

IFRS 8 Operating Segments

In november 2006 heeft de IASB IFRS 8 (Operating Segments) gepubliceerd.

IFRS 8 vervangt IAS 14- Segment Reporting- en heeft als doel dat gebruikers van financiële informatie de aard en financiële effecten van de verschillende bedrijfsactiviteiten en economische omgevingen van de onderneming kunnen beoordelen.

IFRS 8 is in het kader van het convergentieproject gevormd naar SFAS 131 (Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information), uitgebracht door de FASB, de Amerikaanse standaardsetter. IFRS 8 is grotendeels gelijk aan de eerder in 2006 verschenen Exposure Draft 8, welke het NIVRA toentertijd onder de aandacht van haar leden heeft gebracht.

IFRS 8 is evenals IAS 14 van toepassing op beursgenoteerde ondernemingen en ondernemingen die bezig zijn met een introductie van vermogensinstrumenten op een openbare beurs of markt. Indien de enkelvoudige jaarrekening van de moedermaatschappij in één rapport tezamen met de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen, hoeft slechts in de geconsolideerde jaarrekening de segmentinformatie te worden opgenomen.

Indien een onderneming IFRS 8 niet hoeft toe te passen, maar toch segmentinformatie wil opnemen welke niet in overeenstemming is met IFRS 8, mag de term 'segmentinformatie' niet worden gehanteerd.

In IFRS 8 geldt het algemene principe dat de te rapporteren gesegmenteerde informatie dient aan te sluiten op de interne informatie op basis waarvan de interne prestaties van operationele segmenten worden beoordeeld en middelen worden toegekend aan de verschillende segmenten. Dit wordt de managementbenadering genoemd.

IFRS 8 beschrijft het opnemen van informatie over:

operationele segmenten;
producten en diensten geleverd door de onderneming;
geografische gebieden waar de onderneming werkzaam is;
de grootste afnemers van de onderneming.

De punten 2 tot en met 4 hebben betrekking op de onderneming als geheel en informatie hierover dient alleen te worden opgenomen, indien deze informatie niet reeds onderdeel uitmaakt van de informatie per operationeel segment, bijvoorbeeld omdat er geen meerdere segmenten binnen de onderneming zijn te onderkennen.

De onder deze punten vereiste informatie hoeft niet te worden opgenomen als:

de informatie niet beschikbaar is; en

de kosten van de informatie buitensporig hoog zijn

De operationele segmenten worden bepaald op basis van de interne rapporten die door de functie 'chief operating decision maker' worden gebruikt.

Een operationeel segment heeft de volgende eigenschappen:

het segment onderneemt bedrijfsactiviteiten met daaraan verbonden opbrengsten en kosten;
de 'chief operating decision maker' beoordeelt regelmatig de operationele resultaten van het segment om beslissingen te nemen over de aan het segment toe te kennen middelen en ter beoordeling van de prestatie van het segment;
er is afzonderlijke financiële informatie met betrekking tot het segment beschikbaar.
Informatie moet worden opgenomen voor segmenten die de kwantitatieve drempel (10% van de totale omzet, winst of verlies, of activa) overschrijden. Ook moet tenminste 75% van de omzet verdeeld zijn in segmenten, hiertoe kunnen de kleinere segmenten met vergelijkbare economische kenmerken worden samengevoegd.

De volgende informatie dient bij iedere (periodieke) financiële rapportage te worden verstrekt:

algemene informatie;

informatie over de gerapporteerde winst of het verlies per segment, inclusief specifieke opbrengsten en kosten, activa, passiva en de hierbij gehanteerde waarderingsgrondslagen;
aansluiting van de opbrengsten per segment, de winsten of verliezen per segment, de activa, passiva en andere van materieel belang zijnde posten met de respectievelijke totalen volgens de jaarrekening of de tussentijdse rapportage.

Ad 1) Algemene informatie

de gehanteerde factoren ter bepaling van de segmenten, waarover wordt gerapporteerd;
de soorten producten of diensten waaruit ieder segment zijn opbrengsten verkrijgt.

Ad 2) Informatie over de gerapporteerde winst of het verlies en de activa en passiva per segment

winst of verlies en totale activa per segment;

passiva per segment, indien dit regelmatig wordt verstrekt aan de 'chief operating decision maker'
opbrengsten van externe klanten;

opbrengsten van transacties met andere segmenten van dezelfde onderneming;

rentebaten;

rentelasten;

afschrijvingen;

van materieel belang zijnde onderdelen van de opbrengsten en kosten in overeenstemming met IAS 1.86;

resultaten uit deelnemingen en joint ventures, die volgens de "equity" methode zijn gewaardeerd;

vennootschapsbelasting;

van materieel belang zijnde non-cash onderdelen anders dan afschrijvingen;

investeringen in deelnemingen en joint ventures;

totale uitgaven voor niet-vlottende activa anders dan financiële instrumenten, actieve belastinglatenties, activa gerelateerd aan pensioenen en uit verzekeringscontracten voortvloeiende rechten;

de gehanteerde waarderingsgrondslagen:

o grondslagen voor de verwerking van transacties tussen de onderlinge segmenten;

o aard van eventuele verschillen tussen de gehanteerde waarderingsgrondslagen in de gesegmenteerde informatie en de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening.

Een onderneming vermeldt tevens de omzet aan externe klanten per soort product en dienst of per groep soortgelijke producten en diensten.

De volgende geografische informatie dient te worden opgenomen:

de omzet aan externe klanten in het land waar de onderneming is gevestigd en in totaal de omzet aan klanten in het buitenland. Het land, anders dan het land waar de onderneming is gevestigd, waar een van materieel belang zijnde omzet wordt gegenereerd dient apart te worden toegelicht;

de niet-vlottende activa (met uitzondering van financiële instrumenten, latente belastingvorderingen, activa gerelateerd aan pensioenen en rechten voortvloeiend uit verzekeringscontracten) in het land waar de onderneming is gevestigd en het totaal van de in het buitenland aangehouden niet-vlottende activa. Apart dient het land, anders dan het land waar de onderneming is gevestigd, te worden vermeld waar van materieel belang zijnde niet-vlottende activa wordt gehouden.

Tenslotte dient een onderneming gegevens op te nemen over de mate waarin hij afhankelijk is van zijn grootste afnemers. Indien de omzet afkomstig van één klant 10 procent of meer van de totale omzet bedraagt, dient de volgende informatie te worden opgenomen:

de totale omzet van deze klant;

het segment waar deze omzet gegenereerd wordt.

De identiteit van een klant hoeft niet te worden vermeld.

Een groep van ondernemingen of een (lokale) overheid wordt in IFRS 8 gezien als één klant.

IFRS 8 dient vanaf 1 januari 2009 te worden toegepast, eerdere toepassing is toegestaan.

Bron: www.nivra.nl

Aan deze publicatie kunnen geen rechten worden ontleend