

Отражение валютного риска в финансовой отчетности компании

Д-р Матиас Вебер

Директор-Партнер, SCHNEIDER GROUP SPb

Практическая встреча “Валютные операции предприятий: риски и отражение в отчетности”

Санкт-Петербург, 18 сентября 2018 г.

Обзор существующих валютных рисков

- Нарушение действующего валютного законодательства
 - Возможные последствия
 - Уголовно-правовые (правовые и финансовые взыскания)
 - Ухудшение ликвидности
 - Сокращение прибыли в годовой финансовой отчетности
- Колебания валютных курсов
 - Непосредственное воздействие на денежные позиции в годовой отчетности
 - Косвенное воздействие на неденежные позиции в годовой отчетности

Соответствие требованиям валютного законодательства

- Какие финансовые последствия могут повлечь за собой нарушения действующего валютного законодательства?
 - Проблемы ликвидности
 - Уменьшение прибыли в связи с наличием:
 - Резервов и/или
 - Кредиторской задолженности
 - Недостаточные чистые активы в результате масштабных потерь, связанных с данными нарушениями
- Что необходимо предпринять?
 - Укрепление или построение эффективной системы внутреннего контроля, которая сможет своевременно выявлять потенциальные нарушения
 - Тесное взаимодействие с обслуживающим банком

Снижение непосредственного воздействия колебаний валютных курсов на финансовый результат

- Какие позиции годовой финансовой отчетности могут быть затронуты?
 - Денежные средства
 - Дебиторская и кредиторская задолженность
 - Прибыли/убытки за счет колебания валютных курсов
- Что может произойти?
 - Непредсказуемые прибыль/убытки
 - Существенные расхождения в структуре баланса вплоть до снижения чистых активов ниже нормы
- Что необходимо предпринять?
 - Хеджирование (использование деривативов) – создание закрытых позиций
 - «Натуральное хеджирование» – НО: без создания закрытых позиций
 - При наличии локальных дочерних компаний – централизация контроля за валютными рисками материнской компанией

Снижение косвенного воздействия колебаний валютных курсов на финансовый результат

- Какие позиции готовой финансовой отчетности могут быть затронуты?
 - Запасы
 - Материальные затраты
 - Резервы
- Что может произойти?
 - Необъяснимые / непрогнозируемые колебания маржи
 - Договоры, заключенные в местной валюте, могут принести убытки
- Что необходимо предпринять?
 - Сделки в иностранной валюте по утвержденному на длительный срок курсу
 - Поставки в рублях
 - Учет валютных рисков при заключении договоров купли-продажи



Д-р. Матиас Вебер
Директор-партнер
WeberM@schneider-group.com

Все исключительные права на материалы настоящей презентации, включая права на перевод, воспроизведение, передачу, распространение или использование иным способом материалов настоящей презентации или содержащихся в них частей (фрагментов), а также права на логотип и коммерческое имя SCHNEIDER GROUP, в том числе для публикации в печатном и электронном виде во всех средствах и форматах, существующих на данный момент и которые могут возникнуть в будущем, а также права на выдачу разрешения третьим сторонам, принадлежат SCHNEIDER GROUP.

Воспроизведение, размещение, передача или иное распространение или использование материалов настоящей презентации или любой отдельной части (фрагмента) презентации, а также логотипа или коммерческого имени SCHNEIDER GROUP, любым способом допускается только с предварительного письменного разрешения SCHNEIDER GROUP и должно сопровождаться ссылкой на SCHNEIDER GROUP, а именно указанием на копирайт © SCHNEIDER GROUP www.schneider-group.com

россия

украина

беларусь

казахстан

польша

германия

узбекистан

армения

выход на рынок | бухгалтерия | ERP | импорт | право | налоги

www.schneider-group.com