкое использование оценок
- Влияние чрезвычайных событий

Промежуточный финансовый отчет

- Сжатый бухгалтерский баланс
- Сжатый отчет о прибылях и убытках
- Сжатый отчет о движении денежных средств
- Сжатый отчет об изменениях в капитале
- Выборочные пояснительные материалы

Пояснительные примечания

- Последовательность применения учетной политики
- Пояснения по поводу сезонности и цикличности операций
- «Необычные операции»
- Изменения в оценочных показателях сумм
- Изменения по статьям непогашенных займов
- Выплаченные дивиденды
- Выручка и результат по сегментам
- События, происшедшие после отчетной даты
- Изменения по условным обязательствам и активам
- Соответствие МСФО

Содержание промежуточных отчетов

Как минимум промежуточный финансовый отчет должен содержать каждый из заголовков и промежуточных суммарных показателей, которые были включены в самый последний финансовый отчет

Последовательность применения

Предприятие должно применять те же принципы учета в своих промежуточных финансовых отчетах, что и в своем последнем годовом финансовом отчете, за исключением тех изменений в учетной политике, которые были сделаны впоследствии

Дискретный метод

При составлении промежуточной отчетности результаты всегда оцениваются **по дискретному методу** с начала года до отчетной даты. При этом финансовые результаты за год будут оцениваться одинаково, независимо от того, как часто компания представляет промежуточную финансовую отчетность

Доходы и расходы

Доходы и расходы, возникающие неравномерно в течение года (циклично, сезонно или нерегулярно), не должны включаться или переноситься в отчетность, если только их включение или перенос не будет обоснованным на конец финансового года

Подходы к составлению промежуточных отчетов

- Отчетный интервал = отчетный период
- Отчетный интервал = составная часть отчетного периода (показатели отчетного периода распределяются между отчетными интервалами)

Использование оценки

- Основа на разумных оценках
- Широкое использование оценочных методов, чем при составлении годовой отчетности

Потребность в отчетности по сегментам

- Деятельность компаний может быть очень диверсифицирована
- Поэтому Комитет по МСФО разработал стандарт, в соответствии с которым диверсифицированные компании должны представлять дополнительную информацию по наиболее важным направлениям своей деятельности

Хозяйственный сегмент

Отдельно выделяемый компонент предприятия, занятый производством продукции или предоставлением услуг, риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод других хозяйственных сегментов (например, промышленных, сельскохозяйственных, финансовых)

Географический сегмент

Отдельно выделяемый компонент предприятия, занятый производством продукции или предоставлением услуг в конкретной экономической среде, риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод компонентов, действующих в других экономических средах

Виды географических сегментов

Географические сегменты могут основываться в зависимости либо от места расположения:

- операций компании, либо
- рынков и клиентов

Результаты сегмента

Показатель операционной прибыли до:

- вычета расходов на головной офис, процентного дохода или расходов (за исключением финансовых сегментов);
- налогов на прибыль;
- результатов чрезвычайных обстоятельств;
- прибылей или убытков по инвестициям (за исключением финансовых сегментов);
- вычетом доли меньшинства

Активы и обязательства сегментов

- Все операционные активы и обязательства:
 - используемые для операционной деятельности;
 - имеющие непосредственное отношение к данному сегменту
- Доходы и расходы должны включаться симметрично
- Налоговые активы/обязательства должны быть исключены
- Активы, используемые совместно двумя или более сегментами, должны быть распределены по сегментам

Управленческий подход

- Определение сегментов происходит на основе организационной и управленческой структур, а также внутренней системы финансовой отчетности

Форматы сегментной отчетности

- Первичный формат сегментной отчетности - раскрывает преобладающий источник риска и выгод для представления отчетности по сегментам
- Вторичный формат сегментной отчетности - вторичный источник риска и выгод

Отчетные сегменты

- **Хозяйственный или географический сегменты являются отчетными сегментами, если соблюдены следующие условия:**
 - большая часть (>50%) продаж заработана вне компании;
 - выручка от продаж или результаты сегмента или активы больше или равны 10% общей соответствующей суммы всех сегментов;
 - Если вся выручка от внешних клиентов по всем отчетным сегментам составляет менее 75 % всей выручки компании, то необходимо выделить дополнительные отчетные сегменты, пока не будет достигнут уровень 75 %.

Как много должно быть отчетных сегментов?

- Если вся выручка от внешних клиентов по всем отчетным сегментам вместе составляет менее 75% всей выручки компании, то необходимо идентифицировать дополнительные отчетные сегменты, пока не будет достигнут уровень 75%

Что делать с маленькими сегментами?

Небольшие сегменты:

- могут быть определены в качестве отчетных несмотря на размер;
- могут быть объединены в отдельный отчетный сегмент с аналогичными сегментами внутренней отчетности;
- должны включаться в отчетность как нераспределенная сверочная статья.

Раскрытие информации по первичному сегменту (1)

- Выручка сегмента с разделением на:
 - продажи внешним клиентам;
 - другим сегментам
- Результаты сегмента
- Доход от процентов и дивидендов
- Стоимость активов и обязательств сегмента
- Приобретенные основные средства и нематериальные активы
- Условные обязательства сегмента
- Расходы на амортизацию
- Результаты чрезвычайных обстоятельств
- Доля чистой прибыли или убытков от инвестиций, учитываемых по методу участия

Раскрытие информации по первичному сегменту (2)

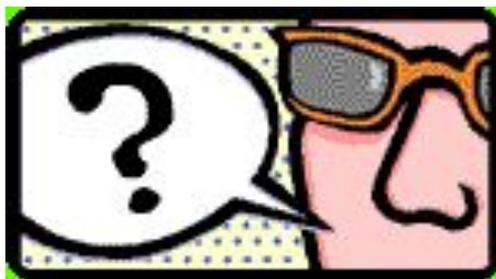
Для первичных сегментов необходимо представить выверку между информацией по отчетным сегментам и сводными финансовыми отчетами в отношении выручки сегмента, его результатов, активов и обязательств

Раскрытие информации по вторичному сегменту

- Выручку от внешних клиентов
- Балансовую стоимость активов сегмента
- Себестоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов

Вопрос для обсуждения

- Попробуйте разбить предприятие, где вы работаете, на хозяйственные, географические и отчетные сегменты



Цели занятия

1. Рассмотреть цели и требования к составлению промежуточной и сегментной финансовой отчетности
2. Узнать о различиях между годовой и промежуточной отчетностью
3. Рассмотреть цели и требования к составлению финансовой отчетности
4. Научиться квалифицировать активы, обязательства, доходы и расходы и определять финансовый результат сегмента
5. Научиться определять первичный и вторичный сегменты для целей представления сегментной отчетности

Вопросы?