

Первое принятие МСФООС

Начальный баланс Австрии и федеральная финансовая отчетность

Патрик Кайнц

Министерство финансов Австрии

Вена, 28 января, КС РЕМПАЛ /Всемирный банк

Общая информация

- Финансовая отчетность должна предоставлять достоверную и объективную картину финансового положения, финансовые результаты и денежные потоки субъекта деятельности (МСФООС 1). Для этого кроме информации о денежных потоках и финансовых ресурсах необходима информация об активах и обязательствах.
- Для устойчивого положительного роста государственных финансов требуется полная ясность и понимание финансовых последствий решений.
- Начальный баланс: первое финансовое положение **с полностью транспарентной презентацией** федеральных активов и обязательств.
- Ссылочный стандарт: **МСФООС** (Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе)

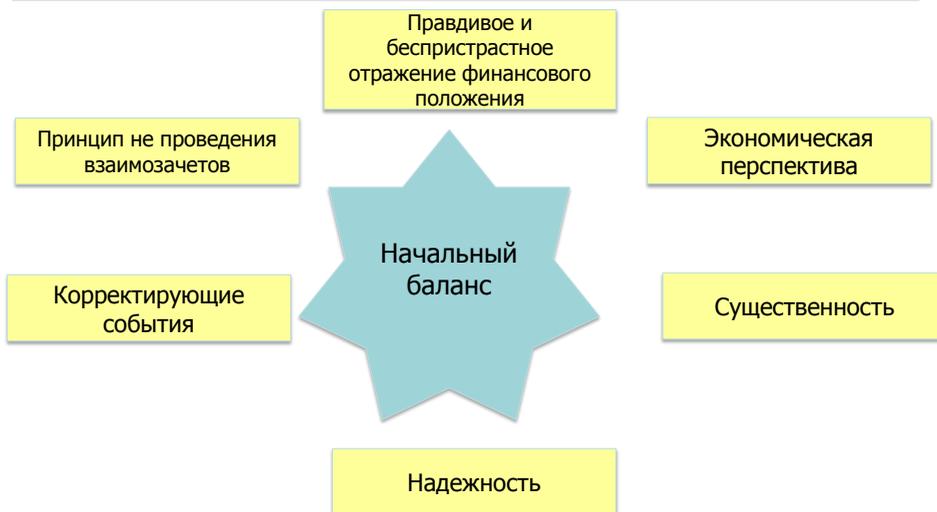
Начальный баланс

➤ Структура

Активы		Обязательства
Текущие активы		Текущие обязательства
Внеоборотные средства		Долгосрочные обязательства
		Чистые активы
Итого	=	Итого

3

Учетные принципы I



4

Учетные принципы II

- Правдивое и беспристрастное отражение финансового положения
 - Без намеренной недооценки или переоценки
- Экономическая перспектива
 - Экономическое владение активами против правовой формы (федеральные активы были включены в Начальный баланс, если федеральное правительство является фактическим владельцем - субъект, который контролирует, в частности, владеет активами и использует их, имеет право ими распоряжаться и несет риски потери и разрушения)
- Существенность
 - Признание и оценка были осуществлены на основе существенности. Зависит от размера и вида позиций (см. следующий слайд)
- Надежность
 - Начальный баланс был подготовлен с использованием надежной информации. Учетная процедура Начального баланса основана на стандартном федеральном плане счетов. Учетная политика применялась разумным, доказуемым и нейтральным образом.
- Корректирующие события (события после отчетной даты)
 - Были приняты во внимание, когда стали известны между 1 января 2013 года и даты, на которую была завершена подготовка начального баланса.
- Принцип не проведения взаимозачетов /валовая презентация 5
 - Каждый актив и обязательство были оценены индивидуально

Охват

- Задача состояла в полной отчетности федеральных активов и обязательств, максимально избегая при этом основные административные расходы:
 - В Регламенте о начальном балансе Австрии предусмотрен ряд **исключений** и упрощений в целях сокращения административного бремени **без снижения качества содержащейся в нем информации**.
- 
- Была использована фиксированная ставка и сравнительные параметры
 - Были разрешены альтернативные оценки (если это единственный способ поведения надежной оценки)
- Избегали использование внешней оценки, наращивая при этом **экспертный потенциал администрации** в области проведения оценки.
 - Не проведение полной консолидации – см. отдельный слайд

Начальный баланс 1.1.2013

АКТИВЫ	В евро
A Внеоборотные активы	76,102,292,902.39
A.I Нематериальные активы	368,174,458.38
A.II Основные производственные средства и оборудование	39,588,678,261.93
A.III Ценные бумаги и другие инвестиции	3,824,000,000.00
A.IV Вложение в акционерный капитал	25,189,128,452.17
A.V Долгосрочная дебиторская задолженность	7,132,311,729.91
B Текущие активы	13,406,897,790.94
B.I Краткосрочные финансовые активы	0.00
B.II Краткосрочная дебиторская задолженность	8,499,492,321.12
B.III Товарно-материальные запасы	698,836,278.74
B.IV Денежные средства и их эквиваленты	4,208,569,191.08
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	В евро
C Чистые активы (статья баланса)	-133,873,299,331.09
D Долгосрочные обязательства	187,219,596,890.75
D.I Долгосрочные финансовые обязательства, чистые	169,702,071,074.72
D.II Долгосрочная кредиторская задолженность	14,004,805,522.87
D.III Долгосрочные резервы	3,512,720,293.16
E Текущие обязательства	36,162,893,133.67
E.I Краткосрочные финансовые обязательства, чистые	19,848,526,578.95
E.II Краткосрочная дебиторская задолженность	15,931,759,970.13
E.III Краткосрочные резервы	382,606,584.59
Итого чистых активов и обязательств	89,509,190,693.33

7

Оценка активов - земля

- Оценка активов **29.167.464.278,78 евро**
- Полная документация по всей земле
- Оценка в соответствии со стоимостью активов, экспертным мнением или



Упрощенным методом ("Метод земельного реестра")

- Основа: земельные реестр
- Категории на основе земельного реестра (лес, земля сельскохозяйственного назначения, застроенная территория)
- Цена квадратного метра по данным налогового агентства о продаже земли
- Вычеты для ограниченного использования (например, водоемы, горная местность, земля для военного использования)

8

Оценка активов - мелиорация земли

- Стоимость актива: **984.443.454,23 евро**
 - Дороги, железные дороги, аэропорты и порты являются основными объектами мелиорации земли.
 - Они были оценены по остаточной стоимости или на основе конкретных референтных значений или средних значений.
 - Линейная амортизация используется на основе периода эксплуатации, указанного в Указе Федерального министерства финансов:
 - дорога с покрытием: период эксплуатации 33 года
 - Грунтовая дорога: период эксплуатации 10 лет
- 
Пример брусчатки
- Оценка: Стоимость была рассчитана как средняя цена на основе различных соответствующих источников.
 - Классификация состояния как хорошее (А), среднее (В) или плохое (С).

9

Оценка активов - здания

- Стоимость активов **3.250.568.311,67 евро**
 - Историческое приобретение и производственные затраты
 - Если нет – 3 варианта
 - Стоимость общей модернизации
 - Средняя стоимость строительства аналогичных зданий
 - Экспертное мнение, если таковое имеется
 - Равномерная амортизация
 - Оценка исторических зданий: нет показателей себестоимости, стоимость не может быть определена по рыночной цене в силу отсутствия активного рынка, специальный метод оценки: средняя стоимость аналогичных зданий, категоризация использования и состояния здания (хорошее, среднее, плохое) – полученная чистая балансовая стоимость была рассчитана на основе оставшегося срока эксплуатации.
- 

10

Исторические здания

- Учитываются как памятники архитектуры



Городской театр
98,10 млн евро



Историческое здание
парламента
33,89 млн евро



Дворец Шонбрун
285,7 млн евро



Венский оперный театр
102,8 млн евро

11

Оценка активов - инвестиции в акционерный капитал

- Стоимость активов **25.189.128.452,17 евро**
- Оценка пропорциональной доли оценочных чистых активов (@акций) федерального правительства – на основе финансовой отчетности каждого подразделения.
- Определение категорий в соответствии с МСФООС (аффилированные, ассоциированные и другие ассоциации в акционерный капитал)
- Если на компанию или учреждение может оказываться **значительное влияние или контроль**, оно отражается как инвестиция в акционерный капитал, вне зависимости от правовых отношений.
- Университеты включены
- **ПОЛНАЯ КОНСОЛИДАЦИЯ ОТСУТСТВУЕТ**

12

Резервы

- Стоимость: **3.895.326.877,75 евро**
- Когда событие приводит к появлению обязательства с преобладающей вероятностью (> 50%).
- Категоризация в соответствии с МСФООС (текущая– нетекущая)
- Области: выходное пособие, юбилейные платежи, непредвиденные обязательства, аккумулированные отпусковые, стоимость текущих судебных разбирательств

13

Долгосрочные резервы

Резерв	классы	Балансовая стоимость в евро
Долгосрочные резервы		
Резервы для выходных пособий		507,013,789.66
Резервы для юбилейных платежей		976,446,715.45
Резервы по гарантиям		1,509,044,604.93
Резервы для мелиорации загрязненных участков		28,868,802.86
Другие долгосрочные резервы		491,346,380.26
Итого		3,512,720,293.16

- **Выходные пособия:** требуются в соответствии с австрийским трудовым законодательством и принимают форму единовременной выплаты
- **Юбилейные премии:** могут быть выплачены сотрудникам после 25 и 40 лет службы.
- Были рассчитаны при помощи **метода прогнозируемой условной единицы**.
- **Гарантии:** Закон Австрии о гарантии экспорта, стабильности финансового рынка.

14

Краткосрочные резервы

Резерв	классы	Балансовая стоимость в евро
Краткосрочные резервы		
Резервы для судебных издержек		36,977,385.00
Резервы для неиспользованных отпусков		314,195,425.06
Другие краткосрочные резервы		31,433,774.53
Итого		382,606,584.59

- **Судебные издержки:** В нескольких исключительных случаях была осуществлена групповая оценка: большое количество аналогичных случаев: судебные иски в Европейском суде по правам человека, Верховный конституционный суда Австрии Austrian, Верховный административный суд Австрии.
- **Отпуска:** Carry перенос неиспользованных отпусков за последние два

года

15

Финансовые обязательства (федеральное финансирование)

- Стоимость: **189.550.597.653,67 евро**
- Только авторизация Федеральным финансовым актом Австрии
- Долги перед отечественными и иностранными инвесторами
- 93% являются взаимозаменяемыми
- 90% долга Австрии перед европейскими инвесторами
- Ориентация, нацеленная на предотвращение риска – более 90% по фиксированным процентным ставкам
- Валютные свопы используются только как хеджирование других транзакций (не единичные)

16

Пенсии

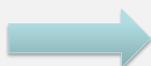
- Обязательства по пенсиям отражаются в приложении и отчете о финансовой устойчивости – не как резерв в финансовой отчетности
- 2013: 6.151,0 млн евро (нетто – не покрываются взносами)
- 30-летнее прогнозирование пенсионных обязательств (2013-2042): 342.151,2 млн евро (нетто – не покрываются взносами)

Начальный баланс Оценка активов - трудности

- Специфические проблемы Австрии со сложной правовой структурой (например, улицы принадлежат государству, но сдаются в неограниченную неоплачиваемую аренду агентству)
- Противоречия между правдивым и беспристрастным отражением и прагматическим подходом
- Обсуждения между добавленной стоимостью баланса (не предусматривается, что активы продаются, у активов есть культурная стоимость, государство не является предприятием)
- Стандартные условия и сбор данных сопряжены с затратами

Вывод

- Отрицательная стоимость чистых активов показывает, что федеральные обязательства гораздо выше, чем федеральные активы.
- Значение этой статьи больше заключается в изменении со временем, чем в ее стоимости на данную дату.



Транспарентная информация об активах и обязательствах, которая помогает прилагать усилия для достижения устойчивости государственных финансов.

Будущая финансовая отчетность составляется Аудиторской палатой (Годовой отчет/BRA)

План

- Начальный баланс и отклонения от МСФООС
- **Регламент о федеральном отчете**

- Счетная палата составляет окончательную финансовую отчетность и предоставляет ее в Национальный совет



- Счетная палата определяет дату и содержание финансовой отчетности в Rechnungslegungsverordnung 2013 (Австрийский Декрет об учете 2013 года) в консультациях с Министром финансов

- **Отчетность федерального правительства**
 - Отдельная отчетность регионов и муниципалитетов
 - Финансовая отчетность дочерних организаций представлена в примечаниях
- **Подотчетные организации в рамках федерального правительства**
 - Счетная палата
 - Министр финансов
 - Отраслевые министерства

Подотчётные организации

- Структура финансовой отчетности соответствует структуре бюджета



23

Подотчетность

- Финансовая отчетность должна предоставлять **правдивое и беспристрастное отражение финансового положения** организации
- Органы, управляющие бюджетом, ответственны за окончательные отчеты в рамках их полномочий (детальные бюджеты)
- Отраслевые министерства ответственны за окончательную отчетность в рамках их полномочий (Главы)
 - Отраслевые министерства должны представлять в Счётную Палату письменное заявление руководства, в котором подтверждается правильность финансовой отчетности
- Минфин ответственен за окончательный отчет в рамках всех своих полномочий (Главы) и за консолидацию финансовой отчетности на федеральном уровне
- Счетная палата несет окончательную ответственность за федеральную финансовую отчетность и должна представлять отчет в Национальный совет

24

Содержание



Содержит
текстовую часть и
ряды цифр

Содержание – ряд цифр

➤ Сравнительные расчеты

- Сравнение бюджетной отчетности с отчетностью о движении денеж. средств
- Сравнение бюджетной отчетности с отчетом о прибылях и убытках
- Примечания

Представляются Счетной палатой в Национальный совет к 30 апреля

➤ Консолидированная отчетность

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств
- Примечания

Представляется Счетной палатой в Национальный совет к 30 сентября

- **Счетная палата составляет текстовую часть**

- **Текстовая часть состоит из:**
 - Макроэкономического анализа
 - Презентации и объяснения цифр
 - Отчёт об аудите финансовой отчетности

- **Консолидация в рамках федерального правительства**
- **Финансовая отчетность должна быть консолидирована на всех уровнях**
 - Федеральный уровень в целом
 - Главы бюджета
 - Глобальные бюджеты
 - Детальные бюджеты
- **Операции между бюджетными управляющими органами отменены**

- **Полной консолидации прока еще нет**
 - Следующий шаг – капитальная консолидация филиалов
 - Консолидация других публичных структур обсуждается

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках

А Чистый результат от операционной деятельности

- A.I Налоговые доходы
- A.II Доходы от операционной деятельности
- A.III Затраты на персонал
- A.IV Операционные расходы

В Чистый результат от трансфертов

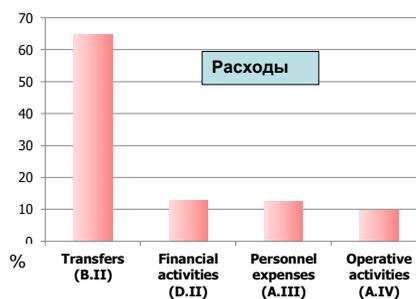
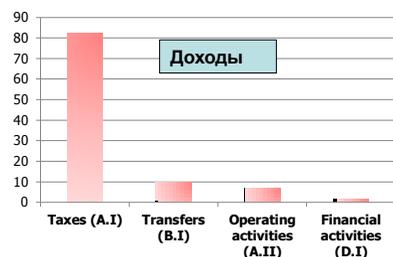
- B.I Доходы от трансфертов
- B.II Расходы от трансфертов

С Чистый результат от операционной деятельности и трансфертов

Д Чистый результат от финансовой деятельности

- D.I Расходы от финансовой деятельности
- D.II Доходы от финансовой деятельности

Е Нетто-баланс



29

Отчет о движении денежных средств

Движение денежных средств

А Движение денежных средств в результате операционной деятельности

- A.I Налоговые поступления
- A.II Поступления от операционной деятельности
- A.III Расходы, связанные с операционной деятельностью

В Движение денежных средств на основе трансфертов

- B.I Поступления от трансфертов
- B.II Расходы от трансфертов

С Движение денежных средств в связи с осуществлением займов

- C.I Поступления от погашения кредитов
- C.II Расходы в связи с погашением кредитов

Д Движение денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью

- D.I Поступления от инвестиционной деятельностью
- D.II Расходы, сопряженные с инвестиционной деятельностью

Е Чистые заимствования

Ф Движение денежных средств от управления бюджетом без воздействия на бюджет

Г Требования к ликвидности

30

Отчет о прибылях и убытках противFEDERAL MINISTRY
OF FINANCE**отчета о движении денежных средств**

~ Разница в 2,8 млрд евро в окончательном финансовом результате в связи с:

- Различием времени занесения на счет
- Доходы и расходы, не оказывающие влияния на движение денежных средств
 - Амортизация
 - Выделение и использование резервов
 - Переоценка
- Поступления и расходы, не оказывающие влияния на отчет о результатах деятельности
 - Разблокирование резервов при движении денежных средств от операционной административной деятельности
 - Движение денежных средств в результате предоставления займов
 - Движение денежных средств при инвестиционной деятельности

31

Отчет о финансовом положении 2013FEDERAL MINISTRY
OF FINANCE

АКТИВЫ	Начальный баланс	Заключительный баланс	Изменение (%)
A Внеоборотные активы	76,102,292,902.39	73.667.242.448,91	-3,2
A.I Нематериальные активы	368,174,458.38	451.945.755,24	22,8
A.II Основные производственные средства и оборудование	39,588,678,261.93	39.468.809.756,62	-0,3
A.III Ценные бумаги и другие инвестиции	3,824,000,000.00	2.400.000.000,00	-37,2
A.IV Инвестиции в акционерный капитал	25,189,128,452.17	24.544.151.270,31	-2,6
A.V Долгосрочная дебиторская задолженность	7,132,311,729.91	6.802.335.666,74	-4,6
B Текущие активы	13,406,897,790.94	16.515.043.722,39	23,2
B.I Краткосрочные финансовые активы	-	-	-
B.II Краткосрочная дебиторская задолженность	8.499.559.821,12	11.653.937.204,16	37,1
B.III Товарно-материальные запасы	698.836.278,74	701.065.234,18	0,3
B.IV денежные средства и их эквиваленты	4,208,569,191.08	4.160.041.284,05	-1,2
Итого активов	89.509.258.193,33	90.182.286.171,30	0,8

32

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Начальный баланс	Заключительный баланс	Изменение (%)
С Чистые активы (статья баланса)	-134.166.930.708,10	-140.590.609.922,97	4,8
D Долгосрочные обязательства	187,219,596,890.75	-188.050.659.932,13	0,4
D.I Долгосрочные финансовые обязательства, нетто	169,702,071,074.72	169.904.805.795,60	0,1
D.II Долгосрочная кредиторская задолженность	14,004,805,522.87	14.665.903.676,33	4,7
D.III Долгосрочные резервы	3,512,720,293.16	3.479.950.460,20	-0,9
E текущие обязательства	36.456.592.010,68	42.722.236.162,14	17,2
E.I Краткосрочные финансовые обязательства, нетто	19,848,526,578.95	24.037.475.700,47	21,1
E.II Краткосрочная кредиторская задолженность	16.156.016.715,16	17.994.604.499,72	11,4
E.III Краткосрочные резервы	452.048.716,57	690.155.961,95	52,7
Итого чистых активов и обязательств	89.509.258.193,33	90.182.286.171,30	

Федеральный годовой отчет

Примечания

Комплексное приложение:

Резервы
Акционерные инвестиции
Непредвиденные обязательства
Финансовые обязательства
Основные производственные средства и оборудование
Лизинг
Товарно-материальные ценности
Кредиторская и дебиторская задолженность
Резервы
Доходы от валютных операций
Доходы от невалютных операций (налоги и трансферты)
События после отчетного периода
Раскрытие информации о связанных сторонах
Кадры
Пенсионные расходы
Ассигнования в соответствии с критериями Европейской системы национальных и региональных счетов
Финансовая отчетность дочерних структур

Спасибо за внимание!