

שאלת רב ברירה – מגזרי פעילות:

להלן מספרי השוואה לשנת 2016 בגין ביאור מגזרי פעילות של חברת סקטור בע"מ (להלן: "החברה") כפי שהופיעו בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017 (במיליוני ש"ח):

מאוחז	התאמות	אחרים (*)	מוצרי טיפוח (*)	מוצרי צריכה	ביגוד והנעלה	
377,700	(20,280)	7,800	32,000	234,440	123,740	הכנסות מחיצוניים
-	(38,598)	4,598	-	-	34,000	הכנסות בין מגזריות
377,770	(58,878)	12,398	32,000	234,440	157,740	הכנסות המגזר
130,000	(4,110)	(2,300)	(9,800)	89,320	56,890	תוצאות המגזר
9,480						רווחי אקוויטי
(7,680)						הוצאות שלא הוקצו
131,800						רווח לפני מס מפעילות נמשכת
(3,040)	670	(2,400)	(560)	-	(750)	הוצאות ריבית
(56,000)	870	(1,750)	380	(34,500)	(21,000)	מיסים על ההכנסה
(8,750)	450	(500)	(1,000)	(3,200)	(4,500)	פחת והפחתות

(*) הוצג מחדש

להלן מספר היגדים הנוגעים לביאור המוצג:

- היגד 1:** מהביאור המוצג ניתן להסיק כי מגזר ביגוד והנעלה ומגזר מוצרי צריכה בהכרח הוצגו כמגזרים ברי דיווח בביאור מגזרי הפעילות של החברה בשנת 2017.
- היגד 2:** הסבר אפשרי להצגה מחדש הוא שהמגזר מוצרי טיפוח לא עמד בשנת 2016 בספים הכמותיים ולכן הוצג תחת מגזרים "אחרים" בדוחות הכספיים שפורסמו בשנת 2016.
- היגד 3:** לא יתכן שביאור מגזרי פעילות שפורסם בשנת 2016 כלל מגזרים נוספים מעבר למגזרים המוצגים כעת במסגרת מספרי השוואה בדוחות הכספיים לשנת 2017.
- היגד 4:** מהביאור המוצג ניתן להסיק כי בהכרח אחד מהמגזרים הנסקר על ידי ה-CODM מהווה חברה כלולה או עסקה משותפת.

אילו מבין ההיגדים לעיל הינו נכון?

- א. רק היגד 1 נכון.
ב. רק היגד 2 נכון.
 ג. רק היגד 3 נכון.
 ד. רק היגד 4 נכון.
 ה. כל ההיגדים שגויים.
 ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון:

התשובה הנכונה היא ב'.

היגד 1 – לא נכון! אם מגזר ביגוד והנעלה ומגזר מוצרי צריכה לא דווח כמגזר בר דיווח בשנת 2017, אפשר להמשיך להציגו בנפרד במספרי השוואה.

היגד 2 – נכון! אם המגזר מוצרי טיפוח לא עמד בספים הכמותיים בשנת 2016 וכן עמד בהם בשנת 2017, הרי שעל פי סעיף IFRS 8.18 יש להציג מחדש מספרי השוואה כך שישקפו את המגזר שהפך לבר דיווח כמגזר נפרד.

היגד 3 – לא נכון! יתכן מצב כזה. במצב בו אחת הפעילויות מומשה במהלך שנת 2017 והיא עונה לכדי פעילות מופסקת, חברה רשאית לבחור בהתאם לפרשנויות, במידה וה-CODM איננו בוחן עוד את תוצאות הפעילות שנמכרה, לא להציגה כלל במספרי השוואה. לכן, ייתכן שבמסגרת הביאור לשנת 2016 נכלל מגזר נוסף שאיננו קיים במספרי השוואה.

היגד 4 – לא נכון! אומנם ניתן לראות מהביאור כי ישנו תיקון לשורת ההכנסות וכן שישנם רווחי אקוויטי בחברה ולכן בהכרח לחברה ישנה חברה כלולה, אך אין הכרח שהסיבה לתיקון בשורת ההכנסות הינה בגין חברה כלולה זו. ייתכן כי הסיבה לתיקון נובעת מכך שה-CODM סוקר הכנסות שלא לפי כללי חשבונאות מקובלים – כדוגמת הכנסות על בסיס מזומן וכו'. לכן, היגד זה איננו בהכרח נכון.