



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®

UFRS® 8 Faaliyet Bölümleri



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

UFRS® 8 Faaliyet Bölümleri

KAPSAM VE TEMEL TANIMLAR

Başarılı bir ticari büyüme sağlamak ve çeşitli ticari riskleri yönetmek için, işletmeler tek bir faaliyetle yetinmemektedir. Genellikle işletmeler benzer veya farklı nitelikte olabilecek çeşitli faaliyetlerde bulunurlar. Bu amaçla da farklı bölgelere genişlemekte ve sürekli olarak yeni pazarlar aramaktadırlar. Bu nedenle, finansal tablo kullanıcılarının işletmelerdeki farklı faaliyet bölümlerine ilişkin bilgileri açıklamalarına ihtiyaç duyulmaktadır. Bu bilgiler sayesinde finansal tablo kullanıcıları, ticari faaliyetlerin çeşitliliğini değerlendirebilir, ekonomik ortamı, faaliyetlerin niteliğini ve finansal etkilerini analiz edebilirler.

“UFRS 8 Faaliyet Bölümleri” standardı, aşağıdaki kriterlerin karşılanması koşuluyla, bir işletmenin ayrı finansal tabloları veya bir şirketler grubunun konsolide finansal tabloları için geçerlidir:

- Borçlanma araçlarının veya özkaynağa dayalı finansal araçların borsa veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmesi gerekir.
- UFRS 8'e göre bölüm bilgilerinin açıklaması zorunlu olmayan bir işletmenin bu bilgileri açıklamayı seçmesi halinde bu bilgilerin bölüm bilgisi olarak açıklanması zorunlu değildir.
- Bir ana işletmenin UFRS 8'i uygulaması durumunda, bölüm bilgilerinin yalnızca konsolide finansal tablolarda sunulması gerekir.

Anahtar Tanımlar (UFRS 8. Ek A):

Faaliyet bölümü – bir işletmenin hasılat yaratan ve harcamaya sebep olan bir faaliyetidir. Bu faaliyetler hakkında ayrı finansal bilgiler mevcut olup faaliyet sonuçları düzenli olarak gözden geçirilir ve bu bilgilere dayanarak, kaynak yönetimi kararları verilir.

İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii – işlevi, işletme faaliyetleri ve kaynakların tahsisi hakkında faaliyet bölümleriyle ilgili kararlar almak ve faaliyet bölümlerinin performans değerlendirmesini yapmak olan kişi veya gruplardır.

TEMEL KONULAR: RAPORLAMA

Faaliyet bölümü, bir işletmenin hasılat oluşturan ve harcama yapan ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir bölümdür. Ancak, faaliyet bölümünün bazı durumlarda, örneğin gelecekte gelir yaratması beklenen yeni iş faaliyetleri gibi, hasılat elde etmediğini belirtmek gerekir.

Bir faaliyet bölümü, bir varlığın parçası olarak tanımlanabilir. Ancak bazı durumlarda, işletmenin ayrı bir bölümü her zaman faaliyet bölümü olarak değerlendirilmez. Örneğin, bir işletmenin hasılat getirmeyen veya elde edilen önemsiz hasılat birimi, faaliyet bölümü olarak değerlendirilmez.

İşletmelerde, işletme faaliyetlerinden sorumlu karar vericinin işlevleri genellikle bölüm yöneticileri, operasyon şefleri veya bir grup icra direktörü ve diğer kişiler tarafından yerine getirilir. İşletmelerin çoğunda, faaliyet bölümleri yukarıda bahsedilen üç özellikten birine sahiptir (hasılat getiren faaliyetler olması; faaliyetlerin düzenli olarak gözden geçirilmesi; ayrı finansal bilgilerin mevcut olması), ancak böyle

bir işletme faaliyetlerini farklı şekillerde raporlayabilir ve sunabilir. Bu, işletme faaliyetlerinden sorumlu karar vericinin birden fazla bölüm bilgisi seti kullanıp kullanmadığına bağlıdır. Faaliyet bölümünün nasıl oluşturulacağını ve sorumlu yöneticinin nasıl atanacağını çeşitli faktörler belirleyebilir. Tipik olarak, bir faaliyet bölümü, doğrudan rapor veren ve işletme faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci ile iletişim kuran bir bölüm yöneticisine sahiptir.

Faaliyet bölümü yöneticisi, bölümün planlarını veya tahminlerini, finansal sonuçlarını hazırlar ve bunları faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci ile tartışır. Faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili kişinin aynı zamanda faaliyet bölümünün yöneticisi olabileceği ve faaliyet bölümünün yöneticisinin aynı zamanda birkaç bölümün yöneticisi olabileceği unutulmamalıdır. Farklı kuruluşlarda, operasyon yöneticileri farklı bileşenlerden sorumlu olabilir. Bazı kuruluşlarda yöneticiler farklı ürün veya hizmetlerden sorumluyken; diğerlerinde ise coğrafi alanlardan sorumlu olabilirler. Operasyonel karar almaya yetkili merci daha sonra her iki bileşene ilişkin finansal bilgilerin mevcut olup olmadığını belirlemek için her iki bileşen grubunun (ürün/hizmet veya coğrafya) performansını düzenli olarak gözden geçirmelidir. Bu bilgilere dayanarak, işletmelerin faaliyet bölümleri oluşturulur. Tablo 1, faaliyet bölümlerine ilişkin örnekler sunmaktadır.

Tablo 1. Faaliyet Bölümlerine İlişkin Örnekler

Faaliyet Bölümü Türü	Örnekler
Coğrafi Bölgeler	Z İşletmesi faaliyet bölümlerini müşterilerinin niteliği ve konumuna göre belirlemektedir: Avrupa, Asya, and Amerika
İş Bölümleri	X İşletmesinin üç bölümü vardır; Birinci bölüm kişilere, ikincisi şirketlere, üçüncüsü ise kamu kurumlarına ekipman satmaktadır. X İşletmesi, faaliyet bölümlerini bu bölümlere göre belirlemiştir.
Hizmetler	Y İşletmesi, sunucu kiralama, çevrimiçi danışmanlık ve BT ekipmanı onarım hizmetleri sağlamaktadır. Bu üç hizmet, faaliyet bölümleri olarak tanımlanmıştır.
Ürünler	D İşletmesi, taze süt ürünleri (süt, ekşi krema ve yoğurt), peynir ve diğer süt ürünlerini üretmektedir. Bu üç ürün grubu, işletmede faaliyet bölümleri olarak kabul edilir.

TEMEL KONULAR: ÖLÇÜM

İşletme, faaliyet bölümlerine ilişkin bilgileri, bu faaliyet bölümlerinin UFRS 8'de belirtilen kriterleri karşılaması koşuluyla, finansal tablo kullanıcılarına açıklar. Her faaliyet bölümü, belirlenen kriterlere göre değerlendirilir, ancak bazı durumlarda, birkaç faaliyet bölümü birleştirilerek tek bir faaliyet bölümüne dönüştürülebilir. Ekonomik özelliklerinin benzer olması, ürünlerin/hizmetlerin veya üretim süreçlerinin benzer olması, dağıtım yöntemlerinin de benzer olması ve aynı düzenleyici ortamın geçerli olması koşuluyla birkaç faaliyet bölümü tek bir faaliyet bölümü altında birleştirilebilir.

Bunu belirlemek için, finansal tablo kullanıcılarına faaliyet bölümü ve faaliyet bölümünün hasılatı hakkında bilgi verilmeli, kâr (zarar) ve varlıklar belirlenen alt sınırlara göre ölçülmelidir. Bu alt sınırlar Şekil 1'de sunulmuştur.

Hasılat Testi

Bir Faaliyet bölümüne ilişkin hasılat \geq Tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10

Kâr / Zarar Testi

Bir faaliyet bölümünün kârı \geq Tüm faaliyet bölümlerinin kâr toplamının %10'u

Bir faaliyet bölümünün zararı \geq Tüm faaliyet bölümlerinin zarar toplamının %10'u

Varlık Testi

Bir faaliyet bölümünün varlıkları \geq Tüm faaliyet bölümlerinin varlıkları toplamının %10'u

Şekil 1. Faaliyet Bölümlerinin Sayısal Alt Sınırları

Şekil 1'de gösterildiği gibi, önce faaliyet bölümünün hasılat testi yapılır; faaliyet bölümünün hasılatı, toplam hasılatın yüzde 10'unu aşarsa, bölümün seçilmiş olduğu kabul edilir. Faaliyet bölümü hasılat testinin alt sınırını karşılamıyorsa, kâr (zarar) testi yapılır. Burada, kârlı ve kârsız faaliyet bölümlerinin ayrı ayrı değerlendirildiğine dikkat edilmelidir. Faaliyet bölümü, kâr (zarar) testinin sayısal alt sınırını karşılamıyorsa, varlık testi yapılır. Finansal tablolar, seçilen faaliyet bölümlerini belirlenen sayısal alt sınırlara göre sunar. Tablo 2'de bir örnek verilmiştir.

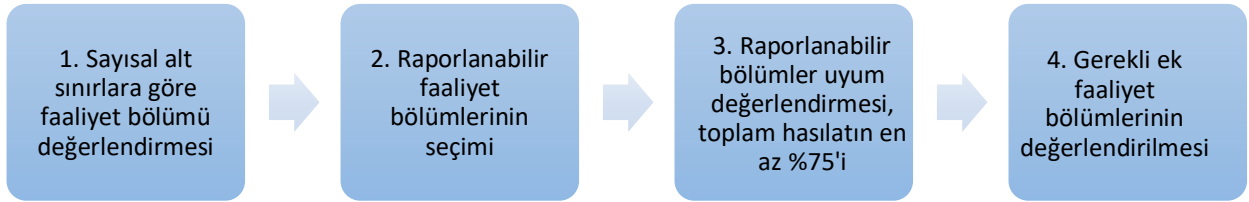
Tablo 2. Bir Faaliyet Bölümünün Seçimine İlişkin Örnekler

Faaliyet Bölümü Seçiminin Aşamaları	Örnekler																				
Faaliyet Bölümünün Belirlenmesi	<p>D İşletmesinin üç faaliyet bölümü vardır: taze süt ürünleri; peynir ürünleri; diğer süt ürünleri. Faaliyet bölümlerine ilişkin veriler aşağıdaki gibidir:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Faaliyet Bölümleri</th><th>Gelir, PB</th><th>Kâr (Zarar), PB</th><th>Varlıklar, PB</th></tr></thead><tbody><tr><td>Taze süt ürünleri</td><td>86.000</td><td>40.000</td><td>27.000</td></tr><tr><td>Peynir ürünleri</td><td>8.000</td><td>4.000</td><td>10.000</td></tr><tr><td>Diğer süt ürünleri</td><td>6.000</td><td>(2.000)</td><td>3.000</td></tr><tr><td>Toplam</td><td>100.000</td><td>42.000</td><td>40.000</td></tr></tbody></table>	Faaliyet Bölümleri	Gelir, PB	Kâr (Zarar), PB	Varlıklar, PB	Taze süt ürünleri	86.000	40.000	27.000	Peynir ürünleri	8.000	4.000	10.000	Diğer süt ürünleri	6.000	(2.000)	3.000	Toplam	100.000	42.000	40.000
Faaliyet Bölümleri	Gelir, PB	Kâr (Zarar), PB	Varlıklar, PB																		
Taze süt ürünleri	86.000	40.000	27.000																		
Peynir ürünleri	8.000	4.000	10.000																		
Diğer süt ürünleri	6.000	(2.000)	3.000																		
Toplam	100.000	42.000	40.000																		
Hasılat Testi	<p>Toplam hasılat 100.000 PB'dir; bu nedenle, hasılatı 10.000 PB'nin (100.000 PB x %10) üzerinde olan faaliyet bölümlerini seçmek için %10'luk eşik kullanılır. Bu durumda, yalnızca faaliyet bölümü Taze süt ürünleri 10.000 PB'den fazladır, diğer iki bölüm (Peynir ürünleri ve Diğer süt ürünleri) ise gelir 10.000 PB'den az olduğu için seçilmez.</p>																				
Kâr / Zarar Testi	<p>Kârlı olmayan bölümler, kârlı bölümlerden ayrı olarak değerlendirilir. Bu durumda, diğer süt ürünleri faaliyet bölümü, kârsız tek bölüm olduğu ve tüm kayıpların %100'ünü oluşturacağından seçilecektir. Toplam kârı 44.000 PB olan</p>																				

	Taze süt ürünleri faaliyet bölümü seçilmiştir (gelir testlerinde olduğu gibi) ve Faaliyet bölümü Peynir rnleri %10 alt sınırını karşılamamaktadır.
Varlık Testi	Tüm faaliyet bölümlerinin varlıkları 40.000 PB'dir ve varlıkları 4.000 PB'den (40.000 PB x %10) fazla olan faaliyet bölümü seçilecektir. Bu durumda Peynir rnleri (10.000 PB > 4000 PB) ve Taze süt ürünleri alt sınırı karşılamaktadır, taze süt ürünleri hasılat testi için zaten seçilmiştir.
Raporlanabilir Bölümler	D işletmesinde, tüm faaliyet bölümleri farklı testlerle alt sınırları karşılamıştır ve finansal tablo kullanıcılarına açıklanacaktır – taze süt ürünleri; peynir ürünleri; diğer süt ürünleri.

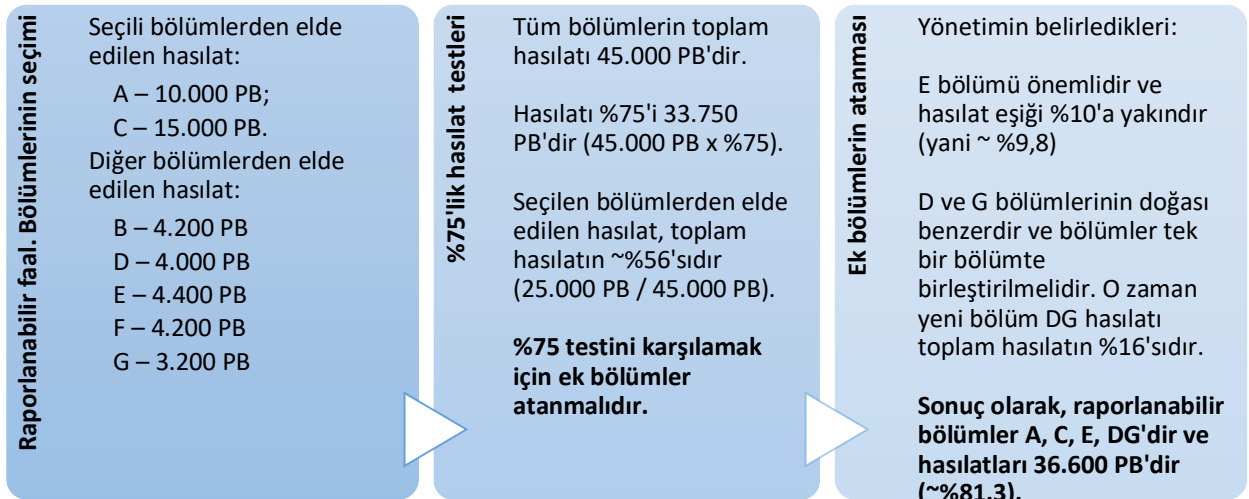
Bir faaliyet bölümü, hasılat, kâr (zarar) veya varlık alt sınırlarını karşılamıyorsa, finansal tablolara dahil edilmez. Ancak bazı durumlarda, yönetimin bir faaliyet bölümü hakkındaki bilgilerin (nicel alt sınırları karşılamayan) finansal tablo kullanıcıları için yararlı olduğuna inanması durumunda, işletme bu bilgileri finansal tablolarda sunabilir.

Niceliksel kriterlere göre faaliyet bölümleri seçildikten sonra, seçilen faaliyet bölümlerinin geliri, tüm gelirin en az yüzde 75'ini oluşturmalıdır (bkz. Şekil 2).



Şekil 2. Raporlanabilir faaliyet bölümü seçimi adımları

Seçilen faaliyet bölümlerinden elde edilen hasılat, toplam hasılatın yüzde 75'inden azını temsil ediyorsa, işletmeler ayrıca sayısal alt sınırları karşılamayan faaliyet bölümlerini seçmelidir (bkz. Şekil 3).



Şekil 3. Raporlanabilir faaliyet bölümü seçimi için %75 test rneği

Daha önce tartıldığı gibi, yönetim, hangi faaliyet bölümlerinin kullanıcılarla ilgili olduğunu belirlemekte veya benzer faaliyet bölümlerini tek bir bölüm altında toplamakta serbesttir. Bazı durumlarda, faaliyet bölümü önceki yılda sunulabilir ve cari yılın kriterlerini karşılamayabilir, ancak bu faaliyet bölümü önemli ise, o zaman cari yılın finansal tablolarında sunulur.

Cari yılda bir bölüm sunulmuş ve bir önceki yılda sunulmamışsa, önceki yıla ilişkin karşılaştırmalı bilgi verilir. Ancak, bu tür karşılaştırmalı bilgilerin hazırlanması maliyetli ise, bir istisna yapılabilir ve karşılaştırılabilir bilgiler atlanabilir.

Açıklanabilecek faaliyet bölümü sayısında bir sınırlama olmamakla birlikte, faaliyet bölümü sayısı on bölümü aşıyorsa bölüm bilgilerinin gözden geçirilmesi önerilir.

TEMEL KONULAR: PROSEDÜRLER

Ana prosedürler, raporlanabilir bölümler için faaliyet bölümlerinin seçimini içerir. Raporlanabilir bölümlere ilişkin finansal tablo bilgilerini hazırlamadan önce, finansal verilerden yola çıkarak bilgilerin hesaplanması gerekir. Bu bilgiler, raporlanabilir bölümle ilgili farklı muhasebe unsurlarından (gelir, gider, yükümlülükler, varlıklar vb.) oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo, bir işletmenin her bir bölüm için varlık ve borçları nasıl hesapladığını gösterir (bakınız Tablo 3).

Tablo 3. Bölümlere Göre Varlık ve Borçların Belirlenmesine İlişkin Örnekler

Öğeler	Bölümler					
	A		B		C	
	20x1, PB	20x0, PB	20x1, PB	20x0, PB	20x1, PB	20x0, PB
Binalar	180.000	150.000	450.000	430.000	340.000	300.000
Makine-Techizat	25.000	30.000	90.000	100.000	70.000	60.000
Stoklar	2.000	1.000	22.000	22.000	12.000	15.000
Alacaklar	12.000	14.000	33.000	42.000	10.000	8.000
Uzun Vadeli Yab. Kaynak	80.000	65.000	250.000	160.000	130.000	133.000
Kısa Vadeli Yab. Kaynak	260.000	240.000	240.000	247.000	199.000	191.000

Tablo 3'te sunulan örnekte, işletmeler, bireysel bölümlere atfedilebilen varlık ve yükümlülüklerin tutarını göstermek için muhasebe kurallarını ve diğer kriterleri dikkate almıştır. Bu bilgiler, finansal tabloların kullanıcıları ile ilgili olabilir. Buna göre, işletmeler gelir tablosu sonuçlarını bölümlere göre sunacaklardır.

AÇIKLAMALAR

Bölüm bilgileri, Tablo 4'te belirtilen gereklilikler uyarınca finansal tablo kullanıcılarına açıklanır.

Tablo 4. Açıklama Gereksinimleri

Faaliyet Bölümü Türü	Açıklama Gereksinimleri
Ürün/Hizmet Bilgisi	<p>İşletme, her bir ürün/hizmet (veya bir grup benzer ürün/hizmet) için dış müşterilerden elde ettiği hasılat hakkında rapor vermelidir. <i>Bu tür bilgilerin hazırlanmasının maliyeti çok yüksekse, muafiyetler uygulanır.</i></p>
Coğrafik Alan Bilgisi	<p>İşletmeler, dış müşterilerinden elde edilen hasılatı şu şekilde raporlamalıdır:</p> <ul style="list-style-type: none">● Kuruluşun bulunduğu ülkeye atfedilir.● Yabancı ülkelere atfedilir. Eğer bir yabancı ülke önemliyse, söz konusu hasılat ayrıca açıklanmalıdır. <p>İşletmeler duran varlıkları (finansal araçlar, ertelenmiş vergi varlıkları, işten ayrılma sonrası sağlanan faydalar, hak ve sigortalar hariç) raporlamalıdır:</p> <ul style="list-style-type: none">● Kuruluşun ülkesinde bulunur.● Yabancı ülkelerde bulunur. Eğer bir yabancı ülke önemliyse, bu varlıklar ayrı olarak açıklanmalıdır. <p>Bu tür bilgilerin hazırlanmasının maliyeti çok yüksekse, muafiyetler uygulanır.</p>
Başlıca Müşteri Bilgileri	<p>Kuruluşlar, büyük müşterilere olan bağımlılık hakkında bilgi vermelidir. Bir dış müşteriden elde edilen gelir yüzde 10 veya daha yüksekse, bu durum aşağıdaki şekilde açıklanacaktır:</p> <ul style="list-style-type: none">● Bu tür bir müşteriden elde edilen toplam hasılat tutarı belirlenir.● Bu müşterinin hasılatını gösteren bir faaliyet bölümü veya bölümler tanımlanır.

Finansal tablolarda bilgi sunulurken, raporlanan tutarlar finansal bilgilere dayanmalıdır. İşletmeler ayrıca bir ülke grubuna göre coğrafi bölgeler için ara toplamlar sunabilir.

İşletme, her dönem için kapsamlı gelir tablosunda sunulan genel bilgileri, raporlanabilir bölümlerin kâr veya zararını, hasılat ve giderleri, borçları ve ölçüm esasını detaylandırarak açıklar. Ayrıca, raporlanabilir bölümlerin diğer önemli tutarlarını açıklar.

ÖRNEKLER

Z İşletmesi petrol tedarik ediyor. Önceki dönemde Z İşletmesi faaliyet bölümlerini tedarikçiler ve tüketiciler zinciri olarak tanımlamıştır. Ancak, yeniden yapılanma sonrasında Z İşletmesi yönetim raporlama sisteminde değişiklikler yapmıştır ve işletme yönetimi artık faaliyet bölümlerine coğrafi faaliyetler aracılığıyla bakmaktadır. Aşağıda faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler yer almaktadır:

Bölümler	Doğu Avrupa	Kuzey Avrupa	Batı Avrupa	Asya	Güney Amerika	Kuzey Amerika	Toplam
Hasılat, PB	50.000	55.000	120.000	45.000	50.000	280.000	600.000
Kâr (Zarar), PB	-1.000	5.000	40.000	-14.000	-1.500	90.000	118.500
Varlıklar, pb	5.000	10.000	80.000	5.000	8.000	150.000	258.000

Raporlanabilir bölümlerin aşağıdaki kriterleri karşılması gerektiği bilinmektedir:

- Hasılat, tüm faaliyet bölümlerinin hasılatının %10'unu veya daha fazlasını temsil eder;
- Kâr veya zarar %10 veya daha fazlaysa:
 - o tüm kârlı faaliyetlerin toplam kârından;
 - o tüm zararlı faaliyetlerin toplam kaybindan;
- Varlıklar, bölümlerin toplam varlıklarının %10'unu veya daha fazlasını oluşturur.

Bu kriterlere göre aşağıdaki tabloda bölüm seçimi için hasılat, kâr (zarar) ve varlık testleri yapılmaktadır.

Bölümler	Gelir Testi		Kâr / Zarar Testi				Varlık Testi	
	Tutar, PB	%	Kâr Yaratan Faaliyetler		Kâr Yaratmayan Faaliyetler		Tutar, PB	%
			Tutar, PB	%	Tutar, PB	%		
Doğu Avrupa	50.000	8,33			-1.000	6,06	5.000	1,94
Kuzey Avrupa	55.000	9,17	5.000	3,70			10.000	3,88
Batı Avrupa	120.000	20,00	40.000	29,63			80.000	31,00
Asya	45.000	7,50			-14.000	84,85	5.000	1,94
Güney Amerika	50.000	8,33			-1.500	9,09	8.000	3,10
Kuzey Amerika	280.000	46,67	90.000	66,67			150.000	58,14
Toplam	600.000	100,00	135.000	100,00	-16.500	100,00	258.000	100,00

Batı Avrupa ve Kuzey Amerika faaliyet bölümlerinin seçildiği hasılat testinden görülebilmektedir. Daha sonra kâr (zarar) testi takip edilir ve burada kârlı ve zararlı faaliyetler ayrı ayrı değerlendirilir. Kârlı faaliyetlerden hasılat testinde farklı bir faaliyet bölümü belirlenmemektedir. Zararlı faaliyetlerden ise Asya faaliyet bölümü atanır. Son olarak varlık testi yapıldığında da ek bir faaliyet bölümü ortaya çıkmamaktadır. Hasılat, kâr (zarar) ve varlık testlerinin ardından Batı Avrupa, Kuzey Amerika ve Asya olmak üzere üç faaliyet bölümü seçilir. Ardından, seçilen faaliyet bölümünün hasılatının toplam hasılatın yüzde 75'ini temsil edip etmediğini kontrol etmek gerekir.

$$120.000 \text{ PB (Batı Avrupa)} + 45.000 \text{ PB (Asya)} + 280.000 \text{ PB (Kuzey Amerika)} = 445.000 \text{ PB}$$

$$445.000 \text{ PB (Seçilen bölümlerin hasılatı) / 600.000 \text{ PB (toplam hasılat)} \times 100 = 74.17\%$$

Seçilen faaliyet bölümlerinin incelenmesi sonucunda bölüm hasılatlarının toplam hasılatın %75'inden az olduğu görülmüştür. Bu nedenle, ek faaliyet bölümleri eklemek gereklidir. Aşağıda iki olası alternatif sunulmuştur.

Alterantif 1

Yönetim, benzerlikleri nedeniyle belirli bölgeleri birleştirme gereğini düşünüyor ve toplamda sadece üç bölge "Avrupa, Asya ve Amerika" bırakılıyor.

Bölümler	Gelir Testi		Kâr / Zarar Testi				Varlık Testi	
	Tutar, PB	%	Kâr Yaratın Faaliyetler		Kâr Yaratmayan Faaliyetler		Tutar, PB	%
			Tutar, PB	%	Tutar, PB	%		
Avrupa	225.000	37,50	44.000	33,21			95,000	36.82
Asya	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
Toplam	600.000	100,00	132.500	100,00	- 14.000	100.00	258,000	100.00

Yukarıdaki tabloda birleştirilen üç bölüm (Avrupa, Asya ve Amerika) raporlanabilir faaliyet bölümleri olacaktır.

Alternatif 2

Yönetim faaliyetlerini Kuzey Avrupa'da genişletmeye başlamıştır. Bu faaliyet bölümü nicel kriterleri karşılamamış olsa da, yönetim finansal tablo kullanıcılarına bilgi verilmesinin önemli olacağına inanmaktadır. Bu nedenle, bu faaliyet bölümünün (Kuzey Avrupa) eklenmesi, yüzde 75 gelir kriterinin karşılandığını doğrular.

$$\begin{aligned} &120.000 \text{ PB (Batı Avrupa)} + 45.000 \text{ PB (Asya)} + 280.000 \text{ PB (Kuzey Amerika)} + 55.000 \text{ PB (Kuzey} \\ &\quad \text{Avrupa)} = 500.000 \text{ PB} \\ &500.000 \text{ PB (seçilen bölümlerden elde edilen hasılat)} / 600.000 \text{ PB (toplam hasılat)} \times 100 = 83.33\% \end{aligned}$$

Böylece raporlanabilir faaliyet bölümleri finansal tablolarda Kuzey Avrupa, Batı Avrupa, Asya ve Kuzey Amerika olarak sunulacaktır.

Sonuç

Özetle, faaliyet bölümlerinin seçiminde nicel kriterler izlenmelidir. Yüzde 75'lik hasılat kriteri karşılanmazsa, yönetim ek bölümleri seçmek için ek kriterlere göre karar vermelidir. Son olarak, raporlanabilir bölümler seçildikten sonra, bölümlerle ilgili tüm finansal bilgiler finansal tablo kullanıcılarına sunulmalıdır.