

محاضرات السنة الأولى ماستر محاسبة و مالية المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف ميلة

المعيار 8 IFRS القطاعات التشغيلية دعري

مصطلحات الأساسية بالمعيار:

القطاعات التشغيلية: هي جزء من المنشأة تتصف بـ:

- 1- ممارسة نشاط تجاري يولد إيرادات وينكبد مصاريف.
- 2- يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة.
- 3- تتوفر معلومات منفصلة حول ذلك القطاع.

تحديد القطاعات:

- لا تعتبر جميع أجزاء المنشأة قطاعات تشغيلية مثلاً قد لا تحقق المراكز الرئيسية أو بعض الأقسام الوظيفية إيرادات أو قد تحقق إيرادات عرضية غير مهمة بالتالي لا تعتبر قطاعات تشغيلية. ولأغراض هذا المعيار فإن خطط منافع ما بعد التوظيف لا تعد قطاعات تشغيلية.

و غالباً يكون متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في المنشأة هو رئيسها التنفيذي أو مدير العمليات وقد يكون مجموعة من المديرين التنفيذيين أو غيرهم.

- ويتطلب هذا المعيار التقرير عن المعلومات بشكل منفصل حول كل قطاع تشغيلي إذا اتصف بالشرطين التاليين:

- 1- القطاع التي ينطبق عليها تعريف القطاعات التشغيلية ويندرج تحت هذا الشرط:

ضوابط التجميع:

قد يتم تجميع قطاعين تشغيليين أو أكثر في قطاع تشغيلي واحد إذا كان التجميع يتفق مع المبدأ الأساسي لهذا المعيار، وكانت لهذه القطاعات نفس الخصائص الاقتصادية، وكانت متشابهة في:

- طبيعة المنتجات والخدمات. - طبيعة العمليات الإنتاجية. - نوع العملاء. - الطرق المستخدمة لتوزيع منتجاتها وخدماتها.
- طبيعة البيئة التنظيمية القانونية إذا كان ذلك منطبقاً، مثل المصارف، والتأمين أو المرافق العامة.

2- إذا استوفى أحد الحدود الكمية الثلاث التالية:

الحدود الكمية: تقديم تقرير بشكل منفصل عن أي قطاع تشغيلي إذا:

- 1- بلغت الإيرادات الداخلية والخارجية 10 % أو أكثر من إجمالي الإيراد الموحد لجميع القطاعات التشغيلية.
- 2- إذا بلغت نتيجة القطاع -ربح أو خسارة- 10 % أو أكثر من النتيجة المجمعة لكافة القطاعات التشغيلية من الربح أو الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق.
- 3- تبلغ الأصول 10 % أو أكثر من مجموع أصول كافة القطاعات.

ويسمح المعيار لإدارة المنشأة الإفصاح بشكل منفصل حتى إذا لم تستوفي الشروط أعلاه، إذا اعتقدت الإدارة بان المعلومات ستكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

- يمكن للمنشأة أن تضم المعلومات إذا كانت القطاعات التشغيلية لها نفس الخصائص الاقتصادية وتتشرك في أغلبية ضوابط التجميع المبينة أعلاه.

- إذا كان مجموع الإيراد الخارجي المحقق من قبل القطاعات التشغيلية يشكل أقل من 75 % من الإيراد الموحد، فإنه يجب تحديد قطاعات تشغيلية إضافية كقطاعات يتم التقرير عنها حتى إذا لم تستوفي نسبه 10 % الواردة بالمعيار.

- يجب دمج المعلومات حول النشاطات التجارية والقطاعات التشغيلية الأخرى التي لم تستوفي شروط التقرير المنفصل عنها ضمن فئة كافة القطاعات الأخرى.

- إذا اقتنعت الإدارة أن أحد القطاعات التشغيلية الذي تم تحديده في الفترة المالية السابقة أنه قطاع يجب التقرير عنه ولا يزال ذا أهمية، فإنه يجب الاستمرار في التقرير عن ذلك القطاع بشكل منفصل.

- إذا تم خلال الفترة الحالية تحديد قطاع تشغيلي كقطاع يتم التقرير عنه وفقاً للحدود الكمية، فإنه يجب إعادة عرض البيانات القطاعية للفترة السابقة المعروضة للمقارنة؛ لتعكس القطاع التشغيلي الجديد على أنه قطاع منفصل.

القياس:

1- يتطلب هذا المعيار من المنشأة أن تكون البنود المتعلقة بالقطاعات التشغيلية المشمولة في التقارير المالية هي ذاتها التي تم التقرير عنها ورفعها للمدير.

2- الإفصاح عن أساليب قياس أرباح وخسائر وأصول والتزامات القطاع في تقييم الأداء واتخاذ قرار حول تخصيص الموارد إذا

استخدم المدير عدة أساليب للقياس.
3- تقديم تفسيرات لمقاييس أرباح وخسائر واصول والتزامات كل قطاع.

الإفصاح: -معلومات عامة تشمل:

- العوامل المستخدمة في تحديد قطاعات المنشأة المشمولة في التقارير المالية بما فيها أساس التنظيم.
- أنواع المنتجات والخدمات التي يستمد كل قطاع في التقرير عن إيراداته منها.
- معلومات حول الأرباح والخسائر المعلنة للقطاع التشغيلي المحققة.
- مطابقات بين مبالغ قائمة المركز المالي للقطاعات المشمولة في التقرير المالي مع مبالغ قائمة المركز المالي للمنشأة ككل.
- معلومات حول: المنتجات والخدمات، والمناطق الجغرافية وحول العملاء الرئيسيين.

مثال تطبيقي:

تمرين تطبيقي:

افترض أن لديك شركة متعددة الجنسيات تعمل في ثلاثة قطاعات تشغيلية: قطاع المنتجات الاستهلاكية قطاع المنتجات الصناعية، قطاع الخدمات المالية و توفرت لك البيانات المتاحة للشركة كما يلي:

الإجمالي	قطاع الخدمات المالية	قطاع المنتجات الصناعية	قطاع المنتجات الاستهلاكية	البيان
60	25	15	20	الإيرادات (مليون دولار)
12	6	2	4	الأرباح قبل الفوائد والضرائب (مليون دولار)
150	60	40	50	الأصول (مليون دولار)
38	16	10	12	النفقات التشغيلية (مليون دولار)

المطلوب: إعداد التقارير حسب المعيار **IFRS 8** بما يتضمنه من تعريف القطاعات التشغيلية وتحديد المعلومات اللازمة لكل قطاع لتقديم تقرير مالي مفصل ومطابق للمعايير.

حل التمرين:

الخطوات العملية لإعداد التقرير وفقاً للمعيار: IFRS 8

الخطوة 1: تحديد القطاعات التشغيلية وفقاً للمعيار IFRS 8

يعتمد المعيار IFRS 8 على تعريف "القطاع التشغيلي" على أنه مكون من مكونات المنشأة التي تحقق إيرادات و/أو تتكبد نفقات، ويتم مراجعتها بانتظام من قبل الإدارة لاتخاذ قرارات تخص تخصيص الموارد. وفقاً للبيانات المتاحة، يمكن اعتبار القطاعات الثلاثة (المنتجات الاستهلاكية، الصناعية، والخدمات المالية) قطاعات تشغيلية منفصلة لأن لديها إيرادات ونفقات وأصول خاصة بها، وتتم مراجعتها من قبل الإدارة.

الخطوة 2: التأكد من تحديد القطاعات الرئيسية (التقريرية)

المعيار يتطلب الإفصاح عن القطاعات التي تحقق أحد الشروط التالية:
إيرادات تمثل 10% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.
أرباح قبل الفوائد والضرائب تمثل 10% أو أكثر من إجمالي الأرباح.
أصول تمثل 10% أو أكثر من إجمالي الأصول.

بالنظر إلى البيانات:

الإيرادات الكلية = 20 + 15 + 25 = 60 مليون دولار.

الأصول الكلية = 50 + 40 + 60 = 150 مليون دولار.

جميع القطاعات تحقق شرط الـ 10% في الإيرادات والأصول؛ وبالتالي يجب الإفصاح عن كل قطاع من القطاعات الثلاثة.

الخطوة 3: إعداد التقرير لكل قطاع

القطاع التشغيلي	الإيرادات (مليون دولار)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب (مليون دولار)	الأصول (مليون دولار)	النفقات التشغيلية (مليون دولار)
قطاع المنتجات الاستهلاكية	20	4	50	12
قطاع المنتجات الصناعية	15	2	40	10
قطاع الخدمات المالية	25	6	60	16
الإجمالي الكلي	60	12	150	38

الخطوة 4: إعداد الملخص النهائي للقطاعات التشغيلية (التقرير)

- إجمالي إيرادات الشركة 60 مليون دولار
- إجمالي الأرباح قبل الفوائد والضرائب 12 مليون دولار
- إجمالي الأصول 150 مليون دولار
- إجمالي النفقات التشغيلية 38 مليون دولار

الخطوة 5: إدراج الإفصاحات الإضافية) حسب (IFRS 8

الإفصاح عن السياسات المستخدمة في تحديد القطاعات التشغيلية.

الإفصاح عن القرارات الرئيسية المتخذة من قبل الإدارة فيما يخص القطاعات التشغيلية.

الإفصاح عن العوامل التي حددت تقسيم القطاعات (مثل طبيعة المنتجات أو الخدمات، الأسواق الجغرافية، أو العملاء الرئيسيين).

الإفصاح عن الإيرادات من العملاء الرئيسيين إذا كانت تحقق جزءًا كبيرًا من الإيرادات الكلية للقطاع أو الشركة.

ملاحظات إضافية:

يجب التأكد من تحديث التقرير الدوري بناءً على البيانات المالية الجديدة والمتغيرة للشركة في كل فترة. إذا كانت هناك عمليات تشغيلية إضافية أو تفاصيل دقيقة تتعلق بقطاعات أخرى غير مذكورة، فيجب الإفصاح عنها بموجب متطلبات IFRS 8.