



DEPARTMENT OF PROFESSIONAL PRACTICE

IFRS 8 – מגזרי פעילות

ספטמבר 2008



אמיר לוין

המחלקה המקצועית

סומך חייקין KPMG

◆ סיבה

– פרויקט ההאחדה (convergence) במטרה לצמצם פערי תקינה בין התקינה הבינלאומית לאמריקאית

◆ תוצאה

– IFRS 8 מאמץ את הוראות התקן האמריקאי בנושא מגזרים – FAS 131

◆ שינוי עיקרי

– גישת ההנהלה – בחינת המגזרים מנקודת ראות ההנהלה ולא מנקודת ראות הדיווח הכספי החשבונאי (גישת IAS 14)

שינוי עיקרי (המשך) גישת ההנהלה

- ◆ כדי שהדיווח המגזרי ישקף בצורה טובה יותר את הקצאת המקורות בחברה, ויהיה עקבי להתנהלות העסקית שלה, נקבע בתקן שהחלוקה למגזרי פעילות תתבצע על ידי מקבל החלטות הבכיר בחברה (Chief Operating Decision Maker – CODM)
- ◆ ה-CODM סוקר באופן סדיר את תוצאות פעילות המגזר, לצורך קבלת החלטות בנוגע להקצאת משאבים למגזר והערכת ביצועיו

חסרונות

- = מגזרים מדווחים לא בהתאם מדיניות חשבונאית התואמת כללי IFRS
- = מדידה שלא לפי כללי חשבונאות מקובלים עשויה להקטין השוואתיות בין ישויות מדווחות ולהקטין בהירות ומהימנות

יתרונות

- = גידול במספר מגזרים מדווחים ומתן מידע נרחב יותר
- = ראית החברה דרך עיני ההנהלה
- = דיווח תדיר בדוחות ביניים בעלות נמוכה יחסית
- = עקביות רבה יותר עם דיווחים אחרים של ההנהלה (דוח דירקטוריון)
- = מספקת מדידות שונות של תוצאות המגזר

◆ ישות תיתן גילוי למידע שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך:

– את המהות ואת ההשפעות הכספיות של הפעילויות העסקיות שבהן היא עוסקת

– את הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת

◆ חובת יישום:

- ישויות נסחרות בשווקים ציבוריים (בורסה מקומית או זרה, OTC, לרבות שווקים מקומיים או אזוריים)
- ישויות רשומות או כאלו הנמצאות בהליך רישום למסחר אצל רשות ני"ע או רשות רגולטורית אחרת לצורך הנפקת סוג כלשהו של מכשירים

◆ התקן חל על דוחות מאוחדים ונפרדים

- אם דוח כספי כולל דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים יש להציג מידע מגזרי על בסיס הדוחות הכספיים המאוחדים בלבד

"גישת ההנהלה" תחת IFRS 8



שלב 1: זיהוי מקבל ההחלטות הבכיר

◆ זיהוי ה-CODM הוא השלב הראשון בקביעה נאותה של מגזרי פעילות ברי דיווח

◆ ה-CODM הוא פונקציה (function) ולא דווקא תפקיד ספציפי

- מקבל החלטות לגבי משאבים שיוקצו למגזרים תפעוליים של ישות ומעריך את ביצועי אותם מגזרים

- בדרך כלל הרמה הבכירה ביותר של ההנהלה (מנכ"ל או מנהל תפעול ראשי), אבל ייתכן והפונקציה תתבצע על ידי קבוצה של אנשים ולא על ידי בעל תפקיד אחד (דירקטוריון או ועדה מנהלת)

- בחברה יהיה CODM אחד בלבד

שלב 1: זיהוי מקבל ההחלטות הבכיר (המשך)

דוגמה: ועדה מנהלת

לישות מנכ"ל, מנהל תפעול ראשי (COO) ונשיא, המרכיבים את הועדה המנהלת של הישות. באחריות הועדה המנהלת להעריך ביצועים ולקבל החלטות בדבר הקצאת משאבים לפעילויות השונות של הישות. לכל חבר בוועדה המנהלת קול שווה. לפיכך, הועדה המנהלת היא ה-CODM.

דוגמה: דירקטור מנהל

הנח אותן עובדות כמו בדוגמה הקודמת, למעט שלדירקטור המנהל היכולת להפוך את ההחלטה שהתקבלה על ידי הועדה המנהלת. מכיוון שהדירקטור המנהל שולט למעשה בוועדה ולפיכך שולט בהחלטות התפעוליות המתקבלות בוועדה המנהלת, הדירקטור המנהל הוא ה-CODM.



שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות

חדש

IAS 14

שני סטים של מגזרים

- עסקי
- מוצרים או שירותים
- גיאוגרפי
- אזורים גיאוגרפיים
- ◆ מתכונת ראשית ומשנית לדיווח

IFRS 8

סט אחד של מגזרים

- דיווחים פנימיים
- נסקרים באופן סדיר על ידי
- מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM)
- כדי לקבל החלטות לגבי משאבים שיוקצו למגזר וכדי להעריך את ביצועי המגזר
- ◆ פעילות משולבת אנכית נכללת בהגדרת מגזר

שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך)

הגדרת מגזר פעילות



שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך)

סוגי מגזרים

◆ תחת IFRS 8 מגזרי פעילות יכולים להיות מזוהים על פי בסיסים שונים, לרבות:

- מוצרים
- שירותים
- לקוחות
- איזור גיאוגרפי
- ישות משפטית
- = מפעל מסוים או נכס מסוים

מגזרי פעילות, ובסופו של דבר גם מגזרים מדווחים, עשויים שלא להיות מושתתים על בסיס אחד (כולם גיאוגרפיים או כולם מוצרים)

שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך)

סוגי מגזרים (המשך)

דוגמה: סוגים שונים של מגזרי פעילות

לישות יש שש יחידות עסקיות (א'-ו'). שלוש מהן (א'-ג') ממוקמות בגרמניה ומייצרות ומוכרות מוצרים שונים בשוק הגרמני. המנכ"ל (שהוא ה-CODM) מעריך את הביצועים, מקצה משאבים לאותן יחידות עסקיות לפי המידע הכספי המוצג לפי קו מוצרים. לישות יש גם שלוש יחידות עסקיות בארה"ב (ד'-ו'), המייצרות ומוכרות את אותם מוצרים לשוק האמריקאי. עם זאת, ה-CODM מעריך את הביצועים של אותן יחידות על בסיס כולל (ולא פר יחידה עסקית). מהם מגזרי הפעילות של הישות?

ארבעה מגזרי פעילות – א', ב' ו-ג' (על בסיס קווי מוצרים) והפעילות בארה"ב (שמורכבת מיחידות עסקיות ד', ה' ו-ו') (על בסיס גיאוגרפי).

שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך)

סוגי מגזרים (המשך)

- ◆ מגזרי פעילות יכולים לכלול גם פעילויות start-up, פעילויות משולבות אנכית, ישויות בשליטה משותפת וחברות כלולות
- ◆ לרוב, זיהוי ענף התעשייה (industry) בו פועלת הישות אינו מספק לצורך זיהוי נאות של מגזרי פעילות
- ◆ מגזרי הפעילות המדווחים של חברות בנות נסחרות ייתכן ויהיו שונים מאלו המדווחים בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה האם. לדעתנו, מגזרי פעילות צריכים להיות מזוהים בהתבסס על העובדות והנסיבות הספציפיות של כל ישות מדווחת וצריכים להיקבע עבור כל ישות ציבורית בנפרד

שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך) מידע אשר נסקר על ידי ה-CODM לצורך קבלת החלטות

- ◆ בהתאם ל-IFRS 8 נדרש לבחון את כל סוגי המידע הנמסרים ל-CODM לצורך זיהוי מגזרי פעילות
- ◆ בנוסף, לדעתנו אם מידע על הכנסות או רווחיות מפורסם לאנליסטים או לתקשורת הכלכלית, הרי שיש להתייחס ולבחון גם את מידע זה
- ◆ סוגים נוספים של מידע שיש לבחון יכולים לכלול:
 - מסמכי תכנון של ההנהלה
 - דוחות ופרוטוקולים של הדירקטוריון
 - הצהרות לתקשורת על האופן שבו הישות מנהלת את עסקיה, כולל מידע המפורסם באתר האינטרנט של הישות

שלב 2: זיהוי מגזרי פעילות (המשך) מידע אשר נסקר על ידי ה-CODM לצורך קבלת החלטות (המשך)

- ◆ כאשר מדווחים ל-CODM על יותר מסט אחד של מידע מגזרי, זיהוי מגזרי הפעילות יהיה בהתאם לעיקרון המרכזי של התקן, תוך הפעלת שיקול דעת ובחינת הקריטריונים הבאים:
 - מהות הפעילות העסקית של כל רכיב
 - קיומם של מנהלים האחראים על הרכיבים העסקיים
 - מתכונת המידע המוצג לדירקטוריון
 - קריטריונים נוספים, כגון דוחות אנליסטים, דיווחי הנהלה, דיווחים לתקשורת, דיווחים מיידיים וכדומה



שלב 3: קיבוץ מגזרי פעילות

IAS 14

- ◆ המגזרים דומים בביצועים כספיים ארוכי טווח
- ◆ המגזרים דומים בכל הנושאים הבאים:
 - מהות המוצרים והשירותים
 - מהות תהליכי הייצור
 - סוג או קבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם
 - שיטות להפצת המוצרים/הספקת השירותים
 - מהות הסביבה המפקחת

IFRS 8

- ◆ עקבי עם העיקרון המרכזי בתקן
- ◆ למגזרים יש מאפיינים כלכליים דומים
- ◆ המגזרים דומים בכל הפרמטרים הבאים:

אין שינויים

שלב 3: קיבוץ מגזרי פעילות (המשך)

עקביות עם העיקרון המרכזי בתקן

דוגמה: מתי לא לקבץ מגזרי פעילות

ישות מספקת שירותי טיולים בשלוש מדינות שכנות באירופה, אשר כל אחת מהן מהווה מגזר פעילות. ה-CODM סוקר את התוצאות התפעוליות של כל פעילות בנפרד לצורך הערכת הביצועים שלהן והקצאת המשאבים לכל פעילות. המגזרים התפעוליים עומדים בספים הכמותיים שנקבעו בתקן (ראה דיון בהמשך המצגת).

האם הישות רשאית לקבץ את שלושת מגזרי הפעילות?

קיבוץ המגזרים עשוי להפחית את יכולתם של משתמשי הדוחות הכספיים להבין את ביצועי החברה, את תחזית תזרימי המזומנים שלה ואת היכולת של אותם משתמשים להעריך אותה כמכלול. לפיכך, על הישות לדווח על שלושת מגזרי הפעילות בנפרד.

שלב 3: קיבוץ מגזרי פעילות (המשך)

מאפיינים כלכליים דומים

- ◆ הדוגמה בתקן – ממוצע ארוך טווח של רווח גולמי
- ◆ מדדים נוספים שיש לבחון לצורך קביעת דמיון כלכלי:
 - מדדי מכירות (לדוגמה, מכירות למ"ר)
 - מגמות גידול במכירות
 - תשואה על נכסים
 - רמת השקעות בהון
 - תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
- ◆ בעת ההערכה האם המדדים מצביעים על דמיון כלכלי, על הישות לבחון בעבור כל מגזר האם מדדים אלה:
 - מצויים בטווח מצומצם
 - בעלי מגמה דומה
 - נעים מעלה או מטה באופן דומה בתגובה לשינויים חיוביים או שליליים דומים (לדוגמה, שינויי ריבית, שערי חליפין, מחירי סחורות)



שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח מבחנים כמותיים

הכנסות

>

10% מסך ההכנסות המדווחות
של כלל המגזרים
(מחיצוניים ובין-מגזריות)

או

רווח או הפסד

>

10% מהגבוה מבין (ערך מוחלט):
הרווח המצרפי של כל מגזרי
הפעילות שלא דיווחו על הפסד,
או ההפסד המצרפי של כל
מגזרי הפעילות שדיווחו על הפסד

או

נכסים

>

10% מסך הנכסים של כל
מגזרי הפעילות

מגזרים ברי דיווח*

* מבחן ההכנסות במאחד

סך ההכנסות מחיצוניים של מגזרים ברי דיווח < 75% מסך הכנסות הישות

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מדידת המידע המגזרי

חדש

IAS 14

IFRS 8

- ◆ המידע המגזרי ערוך בהתאם לכללי החשבונאות שאומצו כמדיניות חשבונאית לצורך עריכה והצגת דוחות כספיים מאוחדים
- ◆ מגדיר:
 - הכנסות מגזר
 - הוצאות מגזר
 - תוצאות מגזר
 - נכסי מגזר
 - התחייבויות מגזר

- ◆ המדידה תעשה באופן זהה לאופן שבו המידע מדווח ל-CODM
- ◆ אין הגדרה לרווחי או הפסדי מגזר, נכסי מגזר והתחייבויות מגזר. על הישות לתאר כיצד פריטים אלה נמדדים לצורך דיווח מגזרי

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן ההכנסות

◆ המונה = כל ההכנסות המיוחסות למגזר פעילות

◆ המכנה = סך ההכנסות של כל מגזרי הפעילות המזוהים

– הסכום לא יהיה שווה בהכרח לסך ההכנסות בדוח המאוחד בשל מכירות בין-מגזריות או פריטי התאמה שונים

– הכנסות שנובעות מפעילויות עסקיות שלא עונות להגדרת "מגזר פעילות" לא ייכללו במכנה לצורך חישוב מבחן ההכנסות

– "כל מגזרי הפעילות" – סך מגזרי הפעילות הנסקרים על ידי ה-CODM, להבדיל מ"מגזרים ברי דיווח"

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן ההכנסות (המשך)

דוגמה:

לאחר יישום הקריטריונים לקיבוץ, לישות יש 3 מגזרי פעילות כדלקמן:

הכנסות

סה"כ	מחיצוניים	בין-מגזרים	סה"כ
5,000	4,000	1,000	מגזרים א', ב' ו-ג' (מקובצים)
2,200	200	2,000	מגזר ד'
600	500	100	מגזר ה'
7,800	4,700	3,100	סה"כ מצרפי
(3,400)	(300)	(3,100)	התאמות וביטולים
4,400	4,400	-	סה"כ מאוחד

מהם המגזרים ברי הדיווח בהתאם למבחן ההכנסות?

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן ההכנסות (המשך)

פתרון הדוגמה:

הסף הכמותי לצורך מבחן ההכנסות הוא $780 (10\% \times 7,800)$.

לפיכך, מגזר א', ב' ו-ג' המקובץ ומגזר פעילות ד' עוברים את הסף ומהווים מגזרים ברי דיווח. מגזר ה' אינו עובר את הסף ויש לבחון את הקריטריונים הכמותיים הנוספים (מבחן הרווח או ההפסד ומבחן הנכסים) על מנת לקבוע אם מדובר במגזר בר דיווח.

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן הרווח או ההפסד

◆ מדידת הרווח או ההפסד באופן זהה לאופן המדידה לשם דיווח ל-

CODM

- לדוגמה, אם לצורך דיווח ל-CODM רווחי או הפסדי מגזר נמדדים כרווח (או הפסד) לפני מסים על ההכנסה, יש לבצע את המבחן בהתבסס על סכומים לפני מס

◆ אם רווחי והפסדי מגזרים נמדדים באופן שונה לצורך דיווח ל-

CODM, יש להביאם לבסיס מדידה אחיד לצורך ביצוע מבחן הרווח

או ההפסד

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן הרווח או ההפסד (המשך)

דוגמה:

לישות יש ארבעה מגזרי פעילות. המדידה של הרווח או ההפסד המגזרי לצורכי דיווח ל-CODM היא רווח לפני מס. מגזרי הפעילות הם כדלקמן:

רווח (הפסד)

לפני מס

10,800

מגזר א'

8,100

מגזר ב'

(3,700)

מגזר ג'

(800)

מגזר ד'

14,400

סה"כ מצרפי

(1,800)

התאמות וביטולים

12,600

סה"כ מאוחד

מהם המגזרים ברי הדיווח בהתאם למבחן הרווח או ההפסד?

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך) מבחן הרווח או ההפסד (המשך)

פתרון הדוגמה:

- הרווח המצרפי של מגזרי הפעילות אשר לא דיווחו על הפסד הוא 18,900, ו-10% הינם 1,890.
 - ההפסד המצרפי (בערך מוחלט) של מגזרי הפעילות שדיווחו על הפסד הוא 4,500, ו-10% הינם 450.
 - בהתאם, הסכום הגבוה, קרי 1,890 מהווה את הסף הכמותי לצורך יישום מבחן הרווח או ההפסד.
- לפיכך, מגזרים א', ב' ו-ג' הינם מגזרים ברי דיווח. לעומת זאת, מגזר ד' אינו עובר את הסף ויש לבחון את הקריטריונים הכמותיים הנוספים (מבחן ההכנסות ומבחן הנכסים) על מנת לקבוע אם מדובר במגזר בר דיווח.

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

מבחן הנכסים

◆ אין לכלול את כל הנכסים המזוהים עם מגזר פעילות בחישוב הסף הכמותי, אלא רק נכסים שדווחו ל-CODM

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך)

עמידה במבחנים הכמותיים בתקופות שונות

◆ מידע על מגזר פעילות שזוהה כמגזר בר-דיווח בתקופה שוטפת יוצג גם לגבי תקופות קודמות, גם אם לא עמד במבחנים הכמותיים בתקופות הקודמות

– יש להציג מחדש דיווח מגזרי לתקופות קודמות אלא אם המידע אינו זמין ועלות הפקתו גבוהה (ויש לתת גילוי לעובדה זו)

◆ מידע בדבר מגזר פעילות אשר זוהה כמגזר בר-דיווח בתקופה קודמת ואינו עומד בסף הכמותי בתקופה הנוכחית יוצג גם במהלך התקופה הנוכחית, וזאת במידה והמגזר לא עמד בסף בשל נסיבות זמניות או חריגות ובנוסף, הישות צופה שהמגזר ישוב להיות בר-דיווח בעתיד

שלב 4: קביעת מגזרי פעילות ברי דיווח (המשך) קטגורית "אחרים"

יש לדווח על מגזרי פעילות בנפרד גם במידה ולא מתקיימים אף אחד המבחנים הכמותיים, אבל ההנהלה מאמינה שמידע לגבי המגזר יהיה שימושי למשתמשי הדוחות הכספיים

מידע על פעילויות של מגזרים שאינם ברי דיווח ולגבי פעילויות עסקיות אחרות יוצג בקטגורית "אחרים", בנפרד מ"התאמות"

יש לתת גילוי להרכב ההכנסות בקטגורית ה"אחרים"

כולל פעילויות עסקיות שאין לגביהם מידע פיננסי נפרד, או שהמידע קיים אך אינו נסקר על ידי ה-CODM



שלב 5: גילוי המידע

מידע כללי

◆ אופן זיהוי מגזרים ברי דיווח

– לדוגמה, אם ההנהלה בחרה לארגן את הישות לפי הבדלים במוצרים ובשירותים, באזורים גיאוגרפיים וכדומה

◆ סוגי מוצרים ושירותים שמהם כל מגזר בר דיווח מפיק את הכנסותיו

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות

◆ לגבי כל מגזר בר דיווח:

– מידה (measure) של רווח או הפסד

– סך הנכסים

◆ גילוי של התחייבויות אם סכום כזה מסופק באופן סדיר ל-CODM

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

יש לתת גילוי לסכומים הבאים לגבי כל מגזר בר דיווח אם הסכומים הנ"ל נכללים במידת הרווח או ההפסד המגזרי שנסקר על ידי ה-CODM, או אם הם מסופקים בדרך אחרת ל-CODM באופן סדיר, גם אם לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי:

- הכנסות מלקוחות חיצוניים
- הכנסות מעסקאות עם מגזרי פעילות אחרים
- הכנסות ריבית והוצאות ריבית (בברוטו!)
- פחת והפחתות
- פריטים מהותיים של הכנסה והוצאה (IAS 1.86)
- רווחי (הפסדי) אקוויטי מחברות כלולות ועסקאות משותפות
- הכנסה או הוצאה של מסים על ההכנסה
- פריטים מהותיים שלא במזומן, שאינם פחת והפחתות

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

IAS 14		IFRS 8	
משני	ראשי		
X	X	X	הכנסות מלקוחות חיצוניים
	X	X	הכנסות מעסקאות עם מגזרי פעילות אחרים
		X	הכנסות ריבית
		X	הוצאות ריבית
	X	X	רווח או הפסד מגזרי

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

IAS 14		IFRS 8	
משני	ראשי		
	X	X	רווחי (הפסדי) אקוויטי
	X	X	פחת והפחתות
	X	X	פריטים מהותיים שלא במזומן, שאינם פחת והפחתות
		X	פריטים מהותיים של הכנסה והוצאה
		X	מסים על הכנסה

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

יש לתת גילוי לפרטים הבאים לגבי כל מגזר בר דיווח אם הסכומים הנ"ל נכללים במדידה של נכסי המגזר, שנסקר על ידי ה-CODM, או אם הם מסופקים ל-CODM באופן סדיר, גם אם הם לא נכללים במדידה של נכסי המגזר:

- סכום ההשקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני, וכן
- סכומי התוספות לנכסים לא שוטפים למעט חריגים מסוימים

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

מידע לגבי רווח והפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

IAS 14		IFRS 8	
משני	ראשי		
X	X	X	נכסי מגזר
	X	X	התחייבויות מגזר
	X	X	השקעה בחברות כלולות
		X	תוספות לנכסים לא שוטפים למעט חריגים
X	X		השקעות הוניות

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

התאמות

◆ מידע בדבר מגזרים ברי דיווח... מותאם למידע בדוחות הכספיים
המאוחדים של הישות:

- הכנסות
- רווח או הפסד
- נכסים
- התחייבויות
- פריטים מהותיים אחרים

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

גילויים ברמת הישות

◆ מידע לגבי מוצרים ושירותים

– הכנסות מלקוחות חיצוניים בגין כל מוצר ושירות

◆ מידע לגבי אזורים גיאוגרפיים (כל מדינה מהותית בנפרד)

– הכנסות מלקוחות חיצוניים

– נכסים לא שוטפים למעט חריגים

◆ מידע לגבי לקוחות עיקריים

– הכנסות מלקוחות חיצוניים שמהווים 10% או יותר מסך ההכנסות

תוך זיהוי המגזרים אליהם משויכת ההכנסה

שלב 5: גילוי המידע (המשך)

סיכום הבדלים

חדש

IAS 14

◆ דיווח מגזרי באמצעות שני סטים – ראשי ומשני; מתן גילוי על מידע מגזרי משני לפי מוצרים/שירותים או מגזרים גיאוגרפיים

◆ לא קיימת דרישה לגילוי נפרד של הכנסות והוצאות ריבית

◆ לא נדרש גילוי כאשר לישות קיים מגזר בר דיווח יחיד

IFRS 8

◆ מידע מגזרי לגבי כל המגזרים ברי הדיווח הנסקרים על ידי ה-CODM גילוי מידע כללי:

- פרמטרים המשמשים לזיהוי מגזרים ברי דיווח של הישות לרבות בסיס הארגון

- סוגי מוצרים ושירותים מהם מפיק מגזר בר דיווח את הכנסותיו

◆ דיווח בברוטו על הכנסות והוצאות ריבית

◆ גילויים ברמת הישות (מוצרים ושירותים, אזורים גיאוגרפיים, לקוחות עיקריים), גם אם לישות מגזר פעילות בר דיווח יחיד

תחילה והוראות מעבר

- ◆ דוחות כספיים שנתיים לתקופות המתחילות ב-1 בינואר 2009 או לאחר מכן
- ◆ הצגה מחדש של מספרי השוואה לתקופות קודמות, אלא אם המידע אינו זמין או שעלות הפקתו גבוהה
- ◆ יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי לכך

יחידת המדידה לצורך בחינת ירידת ערך מוניטין

◆ IAS 36.80 – יחידה מניבת מזומנים אליה ייחס מוניטין לא תהיה

"גדולה ממגזר פעילות כפי שנקבע ב-IFRS 8"

– תיתכן הכרה של הפסד מירידת ערך מוניטין בשל שינוי באופן קביעת

המגזרים

◆ קיימת הצעה במסגרת פרויקט ה-Improvements לפיה יובהר כי

הכוונה היא למגזרי פעילות לפני הפעלת הקריטריונים לקיבוץ

– ההצעה צפויה לחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות מיום 1

בינואר 2010 או לאחר מכן

סוגיות נוספות (המשך) דרישות גילוי בדוחות ביניים

- ◆ הכנסות מלקוחות חיצוניים אם כלולות במדידה של רווח או הפסד מגזרי שנסקר ע"י ה-CODM או מסופקות אליו באופן סדיר
- ◆ הכנסות בין-מגזריות אם כלולות במדידה של רווח או הפסד מגזרי שנסקר ע"י ה-CODM או מסופקות אליו באופן סדיר
- ◆ רווח או הפסד מגזרי
- ◆ כלל הנכסים שחל לגביהם שינוי מהותי מהסכום שניתן בדוח השנתי
- ◆ תיאור הבדלים לעומת דוח שנתי בדבר פיצול מגזרים או בסיס מדידה של רווח או הפסד
- ◆ התאמה בין המידה של הרווח הכולל של כלל המגזרים לבין הרווח או ההפסד של הישות לפני הוצאות מסים על ההכנסה ופעילויות שהופסקו

סוגיות נוספות (המשך) דוח תקופתי בדבר תחומי פעילות

- ◆ בחינת הצורך בעדכון הגילוי הניתן בדוח התקופתי בדבר תחומי פעילות ופילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים (ברנע)
- חברות אשר רוצות ליישם את IFRS 8 ביישום מוקדם והדבר צפוי להשפיע על הדוח התקופתי שלהן, יכולות לשקול פניה מקדמית לרשות ני"ע בנושא

שאלות?



נשמח לעמוד לרשותכם

רו"ח אמיר לוין

מנהל במחלקה המקצועית

alevin@kpmg.com

KPMG סומך חייקין

www.kpmg.co.il

המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הדרישות הספציפיות של יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את עדכניות המידע לאחר היום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול על פי המידע הנ"ל ללא יעוץ מקצועי ולאחר בדיקה מקיפה של המקרה הספציפי.