

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 8

Poslovni segmenti

Temeljno načelo

1. **Subjekt treba objaviti informacije koji omogućuju korisnicima njegovih financijskih izvještaja ocijeniti prirodu i financijske učinke poslovnih aktivnosti kojima se subjekt bavi i ekonomskih okruženja u kojima posluje.**

Djelokrug

2. Ovaj MSFI treba primjeniti na:
 - (a) odvojene ili pojedinačne financijske izvještaje subjekta:
 - (i) čijim se dužničkim ili vlasničkim instrumenti trguje na javnom tržištu (domaća ili strana burza ili izvanburzovnom tržištu, uključujući lokalna i regionalna tržišta), ili
 - (ii) koji podnosi, ili je u postupku podnošenja njegovih financijskih izvještaja komisiji za vrijednosne papire ili drugoj regulatornoj organizaciji radi izdavanja bilo koje klase instrumenata na javnom tržištu; i
 - (b) konsolidirane financijske izvještaje grupe s matičnim društvom
 - (i) čijim se dužničkim ili vlasničkim instrumentima trguje na javnom tržištu (domaćoj ili stranoj burzi ili izvanburzovnom tržištu, uključujući lokalna i regionalna tržišta), ili
 - (ii) koja podnosi ili je u postupku podnošenja konsolidiranih financijskih izvještaja komisij za vrijednosne papire ili drugoj regulatornoj organizaciji radi izdavanja bilo koje klase instrumenata na javnom tržištu.
3. Ako subjekt od kojeg se ne zahtijeva primjeniti ovaj MSFI odabere objaviti informacije o segmentima koji nisu u skladu s ovim MSFI-jem, ne treba opisati te informacije kao informacije o segmentima.
4. Ako financijski izvještaj sadrži i konsolidirane financijske izvještaje matičnog društva koji je unutar djelokruga ovih MSFI-ja kao i odvojene financijske izvještaje matičnog društva, informacije o segmentima se zahtijevaju samo u konsolidiranim financijskim izvještajima.

Poslovni segmenti

5. Poslovni segment je dio subjekta:
 - (a) koji se bavi poslovnim djelatnostima od kojih može ostvariti prihod i u vezi s kojima snosi troškove (uključujući prihod i troškove povezane s transakcijama s drugim dijelovima istoga subjekta),

- (b) čije poslovne rezultate redovno provjerava glavni donositelj odluka subjekta kako bi donio odluku o resursima koje je potrebno alocirati na segment i procijenio njegovu uspješnost, i
- (c) za koji su dostupne diskretne financijske informacije.

Poslovni segment može se uključiti u poslovne aktivnosti za koje još nije zaradio prihode, primjerice, početni dijelovi poslovanja koji mogu biti poslovni segment prije ostvarivanja zarada.

6. Svaki dio subjekta nije nužno poslovni segment ili dio poslovnog segmenta. Primjerice, sjedište poduzeća ili neki funkcionalni odjeli ne moraju ostvarivati prihode ili mogu ostvarivati prihode koji su slučajni u odnosu na aktivnosti subjekta i ne bi trebali biti poslovni segmenti. Za potrebe ovog MSFI-ja planovi primanja nakon prestanka zaposlenja nisu poslovni segmenti.
7. Pojam "glavni donositelj odluka" odnosi se na funkciju, ne nužno na rukovoditelja s određenom titulom. Cilj ove funkcije je alocirati resurse i procijeniti uspješnost poslovnih segmenata subjekta. Često je glavni donositelj odluka subjekta glavni izvršni direktor ili glavni voditelj poslovanja, primjerice, može biti grupa izvršnih direktora ili drugih.
8. Za mnoge subjekte, tri obilježja poslovnih segmenata definirana u točki 5. jasno određuju poslovne segmente subjekta. Međutim, subjekt može izraditi izvještaje u kojima su njegove poslovne aktivnosti predstavljene na različite načine. Ako glavni donositelj odluka koristi više od jednoga skupa podataka o segmentima, drugi čimbenici mogu ukazivati na jedan skup sastavnica koji čini poslovne segmente subjekta, uključujući vrstu poslovnih djelatnosti svake sastavnice, postojanje upravitelja odgovornih za njih i podatke prezentirane upravnom odboru.
9. Općenito, poslovni segment ima upravitelja tog segmenta koji je izravno odgovoran glavnom donositelju odluka i s kojim je u redovnom kontaktu kako bi raspravili poslovne aktivnosti, financijske rezultate, predviđanja ili planove za taj segment. Pojam "upravitelj segmenta" odnosi se na funkciju, ne nužno upravitelja s određenom titulom. Glavni donositelj odluka može biti upravitelj segmenta za pojedine poslovne segmente. Pojedinačni upravitelj može biti upravitelj segmenta za više od jednog poslovnog segmenta. Ako se obilježja iz točke 5. primjenjuju na više od jednog skupa sastavnica organizacije ali postoji samo jedan set za koji su odgovorni upravitelji segementa, taj skup sastavnica čini poslovni segment.
10. Obilježja iz točke 5. mogu se primjeniti na dva ili više preklapajućih skupova sastavnica za koje su upravitelji odgovorni. Takva struktura se ponekad naziva matrični oblik organizacije. Primjerice, u nekim subjektima, neki upravitelji su odgovorni za različite linije proizvoda i usluga širom svijeta, dok su drugi upravitelji odgovorni za određena geografska područja. Glavni donositelj odluka redovno pregledava poslovne rezultate oba skupa sastavnica, a financijske informacije su dostupne za oba seta. U takvoj situaciji, subjekt treba odrediti koji set komponenti čini poslovne segmente na osnovu temeljnog načela.

Segmenti o kojima se izvještava

11. Subjekt treba odvojeno iskazati podatke o svakom segment koji:
- (a) je identificiran u skladu s točkama od 5. do 10. ili rezultira iz spajanja dva ili više takih segmenta u skladu s točkom 12.; i
 - (b) premašuje kvantitativna ograničenja iz točke 13.
- Točkama od 14. do 19. određuju se druge situacije u kojima se trebaju iskazati odvojeni podaci o poslovnim segmentima.

Kriteriji objedinjavanja

12. Poslovni segmenti često imaju slične dugoročne financijske rezultate ako imaju slične ekonomska obilježja. Primjerice, slična dugoročna prosječna bruto marža za dva poslovna segmenta je očekivana ako su ekonomska obilježja tih segmenata slična. Dva ili više poslovnih segmenata mogu se objediniti u jedan poslovni segment ako je objedinjene u skladu s temeljnim načelom ovog MSFI-ja, segmenti imaju slične ekonomske obilježja i segmenti su slični u slijedećem:
- (a) vrsti proizvoda i usluga;
 - (b) vrsti proizvodnih procesa;
 - (c) vrsti ili skupini kupaca za njihove proizvode i usluge;
 - (d) metodi koja se koristi za distribuciju njihovih proizvoda i osiguranje usluga; i
 - (e) ako je prikladno, vrsti regulatornog okruženja, primjerice, bankarstva, osiguranja ili javnih službi.

Kvantitativna ograničenja

13. Subjekt treba iskazati odvojene podatke o poslovnom segmentu koji ispunjava bilo koje od slijedećih kvantitativnih ograničenja:
- (a) Iskazani prihod segmenta uključujući prodaju vanjskim klijentima i unutarsegmentnu prodaju ili prijenose je 10 posto ili više ukupnih prihoda, unutarnjih i vanjskih, svih poslovnih segmenata.
 - (b) Apsolutni iznos prikazane dobiti ili gubitka segmenta je 10 posto ili više apsolutne vrijednosti (i) ukupne prikazane dobiti svih poslovnih segmenata koji nisu prikazali gubitak i (ii) prikazani ukupni gubitak svih poslovnih segmenata koji su prikazali gubitak.
 - (c) Imovina poslovnog segmenta je 10 posto ili više ukupne imovine svih poslovnih segmenata

Poslovni segmenti koji ne ispunjavaju nijedno od kvantitativnih ograničenja mogu se smatrati segmentima o kojima se izvještava, i koji se odvojeno prikazuju, ako uprava smatra da bi podaci o segmentu bili korisni korisnicima financijskih izvještaja.

14. Subjekt može objediniti podatke o poslovnim segmentima koji ne ispunjavaju kvantitativna ograničenja s podacima o drugim poslovnim segmentima koji ne

ispunjavaju kvantitativna ograničenja radi oblikovanja segmenta o kojem se izvještava samo ako poslovni segmenti imaju slična ekonomska obilježja i dijele većinu mjerila za objedinjavanje danih u točki 12.

15. Ako ukupni prikazani vanjski prihod poslovnog segmenta sadrži manje od 75 posto prihoda subjekta, dodatni poslovni segmenti se moraju identificirati kao segmenti o kojima se izvještava (čak i ako ne ispunjavaju uvjete dane točkom 13.) dok najmanje 75 posto prihoda subjekta nije uključeno u segmente o kojima se izvještava.
16. Podaci o drugim poslovnim aktivnostima i poslovnim segmentima o kojima se ne izvještava trebaju se objediniti i objaviti u kategoriji “svi drugi segmenti” odvojeno od ostalih stavki usklađivanja u skladu s točkom 28. Izvori prihoda uključenog u kategoriju “svi ostali segmenti” se trebaju opisati.
17. Ako uprava odluči da je poslovni segment određen kao onaj o kojem se izvještava u prethodnom razdoblju i dalje značajan, podaci o tom segmentu trebaju se nastaviti prikazivati odvojeno u tekućem razdoblju čak i ako više ne ispunjava kriterije za izvještavanje iz točke 13.
18. Ako je poslovni segment određen kao segment o kojemu se izvještava u tekućem razdoblju u skladu s kvantitativnim ograničenjima, potrebno je prepraviti podatke o segmentu za prethodno razdoblje prezentirani u svrhu uspoređivanja kako bi novi segment o kojemu se izvještava bio prikazan kao zasebni segment, čak i ako taj segment nije ispunjavao kriterije za izvještavanje iz točke 13. u prethodnom razdoblju, osim ako potrebni podaci nisu dostupni i ako bi troškovi njihove pripreme bili previsoki.
19. U nekim slučajevima postoji praktično ograničenje broju segmenata o kojima se izvještava koje subjekt odvojeno objavljuje pored kojeg podaci o segmentu mogu biti previse detaljni. Iako nije određeno precizno ograničenje, ako se broj segmenata o kojima se izvještava u skladu s točkama od 13. do 18. povećava iznad deset, subjekt mora uzeti u obzir je li dosegnuto praktično ograničenje.

Objavljivanje

20. **Subjekt treba objaviti podatke koji omogućuju korisnicima njegovih financijskih izvještaja procijeniti prirodu i financijske učinke poslovnih aktivnosti u koje je uključen i ekonomsko okruženje u kojem posluje.**
21. Radi ispunjenja načela iz točke 20., subjekt treba objaviti za svako razdoblje za koje je prikazan izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti slijedeće:
 - (a) opće podatke opisane u točki 22.;
 - (b) podatke o prikazanoj dobiti ili gubitku segmenta, uključujući specifične prihode i troškove uključene u prikazanu dobit ili gubitak segmenta, imovinu i obveze segmenta i osnovu mjerenja kako je opisano točkama od 23. do 27.; i
 - (c) usklađivanja ukupnih prihoda segmenta, prikazane dobiti ili gubitka segmenta o kojem se izvještava, imovine segmenta, obveza segmenta i drugih značajnih stavki koje odgovaraju iznosima subjekta opisanim u točki 28.

Usklađivanja iznosa iz izvještaja o financijskom položaju za segmente o kojima se izvještava s iznosima u izvještaju o financijskom položaju subjekta su obvezna za svaki datum izvještaja o financijskom. Podaci za prethodna razdoblja trebaju se ponovno iskazati kako je opisano u točkama 29. i 30.

Opći podaci

22. Subjekt treba objaviti slijedeće opće podatke:
- (a) faktore korištene za utvrđivanje segmenata subjekta o kojima se izvještava, uključujući osnovu organizacije (primjerice, je li uprava odabrala organizirati subjekt oko razlika u proizvodima i uslugama, geografskih područja, regulatornih okruženja, ili kombinacije faktora i jesu li poslovni segmenti objedinjeni).
 - (aa) prosudbe uprave u primjeni mjerila objedinjavanja iz točke 12. Ovo uključuje kratki opis poslovnih segmenata koji su objedinjeni na ovaj način ili ekonomskih pokazatelja koji su procijenjeni u određivanju da objedinjeni poslovni segmenti imaju slične ekonomske obilježja; i
 - (b) vrste proizvoda i usluga od kojih svaki segment o kojem se izvještava ostvaruje svoj prihode.

Podaci o dobiti ili gubitku, imovini i obvezama

23. Subjekt treba iskazati vrijednost dobiti ili gubitka za svaki segment o kojem se izvještava. Subjekt treba iskazati vrijednost ukupne imovine i obveza za svaki segment o kojem se izvještava ako su takvi iznosi osigurani glavnom donositelju odluka. Subjekt je također dužan o svakom izvještajnom segmentu objaviti sljedeće podatke ako su navedeni iznosi uključeni u vrijednost dobiti ili gubitka segmenta koji ispituje glavni donositelj odluka ili koji mu se inače redovito dostavljaju iako nisu uključeni u tu vrijednost dobiti ili gubitka segmenta:
- (a) prihode od vanjskih kupaca;
 - (b) prihode od transakcija s drugim poslovnim segmentima istog subjekta;
 - (c) prihod od kamata;
 - (d) troškovi kamata;
 - (e) amortizacija;
 - (f) značajne stavke prihoda i troška objavljene u skladu s točkom 97. MRS-a 1- *Prezentiranje financijskih izvještaja* (kako je revidirano 2007. godine)
 - (g) udjel subjekta u dobiti ili gubitku pridruženog subjekta i subjekta iz zajedničkog pothvata obračunan metodom udjela; i
 - (h) rashod za porez na dobit ili prihod od poreza na dobit; i
 - (i) značajne nenovčane stavke, osim amortizacije.

Subjekt treba iskazati prihod od kamata odvojeno od troškova kamata za svaki segment o kojem se izvještava osim ako većina prihoda segmenta nije od kamata i glavni donositelj odluka se ne oslanja prvenstveno na neto prihod od kamata za procjenu uspješnosti segemnta i donosi odluke o resursima koji se raspoređuju

na taj segment. U takvoj situaciji, subjekt može iskazati neto prihod od kamata segmenta bez troškova kamata i objaviti da je tako napravio.

24. Subjekt treba objaviti slijedeće o svakom segment o kojem se izvještava ako su određeni iznosi uključeni u vrijednost imovine segmenta koje preispituje glavni donositelj odluka ili su mu drugačije osigurani, čak i ako nisu uključeni u vrijednost imovine segmenta:
- (a) iznos ulaganja u ovisne subjekte ili zajedničke pothvate obračunane po metodi troška; i
 - (b) iznos povećanja nematerijalne imovine¹ osim financijskih instrumenata, odgođene porezne imovine, neto imovine određene na temelju primanja (vidjeti MRS 19 - *Primanja zaposlenih*) i prava koja proizlaze iz ugovora o osiguranju.

Mjerenje

25. Iznos svake pojedine stavke segmenta koja se objavljuje jest mjerilo koje se prezentira glavnom donositelju odluka kako bi on mogao donijeti odluke o raspoređivanju resursa segmentu i ocijeniti njegove poslovne rezultate. Usklađivanja i eliminacije napravljene u procesu pripreme financijskih izvještaja subjekta i raspored prihoda, troškova, i dobitaka i gubitaka trebaju se uključiti u određivanje prikazane dobiti ili gubitka segmenta samo ako su ti iznosi uključeni u vrijednost dobiti ili gubitka segmenta koju koristi glavni donositelj odluka. Slično tome, samo ona imovina i obveze koje su uključene u vrijednost imovine i obveza segmenta koju koristi glavni donositelj odluka trebaju se iskazati za taj segment. Ako su iznosi raspoređeni na prikazani dobit ili gubitak segmenta, na imovinu ili obveze ti iznosi trebaju se razumno rasporediti.
26. Ako glavni donositelj odluka koristi samo jedno mjerenje dobiti ili gubitaka poslovnoga segmenta, te imovine segmenta ili obveza segmenta pri ocjenjivanju poslovnih rezultata segmenta i odlučivanju načina na koji će se rasporediti resursi, dobit ili gubitak segmenta, te imovina i obveze objavljuju se u skladu s tim mjerenjem. Ako glavni donositelj odluka koristi nekoliko mjerenja dobiti ili gubitaka poslovnoga segmenta, te imovine segmenta ili obveza segmenta, izvještava se u skladu s mjerenjima za koja rukovodstvo smatra da su određena u skladu s načelima mjerenja koja su najviše sukladna onima koja se primjenjuju pri mjerenju odgovarajućih iznosa u financijskim izvještajima subjekta.
27. Subjekt treba osiurati objašnjenje mjerenja dobiti ili gubitka segmenta, imovine ili obveza segmenta za svaki segment o kojem se izvještava. Najmanje, subjekt treba objaviti slijedeće:
- (a) osnovu računovodstva za sve transakcije između segmenata o kojima se izvještava.
 - (b) vrstu razlika između mjerenja dobiti i gubitka segmenta o kojem se izvještava i dobiti ili gubitka subjekta prije troškova poreza na dobit ili prihoda od poreza na dobit i prekinutog poslovanja (ako nije vidljivo iz usklađivanja opisanih u točki 28.). Te razlike mogu uključivati

¹ Za imovinu klasificiranu prema prikazu likvidnosti, nematerijalna imovina je imovina koja uključuje iznose za koje se očekuje da će se popraviti više od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.

računovodstvene politike i politike rasporeda troškova nastalih na središnjoj razini koji su potrebni za razumijevanje iskazanih podataka o segmentu.

- (c) vrstu razlika između mjerenja imovine segmenta o kojem se izvještava i imovine subjekta (ako nije vidljivo iz usklađivanja opisanih u točki 28.). Ove razlike mogu uključivati računovodstvene politike i politike rasporeda zajednički korištene imovine koja su potrebne za razumijevanje podataka o segmentu o kojem se izvještava.
- (d) vrstu razlika između mjerenja obveza segmenta o kojem se izvještava i obveza subjekta (ako nije vidljivo iz usklađivanja opisanih u točki 28.), ove razlike mogu uključivati računovodstvene politike i politike rasporeda zajednički korištenih obveza koje su potrebne za razumijevanje iskazanih podataka o segmentu.
- (e) vrstu promjene iz prethodnih razdoblja u metodama mjerenja korištenim za određivanje prikazane dobiti ili gubitka segmenta i učinci tih promjena na vrijednost dobiti ili gubitka segmenta, ako postoje.
- (f) vrste i učinke svih asimetričnih rasporeda na segmente o kojima se izvještava. Primjerice, subjekt može rasporediti troškove amortizacije na segment bez rasporeda pripadajuće amortizirane imovine na taj segment.

Usklađivanja

28. Subjekt treba provesti usklađivanja slijedećeg:

- (a) ukupnih prihoda segmenta o kojem se izvještava s prihodom subjekta.
- (b) ukupnu vrijednost dobiti ili gubitka subjekta o kojem se izvještava s dobiti ili gubitkom subjekta prije troškova poreza (prihoda od poreza) i prekinutog poslovanja. Međutim, ako subjekt rasporedi na segment o kojem se izvještava stavke kao što su troškovi poreza (prihodi od poreza), subjekt može uskladiti ukupnu vrijednost dobiti ili gubitka segmenta s dobiti ili gubitkom subjekta nakon tih stavki.
- (c) ukupnu imovinu segmenta o kojem se izvještava s imovinom subjekta ako je imovina segmenta prikazana u skladu s točkom 23.
- (d) ukupne obveze segmenta o kojem se izvještava s obvezama subjekta ako su obveze segmenta prikazane u skladu s točkom 23.
- (e) ukupne iznose segmenta o kojima se izvještava za sve ostale značajne objavljene stavke s odgovarajućim iznosom subjekta.

Sve je značajne stavke za usklađivanje treba odvojeno utvrditi i opisati. Na primjer, iznos svake značajne prilagodbe potrebne za usklađenje dobiti ili gubitka segmenta o kojemu se izvještava s dobiti ili gubicima subjekta, koji proizlazi iz različitih računovodstvenih politika, treba odvojeno utvrditi i opisati.

Prepravljanje prethodno objavljenih podataka

29. Ako subjekt mijenja strukturu unutarnje organizacije na način da uzrokuje promjenu sastava njegovih segmenta o kojima se izvještava, pripadajući podaci za ranija razdoblja, uključujući međurazdoblja, trebaju se prepraviti osim ako

podatak nije dostupan i trošak pripreme previsok. Određivanje je li podatak dostupan ili hoće li troškovi biti previsoki treba se izvršiti za svaku pojedinačnu stavku koja se objavljuje. Prateći promjene u sastavu segmenta o kojem se izvještava subjekt treba objaviti je li prepavio pripadajuće stavke podataka o segmentu za ranija razdoblja.

30. Ako je subjekt promjenio strukturu svoje unutarnje organizacije na način da uzrokuje promjenu sastava njegovih segmenata o kojima se izvještava i ako podaci o segmentima za ranija razdoblja, uključujući i međurazdoblja nisu prepravljani da prikažu promjenu, subjekt treba objaviti podatak u godini u kojoj se dogodila promjena, podatak o segmentu za tekuće razdoblje na staroj i novoj osnovi podjele na segmente, osim ako potrebni podatak nije dostupan i troškovi pripreme bi bili previsoki.

Objavljivanja za čitav subjekt

31. Točke od 32. do 34. primjenjuju se na sve subjekte koji su predmet ovog MSFI-ja uključujući one subjekte koji imaju pojedinačni segment o kojem se izvještava. Neke poslovne aktivnosti subjekta nisu organizirane na osnovu razlika u povezanim proizvodima i uslugama ili razlika u poslovanju u geografskim područjima. Takvi segmenti subjekta o kojim se izvještava mogu iskazati prihode od visokog opsega suštinski različitih proizvoda i usluga, ili više od jednog njegovih segmenata o kojima se izvještava može osigurati suštinski iste proizvode i usluge. Slično tome, segmenti subjekta o kojima se izvještava mogu imati imovinu u različitim geografskim područjima i iskazati prihode od kupaca iz različitih geografskih područja, ili više od jednog segmenta o kojem se izvještava može poslovati u istom geografskom području. Podaci predviđeni točkama 32. do 34. pružaju se samo ako se ne iskazuju kao dio podataka o segmentu o kojemu se izvještava koji su propisani ovim MSFI.

Podaci o proizvodima i uslugama

32. Subjekt treba iskazati prihode od vanjskih kupaca za svaki proizvod i uslugu, ili svaki grupu sličnih proizvoda i usluga, osim ako potrebni podaci nisu dostupni i ako bi troškovi njihove pripreme bili previsoki, u kojem je slučaju tu činjenicu potrebno objaviti. Objavljeni iznosi prihoda moraju se temeljiti na financijskim podacima koji su upotrijebljeni za izradu financijskih izvještaja subjekta.

Podaci o geografskim područjima

33. Subjekt treba iskazati slijedeće geografske podatke, osim ako potrebna informacija nije dostupna i troškovi pripreme su previsoki:
- (a) prihode od vanjskih kupaca podijeljene na (i) prihode ostvarene u državi sjedišta subjekta i (ii) ukupne prihode ostvarene u svim stranim državama od kojih subjekt ostvaruje prihod. Ako su prihodi vanjskih kupaca ostvareni u jednoj stranoj državi značajni, ti se prihodi trebaju objaviti odvojeno. Subjekt treba objaviti osnovu podjele prihoda od vanjskih kupaca po pojedinim državama.

- (b) dugotrajnu imovinu² osim financijskih instrumenata, odgođenu poreznu imovinu od primanja nakon zaposlenja, i prava koja proizlaze prema ugovorima o osiguranju (i) smještenu u državi sjedišta subjekta i (ii) smještenu u svim stranim državama ukupno u kojima subjekt ima imovinu. Ako je imovina u pojedinačnoj stranoj državi značajna, takva imovina se treba objaviti odvojeno.

Iskazani iznosi trebaju se zasnivati na financijskim podacima koji su korišteni u sastavljanju financijskih izvještaja subjeta. Ako potrebna informacija nije dostupna i troškovi pripreme su previsoki ta činjenica treba biti objavljena. Subjekt može osigurati, kao dodatak podacima zahtjevanim ovom točkom, podbroj geografskih podataka o grupama država.

Podaci o glavnim kupcima

34. Subjekt treba objaviti podatke o tome u kolikoj se mjeri oslanja na svoje glavne kupce. Ako prihodi iz transakcija s jednim vanjskim kupcem iznose do 10 posto ili više prihoda subjekta, subjekt treba objaviti tu činjenicu, ukupan iznos prihoda od svakog takvog kupca, i utvrditi segment ili segmente koji prikazuju prihode. Subjekt ne treba objaviti identitet glavnog kupca ili iznos prihoda koje svaki segment prikazuje od tog kupca. Za potrebe ovog MSFI-ja, skupina subjekata za koju izvještajni subjekt zna da je pod zajedničkom kontrolom smatra se jednim kupcem. Ipak, traži se prosudba kako bi se procijenilo je li vlada (uključujući i vladine agencije i slična tijela, nacionalna ili međunarodna) i subjekti za koje izvještajni subjekt zna da su pod kontrolom te vlade jednim kupcem. U procjeni, izvještajni subjekt treba uzeti u obzir opseg ekonomske integracije između tih subjekata.

Prijelazne odredbe i datum stupanja na snagu

35. Subjekt treba primjeniti ovaj MSFI na svoje godišnje financijske izvještaje za razdoblja koja počinju 1. siječnja 2009. godine ili kasnije. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj MSFI na svoje financijske izvještaje za razdoblje prije 1. siječnja 2009. godine, treba objaviti tu činjenicu.
- 35.A Točka 23. izmjenjena je odredbama *Poboljšanja MSFI-jeva* izdanim u travnju 2009. godine. Subjekt treba primjeniti ove izmjene i dopune za godišnja razdoblja koji počinju 1. siječnja 2010. godine ili kasnije. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje izmjene i dopune za ranije razdoblje treba objaviti tu činjenicu.
36. Podatak o segmentu za prethodne godine koji je prikazan kao usporedni podatak za početnu godinu primjene (uključujući primjenu izmjena i dopuna točke 23. iz travnja 2009. godine) treba se prepraviti kako bi se ispunili zahtjevi iz ovog MSFI-ja, osim ako potrebna informacija nije dostupna i troškovi pripreme su previsoki.
- 36.A MRS-om 1 (kako je revidiran 2007. godine) izmjenjena je terminologija koja se koristi u ovom MSFI-ju. Dodatno izmjenjena je točka 23. podtočka (f). Subjekt treba primjeniti te izmjene i dopune za godišnja razdoblja koji počinju na 1.

² Za imovinu klasificiranu prema prikazu likvidnosti, nematerijalna imovina je imovina koja uključuje iznose za koje se očekuje da će se popraviti više od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.

siječnja 2009. ili kasnije. Ako subjekt primjenjuje MRS 1 (revidiran 2007. godine) za ranija razdoblja, te izmjene i dopune trebaju se primjeniti za to ranije razdoblje.

- 36.B MRS-om 24- *Objavljivanja povezanih osoba* (kako je revidiran 2009. godine) izmjenjena je točka 34. za godišnja razdoblja koji počinju 1. siječnja 2011. godine ili kasnije. Ako subjekt primjenjuje MRS 24 (revidiran 2009. godine) za ranije razdoblje dužan je primjeniti te izmjene i dopune iz točke 34 za to ranije razdoblje.
- 36.C Odredbama *Godišnja poboljšanja MSFI-ja iz ciklusa 2010.-2012.*, izdanim u prosincu 2013. godine, izmjenjene su točke 22. i 28. Subjekt treba primjeniti te izmjene i dopune za godišnja razdoblja koji počinju 1. srpnja 2014. godine ili kasnije. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje te izmjene i dopune za ranije razdoblje, treba objaviti tu činjenicu.

Povlačenje MRS-a 14

37. Ovim se MSFI-jem zamjenjuje MRS 14 - *Izveštajni segmenti*.

Dodatak A

Definicije pojmova

Ovaj dodatak je sastavni dio ovog MSFI-ja.

Poslovni segment

Poslovni segment je sastavnica subjekta:

- (a) koji obavlja poslovne djelatnosti iz kojih može ostvariti prihode i temeljem kojih kod njega nastaju troškovi (uključujući prhode i troškove koji se odnose na transakcije s drugim sastavnicama istog subjekta),
- (b) čije rezultate poslovanja redovito pregledava glavni donositelj poslovnih odluka subjekta kako bi donio odluku o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje, i
- (c) za koji postoje zasebne financijske informacije.