

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 29 «Финансовая отчетность по сегментам»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 19 мая 2005 г. № 412

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 3 июня 2005 г. под № 621/10901

(с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 29 «Финансовая отчетность по сегментам» (далее — Положение (стандарт) 29) определяет методологические принципы формирования информации о доходах, расходах, финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментов и ее раскрытии в финансовой отчетности.

2. Нормы Положения (стандарта) 29 применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятие) независимо от форм собственности (кроме малых предприятий, неприбыльных организаций, банков и бюджетных учреждений), если предприятие обязано обнародовать годовую финансовую отчетность или предприятие занимает монопольное (доминирующее) положение на рынке продукции (товаров, работ, услуг), или если по продукции (товарам, работам, услугам) предприятия до начала отчетного года принято решение о государственном регулировании цен.

3. Информация об отчетных сегментах приводится в Приложении к примечаниям к годовой финансовой отчетности «Информация по сегментам» — форма № 6 (приложение 1 к Положению (стандарту) 29).

4. Термины, используемые в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

Отчетный сегмент — хозяйственный или географический сегмент, определенный предприятием по критериям, приведенным в пунктах 6 — 9 Положения (стандарта) 29, в отношении которого должна раскрываться в годовой финансовой отчетности информация.

Внутрихозяйственные расчеты — расчеты, возникающие в результате хозяйственных операций между структурными подразделениями предприятия, выделенными как сегменты с целью раскрытия их доходов, расходов, финансовых результатов, активов и обязательств.

Географический сегмент — выделяемая часть деятельности предприятия по производству и/или продаже определенного вида (или группы) продукции (товаров, работ, услуг) в конкретной экономической среде, которая отличается от других:

экономическими и политическими условиями географического региона;

взаимосвязью между деятельностью в различных географических регионах;

территориальным расположением производства продукции (работ, услуг) или покупателей продукции (товаров, работ, услуг);

характерными для географического региона рисками деятельности;

правилами валютного контроля и валютными рисками в таких регионах.

Хозяйственный сегмент — выделяемая часть деятельности предприятия по производству и/или продаже определенного вида (или группы) продукции (товаров, работ, услуг), которая отличается от других:

видом продукции (товаров, работ, услуг);

способом получения дохода (способом распространения продукции, товаров, работ, услуг);

характером производственного процесса;

характерными для этой деятельности рисками;

категорией покупателей.

Определение отчетных сегментов

5. Информация формируется в бухгалтерском учете по хозяйственным и географическим сегментам, которые определяются предприятием на основе его организационной структуры.

Сегмент может быть определен и по критерию соблюдения единого технологического процесса, который может осуществляться в нескольких географических регионах, что обусловлено стадиями производства продукции, политикой послепродажного обслуживания, условиями доставки товаров и т. п.

При определении сегментов учитываются риски, обусловленные особенностями рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг) в данном регионе, валютные риски, возникающие при осуществлении деятельности в двух или более странах, и т. п.

6. Сегмент признается, если он отвечает большинству из критериев определения хозяйственного и географического сегментов.

7. В зависимости от сущности рисков и организационной структуры предприятия географические сегменты делятся на два вида:

7.1. Географический производственный сегмент выделяется по месту расположения производства продукции (работ, услуг) предприятия.

7.2. Географический сбытовой сегмент выделяется по месту расположения основных рынков сбыта и покупателей продукции (товаров, работ, услуг) предприятия.

Основой для выделения географического сегмента может выступать деятельность, которая ведется в отдельной области (областях) Украины, в отдельной зарубежной стране, в нескольких зарубежных странах, в постоянных региональных группировках стран. Предприятие самостоятельно определяет степень детализации географических регионов, исходя из необходимости раскрытия существенной информации.

8. Формирование отчетных сегментов осуществляется на основе выделенных хозяйственных и географических сегментов и путем объединения нескольких подобных сегментов одного вида в отдельный отчетный сегмент. Подобными признают сегменты, имеющие в течение нескольких отчетных периодов одинаковые (приближенные) значения прибыли и отвечающие большинству критериев определения хозяйственного и географического сегментов.

При объединении хозяйственных сегментов анализируются особенности и назначение продукции (товаров, работ, услуг), характер производственного процесса, категория покупателей, способы получения дохода (способы распространения продукции, товаров, работ, услуг) и т. п.

При объединении географических сегментов учитываются особенности региональных экономических и геополитических условий.

9. Хозяйственный сегмент или географический сегмент определяется отчетным, если большая часть его дохода создается от продажи продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям и одновременно показатели его деятельности отвечают одному из следующих критериев:

доход данного сегмента предприятия от реализации продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям и по внутрихозяйственным расчетам предприятия составляет не менее 10 % совокупного дохода от продажи внешним покупателям и по внутрихозяйственным расчетам всех сегментов определенного вида (хозяйственного или географического соответственно);

финансовый результат данного сегмента составляет не менее 10 % суммарного финансового результата всех сегментов определенного вида (хозяйственного или географического соответственно). Если предприятие по разным сегментам в отчетном периоде имеет одновременно разные финансовые результаты (прибыли и убытки), то отчетным определяется сегмент, финансовый результат которого составляет не менее 10 % большей из двух абсолютных величин — суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов данного вида;

балансовая стоимость активов данного сегмента составляет не менее 10 % совокупной балансовой стоимости активов всех сегментов определенного вида (хозяйственного или географического соответственно).

Пример определения отчетного сегмента приведен в приложении 2 к Положению (стандарту) 29.

Предприятия, которые занимают монопольное (доминирующее) положение на рынке продукции (товаров, работ, услуг) или по продукции (товарам, работам, услугам) которых до начала отчетного года принято решение о государственном регулировании цен, определяют такие виды продукции (товаров, работ, услуг) отдельными приоритетными отчетными хозяйственными сегментами независимо от того, соответствуют ли показатели деятельности критериям, приведенным в абзацах первом — четвертом этого пункта.

10. При несоответствии показателей сформированных сегментов критериям, указанным в пункте 9 Положения (стандарта) 29, необходимо произвести последующее объединение двух или нескольких подобных сегментов.

11. Сегмент, не отвечающий указанным в пункте 9 Положения (стандарта) 29 критериям, может быть признан отчетным сегментом, если этот сегмент имеет важное значение для предприятия в целом (обеспечивает деятельность других сегментов и т. п.) и информация о нем является существенной.

12. Хозяйственные или географические сегменты, которые не отвечают критериям, указанным в пункте 9, и которые нельзя включить в состав какого-либо отчетного сегмента, считаются неподобными сегментами. Показатели неподобных сегментов в Приложении к примечаниям к годовой финансовой отчетности включаются в состав нераспределенной статьи, с использованием которых будут согласовываться соответствующие показатели деятельности отчетных сегментов и предприятия в целом по статьям Баланса (форма № 1) и Отчета о финансовых результатах (форма № 2).

13. Доход от операций с внешними покупателями всех определенных отчетных сегментов, информация о которых приводится в Приложении к годовой финансовой отчетности, должен составлять не менее 75 % общего дохода предприятия от операций с внешними покупателями. Если совокупный доход признанных отчетных сегментов меньше такого уровня, то осуществляется выделение дополнительных сегментов с целью достижения указанного уровня дохода, даже если такие дополнительные сегменты не будут отвечать критериям, указанным в пункте 9 Положения (стандарта) 29.

Сегмент, который был определен отчетным в предыдущем году, но который в текущем году не отвечает критериям отчетного сегмента, должен определяться отчетным сегментом, если предприятие в течение двенадцати месяцев или операционного цикла, если он превышает двенадцать месяцев, ожидает достижения этим сегментом показателей, отвечающих критериям, указанным в пункте 9.

Если в отчетном году предприятие определяет новые отчетные сегменты, возникающие в результате изменения (расширения) хозяйственной деятельности предприятия, то по этим отчетным сегментам приводятся соответствующие сопоставимые показатели за предыдущий отчетный период или дается обоснованное объяснение причин невозможности достоверного определения показателей.

14. По характеру влияния на финансовый результат обычной деятельности предприятия отчетные сегменты делятся на приоритетные и вспомогательные. В

финансовой отчетности информация о приоритетных отчетных сегментах (хозяйственные или географические) раскрывается более детализированно. При определении приоритетного вида отчетного сегмента учитывается организационная структура предприятия.

Приоритетным сегментом может быть определен или хозяйственный сегмент, или географический производственный сегмент, или географический сбытовой сегмент.

15. Если организационная структуризация производственных и других обособленных подразделений предприятия построена по видам производимой продукции (товаров, работ, услуг), то приоритетным признается хозяйственный вид сегмента, а вспомогательным — географический. Если организационная структуризация производственных и других обособленных подразделений предприятия осуществлялась по регионам, в которых предприятие функционирует, то приоритетным признается географический вид сегмента, а вспомогательным — хозяйственный.

В случае отсутствия четких преимуществ зависимости финансовых результатов и рисков приоритетным отчетным сегментом признается хозяйственный сегмент, а вспомогательным — географический.

16. При определенных обстоятельствах (реорганизация предприятия, прекращение определенного вида деятельности) предприятие может изменить в отчетном периоде приоритетный сегмент. Изменение учетной политики в отношении сегментов отражается в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 28 мая 1999 года № 137 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 года под № 392/3685.

17. Учетной политикой предприятия определяются виды сегментов, приоритетный вид сегмента, принципы ценообразования во внутрихозяйственных расчетах.

Определение доходов и расходов отчетных сегментов

18. Доходами отчетного сегмента признается часть доходов предприятия от продажи внешним покупателям и по внутрихозяйственным расчетам, получение которых обеспечено обычной деятельностью хозяйственного или географического сегмента и которые непосредственно могут быть отнесены (или определены путем распределения на обоснованной и последовательной основе) к отчетному сегменту, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других сборов и вычетов из дохода (сборы, скидки, возврат товаров и т. п.).

Расходами отчетного сегмента признается часть расходов предприятия, которые связаны с обычной деятельностью хозяйственного или географического сегмента и непосредственно могут быть отнесены (или определены путем распределения на обоснованной и последовательной основе) к отчетному сегменту.

19. В разделе I Приложения к примечаниям к годовой финансовой отчетности приводятся показатели основной деятельности приоритетных отчетных (хозяйственного, географического производственного или географического сбытового) сегментов и нераспределенные статьи. Совокупные данные показателей по отчетным сегментам и нераспределенным статьям должны согласовываться с

соответствующими общими показателями финансовой отчетности предприятия (консолидированной финансовой отчетности).

20. Доходы отчетных сегментов приводятся за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других сборов и вычетов из дохода.

Финансовые доходы и финансовые расходы отчетных сегментов приводятся, если получение финансовых доходов является основной деятельностью предприятия.

Доход сегмента от участия в капитале ассоциированных и совместных предприятий и доход от других инвестиций, учет которых ведется по методу участия в капитале, приводится в сумме, непосредственно касающейся отчетного сегмента.

Доходы и расходы отчетных сегментов, связанные с продажей и уменьшением полезности финансовых инвестиций, приводятся, если осуществление финансовых инвестиций является основной деятельностью предприятия.

Доходы и расходы, которые не могут быть распределены на отдельные отчетные сегменты, включаются в нераспределенные статьи, в частности потери от участия в капитале.

Доходы и расходы, связанные с продажей основных средств и нематериальных активов, включаются в состав других доходов и других расходов отчетного сегмента при условии, что указанные активы касаются отчетного сегмента.

В состав доходов отчетных сегментов не включаются доходы от чрезвычайных событий и доход по налогу на прибыль.

21. В состав расходов отчетных сегментов не включаются: административные расходы и расходы на сбыт, которые связаны с деятельностью предприятия в целом и не могут быть отнесены к отдельному сегменту; расходы по налогу на прибыль; чрезвычайные расходы, если их возникновение прямо не связано с определенным отчетным сегментом.

Административные расходы, расходы на сбыт, другие операционные расходы приводятся в сумме, которая непосредственно касается отчетного сегмента или определена путем распределения на обоснованной и последовательной основе на отдельный отчетный сегмент (например, пропорционально доходу от реализации продукции, товаров, работ, услуг внешним покупателям).

22. Показатели доходов за год вспомогательных отчетных сегментов приводятся в разделах II и III Приложения к примечаниям к годовой финансовой отчетности в следующем порядке:

22.1. Если приоритетным видом сегмента выбран хозяйственный сегмент, то в разделе II по каждому вспомогательному отчетному географическому сбытовому сегменту приводится доход (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других сборов и вычетов из дохода) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям.

22.2. Если приоритетным видом сегмента выбран географический производственный или географический сбытовой сегмент, то в разделе II по каждому вспомогательному

отчетному хозяйственному сегменту приводится доход (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других сборов и вычетов из дохода) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям.

22.3. Если приоритетным видом сегмента выбран географический производственный сегмент и если место расположения покупателей отличается от места расположения активов предприятия, то в разделе III по каждому вспомогательному отчетному географическому сбытовому сегменту приводится доход (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других сборов и вычетов из дохода) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям.

23. По каждому отчетному сегменту в разделе I приводится информация о годовой сумме амортизационных отчислений и капитальных инвестиций.

Определение активов и обязательств по отчетным сегментам

24. В разделе I Приложения к примечаниям к годовой финансовой отчетности приводятся данные о балансовой стоимости активов и обязательств приоритетных отчетных (хозяйственного, географического производственного или географического сбытового) сегментов и нераспределенные статьи. Совокупные данные об активах и обязательствах по отчетным сегментам и нераспределенным статьям должны согласовываться с соответствующими общими показателями финансовой отчетности предприятия (консолидированной финансовой отчетности).

25. Активами отчетного сегмента признаются активы хозяйственного или географического сегмента, которые используются им для выполнения своей обычной деятельности и непосредственно касаются этого сегмента.

Обязательствами отчетного сегмента признают задолженность хозяйственного или географического сегмента предприятия, возникшую в результате выполнения им своей обычной деятельности и непосредственно касающуюся этого сегмента.

Активы и обязательства считаются непосредственно касающимися отчетного сегмента предприятия, если доходы и расходы, связанные с их использованием или возникновением, включаются в состав информации об этом сегменте при составлении финансовой отчетности. Например, дебиторская (кредиторская) задолженность по начисленным к получению (к выплате) процентам входит в состав активов (обязательств) сегмента, если эти проценты отнесены к доходам (расходам) отчетного сегмента.

26. Основные средства и нематериальные активы, используемые одновременно несколькими отчетными сегментами предприятия, включаются в тот отчетный сегмент, в расходы которого включена сумма амортизации по таким необоротным активам.

27. Инвестиции, в том числе финансовые инвестиции, которые учитываются по методу участия в капитале, включаются в состав активов отчетного сегмента, если доходы в виде процентов (дивидендов) и доходы (потери) от участия в капитале от таких инвестиций включаются в доходы (расходы) такого отчетного сегмента.

Дебиторская задолженность и другие активы, приводящие к возникновению у предприятия доходов в виде процентов или дивидендов, относятся к отчетному сегменту, если указанные доходы включены в доходы такого отчетного сегмента.

28. В состав активов отчетного сегмента не включаются:

отсроченные налоговые активы;

дебиторская задолженность по налогу на прибыль;

финансовые инвестиции, если этот актив не возникает в результате основной деятельности этого отчетного сегмента, а доходы и расходы, связанные с такими финансовыми инвестициями, не включаются в состав доходов и расходов такого отчетного сегмента;

дебиторская задолженность по расчетам по начисленным доходам в виде дивидендов, если такие доходы не включаются в состав доходов отчетного сегмента;

другие оборотные активы, связанные с деятельностью предприятия в целом и не касающиеся отдельного сегмента.

29. Обязательства, возникшие на уровне предприятия и касающиеся нескольких его отчетных сегментов, распределяются, если расходы на обслуживание долга также распределяются на такие отчетные сегменты.

30. В состав обязательств отчетного сегмента не включаются:

обеспечение последующих расходов и платежей и целевое финансирование, если они касаются деятельности предприятия в целом;

отсроченные налоговые обязательства;

долгосрочные финансовые обязательства, обязательства по кредитам банков и других финансовых учреждений, если получение финансовых доходов не является основной деятельностью отчетного сегмента;

текущие обязательства по расчетам с участниками;

обязательство по налогу на прибыль, другие обязательства перед бюджетом и государственными целевыми фондами, которые нельзя на обоснованной и последовательной основе распределить между отчетными сегментами предприятия.

31. Показатели активов на конец года и капитальных инвестиций за год вспомогательных отчетных сегментов приводятся в разделах II и III Приложения к примечаниям к годовой финансовой отчетности в следующем порядке:

31.1. Если приоритетным видом сегмента выбран хозяйственный сегмент, то в разделе II по каждому вспомогательному отчетному географическому производственному сегменту приводятся балансовая стоимость активов и капитальные инвестиции.

31.2. Если приоритетным видом сегмента выбран географический производственный или географический сбытовой сегмент, то в разделе II по каждому вспомогательному отчетному хозяйственному сегменту приводится балансовая стоимость активов и капитальные инвестиции.

31.3. Если приоритетным видом сегмента выбран географический сбытовой сегмент и если активы и покупатели расположены в разных регионах, то в разделе III по каждому вспомогательному отчетному географическому производственному сегменту приводятся балансовая стоимость активов и капитальные инвестиции.

31.4. Предприятие может дополнять предусмотренный в разделах II и III перечень показателей вспомогательных отчетных сегментов.

32. Если отчетный сегмент предприятия образовался в результате операции по приобретению, порядок учета которой установлен Положением (стандартом) бухгалтерского учета 19 «Объединение предприятий», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 7 июля 1999 года № 163 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 23 июля 1999 года под № 499/3792, то разница между балансовой стоимостью приобретенных идентифицированных активов и обязательств и их справедливой стоимостью признается активом или обязательством при включении таких активов и обязательств в такой отчетный сегмент.

33. Определение отчетных сегментов в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие информации об отчетных сегментах осуществляется на основе показателей консолидированной финансовой отчетности.

34. Если материнское предприятие, которое должно составлять консолидированную финансовую отчетность, принимает решение о раскрытии информации по сегментам по показателям консолидированной финансовой отчетности, то оно согласовывает с дочерними предприятиями, показатели которых включаются в консолидированную финансовую отчетность, учетную политику по формированию отчетных сегментов и определению приоритетного вида сегмента.

Если показатели дочернего предприятия не включаются в консолидированную финансовую отчетность, то такие показатели включаются в нераспределенные статьи.

35. В примечаниях к годовой финансовой отчетности приводятся данные о сумме доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям и сумме доходов по внутрихозяйственным расчетам сегмента, который не определен отчетным сегментом, если большая часть дохода этого сегмента сформирована по внутрихозяйственным расчетам и доход этого сегмента от реализации продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям составляет не менее 10 % общего дохода предприятия от реализации продукции (товаров, работ, услуг) внешним покупателям.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко

Дата /рік, місяць, число/ _____

Підприємство _____

Територія _____

Орган державного управління _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Одиниця виміру: тис. грн. _____

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за **КОПФГ**

за КВЕД

Контрольна сума

| КОДИ | |
|------|----|
| | 01 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «Інформація за сегментами»

за 20__ рік

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних _____ сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

| Найменування показника | Код рядка | Найменування звітних сегментів | | | | Нерозподілені статті | | | | Усього | |
|------------------------|-----------|--------------------------------|-------|-------|-------|----------------------|-------|-------|-------|--------|-------|
| | | Звітн | Минул | Звітн | Минул | Звітн | Минул | Звітн | Минул | Звітн | Минул |
| | | | | | | | | | | | |

| | | ий рік | |
|---|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Доходи звітних сегментів: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Доходи від операційної діяльності звітних сегментів | 010 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| зовнішнім покупцям | 011 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| іншим звітним сегментам | 012 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| інші операційні доходи | 013 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Фінансові доходи | 020 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ДОХОДИ ВІД | 021 | | | | | | | | | | | | | | | | |

Примеры определения хозяйственных сегментов предприятия

1. Определение отчетного сегмента на основании критерия дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

(тыс. грн.)

| № п/п | Хозяйственный сегмент | Доход сегмента от операций с внешними покупателями | Доход сегмента от операций с другими сегментами | Совокупный доход сегмента (гр. 3 + гр. 4) | Сравнение с критерием* | Признание отчетным сегментом |
|-------|--|--|---|---|------------------------|------------------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Производство и продажа лекарств | 205000 | — | 205000 | Соответствует | Да |
| 2 | Производство и продажа пищевых добавок | 195000 | — | 195000 | Соответствует | Да |
| 3 | Производство и продажа автомобилей | 50000 | 10000 | 60000 | Не соответствует | Нет |
| 4 | Продажа диагностического оборудования | 55000 | — | 55000 | Не соответствует | Нет |
| 5 | Производство и продажа ароматизаторов | 30000 | 25000 | 55000 | Не соответствует | Нет |

| | | | | | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|---------------|-----|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
| 6 | Производство и продажа медицинских принадлежностей | 30000 | 70000 | 100000 | Соответствует | Нет | | | |
| 7 | Итого | 565000 | 105000 | 670000 | X | X | | | |

* критерий (10 % x стр. 7 = 67000 грн.).

Вывод. Сегменты по производству и продаже автомобилей, ароматизаторов и сегмент по продаже диагностического оборудования не могут быть признаны отчетными сегментами, поскольку величина их совокупного дохода от реализации продукции (товаров) не соответствует необходимому критерию. Сегмент по производству и продаже медицинских принадлежностей не может быть признан отчетным сегментом, поскольку преимущественная часть дохода получается от операций с другими сегментами предприятия (внутрихозяйственные расчеты). Поэтому в дальнейшем его не проверяют на соответствие другим критериям признания отчетного сегмента.

2. Определение отчетного сегмента на основании критерия финансового результата сегмента

(тыс. грн.)

| № п/п | Хозяйственный сегмент | Прибыль сегмента | Убыток сегмента | Сравнение с критерием* | Признание отчетным сегментом |
|-------|-----------------------|------------------|-----------------|------------------------|------------------------------|
| | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|--|--------|-------|------------------|-----|
| 1 | Производство и продажа лекарств | 10000 | — | Не соответствует | Нет |
| 2 | Производство и продажа пищевых добавок | 80000 | — | Соответствует | Да |
| 3 | Производство и продажа автомобилей | 30000 | — | Соответствует | Да |
| 4 | Продажа диагностического оборудования | 10000 | — | Не соответствует | Нет |
| 5 | Производство и продажа ароматизаторов | — | 10000 | Не соответствует | Нет |
| 6 | Итого | 130000 | 10000 | X | X |

* критерий (10 % x ар. 3 стр. 6 = 13000 грн.).

Вывод. Сегменты по производству и продаже лекарств, ароматизаторов и сегмент по продаже диагностического оборудования не могут быть признаны отчетными сегментами, поскольку величина их финансового результата (прибыли) не соответствует необходимому критерию.

3. Определение отчетного сегмента на основании критерия балансовой стоимости активов

(тыс. грн.)

| № п/п | Хозяйственный сегмент | Балансовая стоимость активов сегмента | Сравнение с критерием* | Признание отчетным сегментом |
|-------|--|---------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Производство и продажа лекарств | 450000 | Соответствует | Да |
| 2 | Производство и продажа пищевых добавок | 115000 | Соответствует | Да |
| 3 | Производство и продажа автомобилей | 290000 | Соответствует | Да |
| 4 | Продажа диагностического оборудования | 60000 | Не соответствует | Нет |
| 5 | Производство и продажа ароматизаторов | 95000 | Не соответствует | Нет |
| 6 | Итого | 1010000 | X | X |

* критерий (10 % x гр. 3 стр. 6 = 101000 грн.).

Вывод. Сегмент по производству и продаже ароматизаторов и сегмент по продаже диагностического оборудования не могут быть признаны отчетными сегментами, поскольку величина балансовой стоимости активов этих сегментов не соответствует оценочному критерию.

Общий вывод. Совокупный доход от операций с внешними потребителями всех сегментов, признанных отчетными сегментами (производство и продажа лекарств; производство и продажа пищевых добавок; производство и продажа автомобилей), равен 450000 грн. Для установления соответствия этого дохода критерию (75 %) определяется сумма общего дохода от обычной деятельности. Сумма общего дохода от обычной деятельности определяется сложением данных строк 035, 060, 110, 120, 130 Отчета о финансовых результатах (форма № 2). Для целей примера этот доход составляет 600000 грн. Уровень достаточности доходов сегментов для определения их отчетными составляет 450000 (600000 x 75 %) грн. Таким образом, для раскрытия информации по сегментам достаточно определения указанных трех сегментов отчетными.