

كيفية تطبيق معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 8)
المناظر لمعيار المحاسبة المصري رقم (41)
بمعيار: القطاعات التشغيلية Operating Segments

د. رضا محمود عبد الرحيم
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية الأعمال جامعة الإسكندرية



كيفية تطبيق معيار التقرير المالي الدولي (IFRS 8)
المناظر لمعيار المحاسبة المصري رقم (41)
بمعنوان: القطاعات التشغيلية Operating Segments
(ورقة عمل)

د . رضا محمود عبد الرحيم
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية الاعمال جامعة الإسكندرية

مقدمة :

تشارك العديد من المنشآت (خاصة كبيرة الحجم) في مجموعة واسعة من الأنشطة التجارية وتعمل في عدد من البيئات الاقتصادية، وقد يخضع كل نشاط تجاري أو بيئة اقتصادية لمعدلات مختلفة من الربحية، وفرص مختلفة للنمو، وآفاق مستقبلية مختلفة ومخاطر مختلفة، ولكن هذا لا يتضح من المعلومات المجمعة الواردة في القوائم المالية الرئيسية. لذلك يعتبر الإفصاح عن معلومات الشركة مقسمة علي القطاعات المختلفة للمنشأة، أو عرض معلومات حول منتجات وخدمات المنشأة والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها ومعلومات حول العملاء الرئيسيين لدى المنشأة، مطلباً رئيسياً لمستخدمي التقارير المالية للحصول على فهم أفضل لتقدير المخاطر المصاحبة لأداء هذه القطاعات. وقد تم إصدار هذا المعيار عام 2006 ليحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (14) وهو ساري المفعول إعتباراً من بداية عام 2009.

1-هدف المعيار Objective

يهدف هذا المعيار إلى تحديد الإفصاحات المطلوبة من منشآت الأعمال والتي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم طبيعة الأنشطة التجارية للمنشأة، وآثارها المالية والبيئات الاقتصادية التي تعمل فيها.

2-نطاق المعيار Scope

يجب تطبيق هذا المعيار على ما يلي:

أ- القوائم المالية المنفصلة Separate أو الفردية Individual للمنشأة التي تتصف بما يلي:

- يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها في سوق عام (بورصة محلية أو أجنبية أو سوق تداول مباشر بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)، أو
 - إذا كانت المنشأة تودع، أو قيد عملية إيداع بياناتها المالية لدى هيئة أوراق مالية أو هيئة تنظيمية أخرى بهدف إصدار أي نوع من أنواع الأدوات المالية في سوق عام. ب- القوائم المالية الموحدة والتي تتصف الشركة الأم بما يلي:
 - يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها في سوق عام (بورصة محلية أو أجنبية أو سوق تداول مباشر بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)، أو
 - إذا كانت المنشأة تودع، أو قيد عملية إيداع بياناتها المالية الموحدة لدى هيئة أوراق مالية أو هيئة تنظيمية أخرى بهدف إصدار أي نوع من أنواع الأدوات المالية في سوق عام.
- ب- إذا قامت منشأة غير ملزمة بتطبيق هذا المعيار بالإفصاح عن معلومات تتعلق بالقطاعات ولا تتسجم هذه الإفصاحات مع متطلبات هذا المعيار، فإنه لا يجوز وصف هذه المعلومات كمعلومات قطاعية.
- ج- إذا تضمنت التقارير المالية السنوية كل من البيانات المالية الموحدة لمنشأة أم (خاضعة لمتطلبات هذا المعيار) والبيانات المالية المنفصلة للمنشأة الأم، فإن المعلومات حول القطاعات مطلوبة في القوائم المالية الموحدة فقط.

3- تحديد القطاعات المشمولة في التقارير المالية Reportable Segments

أ- **عرف (IFRS 8)** القطاع التشغيلي بأنه هو جزء من المنشأة يتصف بما يلي:

1- يمارس نشاط تجاري **يولد إيرادات ويتكبد مصاريف** بما فيها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات أجزاء المنشأة الأخرى.

2- يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة **Chief**

Operating Decision Maker لاتخاذ قرارات **حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم**

أدائه. حيث يتطلب هذا المعيار من المنشأة أن تكون البنود المتعلقة بالقطاعات التشغيلية المشمولة في التقارير المالية والتي يتم التقرير عنها، هي ذاتها التي تم التقرير عنها ورفعها لمدير أو متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في المنشأة لأغراض إتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. أي أننا نستطيع القول بأن هذا المعيار يتبنى **منهج الإدارة في تقديم التقارير حول القطاعات**، وبالتالي فهو يسمح بإستعراض

عمليات المنشأة من نفس وجهة نظر الإدارة، وهذا ما أيده مجلس معايير المحاسبة الدولية والعديد من المجيبون على مسودة عرض هذا المعيار خلال مرحلة الإقرار النهائي له.

3- تتوفر **معلومات منفصلة** حول تلك القطاع.

ب- عند تحديد القطاعات التشغيلية يتم الاستعانة بالارشادات التالية:

- لا تعتبر جميع أجزاء المنشأة قطاعات تشغيلية، فمثلاً قد لا يحقق المقر الرئيسي للمنشأة أو بعض الدوائر الوظيفية إيرادات أو تحقق إيرادات عرضية غير مهمة وبالتالي فهي لا تعتبر قطاعات تشغيلية.
- يكون للقطاع التشغيلي عادة مدير يكون مسؤولاً بشكل مباشر تجاه متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة، وقد يكون مدير مسؤول عن أكثر من قطاع وفي بعض المنشآت قد يكون مدير قطاع معين هو متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة.

ج- يتطلب هذا المعيار التقرير بشكل منفصل عن المعلومات حول كل قطاع تشغيلي Reportable segment التي تتصف بالشرطين التاليين معاً:

1. القطاعات التي ينطبق عليها تعريف القطاع التشغيلي الواردة سابقاً. أو القطاعات الناتجة عن تجميع إثنين أو أكثر من القطاعات التشغيلية والتي تظهر عادة أداء مالي متماثلاً وطويل الأجل (مثل متوسط هوامش الربح الإجمالية طويلة الأجل إذا كان لديها خصائص إقتصادية متشابهة. ويتم تجميع قطاعين تشغيليين أو أكثر في قطاع تشغيلي واحد إذا كان التجميع متوافق مع المبدأ الأساسي الوارد في هذا المعيار، وكانت القطاعات ذات خصائص إقتصادية متشابهة وكانت القطاعات متماثلة في كافة الجوانب التالية:

- طبيعة المنتجات والخدمات.
- طبيعة العمليات الإنتاجية.
- نوعية وفئة العملاء.
- أساليب توزيع المنتجات أو تقديم الخدمات.
- طبيعة البيئة التنظيمية مثل العمل المصرفي، أو التأمين، أو المرافق العامة - إذا انطبق ذلك .

2. تتجاوز الحدود الكمية

د- يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 على مخطط انسيابي مفيد يمكن أن يساعد في تحديد القطاعات التي يجب التقرير عنها. تم تلخيص هذا المخطط الانسيابي أدناه:

- 1- تحديد قطاعات التشغيل التي ينطبق عليها تعريف القطاع التشغيلي الواردة سابقاً.
- 2- تحديد ما إذا كانت أي قطاعات تشغيلية تفي بجميع معايير التجميع ، وإذا كان الأمر كذلك ، قم بتجميعها ؛
- 3- تحديد ما إذا كانت قطاعات التشغيل المحددة والمجموعات المجمعة لقطاعات التشغيل تلبي **بشكل فردي الحدود الكمية** للتعامل معها على أنها قطاعات يجب التقرير عنها وهي ؛
 - أ- إذا **بلغت الإيرادات** الداخلية للقطاعات الأخرى داخل المنشأة والخارجية (للعلماء) **10% أو أكثر** من إجمالي الإيراد الموحد الإيرادات الداخلية والخارجية لكافة القطاعات التشغيلية.
 - ب- إذا بلغت نتيجة القطاع التشغيلي سواء **ربحاً أو خسارة 10% أو أكثر** من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات التشغيلية من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق.
 - ت- إذا بلغت **أصول القطاع 10% أو أكثر من إجمالي أصول** كافة القطاعات التشغيلية.
- و**يسمح المعيار** لإدارة المنشأة الإفصاح والتقرير عن قطاع معين بشكل منفصل حتى إذا لم يستوفي أي من الشروط الثلاثة السابقة، **إذا اعتقدت** الإدارة بأن المعلومات حول ذلك القطاع ستكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.
- 4- إذا كان **مجموع الإيراد الخارجي** الذي يتعلق بالقطاعات التشغيلية التي تقدم عنها التقارير **أقل من 75%** من إجمالي الإيراد الموحد (إيراد المنشأة ككل) فإنه يجب **تحديد قطاعات إضافية** على أنها قطاعات تقدم عنها التقارير **حتى وإن كانت لم تستوفي نسبة ال 10% الواردة في المعيار**. إلى أن تشكل القطاعات المشمولة في التقارير ما مجموعه 75% على الأقل من مجموع الإيراد الموحد أو إيراد المنشأة.
- 5- **يجب دمج المعلومات** حول النشاطات التجارية والقطاعات التشغيلية الأخرى التي **لم تستوفي شروط التقرير المنفصل عنها**، أي غير المشمولة بالتقارير المالية بشكل منفصل والإفصاح عنها ضمن فئة **"كافة القطاعات الأخرى"** وبشكل منفصل عن القطاعات الأخرى.
- 6- إذا لم يستوفي قطاع تشغيلي معين شروط التقرير المنفصل عن المعلومات المتعلقة به خلال الفترة المالية الحالية، في حين كان قد تم التقرير عن معلومات هذا القطاع بشكل منفصل في الفترة المالية السابقة، **فإن هذا المعيار يتطلب الإستممرار في الإبلاغ عن المعلومات حول ذلك القطاع بشكل منفصل في الفترة الحالية إذا** **اعتبرت إدارة المنشأة هذا القطاع ذو أهمية متواصلة.**

7- إذا غيرت المنشأة هيكلها التنظيمي الداخلي بشكل يؤدي إلى تغيير في تركيبة قطاعاتها المشمولة في التقارير المالية. يجب عندها إعادة عرض المعلومات المقارنة للفترة السابقة بما فيها الفترات المرحلية إلا إذا كانت المعلومات التي سيتم إعادة عرضها وبيانها غير متوفرة وتكلفة إعدادها باهضة. ويجب عند إعادة عرض معلومات الفترات السابقة الإفصاح عن ذلك.

8- إذا تم تحديد قطاع تشغيلي على أنه قطاع مشمول في التقارير المالية للفترة المالية الحالية وفقاً لشرط نسبة ال 10% ، يجب إعادة عرض بيانات هذا القطاع لفترة سابقة معروضة لأغراض المقارنة، حتى وإن لم يلبي ذلك القطاع في الفترة السابقة معايير الإبلاغ وفقاً لشرط نسبة ال 10% المنصوص عليها في (أولاً (2) آنفاً، إلا إذا كانت المعلومات اللازمة غير متوفرة وكانت تكلفة إعدادها مرتفعة جداً.

9- يشير المعيار إلى أنه قد يكون هناك حد عملي لعدد القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها والتي تفصح عنها المنشأة بشكل منفصل والتي قد تصبح بعدها معلومات القطاع مفصلة للغاية (ما يسمى بحالة الحمل الزائد للمعلومات). على الرغم من عدم تحديد حد دقيق ، نظراً لأن عدد القطاعات التي يجب التقرير عنها يزيد عن 10% ، يجب على المنشأة النظر فيما إذا كان قد تم الوصول إلى حد عملي. ومع ذلك ، لا يوجد مطلب مطلق للحد من عدد القطاعات.

من المهم ملاحظة أن هناك مرحلتين للتجميع وفقاً للمعيار :

1. في المرحلة الأولى ، يتم التجميع قبل تحديد قطاعات التقرير.
2. في المرحلة الثانية، تم تحديد القطاعات التي يجب التقرير عنها بالفعل والقطاعات التي يتم تجميعها هي تلك التي لا تفي بحدود المعالجة كقطاعات يتم التقرير عنها. وفقاً لذلك ، يكون معيار التجميع أقل أهمية.

تدريب عملي (1)

فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية التي يتم تقديم المعلومات الخاصة بها إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي.

القطاع	المبيعات	الربح	الخسارة	الأصول
القطاع (1)	70000	300000		500000
القطاع (2)	50000		250000	1000000

1500000	1000000		2300000	القطاع (3)
600000	450000		900000	القطاع (4)
1000000		200000	800000	القطاع (5)
1000000		2700000	400000	القطاع (6)
5600000	1700000	3200000	9200000	

ماهي القطاعات التشغيلية في الشركة وفقا لمعيار التقرير المالي رقم (8)؟

الإجابة

يتم تحديد القطاعات الفردية التي يجب التقرير عنها إذا كانت المساهمة تقع في الحدود الكمية أدناه:

1. مساهمة بنسبة 10% أو أكثر في إجمالي المبيعات، محسوبة على أنها 920000 يورو ؛
2. مساهمة بنسبة 10% أو أكثر في إجمالي الربح ، محسوبة على النحو التالي: 320000 يورو:
- أ . يتم استخدام إجمالي الربح فقط لأن هذا هو إجمالي الربح والخسارة ؛
3. مساهمة بنسبة 10% أو أكثر من إجمالي الأصول ، محسوبة على أنها 560000 يورو .

وفقاً لذلك:

القطاع	تم استيفاء حد المبيعات	تم استيفاء حد الربح/ (الخسارة)	استيفاء حد الأصول	يتم التقرير عن القطاع
القطاع (1)	لا	لا	لا	لا
القطاع (2)	لا	لا	نعم	نعم
القطاع (3)	نعم	نعم	نعم	نعم
القطاع (4)	لا	نعم	نعم	نعم
القطاع (5)	لا	لا	نعم	نعم
القطاع (6)	نعم	نعم	نعم	نعم

تدريب عملي (2)

تمتلك الشركة العالمية للأدوية خمس قطاعات تشغيلية وفيما يلي المعلومات المتاحة عن تلك القطاعات عن

السنة المالية 2024

بيان	قطاع (A)	قطاع (B)	قطاع (C)	قطاع (D)	قطاع (E)	الإجمالي
إيراد مبيعات من العملاء الخارجيين	16000	3000	2000	1500	1000	23500
إيراد مبيعات من القطاعات الأخرى	5000	2000	500	500	0	8000
نتيجة أعمال القطاع (ربح او خسارة)	2500	600	(300)	150	(100)	2850
أصول القطاع	25000	12000	8000	3000	4000	52000

وفقا لـ (IFRS 8) حدد القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها في التقارير المالية لشركة فاركو في عام 2024؟

الإجابة

يتم إيجاد إجمالي إيراد المبيعات لكل قطاع من القطاعات التشغيلية التي تتكون من منشأة، وكذلك إجمالي كل بند من البنود المعطاة على مستوى المنشأة ككل (كل القطاعات التشغيلية)

1- اختبار الإيراد

يعتبر القطاع التشغيلي واجب الإقرار عنه في التقارير المالية للمنشأة إذا بلغت نسبة إجمالي الإيراد الداخلي والخارجي للقطاع التشغيلي 10 % أو أكثر من إجمالي الإيراد الداخلي والخارجي لجميع القطاعات التشغيلية للمنشأة ككل

مبلغ نسبة إيراد المبيعات الإجمالي للمنشأة = إجمالي إيراد المبيعات الداخلي والخارجي $\times 10\%$

بيان	قطاع (A)	قطاع (B)	قطاع (C)	قطاع (D)	قطاع (E)	الإجمالي
إيراد مبيعات من العملاء الخارجيين	16000	3000	2000	1500	1000	23500
إيراد مبيعات من القطاعات الأخرى	2000	1800	200	300	0	4300
إجمالي الإيراد	18000	4800	2200	1800	1000	27800

مجلة منارة الإسكندرية للعلوم التجارية

2780>1000	27>1800	27>2200	2<4800	18000	مدي توافر شرط اختبار الایراد
لا	80	80	780	2780<	
	لا	لا	نعم	نعم	

مبلغ نسبة إيراد المبيعات الإجمالي للمنشأة = $27800 \times 10\% = 2780$ جنية

➤ بالنسبة لاختبار الایراد يجب التقرير عن القطاعات التشغيلية (A و B) بشكل منفصل في التقارير المالية للشركة العالمية للادوية

2- اختبار الایراح او الخسائر :

وفقا لاختبار الایراح او الخسائر يعتبر القطاع التشغيلي واجب التقرير عنه في التقارير المالية المنشأة اذا بلغت نسبة الایراح او الخسائر المخفضة للقطاع التشغيلي 10% او اكثر من الایراح المجمعة او الخسائر المجمعة لجميع القطاعات التشغيلية لمنشأة ككل .

• الایراح المجمعة مستوي القطاعات التي حققت ارباح = $2500 + 600 + 150 = 3250$ جنية

• الخسائر المجمعة علي مستوي القطاعات التي حققت خسائر = $(300 - 100) = 400$ جنية

اذا الرقم الاكبر هو الربح = 3250 جنية

مبلغ الخسائر المجمعة علي مستوي القطاعات التي حققت خسائر = $3250 \times 10\% = 325$ جنية

البيان	نتيجة اعمال القطاع (ربح او خسارة)	مدي توافر الشروط اختبار الربح او الخسارة
قطاع (A)	2500	350<2500 نعم
قطاع (B)	600	350<600 نعم
قطاع (C)	(300)	350>(300) لا
قطاع (D)	150	350>150 لا
قطاع (E)	(100)	350>(100) لا
الاجمالي	2850	

➤ بالتالي يعد
القطاعات
التشغيلية
الواجب
التقرير عنها
بشكل
منفصل
ضمن القوائم

المالية للشركة العالمية للادوية وفقا لاختبار الارباح والخسائر (A و B).

3- اختبار الاصول

وفقا لاختبار الاصول يعتبر القطاع التشغيلي واجب التقرير عنه في التقارير المالية للمنشأة اذا بلغت نسبة اصول القطاع التشغيلي 10% او اكثر من اجمالي اصول جميع القطاعات التشغيلية لمنشأة ككل.

➤ مبلغ نسبة الاصول علي مستوي جميع القطاعات (الشركة) = $52000 \times 10\% = 5200$ جنية

البيان	اصول القطاع	مدي توافر الشروط
قطاع (A)	25000	52000 < 25000 نعم
قطاع (B)	12000	5200 < 12000 نعم
قطاع (C)	8000	5200 < 8000 نعم
قطاع (D)	3000	5200 > 3000 لا
قطاع (E)	4000	5200 > 4000 لا
الاجمالي	52000	

➤ القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها بشكل منفصل في التقارير المالية للشركة وفقا لاختبار الاصول هي (A و B و C)

➤ اذا تمثل القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها في التقارير المالية للشركة العالمية للادوية وفقا لاختبارات الثلاثة الكمية السابقة هي التي توافر فيها احدي الشروط الثلاثة وهي (A و B و C)

➤ بالنسبة للقطاعات (D و E) لم تنطبق عليها أيا من شروط الاختبارات الكمية الثلاثة بالتالي لا يجب التقرير عنها بشكل منفصل في القوائم المالية للشركة العالمية للادوية ويتم الافصاح عنها ضمن بند) كافة القطاعات (

الاختبار النهائي

يجب يبلغ اجمالي الايراد الخارجي لهذا القطاعات التشغيلية 75% من اجمالي ايراد المنشأة

مبلغ نسبة اجمالي ايراد المنشأة الداخلي والخارجي = $27800 \times 75\% = 20850$ جنية

اجمالي نسبة الإيراد الخارجي للقطاعات التي يجب التقرير عنها (A و B و C) = 16000 + 3000
2000 = 21000 جنية < 20850 جنية بالتالي يعتبر اجمالي الايراد الخارجي (21000) للقطاعات التشغيلية
التي يجب التقرير عنها (A و B و C) اكبر من 75% من اجمالي ايراد المنشأة (20850) بالتالي فإن الشركة
لا تحتاج الي اضافة قطاعات تشغيلية اخري يتم الافصاح عنها في التقارير المالية .

تدريب عملي (3): توافرت لديك البيانات التالية عن شركة "النساجون الشرقيون" المدرجة في البورصة عن
العام المنتهي في 2025/12/31 وكانت القطاعات الجغرافية التشغيلية للشركة التي تعمل في صناعة الغسالات
علي النحو التالي:

بيان	الإسكندرية	دمنهو	طنطا	المنيا	الإجمالي
ايراد مبيعات من العملاء الخارجيين	5850	10200	4650	1750	22450
ايراد مبيعات من القطاعات الأخرى	6000	300	600	200	7100
نتيجة اعمال القطاع (ربح او خسارة)	1155	2250	750	(300)	(3855)
أصول القطاع	7725	13800	5550	2500	29575

وفقا لـ (IFRS 8) حدد القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها في التقارير المالية لشركة النساجون
الشرقيون في عام 2025

الإجابة

يتم ايجاد اجمالي ايراد المبيعات لكل قطاع من القطاعات الجغرافية التشغيلية التي تتكون منها المنشأة
وكذلك اجمالي كل بند من البنود المعطاة علي مستوي المنشأة ككل (لكل القطاعات):

1- اختبار الايراد

البيان	قطاع الاسكندرية	قطاع دمنهور	قطاع طنطا	قطاع المنيا	الاجمالي
مبيعات للعملاء الخارجيين	5850	10200	4650	1750	22450
ايراد للقطاعات الاخرى	6000	300	600	200	7100
اجمالي ايراد المبيعات	11850	10500	5250	1950	29550
مدي توافر الشروط	29<1185	29<10500	29<5250	29<1950	
اختبار الايراد	50	50	50	50	

مجلة منارة الإسكندرية للعلوم التجارية

	لا	نعم	نعم	نعم	
--	----	-----	-----	-----	--

مبلغ نسبة إيرادات المبيعات الإجمالي للشركة = إجمالي المبيعات $\times 10\%$

مبلغ نسبة إيرادات المبيعات الإجمالي للشركة = $29550 \times 10\% = 2950$ جنية

➤ إذا تتمثل القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها بشكل منفصل في التقارير المالية للشركة وفقا

لاختبار الايراد هي قطاعات (الإسكندرية / دمنهور / طنطا)

2- اختبار الارباح او الخسائر

➤ الارباح المجمعة علي مستوي القطاعات التشغيلية التي حققت ارباح =

$$4155 = 750 + 2250 + 1100 \text{ جنية}$$

➤ الخسائر المجمعة علي مستوي القطاعات التشغيلية التي حققت خسائر = (300)

➤ إذا يعتبر الرقم الاكبر هو الارباح = 4155 جنية

➤ إذا مبلغ الارباح المجمعة علي مستوي القطاعات التي حققت أرباح = $4155 \times 10\% = 415$ جنية.

إذا تمثل القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها بشكل منفصل في التقارير لمالية للشركة وفقا لاختبار

الارباح والخسائر هي قطاعات (الإسكندرية ، دمنهور ، طنطا)

البيان	نتيجة اعمال القطاع الربح او الخسارة	مدي توافر الشروط
الإسكندرية	1155	415.5 < 1155 نعم
دمنهور	2250	415.5 < 2250 نعم
طنطا	750	415.5 < 750 نعم
المنيا	(300)	415.5 > (300) لا

3- إختبار الأصول

تبلغ نسبة الأصول علي مستوي جميع قطاعات الشركة (الشركة ككل)

$$29575 \times 10\% = 2957.5 \text{ جنية}$$

البيان	أصول القطاع	مدي توافر الشروط
الإسكندرية	7725	2957.5 < 7725 نعم

مجلة منارة الإسكندرية للعلوم التجارية

دمنهور	13800	2957.5 < 13800	نعم
طنطا	2550	2957.5 < 2550	نعم
المنيا	2500	2957.5 > 2500	لا

➤ اذا تمثل القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها بشكل منفصل في التقارير لمالية للشركة وفقا لاختبار الاصول هي قطاعات (الاسكندرية، دمنهور، طنطا)

➤ اذا تمثل القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها في التقارير المالية لشركة المتحدة وفقا لاختبارات الثلاثة الكمية السابقة هي التي توافر فيها احدي الشروط الثلاثة وهي (الاسكندرية، دمنهور، طنطا) بالنسبة لقطاع المنيا لم تنطبق عليه أيا من شروط الاختبارات الكمية الثلاثة بالتالي لا يجب التقرير عنها بشكل منفصل في القوائم المالية لشركة النساجون الشرقيون ويتم الافصاح عنها ضمن بند (كافة القطاعات)

الاختبار النهائي

يجب يبلغ اجمالي الإيراد الخارجي لهذا القطاعات التشغيلية 75% من اجمالي ايراد المنشأة

مبلغ نسبة اجمالي ايراد المنشأة الداخلي والخارجي = $29575.5 \times 75\% = 22162.5$ جنية

➤ اجمالي نسبة الإيراد الخارجي للقطاعات التي يجب التقرير عنها = (الاسكندرية، دمنهور، طنطا)

$$= 5850 + 10200 + 4650 = 20700 \text{ جنية} > 22162.5 \text{ جنية}$$

➤ في ضوء هذا الإختبار يعتبر إجمالي الإيراد الخارجي (20700) للقطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها (الاسكندرية، دمنهور، طنطا) أقل من 75% من إجمالي إيراد الشركة (22162.5) وبالتالي طبقاً للمعيار الدولي (IFRS 8) القطاعات التشغيلية فإنه يجب علي المنشأة إضافة قطاعات تشغيلية أخرى يتم الإفصاح عنها في التقارير المالية بحيث تصل نسبة الإيراد الخارجي للقطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها 75% من إجمالي إيراد الشركة حتي وإن لم تتوافر بها الشروط او الاختبارات الكمية السابقة .

➤ وبما أنه لا يوجد سوي قطاع جغرافي واحد وهو قطاع المنيا فيتم إضافته للقطاعات الجغرافية التشغيلية الاخرى رغم عدم تواجد أحد الشروط (الاختبارات) الكمية السابقة بالتالي فالقطاعات التنب يجب التقرير عنها هي (الاسكندرية، دمنهور، طنطا، المنيا) ويتم التأكد كالأتي

إجمالي نسبة الإيراد الخارجي للقطاعات التي يجب التقرير عنها = الاسكندرية + دمنهور + طنطا + المنيا

$$= 5850 + 10200 + 1750 + 4650 = 22450 \text{ جنية} > 22162.5 \text{ جنية}$$

- بعد إضافة الإيراد الخارجي لقطاع أسوان فإن إجمالي الإيراد الخارجي يبلغ (22450 ج) للقطاعات التي يجب التقرير عنها (الاسكندرية، دمنهور، طنطا، المنيا) وهو أكبر من 75% من إجمالي إيراد الشركة الذي يبلغ (22162.5 ج)
- بالتالي وفقاً للنتيجة النهائية فإنه لا يوجد قطاعات لا يوجد قطاعات لا يجب التقرير عنها تحت بند " كافة القطاعات "

4-الإفصاح Disclosure

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 أن تقوم المنشآت بالإفصاح عن أربع فئات رئيسية من المعلومات لكل فترة محاسبية هي كالتالي:

4-1 معلومات عامة General information

- أ- يجب على المنشأة الإفصاح عن العوامل المستخدمة لتحديد القطاعات التي يجب التقرير عنها وأنواع المنتجات أو الخدمات التي يربح منها كل قطاع يجب التقرير عنه إيراداته
- ب- يجب توضيح الطريقة التي يتم بها تنظيم المنشأة داخلياً (على سبيل المثال حسب مجموعة المنتجات أو المنطقة الجغرافية). يجب على المنشأة أيضاً الإفصاح عما إذا كان قد تم دمج أي قطاعات تشغيلية لأغراض إعداد التقارير القطاعية والأحكام التي تم إجراؤها عند تقرير ما إذا كان سيتم دمج قطاعات التشغيل أم لا.

4-2 معلومات حول كل قطاع يجب التقرير عنه Information about reportable segments

- أ- يجب على المنشأة الإفصاح عن ربح أو خسارة كل قطاع يتم التقرير عنه. يجب أيضاً الإفصاح عن إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات لكل قطاع يتم التقرير عنه إذا تم تقديم هذه المبالغ بانتظام إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي.

- ب- يجب الإفصاح عن بعض البنود لكل قطاع يتم التقرير عنه إذا تم تضمينها في أرقام أرباح أو خسائر القطاع أو تم تقديمها بانتظام إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي. تشمل هذه العناصر:

(1) الإيرادات الخارجية والإيرادات الداخلية للقطاع

(2) مصروفات الفوائد وإيرادات الفوائد للقطاع

(3) الاهلاك والإستفاد للقطاع

(4) مصروف ضريبة الدخل للقطاع

5) البنود غير النقدية بخلاف الاهلاك والإستفاد (إذا كانت جوهريه)

يجب أن تكون مبالغ جميع البنود المذكورة أعلاه هي المبالغ التي يتم الإبلاغ عنها لمتخذى القرار التشغيلي الرئيسي ، بغض النظر عما إذا كانت هذه المبالغ تقاس لهذا الغرض بنفس الطريقة التي تقاس بها في القوائم المالية.

ج- يجب على المنشأة أن توضح الطريقة التي تم بها قياس الربح أو الخسارة وأصول القطاع وخصوم القطاع لأغراض إعداد التقارير القطاعية. يجب أن يفصح التفسير عن أساس المحاسبة عن المعاملات بين القطاعات وأي اختلافات بين قواعد القياس المستخدمة لأغراض إعداد التقارير القطاعية وأسس القياس المستخدمة في القوائم المالية

3-4 التسويات Reconciliations

يجب على المنشأة تقديم بعض التسويات بين المعلومات التي تم الإفصاح عنها للقطاعات التي يتم التقرير عنها والمعلومات الواردة في القوائم المالية. التسويات المطلوبة هي كما يلي:

- 1) إجمالي الإيرادات للقطاعات التي يجب التقرير عنها لإيرادات المنشأة
- 2) إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات التي يجب التقرير عنها في ربح أو خسارة المنشأة
- 3) إجمالي أصول القطاعات التي يجب التقرير عنها (إذا تم الإفصاح عنها) لأصول المنشأة
- 4) إجمالي الالتزامات للقطاعات التي يجب التقرير عنها (إذا تم الإفصاح عنها) لالتزامات المنشأة.

4-4 الإفصاحات على نطاق المنشأة Entity-wide information

هناك ثلاثة أنواع من الإفصاحات "على مستوى المنشأة" التي يتطلبها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (8) هي:

- 1- معلومات حول المنتجات والخدمات Information about Products and Services : يجب على المنشأة التقرير عن إيراداته من العملاء الخارجيين لكل منتج وخدمة (أو كل مجموعة من المنتجات والخدمات ذات الصلة) ما لم تكن هذه المعلومات غير متوفرة أو سيكون الحصول عليها مكلفاً للغاية. يجب أن تستند مبالغ الإيرادات التي يتم التقرير عنها إلى المعلومات المستخدمة لإنتاج القوائم المالية للمنشأة.
- 2- معلومات حول المناطق الجغرافية Information about Geographical areas : يجب على المنشأة الإبلاغ عن المعلومات الجغرافية التالية ما لم تكن هذه المعلومات غير متوفرة أو سيكون اشتقاقها الكثير:
أ-الإيرادات من العملاء الخارجيين تُعزى إلى:

- موطن المنشأة
 - جميع الدول الأجنبية (في المجموع)
 - ب-الأصول غير المتداولة الموجودة في:
 - موطن المنشأة
 - جميع الدول الأجنبية (في المجموع)
- 4- معلومات حول العملاء الرئيسيين (كبار العملاء) Information about Major Customers . يجب على المنشأة تقديم معلومات حول مدى اعتماده على عملائه الرئيسيين . على وجه الخصوص ، إذا كان أي عميل يمثل 10٪ على الأقل من الإيرادات الخارجية للمنشأة ، فعندئذٍ:
- يجب الكشف عن هذه الحقيقة
 - يجب الإفصاح عن إجمالي مبلغ الإيرادات من كل عميل ، إلى جانب هوية القطاع (القطاعات) التي يتم فيها الإفصاح عن هذه الإيرادات ومع ذلك ، فإن المنشأة غير مطالب ب الإفصاح عن هوية العملاء الرئيسيين.

مثال

- 1) يقدم الجدول 1 معلومات حول القطاعات الواجب التقرير عنها.
- 2) الجدول 2 تسوية إيرادات القطاع بإجمالي إيرادات المنشأة.
- 3) يقدم الجدول 3 معلومات جغرافية معينة.

الجدول 1 معلومات حول القطاعات الواجب التقرير عنها

الاجمالي	القطاعات الآخري	قطاع (ج)	قطاع (ب)	قطاع (أ)	
3550	100	1700	950	800	الإيرادات من العملاء الخارجيين
450		150	300	—	الإيرادات من القطاعات الداخلية
475		250	100	125	إيرادات الفوائد
275		110	70	95	مصروف الفوائد
295		260	5	30	الاهلاك والاستنفاد

مجلة منارة الإسكندرية للعلوم التجارية

407	10	280	90	27	ربح القطاع
8100	200	6900	300	700	أصول القطاع
290		140	50	100	الإضافات للأصول غير المتداولة
4385		3800	180	405	التزامات القطاع

الجدول 2 تسوية الإيرادات	
3900	إجمالي إيرادات القطاعات التي يجب التقرير عنها
100	إيرادات أخرى
(450)	الإيرادات الداخلية
3550	إيرادات المنشأة

الجدول 3 معلومات جغرافية معينة

الإيرادات	الأصول غير المتداولة	
1900	1100	أمريكا
420	—	المكسيك
340	650	تايوان
290	350	كوريا الجنوبية
600	300	الدول الأخرى
3550	2400	الإجمالي

المراجع المستخدمة :

- عبد الرحيم & رضا محمود محمد. (2018). أثر درجة الإفصاح عن المعلومات القطاعية وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (41) علي قيمة الشركة-دراسة تطبيقية علي الشركات المقيدة بالبورصة المصرية. *الفكر المحاسبى*. (7)22, 67-11 ,
- مداح & عبد الباسط. (2022). مطبوعة معايير الإبلاغ المالي. IFRS.
- Cereola, S. J., & Dynowska, J. (2022). The impact of IFRS-8, segment reporting, on the disclosure practices of Polish listed companies. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, 47, 100466.
- Crawford, L., Extance, H., Helliard, C., & Power, D. (2012). Operating segments: The usefulness of IFRS 8. The Institute of Chartered Accountants of Scotland.
- Franzen, N., & Weißenberger, B. E. (2018). Capital market effects of mandatory IFRS 8 adoption: An empirical analysis of German firms. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, 31, 1-19.
- Hellman, N., Carenys, J., & Moya Gutierrez, S. (2018). Introducing more IFRS principles of disclosure–will the poor disclosers improve? **Accounting in Europe**, 15(2), 242-321.
- Kajüter, P., & Nienhaus, M. (2017). The impact of IFRS 8 adoption on the usefulness of segment reports. **Abacus**, 53(1), 28-58.