



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

TFAS® 8 Veiklos segmentai



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

8-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS

„Veiklos segmentai“

TAIKYMO SRITIS IR APIBRĖŽTYS

Siekdami užtikrinti sėkmingą verslo augimą ir valdyti įvairias verslo rizikas, ūkio subjektai neapsistoja ties viena veikla. Dažnai verslas užsiima keliomis veiklomis, kurios gali būti panašaus arba skirtingo pobūdžio. Verslas dažnai plečiasi į skirtingus regionus ir nuolat ieško naujų rinkų. Todėl finansinių ataskaitų vartotojams reikalinga atskleisti informaciją apie skirtingus ūkio subjekto veiklos segmentus. Gavę šią informaciją, finansinių ataskaitų vartotojai gali įvertinti verslo veiklos įvairovę, analizuoti ekonominę aplinką, veiklos pobūdį ir jos finansinį poveikį.

8-asis TFAS standartas „Veiklos segmentai“ taikomi tiek atskirų ūkio subjektų finansinėms ataskaitoms, tiek ūkio subjektų grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, jei tenkinami šie kriterijai – skolos ar nuosavybės priemonėmis prekiaujama viešojoje rinkoje arba jų finansinės ataskaitos teikiami Vertybinių popierių komisijai ar kitai reguliavimo institucijai siekiant išleisti bet kokios klasės priemones viešojoje rinkoje.

Jeigu ūkio subjektas neprivalo atskleisti segmentų informacijos pagal 8-ąjį TFAS, bet nusprendžia tokią informaciją atskleisti ir atskleisti veiklos segmentai neatitinka 8 TFAS reikalavimų, toks atskleidimas nelaikomas segmentų informacija.

Jeigu patronuojanti įmonė taiko 8-ąjį TFAS, segmentų informaciją reikia pateikti tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Terminų apibrėžtys (8 TFAS A priedas):

Veiklos segmentas – ūkio subjektų veikla generuojanti pajamas ir sąnaudas, kurios rezultatai yra reguliariai peržiūrimi; remiantis šia informacija, priimami išteklių valdymo sprendimai, apie šias veiklas pateikiama atskira finansinė informacija.

Pagrindinis sprendimus priimančias asmuo – tai darbuotojas, kurio funkcija yra priimti su veiklos segmentu susijusius sprendimus dėl verslo veiklos ir išteklių paskirstymo bei atlikti veiklos segmento vertinimą.

PRIPAŽINIMAS

Veiklos segmentas apibrėžiamas kai ūkio subjektas, kuris generuoja pajamas ir patiria išlaidas, ir apie segmentą yra prieinama atskira finansinė informacija. Tačiau reikia pažymėti, kad veiklos segmentas tam tikrais atvejais negauna pajamų, pavyzdžiui, naujos verslo veiklos, kurios ateityje generuos pajamas.

Veiklos segmentas gali būti apibrėžtas kaip ūkio subjekto dalis. Tačiau kai kuriais atvejais atskira ūkio subjekto dalis ne visada laikoma veiklos segmentu. Pavyzdžiui, ūkio subjekto pajamų negeneruojantis arba gaunantis atsiktiktinių pajamų vienetas nebūtų laikomas veiklos segmentu.

Ūkio subjektuose pagrindinis sprendimus priimančio asmens funkcijas dažnai atlieka ūkio subjekto vadovas, vyriausiasis veiklos vadovas arba vykdomųjų direktorių grupė ir kiti asmenys. Daugumoje ūkių subjektų veiklos segmentams būdingos trys iš aukščiau paminėtų ypatybių (pajamas generuojanti veikla; veikla yra reguliariai peržiūrima; galima gauti atskirą finansinę informaciją), tačiau toks ūkio subjektas savo veiklą pateikti atskaitose ir pristatyti gali skirtingais būdais. Tai priklauso nuo to, ar pagrindinis sprendimus priimančias asmuo naudoja daugiau nei vieno segmento informaciją. Įvairūs veiksniai gali nulemti, kaip

formuojamas veiklos segmentas ir jam paskiriamas atsakingas vadovas. Paprastai veiklos segmente yra segmento vadovas, kuris tiesiogiai atsiskaito ir bendrauja su pagrindiniu sprendimus priimančiu asmeniu.

Veiklos segmento vadovas parengia segmento planus ar prognozes, jo finansinius rezultatus ir aptaria juos su pagrindiniu sprendimus priimančiu asmeniu. Pažymėtina, kad pagrindinis sprendimus priimantis asmuo gali būti ir veiklos segmento vadovas, o veiklos segmento vadovas gali būti kelių segmentų vadovas. Skirtinguose ūkio subjektuose segmentų vadovai gali būti atsakingi už skirtingus komponentus. Kai kuriuose ūkio subjektuose vadovai yra atsakingi už skirtingus produktus ar paslaugas; kitose už geografines sritis atsakingi vadovai. Tada pagrindinis sprendimus priimantis asmuo turi reguliariai peržiūrėti abiejų komponentų (produkto/paslaugos arba geografijos) rinkinių veikimą, kad nustatytų, ar yra abiejų komponentų finansinė informacija. Remiantis šia informacija, formuojami ūkio subjekto veiklos segmentai. 1 lentelėje pateikti veiklos segmentų pavyzdžiai.

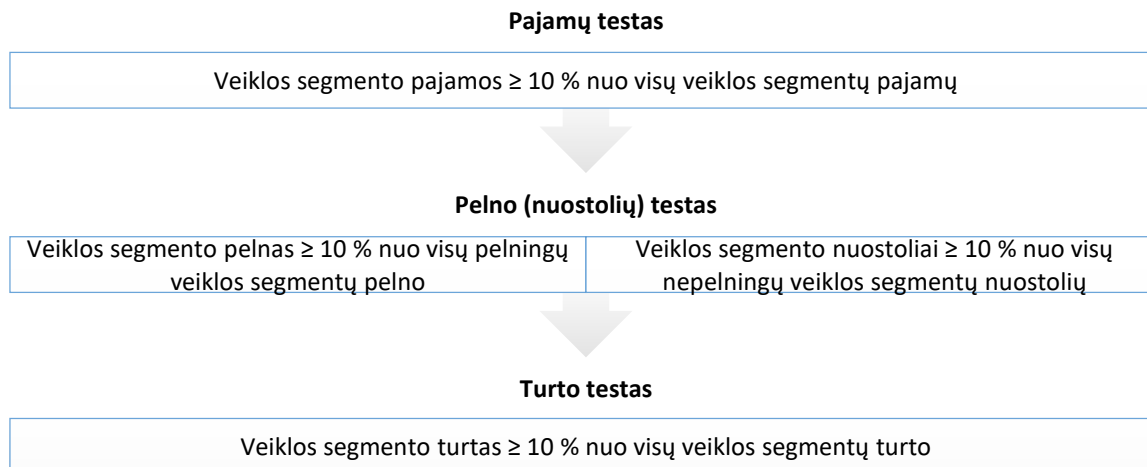
1 lentelė. Veiklos segmentų pavyzdžiai

Veiklos segmento tipas	Pavyzdžiai
Geografinės vietovės	Ūkio subjektas Z nustatė savo veiklos segmentus pagal klientų pobūdį ir vietą – Europa, Azija ir Amerika.
Verslo padaliniai	Ūkio subjektas X turi tris skyrius: pirmasis skyrius parduoda įrangą asmenims, antrasis – ūkio subjektams, trečiasis – viešosioms įstaigoms. Ūkio subjektas X nustatė veiklos segmentus pagal šiuos padalinius.
Paslaugos	Ūkio subjektas Y teikia serverių nuomos, nuotolinių konsultacijų ir IT įrangos remonto paslaugas. Šios trys paslaugos yra įvardijamos kaip veiklos segmentai.
Produktai	Ūkio subjektas D gamina šviežius pieno produktus (pieną, grietinę ir jogurtą), sūrį ir kitus pieno produktus. Šios trys produktų grupės yra laikomos įmonės veiklos segmentais.

VERTINIMAS

Ūkio subjektai turi atskleisti informaciją apie veiklos segmentus finansinių ataskaitų vartotojams, jeigu tie veiklos segmentai atitinka 8-ajame TFAS nustatytus kriterijus. Kiekvienas veiklos segmentas vertinamas pagal nustatytus kriterijus, tačiau kai kuriais atvejais gali būti apjungiami keli veiklos segmentai į vieną veiklos segmentą. Keli veiklos segmentai gali būti jungiami į vieną veiklos segmentą, jeigu jų ekonominės charakteristikos yra panašios, produktų/paslaugų ar gamybos procesų pobūdis panašus, platinimo metodai taip pat panašūs ir taikoma ta pati reguliavimo aplinka.

Norėdami tai nustatyti, kokių veiklos segmentų informacija turi būti pateikta finansinių ataskaitų vartotojams, veiklos segmento pajamos, pelnas (nuostoliai) ir turtas vertinami pagal nustatytas ribas. Šios ribos pateiktos 1 paveiksle.



1 pav. Veiklos segmentų kiekybinės ribos

Kaip parodyta 1 paveiksle, pirmiausia atliekamas veiklos segmento pajamų testas – jeigu veiklos segmento pajamos viršija 10 procentų visų pajamų, tai segmentas laikomas pasirinktu. Jei veiklos segmentas neatitinka pajamų testo slenksčio, tada atliekamas pelno (nuostolių) testas. Čia reikia pažymėti, kad pelningi ir nuostolingi veiklos segmentai vertinami atskirai. Jei veiklos segmentas neatitinka kiekybinės pelno (nuostolio) testo ribos, tada atliekamas turto testas. Finansinėse ataskaitose atrinkti veiklos segmentai pateikiami pagal nustatytas kiekybines ribas. Pavyzdys pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė. Veiklos segmento pasirinkimo pavyzdžiai

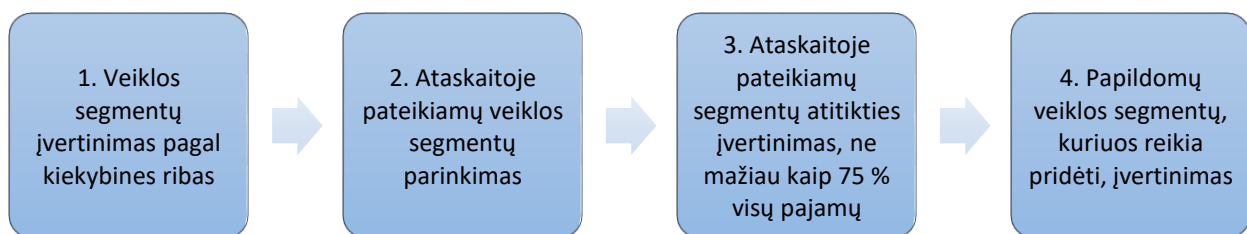
Veiklos segmentų pasirinkimo žingsniai	Pavyzdžiai																				
Veiklos segmentų identifikavimas	<p>Ūkio subjektas D turi tris veiklos segmentus: švieži pieno produktai; sūrio produktai; kiti pieno produktai. Tokie duomenys buvo gauti per tam tikrą laikotarpį:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Veiklos segmentai</th> <th style="text-align: right;">Pajamos, PV*</th> <th style="text-align: right;">Pelnas (nuostoliai), PV</th> <th style="text-align: right;">Turtas, PV</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Švieži pieno produktai</td> <td style="text-align: right;">86 000</td> <td style="text-align: right;">40 000</td> <td style="text-align: right;">27 000</td> </tr> <tr> <td>Sūrio produktai</td> <td style="text-align: right;">8 000</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> <td style="text-align: right;">10 000</td> </tr> <tr> <td>Kiti pieno produktai</td> <td style="text-align: right;">6 000</td> <td style="text-align: right;">(2 000)</td> <td style="text-align: right;">3 000</td> </tr> <tr> <td>Iš viso:</td> <td style="text-align: right;">100 000</td> <td style="text-align: right;">44 000 ir (2 000)</td> <td style="text-align: right;">40 000</td> </tr> </tbody> </table>	Veiklos segmentai	Pajamos, PV*	Pelnas (nuostoliai), PV	Turtas, PV	Švieži pieno produktai	86 000	40 000	27 000	Sūrio produktai	8 000	4 000	10 000	Kiti pieno produktai	6 000	(2 000)	3 000	Iš viso:	100 000	44 000 ir (2 000)	40 000
Veiklos segmentai	Pajamos, PV*	Pelnas (nuostoliai), PV	Turtas, PV																		
Švieži pieno produktai	86 000	40 000	27 000																		
Sūrio produktai	8 000	4 000	10 000																		
Kiti pieno produktai	6 000	(2 000)	3 000																		
Iš viso:	100 000	44 000 ir (2 000)	40 000																		
Pajamų testas	Bendros pajamos yra 100 000 PV, todėl 10 % riba naudojama veiklos segmentams atrinkti, kurių pajamos viršija 10 000 PV (100 000 PV x 10 %).																				

* PV – piniginiai vienetai

	Šiuo atveju tik veiklos segmento <i>Švieži pieno produktai</i> pajamos yra daugiau nei 10 000 PV, o kiti du segmentai (<i>Sūrio produktai</i> ir <i>Kiti pieno produktai</i>) nepasirenkami, nes pajamos mažesnės nei 10 000 PV.
Pelno (nuostolių) testas	Nepelningi segmentai vertinami atskirai nuo pelningų segmentų. Tokiu atveju bus pasirinktas veiklos segmentas <i>Kiti pieno produktai</i> , nes tai vienintelis nuostolingas segmentas ir turės 100% visų nuostolių. Iš pelningos veiklos, kurios bendras pelnas yra 44 000 PV, pasirenkamas <i>Šviežių pieno produktų</i> veiklos segmentas (toks pat kaip ir pajamų teste), o veiklos segmentas <i>Sūrio gaminiai</i> neatitinka 10 % ribos.
Turto testas	Visų veiklos segmentų turtas yra 40 000 PV, ir bus pasirinktas veiklos segmentas, kurio vertė viršija 4 000 PV (40 000 PV x 10 %). Segmentas <i>Sūrio produktai</i> bus atrinktas (10 000 PV > 4 000 PV), ir segmentas <i>Švieži pieno produktai</i> atitinka ribą, tačiau jis jau buvo atrinktas pajamų testu.
Pateiktini segmentai	Ūkio subjekto D atveju visi veiklos segmentai skirtingais testais atitiko ribas ir bus atskleisti finansinių ataskaitų vartotojams – <i>švieži pieno produktai; sūrio produktai; kiti pieno produktai</i> .

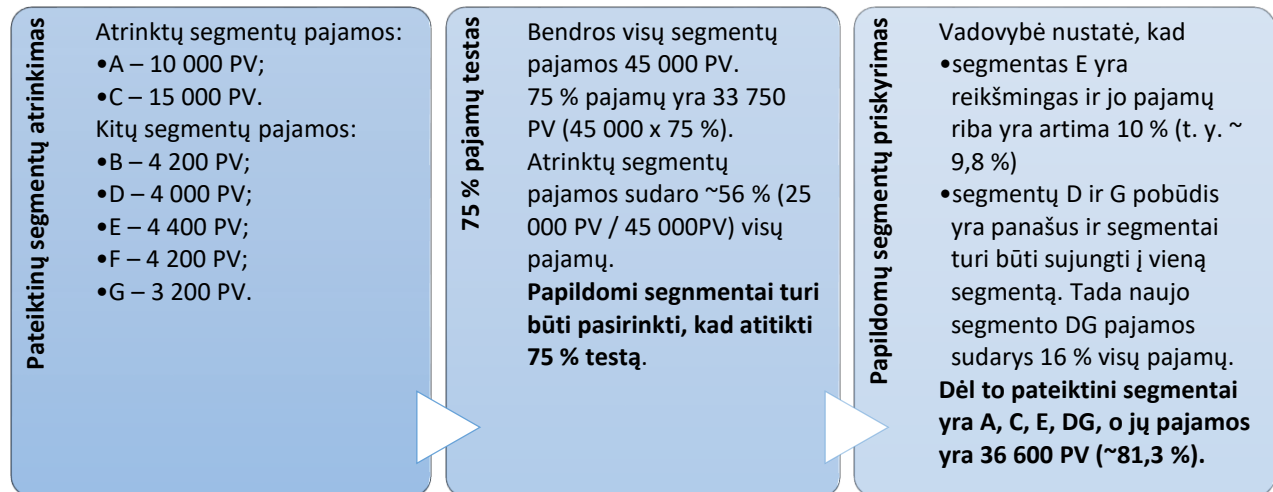
Jei veiklos segmentas neatitinka kiekybinių pajamų, pelno (nuostolių) ar turto ribos, jis į finansinę ataskaitą neįtraukiamas. Tačiau tam tikrais atvejais, jeigu vadovybė mano, kad informacija apie veiklos segmentą (nepasiekusį kiekybinių ribų) yra naudinga finansinių ataskaitų vartotojams, ūkio subjektai gali ją pateikti finansinėje ataskaitoje.

Pasirinkus veiklos segmentus pagal kiekybinius kriterijus, pasirinktų veiklos segmentų pajamos turi sudaryti ne mažiau kaip 75 procentus visų pajamų (žr. 2 pav.).



2 pav. Pateiktinų segmentų parinkimo žingsniai

Jeigu pajamos iš pasirinktų veiklos segmentų sudaro mažiau nei 75 procentus visų pajamų, ūkio subjektai turi papildomai atrinkti veiklos segmentus, kurie neatitinka kiekybinių slenksčių (žr. 3 pav.).



3 pav. 75 % testo pavyzdys dėl pateiktinų segmentų atrinkimo

Kaip jau buvo aptarta, vadovybė gali laisvai nustatyti, kurie veiklos segmentai yra aktualūs vartotojams, arba sujungti panašius veiklos segmentus į vieną segmentą. Kai kuriais atvejais veiklos segmentas galėjo būti pateiktas praėjusiais metais ir neatitikti einamųjų metų kriterijų, tačiau jei šis veiklos segmentas yra reikšmingas, tai jis pateikiamas einamųjų metų finansinėse ataskaitose.

Jeigu segmentas pateikiamas einamaisiais metais ir nebuvo pateiktas praėjusiais metais, pateikiama lyginamoji informacija už praėjusius metus. Tačiau jei tokios lyginamosios informacijos parengimas kainuoja brangiai, gali būti daroma išimtis ir lyginamoji informacija gali būti nenurodyta.

Nors veiklos segmentų, kuriuos galima atskleisti, skaičius neribojamas, rekomenduojama peržiūrėti segmentų informaciją, jei veiklos segmentų skaičius viršija dešimt segmentų.

PROCEDŪROS

Pagrindinės procedūros apima veiklos segmentų parinkimą pateiktiniams segmentams. Prieš rengiant finansinių ataskaitų informaciją apie segmentus, kuriuos reikia pateikti, informacija turi būti apskaičiuota remiantis finansiniais duomenimis. Šią informaciją sudaro skirtingi atskaitomybės segmento apskaitos elementai (pajamos, išlaidos, įsipareigojimai, turtas ir kt.).

Toliau pateiktoje lentelėje parodyta, kaip ūkio subjektas apskaičiavo kiekvieno segmento turtą ir įsipareigojimus (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Įsipareigojimų ir turto identifikavimo pagal segmentus pavyzdžiai

Straipsniai	Segmentai					
	A		B		C	
	20x1, PV	20x0, PV	20x1, PV	20x0, PV	20x1, PV	20x0, PV
Pastatai	180 000	150 000	450 000	430 000	340 000	300 000
Įranga	25 000	30 000	90 000	100 000	70 000	60 000
Atsargos	2 000	1 000	22 000	22 000	12 000	15 000
Gautinos sumos	12 000	14 000	33 000	42 000	10 000	8 000
Ilgalaikiai įsipareigojimai	80 000	65 000	250 000	160 000	130 000	133 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai	260 000	240 000	240 000	247 000	199 000	191 000

3 lentelėje pateiktame pavyzdyje ūkio subjektas atsižvelgė į apskaitos taisykles ir kitus kriterijus, siekdamas parodyti turto ir įsipareigojimų sumą, priskirtiną atskiriems segmentams. Ši informacija gali būti svarbi finansinių ataskaitų vartotojams. Atitinkamai ūkio subjektai pateiktų pelno (nuostolių) ataskaitos rezultatus pagal segmentus.

ATSKLEIDIMAS

Segmentų informacija finansinių ataskaitų vartotojams atskleidžiama pagal 4 lentelėje nustatytus reikalavimus.

4 lentelė. Reikalavimai atskleidimui

Veiklos segmento tipas	Reikalavimai atskleidimui
Produkto/paslaugos informacija	Ūkio subjektas turi pranešti apie savo pajamas už kiekvieną produktą / paslaugą (arba panašių produktų / paslaugų grupę) iš išorės klientų. <i>Išimtys taikomos, jei tokios informacijos rengimo išlaidos yra labai didelės.</i>
Geografinės vietovės informacija	Ūkio subjektai turi pranešti apie pajamas iš išorinių klientų: <ul style="list-style-type: none"> • Priskiriami ūkio subjekto šaliai. • Priskiriami užsienio šalims. Jei atskira užsienio valstybė yra reikšminga, tokios pajamos turi būti atskleistos atskirai. Ūkio subjektas privalo pranešti apie ilgalaikį turtą (be finansinių priemonių, atidėtųjų mokesčių turto, išmokų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, teisės ir draudimo): <ul style="list-style-type: none"> • Įsikūrę ūkio subjekto šalyje. • Įsikūrę užsienio šalyse. Jei atskira užsienio šalis yra reikšminga, tas turtas turi būti atskleistas atskirai. <i>Išimtys taikomos, jei tokios informacijos rengimo išlaidos yra labai didelės.</i>
Pagrindinė klientų informacija	Ūkio subjektai turi pateikti informaciją apie priklausomybę nuo pagrindinių klientų. Jei pajamos iš vieno išorinio kliento yra 10 procentų ar didesnės, tai turi būti atskleista: <ul style="list-style-type: none"> • Pateikiama bendra pajamų iš tokio kliento suma. • Segmento ar segmentų identifikavimas, kurie parodo šio kliento pajamas.

Pateikiant informaciją finansinėse ataskaitose, nurodytos sumos turi būti pagrįstos finansine informacija. Ūkio subjektai taip pat gali pateikti tarpines sumas geografiniams regionams pagal šalių grupę.

Ūkio subjektas turi atskleisti bendrą informaciją, pateiktą kiekvieno laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitoje, detalizuodamas atskaitomus segmentus – pelną arba nuostolį, pajamas ir sąnaudas, įsipareigojimus ir vertinimo pagrindą. Be to, jis turi atskleisti kitas reikšmingas atskaitomybės segmentų sumas.

PAVYZDYS

Ūkio subjektas Z tiekia alyvą. Ankstesniu laikotarpiu ūkio subjektas Z savo veiklos segmentus apibrėžė kaip tiekėjų ir vartotojų grandinę. Tačiau po reorganizavimo ūkio subjekto Z vadovybė atskaitomybės sistemoje atliko pakeitimus – įmonės vadovas dabar į veiklos segmentus žvelgia per geografinę veiklą. Žemiau pateikiama informacija apie veiklos segmentus:

Segmentai	Rytų Europa	Šiaurės Europa	Vakarų Europa	Azija	Rytų Amerika	Šiaurės Amerika	Iš viso:
Pajamos, PV	50 000	55 000	120 000	45 000	50 000	280 000	600 000
Pelnas (nuostoliai), PV	-1 000	5 000	40 000	-14 000	-1 500	90 000	118 500
Turtas, PV	5 000	10 000	80 000	5 000	8 000	150 000	258 000

Yra žinoma, kad ataskaitose pateikti segmentai turi atitikti šiuos kriterijus:

- pajamos sudaro 10 % ar daugiau visų veiklos segmentų pajamų;
- pelnas arba nuostoliai yra 10 % ar daugiau:
 - nei bendras visos pelningos veiklos pelnas;
 - nei visi nuostolingos veiklos nuostoliai;
- Turtas sudaro 10 % ir daugiau viso segmento turto.

Remiantis šiais kriterijais, žemiau esančioje lentelėje atliekami pajamų, pelno (nuostolių) ir turto testai segmentų pasirinkimui.

Segmentai	Pajamų testas		Pelno (nuostolių) testas				Turto testas	
	Suma, PV	%	Pelningos veiklos		Nuostolingos veiklos		Suma, PV	%
			Suma, PV	%	Suma, PV	%		
Rytų Europa	50 000	8,33			-1 000	6,06	5 000	1,94
Šiaurės Europa	55 000	9,17	5 000	3,70			10 000	3,88
Vakarų Europa	120 000	<u>20,00</u>	40 000	<u>29,63</u>			80 000	<u>31,00</u>
Azija	45 000	7,50			-14 000	<u>84,85</u>	5 000	1,94
Rytų Amerika	50 000	8,33			-1 500	9,09	8 000	3,10
Šiaurės Amerika	280 000	<u>46,67</u>	90 000	<u>66,67</u>			150 000	<u>58,14</u>
Iš viso:	600 000	100,00	135 000	100,00	-16 500	100,00	258 000	100,00

Pagal pajamų testą matyti, kad pasirenkami veiklos segmentai Vakarų Europa ir Šiaurės Amerika. Toliau taikomas pelno (nuostolių) testas. Čia atskirai vertinama pelninga ir nuostolinga veikla. Iš pelningos veiklos papildomas segmentas nepriskiriamas. Veiklos segmentas Azija priskirtas iš nuostolingos veiklos. Tada buvo atliktas turto testas, šiuo atveju nebuvo pasirinkta jokių papildomų segmentų. Atlikus pajamų, pelno

(nuostolių) ir turto testus, atrenkami trys segmentai – Vakarų Europa, Šiaurės Amerika ir Azija. Tuomet reikia patikrinti, ar pasirinktų veiklos segmentų pajamos sudaro 75 procentus visų pajamų.

$$120\,000\text{ PV (Vakarų Europa)} + 45\,000\text{ PV (Azija)} + 280\,000\text{ PV (Šiaurės Amerika)} = 445\,000\text{ PV}$$

$$445\,000\text{ PV (atrinktų segmentų pajamos)} / 600\,000\text{ PV (visos pajamos)} \times 100 = 74,17\%$$

Išanalizavus pasirinktus veiklos segmentus paaiškėjo, kad jų pajamos nesiekia 75 % visų pajamų. Todėl būtina pridėti papildomų segmentų. Žemiau pateikiamos dvi galimos alternatyvos.

1 alternatyva

Vadovybė svarsto poreikį sujungti tam tikrus regionus dėl jų panašumų ir iš viso palikti tik tris regionus – Europą, Aziją ir Ameriką.

Segmentai	Pajamų testas		Pelno (nuostolių) testas				Turto testas	
	Suma, PV	%	Pelningos veiklos		Nuostolingos veiklos		Suma, PV	%
			Suma, PV	%	Suma, PV	%		
Europa	225000	37,50	44 000	33,21			95 000	36,82
Azija	45 000	7,50			-14 000	100,00	5 000	1,94
Amerika	330 000	55,00	88 500	66,79			158 000	61,24
Iš viso:	600 000	100,00	132 500	100,00	-14 000	100,00	258 000	100,00

Kaip pateikta aukščiau esančioje lentelėje pagal sujungtus segmentus, visi trys segmentai (Europa, Azija ir Amerika) būtų segmentai, apie kuriuos reikia pranešti.

2 alternatyva

Vadovybė pradėjo plėsti savo veiklą Šiaurės Europoje. Nors šis veiklos segmentas (Šiaurės Europa) neatitiko kiekybinių kriterijų, vadovybės nuomone, būtų svarbu teikti šią informaciją finansinių ataskaitų vartotojams. Todėl įtraukus šį veiklos segmentą (Šiaurės Europa) patikrinama, ar tenkintas 75 procentų pajamų kriterijus.

$$120\,000\text{ PV (Vakarų Europa)} + 45\,000\text{ PV (Azija)} + 280\,000\text{ PV (Šiaurės Amerika)} + 55\,000\text{ (Šiaurės Europa)} = 500\,000\text{ PV}$$

$$500\,000\text{ (atrinktų segmentų pajamos)} / 600\,000\text{ (visos pajamos)} \times 100 = 83,33\%$$

Finansinėse ataskaitose bus pateikti atskaitomi veiklos segmentai – Šiaurės Europa, Vakarų Europa, Azija ir Šiaurės Amerika.

Išvada

Apibendrinant, reikia vadovautis kiekybiniais veiklos segmentų pasirinkimo kriterijais. Jei 75 procentų pajamų kriterijus neatitinka, vadovybė turi nuspręsti, kokiais papildomais kriterijais remdamasi pasirenka papildomus segmentus. Galiausiai, pasirinkus pateiktinus segmentus, visa su segmentais susijusi finansinė informacija turi būti pateikta finansinių ataskaitų vartotojui.