

Міжнародний стандарт фінансової звітності 8 *Операційні сегменти*

ОСНОВНИЙ ПРИНЦИП

1. Суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію, щоби надати можливість користувачам фінансових звітів оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою він займається, а також економічних умов, за яких він функціонує.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

2. Цей МСФЗ застосовується:
 - a) до окремих чи індивідуальних звітів суб'єкта господарювання:
 - i) боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого купуються та продаються на відкритому ринку (на внутрішній чи зарубіжній фондовій біржі або позабіржовому ринку цінних паперів, включаючи локальні та регіональні ринки),або
 - ii) який реєструється або перебуває в процесі реєстрації своїх фінансових звітів у комісії з цінних паперів або іншій регулювальній організації з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок;
 - б) до консолідованих фінансових звітів групи з материнським підприємством:
 - i) боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого купуються та продаються на відкритому ринку (на внутрішній чи зарубіжній фондовій біржі або позабіржовому ринку цінних паперів, включаючи локальні та регіональні ринки),або
 - ii) яке реєструється або перебуває в процесі реєстрації консолідованих фінансових звітів у комісії з цінних паперів або іншій регулювальній організації з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок.
3. Якщо суб'єкт господарювання, від якого не вимагається застосовувати цей МСФЗ, вибирає розкриття інформації про сегменти, що не відповідає вимогам цього МСФЗ, йому не слід описувати таку інформацію як інформацію за сегментами.
4. Якщо фінансовий звіт містить як консолідовані фінансові звіти материнського підприємства, на яке поширюється сфера застосування цього МСФЗ, так і окремі фінансові звіти материнського підприємства, інформація за сегментами потрібна лише в консолідованих фінансових звітах.

ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

- 5 Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:
- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
 - б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
 - в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Операційний сегмент може відноситися до економічної діяльності, для якої він ще має отримати доходи, наприклад, операції з освоєння виробництва можуть бути операційними сегментами до отримання доходів.

- 6 Не кожна складова суб'єкта господарювання обов'язково являє собою операційний сегмент або частину операційного сегмента. Наприклад, головне управління чи деякі функціональні підрозділи корпорації можуть не отримувати доходи або отримувати доходи, що є лише випадковими для діяльності суб'єкта господарювання і не будуть операційними сегментами. З метою цього МСФЗ, програми суб'єкта господарювання з виплат по закінченні трудової діяльності не є операційними сегментами.
- 7 Термін „вищий керівник з операційної діяльності” визначає функцію, причому необов'язково менеджера на конкретній посаді. Ця функція полягає в розподілі ресурсів на операційні сегменти та оцінюванні результатів діяльності операційних сегментів суб'єкта господарювання. Часто вищий керівник з операційної діяльності суб'єкта господарювання є його вищою виконавчою особою чи головним операційним директором, але, наприклад, він може бути представлений групою виконавчих директорів або іншими посадовими особами.
- 8 Для багатьох суб'єктів господарювання три характеристики операційних сегментів, описані в параграфі 5, чітко визначають їхні операційні сегменти. Проте суб'єкт господарювання може складати звіти, в яких види його економічної діяльності представлені різноманітними способами. Якщо вищий керівник з операційної діяльності використовує кілька видів інформації за сегментами, інші чинники можуть визначати одну групу компонентів як таку, що становить операційні сегменти суб'єкта господарювання, включаючи характер видів економічної діяльності кожного компонента, наявність менеджерів, відповідальних за них, та інформацію, що подається раді директорів.
- 9 Як правило, в операційному сегменті є менеджер сегмента, який підзвітний безпосередньо вищому керівникові, відповідальному за прийняття операційних рішень, та підтримує з ним регулярний контакт для обговорення операційної діяльності, фінансових результатів, прогнозів або планів щодо сегмента. Термін

„менеджер сегмента” визначає функцію, причому необов’язково менеджера на конкретній посаді. Вищий керівник з операційної діяльності також може бути менеджером сегмента в деяких операційних сегментах. Один менеджер може бути менеджером сегмента кількох операційних сегментів. Якщо характеристики, наведені в параграфі 5 застосовуються до кількох груп компонентів організації, але є лише одна група, за яку відповідають менеджери сегмента, саме ця група компонентів становить операційні сегменти.

- 10 Характеристики, наведені в параграфі 5 можна застосовувати до двох або кількох груп компонентів, за які менеджери несуть відповідальність, що частково дублюють одна одну. Таку структуру іноді називають матричною формою організації. Наприклад, у деяких суб’єктів господарювання одні менеджери відповідають за різні асортименти продуктів і послуг на міжнародному рівні, тоді як інші менеджери відповідають за конкретні географічні регіони. Вищий керівник з операційної діяльності регулярно виконує огляд операційних результатів обох груп компонентів, а фінансова інформація доступна стосовно їх обох. У такій ситуації суб’єктові господарювання слід визначити, яка група компонентів становить операційний сегмент шляхом посилання на основний принцип.

ЗВІТНІ СЕГМЕНТИ

- 11 Суб’єктові господарювання слід наводити окремо інформацію про кожен операційний сегмент, який:
- визначений відповідно до параграфів 5-10 або результатів угруповання двох або кількох сегментів відповідно до параграфа 12;
 - перевищує кількісні пороги, зазначені в параграфі 13.

Параграфи 14-19 визначають інші ситуації, в яких слід наводити окрему інформацію про операційний сегмент.

Критерії угруповання

- 12 Операційні сегменти часто мають подібні довгострокові фінансові результати діяльності, якщо їхні економічні характеристики подібні. Наприклад, очікуватимуться подібні довгострокові середні валові прибутки для двох операційних сегментів, якщо їхні економічні характеристики були подібними. Два або кілька операційних сегментів можна об’єднати в один операційний сегмент, якщо угруповання узгоджується з основним принципом цього МСФЗ, економічні характеристики сегментів подібні та сегменти подібні за кожним з таких аспектів:
- характером продуктів і послуг;
 - характером виробничих процесів;
 - типом або класом клієнта їх продуктів і послуг;
 - методами, застосовуваними для розповсюдження продукції або надання послуг;
 - характером правового середовища, наприклад, банківські, страхові або комунальні послуги (якщо прийнятно).

Кількісні пороги

- 13 Суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:
- його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) об'єднаного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
 - абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) за абсолютною величиною і) об'єднаного відображеного в звітності прибутку всіх операційних сегментів, які не наводили збиток, та ii) об'єднаного відображеного в звітності збитку всіх операційних сегментів, які наводили збиток;
 - його активи становлять 10% (або більше) об'єднаних активів усіх операційних сегментів.
- Операційні сегменти, які не відповідають кількісним порогам, можуть вважатися звітними, про які інформація розкривається окремо, якщо управлінський персонал вважає, що інформація про цей сегмент буде корисною користувачам фінансових звітів.
- 14 Суб'єкт господарювання може об'єднувати інформацію про операційні сегменти, які не відповідають кількісним порогам, з інформацією про інші операційні сегменти, які не відповідають кількісним порогам, з метою створення звітного сегмента, тільки якщо операційні сегменти мають подібні економічні характеристики та спільну більшість критеріїв угруповання, наведених у параграфі 12.
- 15 Якщо загальний зовнішній дохід, відображений в звітності за операційними сегментами, становить менше 75% доходу суб'єкта господарювання, додаткові операційні сегменти слід визначати як звітні сегменти (навіть якщо вони не відповідають критеріям, наведеним у параграфі 13), доки принаймні 75% доходу суб'єкта господарювання не будуть включені до звітних сегментів.
- 16 Інформацію про інші види економічної діяльності та операційні сегменти, які не є звітними, об'єднують та розкривають у категорії всіх інших сегментів окремо від інших узгоджувальних статей під час узгодження, що його вимагає параграф 28. Слід наводити опис джерел доходу, включеного до категорії „всі інші сегменти”.
- 17 Якщо управлінський персонал вважає, що операційний сегмент, визначений як звітний сегмент безпосередньо в попередньому періоді, зберігає своє значення, інформацію про цей сегмент слід подовжувати відображати у звітності окремо в поточному періоді, навіть якщо він більше не відповідає критеріям відображення у звітності, наведеним в параграфі 13.
- 18 Якщо операційний сегмент визначений як звітний сегмент у поточному періоді відповідно до кількісних порогів, дані за сегментами за попередній період,

подані з метою порівняння, слід перераховувати для відображення нового звітного сегмента як окремого сегмента, навіть якщо в попередньому періоді цей сегмент не відповідав критеріям, наведеним у параграфі 13, крім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними.

- 19 Може існувати практична межа кількості звітних сегментів, інформацію про які суб'єкт господарювання розкриває окремо, поза якою інформація за сегментами може стати надто деталізованою. Хоча точна межа не визначена, коли кількість сегментів, що є звітними відповідно до параграфів 13-18, перевищує десять, суб'єктові господарювання слід розглянути, чи досягнута практична межа.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

- 20 **Суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію, щоби надати можливість користувачі його фінансових звітів оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими він займається, та економічні умови, в яких він здійснює свою діяльність.**

- 21 З метою введення принципу параграфа 20, суб'єкт за кожен період господарювання (розкриває таку інформацію), за який подається звіт про сукупні прибутки та збитки, розкриває таку інформацію:

- а) загальну інформацію, опис якої наведений у параграфі 22;
- б) інформацію про відображений в звітності прибуток або збиток сегмента, в тому числі визначені доходи та витрати, включені до відображеного в звітності прибутку або збитку сегмента, активи сегмента, зобов'язання сегмента та основу оцінку, як наведено в параграфах 23-27;
- в) узгодження загальних сум доходів сегмента, відображеного в звітності прибутку або збитку сегмента, активів сегмента, зобов'язань сегмента та інших суттєвих статей сегмента з відповідними сумами суб'єкта господарювання, як зазначено в параграфі 28.

Узгодження сум у звіті про фінансовий стан за звітними сегментами із сумами в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання вимагаються на кожен дату, на яку подається звіт про фінансовий стан. Інформацію за попередні періоди слід перераховувати, як наведено в параграфах 29 і 30.

Загальна інформація

- 22 Суб'єкт господарювання розкриває таку загальну інформацію:
- а) чинники, використані для визначення звітних сегментів суб'єкта господарювання, включаючи основу організації (наприклад, чи обрав управлінський персонал організацію суб'єкта господарювання на відмінностях продуктів та послуг, географічних регіонів, правового середовища або на поєднанні чинників, та чи об'єднувались операційні сегменти);
 - б) види продуктів і послуг, від яких кожен звітний сегмент отримує доходи.

Інформація про прибуток або збиток, активи та зобов'язання

- 23 Суб'єктові господарювання відображає в звітності оцінку прибутку або збитку та загальні активи за кожним звітним сегментом. Суб'єкт господарювання відображає в звітності оцінку зобов'язань за кожним звітним сегментом, якщо така сума регулярно надається вищому керівникові з операційної діяльності. Суб'єкт господарювання також розкриває наведене далі про кожен звітний сегмент, якщо визначені суми включаються до оцінки прибутку або збитку сегмента, що її переглядає вищий керівник з операційної діяльності, чи вона іншим чином регулярно надається вищому керівникові з операційної діяльності, навіть якщо вони не включені до оцінки прибутку або збитку сегмента:
- а) доходи від зовнішніх клієнтів;
 - б) доходи від операцій з іншими операційними сегментами того самого суб'єкта господарювання;
 - в) дохід від відсотків;
 - г) витрати на відсотки;
 - г) амортизація;
 - д) суттєві статті доходів і витрат, інформація про які розкрита відповідно до параграфу 97 МСБО 1 „Подання фінансових звітів” (переглянутого в 2007 р.);
 - е) частку суб'єкта господарювання в прибутку чи збитку асоційованих та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;
 - е) витрати на податок на прибуток або прибуток;
 - ж) суттєві негрошові статті, крім амортизації.

Суб'єкт господарювання відображає в звітності дохід від відсотків окремо від витрат на відсотки за кожним звітним сегментом, якщо більшість доходів сегмента не поступає від відсотків, а вищий керівник з операційної діяльності враховує в основному чистий дохід від відсотків для оцінювання результатів діяльності сегмента та прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент. У такій ситуації суб'єкт господарювання може відображати в звітності цей дохід сегмента від відсотків за вирахуванням витрат на відсотки та розкривати інформацію, що він зробив це.

- 24 Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію про кожен звітний сегмент, якщо визначені суми включені до оцінки активів сегмента, що її переглядає вищий керівник з операційної діяльності, або вони іншим чином регулярно надаються вищому керівникові з операційної діяльності, навіть якщо вона не включена до оцінки активів сегмента:
- а) суму інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі;
 - б) суми приросту непоточних активів*, за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, активів програм виплат по закінченні

* Стосовно активів, класифікованих відповідно до подання ліквідності, непоточні активи – це активи, що включають суми, які, за очікуванням, будуть відшкодовані протягом більше дванадцяти місяців після звітного періоду.

трудової діяльності (див. МСБО 19 „Виплати працівникам”, параграфи 54-58) та прав, що виникають за страховими контрактами.

ОЦІНКА

- 25 Сума кожної статті сегмента, відображеної в звітності, повинна бути оцінкою, що надається вищому керівникові з операційної діяльності з метою прийняття рішень про розподіл ресурсів на сегмент та оцінювання результатів його діяльності. Коригування та вилучення, зроблені при складанні фінансових звітів суб'єкта господарювання, та розподіл доходів, витрат і прибутків або збитків включаються до визначення відображеного в звітності прибутку чи збитку сегмента, тільки якщо вони включені в оцінку прибутку чи збитку сегмента, що її використовує вищий керівник з операційної діяльності. Так само, лише ті активи та зобов'язання, які включені в оцінки активів сегмента та зобов'язань сегмента, що їх використовує вищий керівник з операційної діяльності, відображаються в звітності за цим сегментом. Якщо суми розподіляються на відображений в звітності прибуток або збиток, активи чи зобов'язання сегмента, їх слід розподіляти на обґрунтованій основі.
- 26 Якщо вищий керівник з операційної діяльності використовує лише одну оцінку прибутку чи збитку операційного сегмента, активів сегмента або зобов'язань сегмента при оцінюванні результатів діяльності сегмента та прийнятті рішень про спосіб розподілу ресурсів, то прибуток або збиток, активи та зобов'язання сегмента слід відображати в звітності як такі оцінки. Якщо вищий керівник з операційної діяльності використовує більше однієї оцінки прибутку чи збитку операційних сегментів, активів сегмента або зобов'язань сегмента, то відображені в звітності оцінки є оцінками, що, як вважає управлінський персонал, визначені відповідно до принципів оцінки, які є найбільш зіставні з тими, що їх використовували під час оцінки відповідних сум у фінансових звітах суб'єкта господарювання.
- 27 Суб'єкт господарювання надає пояснення оцінок прибутку чи збитку сегмента, активів сегмента та зобов'язань сегмента за кожним звітним сегментом. Мініміально суб'єктові господарювання слід розкривати таке:
- основу обліку будь-яких операцій між звітними сегментами;
 - характер будь-яких розбіжностей між оцінками прибутків або збитків звітних сегментів та прибутку чи збитку суб'єкта господарювання до витрат на податок на прибуток або прибутки та припиненої діяльності (якщо це не очевидно з узгодження, наведеного в параграфі 28). Ці розбіжності можуть охоплювати облікові політики та політики розподілу централізовано понесених витрат, які необхідні для розуміння відображеної в звітності інформації за сегментами;
 - характер будь-яких розбіжностей між оцінками активів звітних сегментів і активів суб'єкта господарювання (якщо це не очевидно з узгодження, наведеного в параграфі 28). Ці розбіжності можуть охоплювати облікові політики та політики розподілу спільно використовуваних активів, які необхідні для розуміння відображеної в звітності інформації за сегментами;

- г) характер будь-яких розбіжностей між оцінками зобов'язань звітних сегментів та зобов'язань суб'єкта господарювання (якщо це не очевидно з узгодження, наведеного в параграфі 28). Ці розбіжності можуть охоплювати облікові політики та політики розподілу спільно використовуваних зобов'язань, які необхідні для розуміння відображеної в звітності інформації за сегментами;
- г) характер будь-яких змін порівняно з попередніми періодами у методах оцінки, використаних для визначення відображеного в звітності прибутку чи збитку сегмента, та впливу, якщо він є, цих змін на оцінку прибутку чи збитку сегмента;
- д) характер і вплив будь-яких асиметричних розподілів на звітні сегменти. Наприклад, суб'єкт господарювання може розподілити витрати на амортизацію на сегмент, не розподіляючи на цей сегмент зв'язані з ним активи, що амортизуються.

Узгодження

- 27 Суб'єкт господарювання надає узгодження всього з наведеного далі:
- а) загальної суми доходів звітних сегментів із доходом суб'єкта господарювання;
 - б) загальної суми оцінок прибутку чи збитку звітних сегментів із прибутком або збитком суб'єкта господарювання до витрат на податки (доходу від податків) та припиненої діяльності. Проте, якщо суб'єкт господарювання розподіляє на звітні сегменти, такі статті як витрати на податки (доходу від податків), то суб'єкт господарювання може узгоджувати загальну суму оцінок прибутку чи збитку сегментів із прибутком або збитком суб'єкта господарювання після цих статей;
 - в) загальної суми активів звітних сегментів із активами суб'єкта господарювання;
 - г) загальної суми зобов'язань звітних сегментів із зобов'язаннями суб'єкта господарювання, якщо зобов'язання сегмента відображені в звітності відповідно до параграфа 23;
 - г) загальної суми сум звітних сегментів за кожною іншою суттєвою статтею розкритої інформації з відповідною сумою суб'єкта господарювання.

Усі суттєві узгоджувальні статті визначаються та описуються окремо. Наприклад, сума кожного суттєвого коригування, необхідного для узгодження прибутку чи збитку звітного сегмента з прибутком або збитком суб'єкта господарювання, що виникає внаслідок різних облікових політик, слід визначати та описувати окремо.

Перерахування раніше відображеної інформації

- 29 Якщо суб'єкт господарювання змінює структуру своєї внутрішньої організації в спосіб, що спричиняє зміну складу його звітних сегментів, відповідна інформація за минулі періоди перераховується, включаючи проміжні періоди,

крім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними. Визначення того, чи є інформація недоступною та чи будуть надмірними витрати на її розробку, слід робити для кожної окремої статті розкриття інформації. Після зміни в складі своїх звітних сегментів суб'єкт господарювання розкриває інформацію, чи перераховував він відповідні статті інформації за сегментами за минулі періоди.

- 30 Якщо суб'єкт господарювання змінив структуру своєї внутрішньої організації в спосіб, що спричиняє зміну складу його звітних сегментів та якщо інформація за сегментами за минулі періоди, включаючи проміжні періоди, не перерахована для відображення зміни, суб'єкт господарювання розкриває в тому році, в якому відбувається зміна, інформацію за сегментами за поточний період як за старою, так і за новою основою сегментації, крім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НА РІВНІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

- 31 Параграфи 32-34 застосовуються до всіх суб'єктів господарювання, на яких поширюється цей МСФЗ, включаючи тих суб'єктів господарювання, що мають один звітний сегмент. Деякі види економічної діяльності суб'єкта господарювання не організовані ні на основі відмінностей зв'язаних продуктів і послуг, ні на основі відмінностей у географічних регіонах операцій. Такі звітні сегменти суб'єкта господарювання можуть відображати в звітності доходи від суттєво різних продуктів і послуг широкої номенклатури, або кілька звітних сегментів можуть надавати суттєво однакові продукти та послуги. Так само, звітні сегменти суб'єкта господарювання можуть утримувати активи в різних географічних регіонах і відображати в звітності доходи від клієнтів в різних географічних регіонах, або кілька з його звітних сегментів можуть функціонувати в одній і тій же географічній регіоні. Інформацію, що її вимагають параграфи 32-34, надається, тільки якщо вона не надається як частина інформації за звітними сегментами, що її вимагає цей МСФЗ.

Інформація про продукти та послуги

- 32 Суб'єкт господарювання відображає в звітності доходи від зовнішніх клієнтів за кожним продуктом та послугою, чи кожною групою подібних продуктів і послуг, крім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними; у такому випадку розкривається інформація про цей факт. Сума доходів, відображена в звітності, базується на фінансовій інформації, використаній для складання фінансових звітів суб'єкта господарювання.

Інформація про географічні регіони

- 33 Суб'єкт господарювання відображає в звітності таку географічну інформацію, крім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними:

- а) доходи від зовнішніх клієнтів; і) що відносяться до країни постійного проживання суб'єкта господарювання, іі) що відносяться до всіх іноземних країн у сукупності, в яких суб'єкт господарювання отримує доходи. Якщо доходи від зовнішніх клієнтів, що відносяться до окремої іноземної країни, є суттєвими, інформація про ці доходи розкривається окремо. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про основу віднесення доходів від зовнішніх клієнтів до окремих країн;
- б) непоточні активи*, за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, активів програм виплат по закінченні трудової діяльності та прав, що виникають за страховими контрактами, і) що розташовані в країні постійного проживання суб'єкта господарювання, іі) що розташовані в усіх іноземних країнах у сукупності, в яких суб'єкт господарювання утримує активи. Якщо активи в окремій іноземній країні є суттєвими, інформація про ці активи розкривається окремо.

Суми, відображені в звітності, базуються на фінансовій інформації, що її використовують для складання фінансових звітів суб'єкта господарювання. Якщо необхідна інформація недоступна, а витрати на її розробку будуть надмірними, інформація про цей факт розкривається. Суб'єкт господарювання може надавати, на додаток до інформації, що її вимагає цей параграф, проміжні підсумки географічної інформації про групи країн.

Інформація про основних клієнтів

- 34 Суб'єкт господарювання надає інформацію, якою мірою він враховує своїх основних клієнтів. Якщо доходи від операцій з одним зовнішнім клієнтом досягають 10% (або більше) доходів суб'єкта господарювання, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт, загальну суму доходів від кожного такого клієнта, та визначальну інформацію про сегмент чи сегменти, які відображають в звітності доходи. Суб'єктові господарювання не потрібно розкривати визначальну інформацію про основного клієнта чи суму доходів, що її кожен сегмент відображає в звітності від такого клієнта. З метою цього МСФЗ, група суб'єктів господарювання, відомих суб'єктові господарювання, що звітує, як такі, що перебувають під спільним контролем, вважається одним клієнтом; орган управління (національний, на рівні штату, провінції, територіальний, місцевий або іноземний) та суб'єкти господарювання, відомі суб'єктові господарювання, що звітує, як такі, що перебувають під контролем цього органу управління, вважаються одним клієнтом.

ДАТА ПЕРЕХОДУ ТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 35 Суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ у своїх річних фінансових звітах за періоди, що починаються 1 січня 2009 р. або пізніше. Застосування до цієї дати дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ у своїх

* Стосовно активів, класифікованих відповідно до подання ліквідності, непоточні активи – це активи, що включають суми, які, за очікуванням, будуть відшкодовані протягом більше дванадцяти місяців після звітного періоду.

МСФЗ 8

- фінансових звітах за період до 1 січня 2009 р., він розкриває інформацію про цей факт.
- 36 Інформацію за сегментами за попередні роки, що відображена в звітності як порівняльна інформація за перший рік застосування, перераховується для дотримання вимог цього МСФЗ, окрім випадків, коли необхідна інформація є недоступною та витрати на її розробку будуть надмірними.
- 36А Унаслідок видання МСБО 1 (переглянутого у 2007 р.) змінено терміни, що вживаються в усіх МСФЗ. Крім того, він змінив параграф 23 д). Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 р. або пізніше. Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСБО 1 (переглянутий у 2007 р.) до періоду раніше цієї дати, ці зміни застосовуються до такого періоду до цієї дати.

ВИЛУЧЕННЯ МСБО 14

- 37 Цей МСФЗ замінює МСБО 14 „Звітність за сегментами”.

Додаток А. Визначення терміну

Цей Додаток є невід'ємною частиною цього МСФЗ.

- операційний сегмент** Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:
- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
 - б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
 - в) про який доступна дискретна фінансова інформація.