

שאלה X (X נקודות)

חברת נרקיס בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בישיבת הדירקטוריון של החברה שהתקיימה ביום 31 בדצמבר 2016 נשמעו מספר טענות, שהינן בלתי תלויות האחת בשנייה, כדלקמן:

- **מנהל השיווק:** "המידע הנסקר על ידי ה-CODM כולל מידע אודות מגזרי הפעילות ופעילויות נוספות המהוות 20% מסך הכנסות החברה (להלן: "הפעילויות הנוספות"). ניתן לראות כי עיקר הדיון על המידע הנסקר מתמקד במגזרים המדווחים על ידי החברה כיום, כך שהפעילויות הנוספות הינן תומכות ונלוות לפעילות הראשית והמידע לגביהן מצומצם יותר. לפיכך, אין לזהותן כמגזרים בני דיווח נפרדים".
- **חשבת החברה:** "המידע הכלול בביאור על מגזרי פעילות מאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין ולהעריך טוב יותר את הביצועים והסיכונים איתם מתמודדת החברה. לפיכך, חשוב שהגדרת מגזרי הפעילות תיעשה מנקודת המבט של משתמשי הדוחות הכספיים, ולא דווקא מנקודת מבטם של מקבלי החלטות".
- **מנהל חשבונות:** "על אף שהרווח הנסקר על ידי ה-CODM לגבי מגזר אחד הינו רווח תפעולי בעוד שביתר המגזרים הוא סוקר את הרווח הנקי, החברה נדרשת להציג בביאור מגזרי פעילות את הרווח התפעולי לכלל המגזרים".
- **מנכ"ל החברה:** "היות ולחברה מגזר פעילות בר דיווח יחיד, אין צורך להציג את הביאור על מגזרי פעילות".

סמנו את התשובה הנכונה ביותר:

- א. רק מנכ"ל החברה צודק.
- ב. רק חשבת החברה ומנהל החשבונות צודקים.
- ג. רק מנהל השיווק ומנכ"ל החברה צודקים.
- ד. כל הטענות שגויות.
- ה. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון – שאלה אמריקאית מגזרי פעילות

התשובה הנכונה: כל הטענות שגויות.

מנהל השיווק: IFRS 8.5 קובע, כי מגזר פעילות הוא רכיב של ישות אשר עוסק בפעילות עסקית שמניבה הכנסות, אשר התוצאות התפעוליות שלו נסקרות באופן סדיר ושקיים לגביו מידע כספי נפרד. ברמה העסקית, ישנן פעילויות העשויות להיות נלוות ותומכות בפעילות מרכזית של החברה. אולם, מקום בו פעילויות אלה עומדות בהגדרת מגזר פעילות, הרי שיש לזהותן כמגזר נפרד במיוחד כאשר מדובר במספר פעילויות שנסקרות בנפרד זו מזו, ובהתאם אם הם עומדים בספים הכמותיים יש אף לדווח עליהם בנפרד כמגזרים בני דיווח. **לפיכך, טענה זו שגויה.**

חשבת החברה: IFRS 8.1 קובע, כי מידע זה יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את המהות ואת ההשפעות הפיננסיות של הפעילויות העסקיות שבהן החברה עוסקת ואת הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת. חשוב לציין, כי הפילוח נקבע לפי המבנה הארגוני הפנימי של החברה, בהתאם לדיווחים למקבל ההחלטות התפעולי הראשי על בסיסם מקצה את משאבי החברה. למעשה, המשמעות היא שהביאור מהווה תמונת ראי לדיווחים למקבל ההחלטות התפעולי הראשי. **לפיכך, טענה זו שגויה.**

מנהל חשבונות: IFRS 8.25 קובע, כי הסכום של כל פריט מגזרי מדווח יהיה הנתון המדוד שמדווח למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי לצורך קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים למגזר והערכת ביצועיו. תיאומים או ביטולים שנעשים לצורך הכנת הדוחות הכספיים של הישות, והקצאות של הכנסות, הוצאות ורווחים או הפסדים, יכללו בקביעת הרווח או ההפסד המגזרי המדווח רק אם הם נכללים במדידה של הרווח או ההפסד המגזרי, אשר משמש את מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. כלומר, יש להציג ולדווח במסגרת ביאור המגזרים לגבי כל מגזר את הרווח אותו סוקר ה-CODM, שהרי רווח זה הוא הרלוונטי לבחינת תוצאות המגזר הספציפי. **לפיכך, טענה זו שגויה.**

מנכ"ל החברה: IFRS 8.31 קובע, כי סעיפים 32-34 חלים על כל הישויות שכפופות לתקן זה כולל ישויות שלהן מגזר בר דיווח יחיד. הפעילויות העסקיות של ישויות מסוימות לא מאורגנות על בסיס הבדלים במוצרים ושירותים קשורים, או על בסיס הבדלים באזורים גאוגרפיים של פעילויות. ייתכן שמגזרים בני דיווח של ישות מסוג זה מדווחים על הכנסות מתחום רחב של מוצרים ושירותים השונים במהותם, או שמספר מגזרים בני דיווח של ישות מסוג זה עשויים לספק במהות את אותם מוצרים ושירותים. בדומה, מגזרים בני דיווח של ישות עשויים להחזיק נכסים באזורים גאוגרפיים שונים וידווחו על הכנסות מלקוחות באזורים גאוגרפיים שונים או מספר מגזרים בני דיווח עשויים לפעול באותו אזור גאוגרפי. **אי לכך, טענה זו שגויה.**