

# Сегментная отчетность

МСФО (IAS) 14 и (IFRS) 8





- До 1 января 2009 г. - МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность»
- С 1 января 2009 г. – МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
- Устанавливает требования к раскрытию информации об операционных сегментах, географических регионах, в которых осуществляется деятельность, и крупных клиентах



# Операционный сегмент

- Компонент компании, который:
  - осуществляет хозяйственную деятельность, приносящую **доход** и приводящую к несению **расходов**;
  - регулярно анализируется **«ответственным за принятие операционных решений»** для выделения ресурсов и оценки эффективности компонента
  - имеет отдельную финансовую информацию



## Отчетные сегменты

Отдельная сегментная информация представляется по каждому операционному сегменту, который:

- был **выделен или сформирован** в результате объединения двух или более сегментов;
- превышает количественные **пороговые значения**



# Критерии объединения

- Сегменты имеют аналогичные экономические характеристики
- Сегменты схожи по:
  - характеру продукции или услуг;
  - характеру производственных процессов;
  - типу потребителей или категории клиентов;
  - способам распространения продукции (услуг);
  - специфике нормативно-правовой базы.

# Количественные пороговые значения



- **Выручка** сегмента (внешняя и межсегментная) составляет не менее **10%** от совокупной выручки (внутренней и внешней) всех операционных сегментов;
- **Прибыль или убыток** сегмента составляет не менее **10%** от:
  - совокупной прибыли всех прибыльных сегментов;
  - совокупного убытка всех убыточных сегментов.
- **Активы** сегмента составляют не менее **10%** от совокупных активов всех операционных сегментов





## Правило 75%

- Если совокупная выручка от продаж внешним клиентам отчетных сегментов составляет менее 75% от общей выручки компании, то следует дополнительно выделять операционные сегменты, даже если они не отвечают критериям
- Информация о других видах деятельности и операционных сегментах, не являющихся отчетными, объединяются по категории «все прочие сегменты»



## Иллюстрация

Группа «ABC» имеет:

- три основные направления деятельности, которые дают около 70% совокупного дохода;
- пять второстепенных направлений, на каждое из которых приходится около 6% совокупного дохода группы.

Приемлемо ли выделить три крупных направления в отдельные сегменты, а все остальные объединить в один сегмент «прочие»?





# Раскрытие информации

- Общие сведения
- Данные о прибыли/убытке, активах и обязательствах сегмента, базе их оценки;
- Согласования

Эта информация раскрывается за каждый период, за который в отчетность включен Отчет о прибыли и убытках



# Общая информация

- Факторы, используемые для выделения отчетных сегментов (организационные особенности, географические регионы, нормативно-правовая база, комбинация факторов, проводилось ли объединение сегментов)
- Виды продукции/ услуг, обеспечивающие доходы

# Специфическая информация



- **Оценка прибыли/убытка** отчетного сегмента (внешний и межсегментный доход, процентные доходы и расходы, амортизация и др. существенные неденежные статьи, расходы по налогу на прибыль и прочие существенные статьи доходов и расходов)
- **Активы сегмента** (инвестиции по методу участия в капитале и поступления необоротных активов (кроме фин.инструментов, ОНА и активов пенсионных планов)
- **Обязательства сегмента** (если регулярно представляются «ответственному за принятие операционных решений»)



# ОЦЕНКА

- Сегментная информация отображается в отчетности так же, как она фигурирует в данных, предоставляемых «ответственному лицу» (пересчитывать сегментные данные исходя из учетной политики, применяемой для представления консолидированной отчетности, не требуется)
- Раскрытие информации об оценке:
  - основа учета межсегментных операций;
  - характер расхождений между показателями отчетных сегментов и финансовой отчетности (если они не разъяснены в согласовании);
  - характер и эффект изменений методики оценки по сравнению с предыдущими периодами

## СВЕРКА данных отчетных сегментов с данными по компании в целом



- Доходы
- Прибыль/убыток
- Активы
- Обязательства
- Прочие существенные статьи

*Все статьи должны быть отдельно идентифицированы и описаны*



# Повторное представление информации



- Если отчетные сегменты изменены, сравнительная информация за предыдущие периоды (включая промежуточные), подлежит пересчету
- Исключение: если отсутствует необходимая информация либо затраты по ее подготовке являются чрезмерными



# Раскрытие информации о компании в целом



- **О продукции и услугах** (продажи внешним клиентам на основании данных финансовой отчетности)
- **По географическим регионам** (выручка от продаж внешним клиентам и необоротные активы в стране базирования компании и за рубежом)
- **О крупных клиентах** (более 10% от выручки компании) – по каждому клиенту и сегментам, в отчетности которых отражена эта выручка