



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

ATVEJO ANALIZĖ - TFAS® 8 Veiklos segmentai



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ATVEJO ANALIZĖ – 8-asis TFAS standartas „Veiklos segmentai“

Ivadas

Verslai dažnai diversifikuoja savo veiklą, siekdami valdyti verslo riziką besikeičiančioje rinkoje ir uždirbti daugiau pelno. Tai gali apimti geografinę vietovę, kurioje veikia ūkio subjektas, verslo padalinį arba paslaugas / produktus. Ūkio subjektui svarbu sekti tokių veiklos segmentų rezultatus ir tuo pačiu atskleisti informaciją apie veiklos segmentus finansinių ataskaitų vartotojams.

Šios atvejo analizės tikslas – supažindinti studentus su reikalavimais pasirenkant atskleidžiamus veiklos segmentus. Šioje atvejo analizėje nagrinėjami šie klausimai:

- standarte nustatytų vertinimo procedūrų analizė ir taikymas nustatant veiklos segmentus;
- praktiškai susipažinti su pasirenkamų veiklos segmentų atranka ir rasti tinkamą alternatyvą sprendžiant atrankos problemą, atsižvelgiant į pakankamą pajamų ribą.

Atvejo informacija

„Local Store Inc.“ (LS) parduoda įvairių tipų avalynę viename geografiniame regione. LS yra viena populiariausių parduotuvių regione, išsiskirianti puikiai atrinktais tiekėjais, užtikrinančiais avalynės kokybę ir patogumą už prieinamą kainą. Prekių asortimentas platus – nuo laisvalaikio batų iki sportinių vyriškų, moteriškų ir vaikiškų batų.

Siekdama aiškesnio pajamų sudėtinių dalių ir pelningumo įvertinimo, LS veiklos segmentus skirto pagal savo produktų tipus. Žemiau esančioje lentelėje pateikiama informacija apie ūkio subjekto veiklos segmentus.

Segmentai	Vyriški batai	Vyriški sportiniai batai	Moteriški batai	Moteriški sportiniai batai	Vaikiški batai	Vaikiški sportiniai batai	Iš viso
Pajamos, PV*	149 000	40 000	168 000	39 000	35 000	15 000	446 000
Pelnas (nuostoliai), PV	58 110	9 500	67 200	5 500	2 000	-1 700	140 610
Turtas, PV	61 000	20 000	95 000	12 500	7 500	22 500	218 500

Yra žinoma, kad:

- ūkio subjektas LS turi išorinį klientą „Axes Wear Inc.“ (AW), kuris nuperka 27 proc. vyriškų ir vyriškų sportinių batų;
- ūkio subjektas LS svarsto nutraukti prekybą sportine avalyne ateityje.

Klausimai diskusijai

1. Atlikite reikiamus testus ir nustatykite ūkio subjekto LS pateiktinus veiklos segmentus, rezultatus pateikite lentelėje;
2. Jei tenkinamos ne visos pajamų testo sąlygos, pasiūlykite alternatyvą, kaip pasiekti pajamų testo ribą;
3. Paaiškinkite ir pateikite, kaip informaciją finansinėse ataskaitose veikia tai, kad LS turi pirkėją, kurio pirkimai sudaro 27 proc. vieno segmento produkto pajamų?

* PV – piniginiai vienetai

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 8-asis TFAS standartas „Veiklos segmentai”

Informacija apie veiklos segmentus turi būti atskleista finansinėse ataskaitose, jei tie segmentai atitinka 8-ajame TFAS nustatytus kriterijus. Toliau pateiktoje lentelėje bus atlikti 3 veiklos segmentų kiekybinių ribų vertinimai.

Lentelė su atliktais kiekybinių ribų vertinimais:

Segmentai	Pajamų testas		Pelno (nuostolių) testas				Turto testas	
	Suma, PV	%	Pelnas		Nuostolis		Suma, PV	%
			Suma, PV	%	Suma, PV	%		
Vyriški batai	149 000	<u>33,41</u>	58 110	<u>40,83</u>			61 000	<u>27,92</u>
Vyriški sportiniai batai	40 000	8,97	9 500	6,68			20 000	9,15
Moteriški batai	168 000	<u>37,67</u>	67 200	<u>47,22</u>			95 000	<u>43,48</u>
Moteriški sportiniai batai	39 000	8,74	5 500	3,86			12 500	5,72
Vaikiški batai	35 000	7,85	2 000	1,41			7 500	3,43
Vaikiški sportiniai batai	15 000	3,36			-1 700	100,00	22 500	<u>10,30</u>
Iš viso	446 000	100,00	142 310	100,00	-1 700	100,00	218 500	100,00

Pajamų testas teigia, kad: veiklos segmento pajamos turi sudaryti $\geq 10\%$ visų veiklos segmentų pajamų. Iš lentelės matome, kad pasirenkami veiklos segmentai yra vyriški batai ir moteriški batai.

Pelno (nuostolio) testas teigia, kad: veiklos segmento pelnas turi sudaryti $\geq 10\%$ visų pelningų veiklos segmentų pelno, o nuostolis vertinamas atskirai – veiklos segmento nuostolis turi sudaryti $\geq 10\%$ visų nepelningų veiklos segmentų nuostolių. Iš pelningų segmentų pasirenkami tie patys vyriški ir moteriški batai, tačiau papildomų segmentų neatsiranda. Iš nuostolingų segmentų pasirinktas veiklos segmentas yra vaikiški sportiniai batai.

Turto testas teigia, kad: veiklos segmento turtas $\geq 10\%$ visų veiklos segmentų bendro turto. Atlikus turto testą nepasirinkta jokių papildomų segmentų.

Atlikus visus tris testus, pasirinkti pateikiami veiklos segmentai: vyriški batai, moteriški batai ir vaikiški sportiniai batai. Tada turime patikrinti, ar šių segmentų pajamos sudaro 75% visų ūkio subjekto pajamų.

149 000 PV (Vyriški batai) + 168 000 PV (Moteriški batai) + 15 000 PV (Vaikiški sportiniai batai) = 332 000 PV

$332\,000\text{ PV (pasirinktų segmentų pajamos)} / 446\,000\text{ PV (pajamos iš viso)} \times 100 = 74,44\%$

Patikrinimas rodo, kad pasirinktų veiklos segmentų pajamos sudaro mažiau nei 75% visų pajamų. Ūkio subjektas turi pridėti papildomų segmentų, kad pasiektų pajamų testo ribą.

Alternatyva:

Kadangi ūkio subjektas LS planuoja atsisakyti prekybos sportine avalyne, tai leidžia sujungti tam tikras prekių grupes, t. y. vyriški batai + vyriški sportiniai batai; moteriški batai + moteriški sportiniai batai; vaikiški batai + vaikiški sportiniai batai.

Segmentai	Pajamų testas		Pelno (nuostolių) tetas				Turto testas	
	Suma, PV	%	Pelnas		Nuostolis		Suma, PV	%
			Suma, PV	%	Suma, PV	%		
Vyriški batai	189 000	<u>42,38</u>	67 610	<u>48,08</u>			81 000	<u>37,07</u>
Moteriški batai	207 000	<u>46,41</u>	72 700	<u>51,70</u>			107 500	<u>49,20</u>
Vaikiški batai	50 000	<u>11,21</u>	300	0,21			30 000	<u>13,73</u>
Iš viso	446 000	100,00	140 610	100,00			218 500	100,00

Sujungus segmentus, dabar visi trys segmentai – vyriški batai, moteriški batai ir vaikiški batai – yra pateiktini veiklos segmentai ir bus atskleisti finansinėse ataskaitose.

Informacijos atskleidimo reikalavimuose taip pat nurodyta, kad finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta priklausomybė nuo pagrindinių klientų. Todėl ūkio subjektas LS turėtų atskleisti faktus apie klientą „Axes Wear Inc.” (AW), nes pardavimai šiam klientui sudaro 27 proc. vyriškų batų pajamų.

Informacijos atskleidimas:

Kliento AW pajamų suma iš viso: 189 000 PV x 27 % = 51 030 PV, segmento identifikavimas – vyriški batai.