



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®

Учебен казус МСФО® 8 Оперативни сегменти



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

УЧЕБЕН КАЗУС – МСФО Стандарт 8 Оперативни сегменти

Въведение

Бизнесът често диверсифицира дейността си, за да управлява бизнес рисковете на променящия се пазар и да печели повече приходи. Тя може да се разпрости върху географската област на предприятието, в която работи, бизнес подразделение или услуги / продукти. Важно е предприятието да следи резултатите от такива оперативни сегменти и в същото време да оповестява информация за оперативните сегменти на потребителите на финансовите отчети.

Целта на този казус е да запознае студентите с изискванията за избор на отчетни оперативни сегменти. В този казус са разгледани следните въпроси:

- проверка и прилагане на процедурите за измерване, установени от стандарта при определяне на оперативните сегменти;
- запознаване с отчитаемия избор на оперативни сегменти на практика и намиране на подходяща алтернатива за решаване на проблема с подбора за осигуряване на достатъчен праг на дохода.

Информация за казуса

Local Store Inc. (LS) продава различни видове обувки в един географски регион. LS е един от най-популярните магазини в региона, отличаващ се със своите добре подбрани доставчици, осигурявайки качество на обувките и комфорт на достъпна цена. Гамата от продукти е широка: от ежедневни обувки до спортни обувки за мъже, жени и деца.

За оценката на по-добрите компоненти на приходите и рентабилността LS следва оперативните сегменти въз основа на видовете си продукти. В таблицата по-долу е предоставена информация за оперативните сегменти на предприятието.

Сегменти	Мъжки обувки	Мъжки спортни обувки	Дамски обувки	Дамски спортни обувки	Детски обувки	Детски спортни обувки	Общо
Приходи ВЕ	149 000	40 000	168 000	39 000	35 000	15 000	446 000
Печалба (загуба) ВЕ	58 110	9 500	67 200	5 500	2 000	-1 700	140 610
Активи ВЕ	61 000	20 000	95 000	12 500	7 500	22 500	218 500

Известно е, че:

- LS има външен клиент Axes Wear Inc. (AW), който купува 27% от мъжките обувки и мъжките спортни обувки;
- Предприятието обмисля да спре да търгува със спортни обувки в бъдеще.

Въпроси за дискусия:

1. Извършва необходимите тестове и определя подлежащите на отчитане оперативни сегменти на LS предприятието; представя резултатите в таблица;
2. Ако не са изпълнени всички условия на теста за приходите, предложете алтернатива за достигане на прага на теста за приходите;
3. Обяснете и представете как информацията във финансовите отчети се влияе от факта, че LS има купувач, чиито покупки съставляват 27% от приходите от продукти в един сегмент?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС – МСФО Стандарт 8 Оперативни сегменти

Информацията за оперативните сегменти трябва да бъде оповестена във финансовите отчети, ако тези сегменти са в съответствие с критериите, определени в стандартния МСФО 8. има 3 количествени прага, определени за измерване на оперативните сегменти, които ще бъдат извършени в таблицата по-долу.

Таблица с извършени количествени прагове:

Сегменти	Тест за приходите		Тест за печалба (загуба)				Тест на активите	
	Сума ВЕ	%	Печалба		Загуба		Сума ВЕ	%
			Сума ВЕ	%	Сума ВЕ	%		
Мъжки обувки	149 000	33.41	58 110	40.83			61 000	27.92
Мъжки спортни обувки	40 000	8.97	9 500	6.68			20 000	9.15
Дамски обувки	168 000	37.67	67 200	47.22			95 000	43.48
Дамски спортни обувки	39 000	8.74	5 500	3.86			12 500	5.72
Детски обувки	35 000	7.85	2000	1.41			7 500	3.43
Детски спортни обувки	15 000	3.36			-1 700	100.00	22 500	10.30
Общо	446 000	100.00	142 310	100.00	-1 700	100.00	218 500	100.00

Според теста за приходите, приходите на даден оперативен сегмент следва да съставляват $\geq 10\%$ от приходите на всички оперативни сегменти. Таблицата предполага, че са избрани оперативните сегменти Мъжки обувки и Дамски обувки.

Според теста за печалбата (загубата), печалбата на оперативния сегмент трябва да съставлява $\geq 10\%$ от печалбата на всички печеливши оперативни сегменти, а загубата трябва да се оценява отделно – загубата на оперативния сегмент съставлява $\geq 10\%$ от загубата на всички нерентабилни оперативни сегменти. Сегментите на мъжките и дамските обувки са избрани като печеливши, но към тях не се добавят допълнителни сегменти. Оперативният сегмент детски спортни обувки е избран като нерентабилен.

Въз основа на теста за активите, активите на оперативния сегмент трябва да бъдат $\geq 10\%$ от комбинираните активи на всички оперативни сегменти. След теста на активите не са избрани допълнителни сегменти.

След извършване и на трите теста, избраните подлежащи на отчитане оперативни сегменти включват мъжки обувки, дамски обувки и детски спортни обувки. След това трябва да проверим дали приходите на тези сегменти съставляват 75% от общия приход на предприятието.

ВЕ149 000 (Мъжки обувки) + ВЕ168 000 (Дамски обувки) + ВЕ15 000 (Детски спортни обувки) = ВЕ332 000

332 000 BE (приходи от избрани сегменти) / 446 000 BE (общ приход) x 100 = 74,44%

Проверката показва, че приходите на избрани оперативни сегменти са по-малко от 75% от общите приходи. Предприятието трябва да добави допълнителни сегменти, за да изпълни условието.

Алтернатива:

Тъй като предприятието LS планира да се откаже от продажбите на спортни обувки, то позволява сливането на определени продуктови групи, т.е. мъжки обувки + мъжки спортни обувки; дамски обувки + дамски спортни обувки; детски обувки + детски спортни обувки.

Сегменти	Тест за приходите		Тест за печалба (загуба)				Тест на активите	
	Сума BE	%	Печалба		Загуба		Сума BE	%
			Сума BE	%	Сума BE	%		
Мъжки обувки	189 000	<u>42.38</u>	67 610	<u>48.08</u>			81 000	<u>37.07</u>
Дамски обувки	207 000	<u>46.41</u>	72 700	<u>51.70</u>			107 500	<u>49.20</u>
Детски обувки	50 000	<u>11.21</u>	300	0.21			30 000	<u>13.73</u>
Общо	446 000	100.00	140 610	100.00			218 500	100.00

След сливането на сегментите, и трите сегмента сега – мъжки, дамски обувки и детски обувки стават отчетни оперативни сегменти и ще бъдат представени във финансовите отчети.

Изискванията за оповестяване на информация също така посочват, че зависимостта от основните клиенти следва да се отчита във финансовите отчети. Следователно, предприятието LS трябва да разкрие фактите за клиента Axes Wear Inc. (AW), тъй като продажбите на този клиент съставляват 27% от приходите от сегмента на мъжките обувки.

Разкриване на информация:

Общата сума на приходите на клиента AW: BE189 000 x 27% = BE51 030, идентификация на сегмента – мъжки обувки.