

Міжнародний Стандарт Фінансової Звітності 8

Операційні Сегменти

Основний принцип

- 1 Підприємство повинне розкривати інформацію, щоб надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер і фінансовий результат діяльності, в якій бере участь, і економічне середовище, в якому діє.

Сфера застосування

- 2 Цей МСФО повинен застосуватися до:
- (a) окремої або індивідуальної фінансової звітності підприємства:
 - (i) чий борг або інструменти акціонерного капіталу продаються на відкритому ринку (національна або іноземна фондова біржа або роздрібний ринок, зокрема місцеві і регіональні ринки), або
 - (ii) що складає, або в процесі складання, фінансову звітність з комісією цінних паперів або іншою регуляторною організацією з метою випуску класу інструментів на відкритому ринку; і
 - (b) консолідованої фінансової звітності групи разом з материнським підприємством:
 - (i) чий борг або інструменти акціонерного капіталу продаються на відкритому ринку (національна або іноземна фондова біржа або роздрібний ринок, зокрема місцеві і регіональні ринки), або
 - (ii) що складає, або знаходиться в процесі складання, консолідовану фінансову звітність з комісією цінних паперів або іншою регуляторною організацією з метою випуску класу інструментів на відкритому ринку.
- 3 Якщо підприємство, яке не потребує застосування цього МСФО, обирає розкриття інформації за сегментами, яка не підпадає під дію цього МСФО, то підприємство не повинно описувати таку інформацію як сегментну.
- 4 Якщо фінансова звітність містить обидва консолідовані фінансові звіти материнського підприємства, що є в межах контексту цього МСФО як і окремі материнські фінансові звіти, то сегментна інформація необхідна тільки в консолідованій фінансовій звітності.

Операційні сегменти

- 5 Операційний сегмент - це компонент підприємства:
- (a) що бере участь в діяльності, з якої підприємство може отримувати доходи і брати на себе витрати (зокрема доходи і витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами такого ж підприємства),
 - (b) чий операційні результати регулярно переглядаються головним виробником операційного рішення підприємства, щоб прийняти рішення щодо ресурсів, які мають бути розподілені на сегмент, і оцінюється його діяльність, і
 - (c) для якого є окрема фінансова інформація.
- Операційний сегмент може брати участь в діяльності, для якої йому ще має отримати доходи, наприклад, початкові операції можуть бути операційними сегментами до отримання доходів.
- 6 Не кожна частина підприємства є обов'язково операційним сегментом або частиною операційного сегменту. Наприклад, корпоративна штаб-квартира або деякі функціональні департаменти, можуть не отримувати доходи або можуть отримувати доходи, що є неістотними для підприємства, не будуть вважатися операційними сегментами. Для цілей цього МСФО, плани підприємства щодо виплат працівникам не є операційними сегментами.

- 7 Термін «головний виробник операційного рішення» визначає функцію, що не обов'язково потребує керівника з певною назвою. Така функція полягає у розподілі ресурсів і оцінці діяльності операційних сегментів підприємства. Часто головний виробник операційного рішення підприємства – це його керівник вищого рангу або операційний керівник, хоча, наприклад, це може бути групою виконавчих директорів або інші.
- 8 Для багатьох підприємств три характеристики операційних сегментів, описані в параграфі 5, визначають їх операційні сегменти. Проте, підприємство може скласти звіти, в яких його діяльність представлена по-різному. Якщо головний виробник операційного рішення використовує більш ніж одну групу сегментної інформації, інші чинники можуть визначати єдину групу компонентів, таких як утворення операційних сегментів підприємства, зокрема характер діяльності кожного компоненту, наявність керівників, відповідальних за них, та інформація, подана на розгляд ради директорів.
- 9 Загалом, операційний сегмент має сегмент-менеджера, який безпосередньо відповідальний і який підтримує регулярний контакт з головним виробником операційного рішення для обговорення операційної діяльності, фінансових результатів, прогнозів або планів щодо сегменту. Термін «сегмент-менеджер» визначає функцію, що не обов'язково потребує керівника з певною назвою. Головний виробник операційного рішення також може бути сегмент-менеджером для деяких операційних сегментів. Єдиний керівник може бути сегмент-менеджером більш ніж для одного операційного сегменту. Якщо характеристики параграфу 5 застосовуються більш ніж до одної групи компонентів організації, але є тільки одна група, за яку сегмент-менеджери є відповідальними, то група компонентів утворює операційні сегменти.
- 10 Характеристики параграфу 5 можуть застосовуватися до двох або більше перетинів груп компонентів, за які відповідають керівники. Така структура іноді розглядається як матрична форма організації. Наприклад, на деяких підприємствах, одні керівники, відповідальні за різні види продукції і послуг ліній по всьому світі, тоді як інші керівники відповідальні за певні географічні області. Головний виробник операційного рішення регулярно переглядає операційні результати обох груп компонентів і фінансову інформацію обох. В цій ситуації підприємство повинно визначити, яка група компонентів утворює операційні сегменти, керуючись основним принципом.

Звітний сегмент

- 11 Підприємство повинно подавати окремо інформацію про кожен операційний сегмент, який:
- (а) визначений відповідно до параграфів 5–10 або є результатом об'єднання двох або більше сегментів відповідно до параграфу 12, і
 - (б) перевищує кількісні пороги, зазначені в параграфі 13.
- Параграфи 14–19 конкретизують інші ситуації, в яких повинна бути подана окремо інформація про операційний сегмент.

Критерії об'єднання

- 12 Операційні сегменти часто представляють подібну тривалу фінансову діяльність, якщо вони мають подібні економічні характеристики. Наприклад, очікувалися б подібні тривалі середні коефіцієнти валового доходу двох операційних сегментів, якщо їх економічні характеристики були подібними. Два або більше операційні сегменти можуть об'єднуватися в єдиний операційний сегмент, якщо таке об'єднання відповідає основному принципу цього МСФО, сегменти мають подібні економічні характеристики і подібні в кожному наступному відношенні:
- (а) характер продукції та послуг;
 - (б) характер виробничих процесів;
 - (в) тип або клас замовника їх продукції і послуг;
 - (г) методи, що використовувались для поширення їх продукції або надання їх послуг; і
 - (е) якщо прийнятно, характер регулярного оточення, наприклад, банківська діяльність, страхування або підприємства суспільного користування (комунальна сфера).

Кількісні пороги

- 13 Підприємство повинно подавати окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з наступних кількісних порогів:

- (a) Його поданий дохід, включаючи продаж зовнішнім замовникам і продаж (або передавання) в межах сегмента, складає 10 відсотків або більше сукупного доходу, внутрішнього і зовнішнього, всіх операційних сегментів.
- (b) Абсолютна (чиста) величина його поданого доходу або витрат складає 10 відсотків або більше в більшості в абсолютній величині (i) поданого сукупного доходу всіх операційних сегментів, які не подавали витрати, і (ii) поданих сукупних витрат всіх операційних сегментів, які подавали витрати.
- (c) Його активи складають 10 відсотків або більше сукупних активів всіх операційних сегментів.

Операційні сегменти, які не відповідають будь-яким кількісним порогам, можуть бути визначені звітними і розкриватися окремо, якщо керівництво вірить, що інформація про сегмент була б корисною для користувачів фінансової звітності.

- 14 Підприємство може об'єднувати інформацію про операційні сегменти, які не відповідають кількісним порогам, з інформацією про інші операційні сегменти, які не відповідають кількісним порогам, щоб утворити звітний сегмент, тільки якщо операційні сегменти мають подібні економічні характеристики і більшу частину критеріїв об'єднання, перелічених в параграфі 12.
- 15 Якщо сукупний зовнішній дохід, поданий операційними сегментами, складає менш ніж 75 відсотків доходу підприємства, то додаткові операційні сегменти повинні бути визначені звітними сегментами, (навіть якщо вони не відповідають критеріям параграфа 13), поки, як мінімум, 75 відсотків доходу підприємства не буде включеним в звітний сегмент.
- 16 Інформація про іншу діяльність і операційні сегменти, які не є звітними, повинна бути об'єднана і розкрита в категорії «інші сегменти» окремо від інших узгоджених елементів у відповідності до вимог параграфа 28. Джерела доходу, включені в категорію «інші сегменти», повинні бути описані.
- 17 Якщо керівні експерти, що визначили операційний сегмент звітним безпосередньо в попередньому періоді є тривалого значення, то інформація про такий сегмент повинна продовжувати подаватися окремо в поточному періоді, навіть якщо не продовжує відповідати критеріям звітності параграфу 13.
- 18 Якщо операційний сегмент визначений звітним в поточному періоді відповідно до кількісних порогів, то сегментні дані протягом попереднього періоду, подані з метою порівняння, повинні знову відобразити звітний сегмент як окремий сегмент, навіть якщо такий сегмент не задовольняв критеріїв звітності параграфу 13 в попередньому періоді, за виключенням необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною.
- 19 Може бути практичне обмеження до числа звітних сегментів, які підприємство розкриває окремо, після якого сегментна інформація можливо становиться дуже деталізованою. Хоча точне обмеження не визначено, як число сегментів, які є звітними відповідно до параграфів 13–18, понад десять, підприємство повинно визначати, чи практичне обмеження було досягнуто.

Розкриття

- 20 Підприємство повинно розкрити інформацію, щоб надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер і фінансові результати діяльності, в якій бере участь, і економічне середовище, в якому діє.
- 21 Щоб виконати принцип параграфа 20, підприємство повинно розкрити протягом кожного періоду подання звітності про отримані доходи наступне:
 - (a) загальну інформацію, що описано в параграфі 22;
 - (b) інформацію про поданий сегментний дохід або витрати, зокрема певні доходи і витрати, що входять в поданий сегментний дохід або витрати, сегментні активи, сегментні зобов'язання і основу зіставності (порівнюванності), що описано в параграфах 23–27; і
 - (c) приведення підсумків сегментних доходів, поданого сегментного доходу або витрат, сегментних активів, сегментних зобов'язань та інших суттєвих статей сегменту до відповідної підсумку підприємства, що описано в параграфі 28.

Приведення підсумку балансу звітних сегментів до підсумку балансу підприємства є необхідним на кожну дату подання балансу підприємства. Інформація попередніх періодів повинна бути знову відображена, що описано в параграфах 29 і 30.

Загальна інформація

- 22 Підприємство повинно розкривати наступну загальну інформацію:
- чинники, використані для визначення звітних сегментів підприємства, зокрема основу організації (наприклад, чи обрало керівництво чинником організації підприємства відмінності в продукції і послугах, географічних областях, регулярному оточенні, або сукупність чинників; чи операційні сегменти було об'єднано), і
 - види продукції і послуг, з яких кожний звітний сегмент отримує доходи.

Інформація про дохід або витрати, активи і пасиви

- 23 Підприємство повинно подати величину доходу або витрат і сукупних активів кожного звітного сегменту. Підприємство повинно подати суму зобов'язань кожного звітного сегменту, якщо така сума регулярно надається головному виробнику операційного рішення. Підприємство також повинно відкрити наступне щодо кожного звітного сегменту, якщо зазначені суми включаються у суму сегментного доходу або витрат, переглянутих головним виробником операційного рішення, або іншим способом регулярно надається головному виробнику операційного рішення, навіть якщо це не включалось у суму сегментного доходу або витрат:
- доходи від зовнішніх замовників;
 - доходи від операцій з іншими операційними сегментами цього ж підприємства;
 - дохід з процентів;
 - витрати на виплату процентів;
 - амортизація основних засобів та амортизація;
 - суттєві статті прибутку і витрат, розкриті відповідно до параграфу 86 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
 - частка підприємства в доході або витратах асоціацій і спільних підприємств, розрахована за методом оцінки власного капіталу;
 - витрати з податку на прибуток або прибуток; і
 - суттєві безготівкові статті, крім амортизації основних засобів та амортизації.

Підприємство повинно подати дохід з процентів окремо від витрат на виплату процентів для кожного звітного сегменту, крім більшості доходів сегменту з процентів, і головний виробник операційного рішення залежить, перш за все, від результату доходу з процентів, щоб оцінити діяльність сегменту і прийняти рішення щодо розподілу ресурсів в сегменті. У цій ситуації підприємство може подати результат такого доходу з процентів сегмента його витрат на виплату процентів і розкрити таким чином.

- 24 Підприємство повинно розкрити наступне щодо кожного звітного сегменту, якщо зазначені суми включені у величину активів сегменту, переглянуту головним виробником операційного рішення, або інше, що регулярно надавалось головному виробнику операційного рішення, навіть якщо це не включалось у величину активів сегменту:
- сума інвестицій в асоціації і спільні підприємства, розрахована за методом оцінки власного капіталу, і
 - сума приросту не поточних активів* інших ніж фінансові інструменти, відкладені податкові активи, активи з виплат працівникам (дивіться параграфи 54–58 МСБО 19 «Виплати працівникам») і права, що виникають за страховими контрактами.

Співвідношення (порівнянність)

- 25 Сума кожної поданої статті сегменту повинна бути порівняною поданою головному виробнику операційного рішення з метою прийняття рішень щодо розподілу ресурсів в сегменті та оцінки його діяльності. Корегування і виправлення, зроблені в підготовленій фінансовій звітності підприємства, та розподілені доходи, витрати, вигоди або втрати, повинні бути включені у визначений поданий дохід або витрати сегменту, тільки якщо вони входять у величину доходу сегменту або витрат, які використовуються головним виробником операційного рішення. Так само, тільки ті активи і зобов'язання, які входять у величину активів і зобов'язань сегменту, які використовуються головним виробником операційного рішення, повинні бути подані за таким сегментом. Якщо суми розподілені у

поданому сегменті доходів або витрат, активів або зобов'язань, то такі суми повинні бути розподілені на розумній основі.

* Для активів, класифікованих відповідно до представлення ліквідності не поточними активами є активи, які включають суму, очікувану бути поверненою більше ніж за дванадцять місяців після дати балансу підприємства.

- 26 Якщо головний виробник операційного рішення використовує тільки одну оцінку доходу операційного сегменту або витрат, активів або зобов'язань сегменту в оцінюванні діяльності сегменту і прийнятті рішення щодо розміщення ресурсів, доходу або витрат, активів і пасивів сегменту повинно бути подано в таких оцінках. Якщо головний виробник операційного рішення використовує більш ніж одну оцінку доходу операційного сегменту або витрат, активів або зобов'язань сегменту, подані оцінки повинні бути такими, що керівництво вірить визначеним відповідно до принципів співвідношення, що найбільш використовувалися в порівнянні відповідності сум у фінансовій звітності підприємства.
- 27 Підприємство повинно надати пояснення співвідношення (порівняння) сегментного доходу або витрат, сегментних активів і пасивів для кожного звітного сегменту. Як мінімум, підприємство повинно розкрити наступне:
- основа обліку для будь-яких операцій між звітними сегментами.
 - характер будь-яких відмінностей в порівнянні доходів або витрат звітних сегментів і доходу або витрат підприємства перед витратами з податку на прибуток або прибутком і діяльністю, що припиняється (якщо не очевидні узгодження, описані в параграфі 28). Такі відмінності можуть включати облікову політику і політику розподілу прямих витрат, що необхідно для розуміння поданої сегментної інформації.
 - характер будь-яких відмінностей в порівнянні активів звітних сегментів і активів підприємства (якщо не очевидні узгодження, описані в параграфі 28). Такі відмінності можуть включати облікову політику і політику розміщення спільно використовуваних активів, що необхідно для розуміння поданої сегментної інформації.
 - характер будь-яких відмінностей в порівнянні зобов'язань звітних сегментів і зобов'язань підприємства (якщо не очевидні узгодження, описані в параграфі 28). Такі відмінності можуть включати облікову політику і політику розміщення спільно використовуваних зобов'язань, що необхідно для розуміння поданої сегментної інформації.
 - характер будь-яких змін від попередніх періодів в методах співвідношення, використовуваних для визначення доходу, витрат та результату поданого сегменту, якщо будь-які з таких змін є змінами з порівняння сегментного доходу або витрат.
 - характер і результат будь-якого нерівномірного розподілу в звітних сегментах. Наприклад, підприємство могло розподілити витрати з амортизації основних засобів в сегмент не розподіливши пов'язаних з таким сегментом активи, що підлягають амортизації.

Узгодження

- 28 Підприємство повинно забезпечити узгодження всього наступного:
- підсумок узгоджених доходів звітних сегментів з доходами підприємства.
 - підсумок співвідношення (порівнянності) доходу або витрат звітних сегментів з доходом або витратами підприємства перед витратами з податку (податковий прибуток) і діяльністю, що припиняється. Проте, якщо підприємство розподіляє до статей звітних сегментів, наприклад, витрати з податку (податковий прибуток), то підприємство може узгодити підсумок порівнянності доходу або витрат сегментів з доходами або витратами підприємства після таких статей.
 - підсумок узгоджених активів звітних сегментів з активами підприємства.
 - підсумок узгоджених зобов'язань звітних сегментів з зобов'язаннями підприємства, якщо сегментні зобов'язання подані відповідно до параграфа 23.
 - підсумок узгоджених сум кожної іншої істотної статті розкритої інформації звітних сегментів з відповідною сумою підприємства.

Всі дані узгоджених статей, повинні бути окремо визначені та описані. Наприклад, суми кожного істотного корегування, необхідні, щоб узгодити дохід або витрати сегменту з доходами або втратами підприємства, що є результатом різної облікової політики, повинні бути окремо визначені та описані.

Повторне подання попередньо поданої інформації

- 29 Якщо підприємство змінює структуру внутрішньої організації до такої міри, що змушує змінити склад його звітних сегментів, то відповідна інформація за попередні періоди, включаючи тимчасові (нетривалі) періоди, повинна бути знову подана, за виключенням необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною. Визначення того, чи не за відсутня інформація, і вартість її підготовки була б надмірною, повинно бути зроблене для кожної індивідуальної статті розкриття. Слідуючи за зміною в структурі його звітних сегментів, підприємство повинно розкрити, або знову повідомити відповідні статті сегментної інформації за попередні періоди.
- 30 Якщо підприємство змінило структуру внутрішньої організації до такої міри, що змушує змінити склад його звітних сегментів, і якщо сегментна інформація протягом попередніх періодів, включаючи тимчасові (нетривалі) періоди, знову не подана для відображення зміни, то підприємство повинно розкрити в році, в якому відбувається зміна, сегментну інформацію протягом поточного періоду як на старій основі, так і новій основі сегментації, крім необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною.

Розкриття обширних підприємств

- 31 Параграфи 32–34 застосовуються до всіх підприємств за умов цього МСФО, включаючи ті підприємства, які мають єдиний звітний сегмент. Діяльність деяких підприємств не організована на підставі відмінностей продукції і послуг або відмінностей діяльності за географічними областями. Звітні сегменти такого підприємства можуть подавати доходи з широкого ряду суттєво різної продукції і послуг, або більш ніж один з його звітних сегментів може постачати по суті таку ж продукцію і послуги. Так само, звітні сегменти підприємства можуть утримувати активи в різних географічних областях і подавати доходи від замовників в різних географічних областях, або більш ніж один з його звітних сегментів може діяти в такій же географічній області. Інформація, що вимагається параграфами 32–34, повинна бути надана, тільки якщо вона не надана як частина інформації звітного сегменту, що вимагається цим МСФО.

Інформація щодо продукції і послуг

- 32 Підприємство повинно подати доходи від зовнішніх замовників для кожної продукції і послуги, або кожної групи подібної продукції і послуг, крім необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною, в якому підтвердження такого факту повинно бути розкрито. Подані суми доходів повинні ґрунтуватись на фінансовій інформації, використовуваній для складання фінансової звітності підприємства.

Інформація щодо географічних областей

- 33 Підприємство повинно подати наступну географічну інформацію, крім необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною:
- (a) доходи від зовнішніх замовників (i), віднесених до країни юридичної адреси підприємства і (ii) віднесених до всіх зарубіжних країн в підсумку, з якого підприємство отримує доходи. Якщо доходи від зовнішніх замовників, віднесених до окремої зарубіжної країни, є значними, то такі доходи повинні бути розкриті окремо. Підприємство повинно розкрити обґрунтування віднесення доходів від зовнішніх замовників до окремих країн.
 - (b) не поточні активи*, інші ніж фінансові інструменти, відкладені податкові активи, активи з виплат працівникам і права, що виникають за страховими контрактами, (i) розташовані в країні юридичної адреси підприємства і (ii) розташовані у всіх зарубіжних країнах в підсумку, в яких підприємство утримує активи. Якщо активи в окремій зарубіжній країні є значними, то такі активи повинні бути розкриті окремо.

Подані суми (величини) повинні бути засновані на фінансовій інформації, яка використовується для складання фінансової звітності підприємства. Якщо необхідна інформація відсутня і вартість її підготовки була б надмірною, то такий факт повинен бути розкрито. Підприємство може надавати, на додаток до інформації, що вимагається цим параграфом, підрівні (проміжні підсумки) географічної інформації щодо груп країн.

* Для активів, класифікованих відповідно до представлення ліквідності не поточними активами є активи, які включають суму, очікувану бути поверненою більше ніж за дванадцять місяців після дати балансу підприємства.

Інформація щодо головних замовників

- 34 Підприємство повинно надавати інформацію про ступінь довіри по його головних замовниках. Якщо сума доходу від операцій з єдиним зовнішнім замовником до 10 відсотків або більше доходів підприємства, то підприємство повинно розкрити такий факт, всього доходів від кожного такого замовника та ідентичність (однаковість) сегменту або сегментів, що подають доходи. Підприємству не потрібно розкривати ідентичність головного замовника або суму доходів від такого замовника, яку кожен сегмент подає. Для цілей цього МСФО, група підприємств, відома звітному підприємству, яка є під загальним контролем, повинна вважатися єдиним замовником, і уряд (національний, державний, провінційний, територіальний, місцевий або зарубіжний) і підприємства, відомі звітному підприємству, які є під контролем того уряду, повинні вважатися єдиним замовником.

Дата набрання чинності та перехід

- 35 Підприємство повинно застосувати цей МСФО у річній фінансовій звітності за період, що починається 1 січня 2009 року або пізніше. Застосування раніше дозволено. Якщо підприємство застосовує цей МСФО у фінансовій звітності в період до 1 січня 2009 року, воно повинно розкрити такий факт.
- 36 Сегментна інформація за попередні роки, що подана як порівняльна інформація за початковий рік застосування, повинна бути знову подана, щоб відповідати вимогам цього МСФО, крім необхідної інформації, що відсутня, і вартість її підготовки була б надмірною.

Вилучення МСБО 14

- 37 Цей МСФО замінює МСБО 14 «Звітність за сегментами».

Додаток А

Терміни

Цей додаток є складовою МСФО.

- операційний сегмент** Операційний сегмент - це компонент підприємства:
- (a) що бере участь в діяльності, з якої підприємство може отримувати доходи і брати на себе витрати (зокрема доходи і витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами такого ж підприємства),
 - (b) чиї операційні результати регулярно переглядаються головним виробником операційного рішення підприємства для прийняття рішення щодо ресурсів, які мають бути розподілені на сегмент, та оцінити його діяльність, і
 - (c) для якого є окрема фінансова інформація.

Додаток В

Внесення змін в інші МСФО

Виправлення в цьому додатку повинні бути застосовані протягом щорічних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або пізніше. Якщо підприємство застосовує цей МСФО раніше, ці виправлення повинні бути застосовані до того періоду, що був раніше. В удосконалених параграфах, новий текст підкреслено і видалений текст закреслено.

- B1 Посилання на МСБО 14 «Звітність за сегментами» є виправленими на МСФО 8 «Операційні сегменти» в наступних параграфах:
- параграф 20 МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти»
 - параграф 130 (d) (i) МСБО 36 «Зменшення корисності активів».
- B2 У МСФО 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» параграф 41 виправлено як наведено нижче:
- 41 У періоді, в якому непоточний актив (або ліквідаційна група) класифікувався як утримуваний для продажу або проданий, підприємство повинно розкрити в примітках наступну інформацію:
- ...
- (d) якщо це прийнятно, звітний сегмент, в якому непоточний актив (або ліквідаційна група) подається відповідно до ~~МСБО 14 «Звітність за сегментами»~~ МСФО 8 Операційні сегменти.
- B3 У МСФО 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» параграф 21 виправлено як наведено нижче:
- 21 Підприємство повинно визначити облікову політику віднесення активів розвідки та оцінки до одиниць, які генерують грошові кошти, або груп одиниць, які генерують грошові кошти, з метою оцінювання таких активів на зменшення корисності. Кожна одиниця, яка генерує грошові кошти, або група одиниць, до яких відноситься актив розвідки та оцінки, не повинна бути більшою, ніж сегмент, ~~що базується або на первинному, або на вторинному форматі звітності підприємства~~ операційний сегмент, визначений відповідно до МСБО 14 «Звітність за сегментами» МСФО 8 Операційні сегменти
- B4 У МСБО 2 «Запаси» параграфи 26 і 29 виправлено як наведено нижче:
- 26 Наприклад, запаси, використані в одному операційному сегменті ~~бізнесу~~ можуть використовуватися підприємством таким способом, який відрізняється від способу використання запасів того самого типу в іншому ~~бізнесі~~ операційному сегменті. Проте, відмінність у географічному розташуванні запасів (або у відповідних податкових правилах), саме по собі не є достатньою для виправдання застосування різних формул собівартості.
- 29 Запаси, як правило, списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Проте за деяких обставин об'єднання подібних або взаємозв'язаних одиниць може бути доцільним. Це відбувається, наприклад, з одиницями запасів, що відносяться до однієї номенклатурної групи продукції, мають подібне призначення або кінцеву мету використання, виробляються та продаються в одному географічному регіоні, але практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи продукції. Недоцільно частково списувати запаси, базуючись на їх класифікації, наприклад, готової продукції або всіх запасів у певній ~~промисловості чи географічному~~ операційному сегменті. Постачальники послуг, як правило, накопичують витрати за кожним видом послуг, на які визначається окрема ціна продажу. Таким чином, кожний вид послуг розглядається як окрема одиниця.
- B5 У МСБО 7 «Звіти про рух грошових коштів» параграф 50 виправлено як наведено нижче:
- 50 Додаткова інформація може бути доречною і сприяти розумінню користувачами фінансового стану і ліквідності підприємства. Розкриття такої інформації, разом з коментарями керівництва, заохочується і може включати:
- ...
- (d) суму руху грошових коштів, які виникають від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в кожній ~~галузі промисловості і географічного звітного~~ сегменту (дивіться ~~МСБО 14 «Звітність за сегментами»~~ МСФО 8 «Операційні сегменти»).

- B6 У МСБО 19 «Виплати працівникам» ілюстративний приклад до параграфу 115, який виправлено як наведено нижче:

Ілюстративний приклад до параграфу 115

Підприємство припиняє ~~бізнес~~ операційний сегмент і працівники припиненого сегменту подальших виплат не більше не зароблять...

- B7 У МСБО 33 «Прибуток на акцію» параграф 2 виправлено як наведено нижче:

2 Цей Стандарт слід застосувати до:

(a) окремої або індивідуальної фінансової звітності підприємства:

- (i) чії звичні акції або потенційні звичні акції продаються на відкритому ринку (національна або іноземна фондова біржа або роздрібний ринок, зокрема місцеві і регіональні ринки), або
- (ii) що складас, або в процесі складання, фінансову звітність з комісією цінних паперів або іншою регуляторною організацією з метою випуску класу інструментів на відкритому ринку; і

(b) консолідованої фінансової звітності групи разом з материнським підприємством:

- (i) чії звичні акції або потенційні звичні акції продаються на відкритому ринку (національна або іноземна фондова біржа або роздрібний ринок, зокрема місцеві і регіональні ринки), або
- (ii) що складас, або в процесі складання, фінансову звітність з комісією цінних паперів або іншою регуляторною організацією з метою випуску класу інструментів на відкритому ринку.

- B8 У МСФО 34 «Проміжна фінансова звітність» параграф 16 виправлено як наведено нижче:

16 Підприємство повинно, як мінімум, включати ту інформацію в примітки до своїх проміжних фінансових звітів, яка є суттєвою і не розкрита в інших частинах проміжного фінансового звіту. Цю інформацію слід наводити, як правило, у звітах на основі «за період з початку фінансового року до звітної дати». Крім того, підприємство повинно розкривати також інформацію про будь-які події або операції, які є суттєвими для розуміння поточного проміжного періоду, а саме:

...

(g) ~~наступна дохід сегмента і результат діяльності сегмента для господарських сегментів або географічних сегментів залежно від основи звітності за сегментами підприємства~~ інформація (розкриття даних інформації щодо сегмента в проміжних фінансових звітах підприємства потрібне тільки тоді, коли МСБО 14 «Звітність за сегментами» МСФО 8 «Операційні сегменти» вимагає від підприємства розкривати дані інформацію щодо сегмента в річних фінансових звітах);

- (i) доходи від зовнішніх замовників, якщо входять в суму сегментного доходу або витрат, переглянутих головним виробником операційного рішення, або іншим способом регулярно надається головному виробнику операційного рішення;
- (ii) доходи всередині сегмента, якщо входять в суму сегментного доходу або витрат, переглянутих головним виробником операційного рішення, або іншим способом регулярно надається головному виробнику операційного рішення;
- (iii) сума сегментного доходу або витрат;
- (iv) підсумок активів, за якими відбулася істотне відхилення від суми, розкритої в останніх щорічних фінансових звітах;
- (v) опис відмінностей від останніх щорічних фінансових звітів в основі сегментації або в основі зіставності (порівнянності) сегментного доходу або витрат;
- (vi) узгодження підсумку суми доходу або втрати звітного сегменту до доходу або витрат підприємства перед податковими витратами

(податок з прибутку) і діяльністю, що припиняється. Проте, якщо підприємство розподіляє до статей звітних сегментів, наприклад, податкові витрати (податок з прибутку), то підприємство може зіставляти (порівнювати) підсумок сум доходу або витрат сегменту до доходу або витрат після таких статей. Суттєві узгодженні статті, повинні бути окремо ідентифіковані і описані в такому узгодженні;

...

B9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» виправлено як описано нижче.

Параграф 80 виправлено як наведено нижче:

80 З метою перевірки зменшення корисності гудвіл, придбаний в результаті об'єднання підприємств, слід розподіляти (від дати придбання) на кожну одиницю, що генерує грошові кошти, або на групи одиниць, що генерують грошові кошти покупця, який за очікуванням, отримає вигоди від синергії в результаті такого об'єднання підприємств незалежно від того, чи відносяться до цих одиниць або груп одиниць інші активи або зобов'язання придбаного підприємства. Кожна одиниця або група одиниць, на яку розподіляється гудвіл, повинна:

...

(b) бути не більшою, ніж операційний сегмент, визначений відповідно до формату ~~первинної або вторинної звітності підприємства~~ відповідно до МСБО 14 «Звітність за сегментами» IFRS 8 Операційні сегменти.

Параграф 129 виправлений як наведено нижче:

129 Підприємство, яке подає сегментну інформацію відповідно до МСБО 14 ~~«Звітність за сегментами»~~ IFRS 8 «Операційні сегменти» повинні розкривати наступне для кожного звітного сегменту ~~відповідно до первинного формату звітності підприємства~~:

У параграфі 130, підпараграфи (c) (ii) і (d) (ii) виправлені як наведено нижче:

130 (c)(ii) якщо підприємство подає сегментну інформацію відповідно до МСБО 14 МСФЗ 8, звітного сегменту, до якого належить актив, ~~на основі на форматі первинної звітності підприємства~~.

103 (d)(ii) суму збитку від зменшення корисності, визнану або сторновану за класом активів і, якщо підприємство подає у звіті сегментну інформацію відповідно до МСБО 14 МСФО 8, за звітним сегментом ~~на основі первинного формату звітності підприємства~~; і