

دكتور محاسب

محمود سيد أبو حمده

وكيل أول وزارة

الجهاز المركزي للمحاسبات (سابقاً)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

دبلوم الدراسات العليا في المحاسبة والمراجعة

ماجستير في المحاسبة

تأهيلي دكتوراه الفلسفة في المحاسبة

دكتوراه الفلسفة في المحاسبة

خبير مالي ومحاسبي بالهيئة العامة للرقابة المالية (سابقاً)

مدرب وفق منهجية الانتوساي (INTOSAI)

مقيد بسجل المحللين والتشغيلية (٤١) د. محمود أبو حمده
مقيد بسجل المحللين والمراجعين شركات مساهمة

وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ وَلَا تَعْجَلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا
صدق الله العظيم { سورة طه ١١٤ }

معييار المحاسبة المصري رقم (٤١)
القطاعات التشغيلية

المقابل

للمعييار الدولي لإعداد التقارير المالية
رقم (٨) القطاعات التشغيلية

IFRS (٨)

OPERATING SEGMENTS

هدف

اللقاء الامام بالأمور التالية :

- بيان أهداف المعيار
- تحديد نطاق المعيار.
- إستعراض متطلبات المعيار
- بيان ماهية القطاعات المشمولة في التقارير المالية والمعايير الواجب توافرها لذلك.
- تحديد كيفية الإفصاح عن القطاعات التشغيلية التي لم تستوفي شروط الإفصاح المنفصل.
- امثلة

الإفصاحات

مقدمة

- يعتبر الإفصاح عن معلومات القطاعات المختلفة للمنشأة ذو أهمية كبيرة حيث أن هذه المعلومات تظهر المخاطر والعوائد والمتعلقة بعمل المنشأة من خلال عرض المركز المالي والأداء حسب القطاعات التشغيلية ،
- وكذلك عرض معلومات حول منتجات وخدمات المنشأة والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها ومعلومات حول العملاء الرئيسيين لدى المنشأة.
- حيث تساعد هذه المعلومات مستخدمو التقارير المالية على فهم أفضل لتقدير المخاطر المصاحبة لأداء هذه القطاعات.
- إن كثيرا من المنشآت لها عدة أنواع ومستويات لأنشطتها أو أنها تعمل في عدة مواقع جغرافية لكل منها معدلات ربحية تختلف عن الأخرى فضلا عن اختلاف فرص التنمية ومستويات المخاطر المتعلقة بكل قطاع.

- وبالتالي قد لا يكون ممكناً لقارئ القوائم المالية أن يتفهم طبيعة الأنشطة المختلفة التي تقوم بها المنشأة ككل إلا إذا توافرت بعض تحليلات قطاعات القوائم المالية.

- وقد تم إصدار هذا المعيار الدولي **(8) ifrs** عام ٢٠٠٦ ليحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٤) وهو ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩ آخر تعديل ٢٠١٤ .

- وقد تم إصدار المعيار المحاسبة المصري رقم (٤١) ليحل محل المعيار المحاسبة رقم (٣٣) وهو ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٥

الهدف من عرض التقارير القطاعية



الهدف من عرض التقارير القطاعية

- تفهم أعمق لنتائج الموقف المالي للمنشأة من خلال عرض أفضل للأداء المتعلق بالمنشأة وبالتالي تقدير أفضل للتوقعات المستقبلية.
- إدراك تأثير التغيرات في المكونات المهمة لأنشطة المنشأة على نشاطها ككل.
- تقدير المخاطر والعوائد على المنشأة عن كل قطاع على حدة.
- الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم طبيعة أنشطة الأعمال التي تشارك فيها وآثارها المالية والبيئات الاقتصادية التي تعمل بها.
- يطبق معيار فقط على المنشآت المطروحة للاكتتاب العام أو في طريقها إلى الطرح في اكتتاب عام،
- يشجع المعيار المنشآت الأخرى على الإفصاح عن أداء القطاعات المختلفة.
- عندما تعرض القوائم المالية المجمعة مع القوائم المالية للشركة القابضة يتم الإفصاح عن القطاعات بصورة مجمعة فقط.

تعريفات

القطاع التشغيلي

يعرف القطاع التشغيلي بأنه إحدى المكونات المميزة للمنشأة التي تكون مرتبطة مع بعضها بتوفير منتج معين أو خدمة معينة أو مجموعة من المنتجات أو الخدمات والتي تكون معرضة لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

ومن العوامل التي تستخدم عند تحديد ما إذا كانت المنتجات والخدمات مترابطة:

- طبيعة المنتجات أو الخدمات
- طبيعة عملية الإنتاج.
- نوع أو مستوى عملاء هذه الخدمة.
- الطريقة المستخدمة لتوزيع المنتجات أو تقديم الخدمات.
- طبيعة البيئة المنظمة.

ومن العوامل ايضاً :-

(أ) **شارك في أنشطة الأعمال** التي يمكن أن تجنى منها المنشأة إيرادات وتتكبد مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع العناصر الأخرى ضمن نفس المنشأة) .

و(ب) يتم **مراجعة نتائجه التشغيلية** بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه .

و(ج) تتوفر **معلومات مالية منفصلة بشأنه** .

وقد يشارك قطاع تشغيلي معين في **أنشطة أعمال** لم تتحقق منها إيرادات حتى الآن فعلى سبيل المثال قد تعتبر الأنشطة التأسيسية بمثابة قطاعات تشغيلية قبل تحقيقها للإيرادات.

القطاع الجغرافي

إحدى المكونات المميزة للمنشأة تقوم مرتبطة مع بعضها بتقديم **منتجات أو خدمات** في بيئة اقتصادية معينة وتكون عرضة **لمخاطر وعوائد** مختلفة عن تلك الوحدات التشغيلية التي تعمل في **بيئة اقتصادية أخرى**.

معايير التجميع التي تستخدم عند تجميع القطاعات الجغرافية :

(أ) **طبيعة المنتجات والخدمات.**

(ب) **طبيعة عمليات الإنتاج.**

(ج) **نوع أو فئة العميل حسب منتجاته أو خدماته.**

(د) **الأساليب المستخدمة لتوزيع منتجاتهم أو تقديم خدماتهم.**

(هـ) **طبيعة البيئة التنظيمية إذا كان ممكناً مثل العمل المصرفي أو**

التأمين أو المرافق العامة.

التقرير عن القطاع التشغيلي

يتم التقرير عن قطاع الأعمال أو القطاع الجغرافي متى توافرت فيه التعريفات والشروط السابقة، وبالتالي يتم التقرير عنها منفصلا وفقا لمتطلبات هذا المعيار.

يعرف إيراد القطاع بأنه: الإيراد الذي يتم التقرير عنه منفصلا بقائمة الدخل للمنشأة المرتبطة مباشرة بالقطاع. و

➤ **أي جزء من الإيراد المتعلق بإيرادات المنشأة وتحقق عن طريق القطاع على أساس واقعي من مبيعات لعملاء خارجيين أو معاملات مع قطاعات أخرى لنفس المنشأة.**

➤ **الحصة في المشروعات المشتركة من أرباح أو خسائر أو الحصص في نتائج الاستثمارات الأخرى التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.**

➤ **الحصة في إيرادات الشركة التابعة التي تدرج في القوائم المالية المجمعة.**

نتائج القطاع : هي إيرادات القطاع ناقصاً مصروفات القطاع.

أصول القطاع : هي أصول التشغيل التي يستخدمها القطاع في أنشطته التشغيلية والتي يمكن أن تعزى مباشرة لقطاع أو يمكن توزيعها على القطاع على أساس معقول.

التزامات القطاع : هي الالتزامات الناشئة عن أنشطة التشغيل الخاصة بالقطاع والتي يمكن أن تعزى مباشرة للقطاع أو يمكن توزيعها على القطاع على أساس معقول.

إيراد القطاع : هو إيراد مثبت في قائمة دخل المنشأة ويعزى مباشرة لقطاع معين او جزء من ايراد المنشأة والذي يمكن توزيعه على اساس معقول على القطاع.

مصروفات القطاع : هو مصروف ناتج عن أنشطة التشغيل الخاصة بالقطاع وهو يعزى مباشرة للقطاع او الجزء الخاص بالمصروف الذي يمكن توزيعه على اساس معقول على القطاع.

لا يتضمن إيراد القطاع البنود التالية:

- العناصر غير العادية.
- فوائد أو توزيعات الأرباح.
- أرباح بيع الاستثمارات.

مصروفات القطاع

➤ تعرف مصروف القطاع بأنه:

➤ المصروف الناتج عن الأنشطة التشغيلية للقطاع والتي تكون مرتبطة مباشرة به. و

➤ الجزء المرتبط بالمصروفات التي يمكن تحميلها على القطاع باستخدام أسس مقبولة.

لا تتضمن مصروفات القطاع التشغيلي :

- العناصر غير العادية.
- الفوائد التمويلية.
- خسائر بيع الاستثمارات.
- خسائر المنشأة عن حصتها في المشروعات المشتركة أو الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية باعتبارها قد أدرجت ضمن إيرادات القطاع كما سبق ذكره.
- مصروفات ضريبة الدخل.
- مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات المركز الرئيسي والمصروفات الأخرى التي تنشأ على مستوى المنشأة ككل.

معيار تحديد التقرير القطاعي (الحدود الرقمية)

عند تحديد ما إذا كان القطاع هو قطاع يتعين التقرير عنه، يتم تطبيق قاعدة الـ ١٠٪.

وطبقا لهذه القاعدة فإن القطاع يكون قطاع تقرير إذا كانت غالبية مبيعاته لعملاء خارج المنشأة (ليس بين الأقسام أو القطاعات الداخلية للمنشأة) وله على الأقل ١٠٪ من:

- إجمالي المبيعات بما في ذلك المبيعات للقطاعات أو الأقسام الأخرى.
- إجمالي الأرباح المحققة لكل القطاعات أو من إجمالي الخسائر المحققة لكل القطاعات.
- إجمالي الأصول لكل القطاعات.
- يمكن للقطاع الأقل من هذا المستوى أن يتم التقرير عنه منفصلا وذلك من خلال دمج مع قطاع مساهم له.

➤ يجب أن تغطي القطاعات التي تم التقرير عنها **منفصلة ٧٥٪** على الأقل من إجمالي الإيرادات المجمعة أو إيرادات المنشأة.

➤ وفي حالة أن إجمالي القطاعات التي تم التقرير عنها لم تصل إلى **النسبة المحددة** يتم اختيار قطاع آخر للوصول إلى تلك النسبة وبالتالي لا يشترط استيفاء القطاع المختار للشروط السابقة.

➤ عند التقرير عن القطاع لأول مرة فإن أرقام المقارنة يجب إعادة تبويبها لتتضمن القطاع الجديد إلا إذا كان ذلك غير عمليا

➤ وبالتالي يتم الإفصاح عن عدم القدرة على عرض أرقام المقارنة للقطاع الجديد وأسباب ذلك.

➤ في حالة حدوث تغيير في نتائج أحد القطاعات التي يتم التقرير عنها

(انخفض عن نسبة الـ ١٠٪) **قائمة المنشآت الناشئة** الاستمرار في التقرير عنها

القطاعات التي يمكن التقرير عنها

➤ إن الاختيار الأساسي في تحديد القطاعات هو تحديد طبيعة القطاع الذي سيتم التقرير عنه وما إذا كان **قطاع تشغيلي** أو **قطاع جغرافي** أو **لكليهما**.

➤ إن متطلبات المعيار المحاسبي تقوم على أساس **النموذج الأساسي** و**النموذج الثانوي** للقطاعات التي يمكن التقرير عنها.

➤ إذا كان التصنيف على أساس **النشاط هو النموذج الأساسي** فإنه ينبغي التحليل الكامل على هذا الأساس ثم **الإفصاح** المحدود على أساس **النموذج الثانوي الجغرافي**.

➤ **والعكس صحيح** فيما لو تم اختيار النموذج الجغرافي باعتباره النموذج **الأساسي**.

هناك ثلاث اختيارات ممكنة للنموذج الأساسي:

➤ **النشاط** (تحليل على مستوى المنتجات أو الخدمات المختلفة)

➤ **جغرافيا تبعا لمكان وجود الأصول.**

➤ **جغرافيا تبعا لمكان وجود العملاء.**

النماذج الأساسية والثانوية للتقارير القطاعية :-

- يحكم المصدر الرئيسي لمخاطر وعوائد المنشأة وطبيعة هذه المخاطر والعوائد شكل النموذج الأساسي للتقرير القطاعي وهل سيكون بالأنشطة أم جغرافيا،
- فإذا كانت مخاطر المنشأة ومعدلات العائد لها تتأثر بشكل كبير بالفروق في المنتجات والخدمات التي تقدمها، فإن النموذج الأساسي للتقارير القطاعية سيكون بقطاعات النشاط ويتم التقرير عن المعلومات الثانوية على أساس جغرافي،
- وبالمثل إذا كانت مخاطر المنشأة ومعدلات العائد لها تتأثر بشكل كبير باختلاف دول التشغيل أو المناطق الجغرافية الأخرى، فإن النموذج الأساسي لإعداد التقارير القطاعية سيكون بقطاعات جغرافية ويتم التقرير عن المعلومات الثانوية بالنسبة لمجموعات المنتجات والخدمات التي ترتبط ببعضها البعض.

➤ يتمثل أساس تحديد المصدر الرئيسى للمخاطر وطبيعة المخاطر والمعدلات المختلفة لعائد المنشأة عادة في الهيكل التنظيمى والإدارى الداخلى ونظام رفع التقارير المالية لمجلس الادارة والرئيس التنفيذى ومن ثم لتحديد ما هو النموذج الأساسى وما هو النموذج الثانوى.

➤ يمكن تحديد قطاع النشاط أو القطاع الجغرافى كقطاع مطلوب التقرير عنه إذا تحقق أغلب إيراده (أكثر من ٥٠٪) من مبيعات لعملاء خارجيين وكذلك

➤ تطبيق قاعدة الـ ١٠٪. الحدود الرقمية كمعيار لتحديد التقرير القطاعي

السياسات المحاسبية للقطاعات

➤ يتم إعداد المعلومات عن القطاعات طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة في إعداد وتصوير القوائم المالية للمنشأة، إلا أن السياسات المحاسبية القطاعية تتضمن بالإضافة إلى ذلك السياسات المرتبطة بإعداد التقارير القطاعية مثل:

➤ **سياسة تحديد القطاعات**

➤ **طريقة تحديد سعر التحويل بين القطاعات**

➤ **اسس توزيع الإيرادات والمصروفات على القطاعات**

مثال تقوم المنشأة بالعمل من خلال **خمس** قطاعات نشاط وأربعة قطاعات جغرافية، وفيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:-

أولا : بيانات قطاعات النشاط (بالمليون جنيه) :-

بيان	قطاع (أ)	قطاع (ب)	قطاع (ج)	قطاع (د)	قطاع (هـ)	مجموع
النشاط انتاج قطع غيار						
إجمالي إيرادات المبيعات	٢٢٥٠	١٢٥٠	٤٩٠٠	٣٨٠٠	٧٥٠٠	١٩٧٠٠
موزعة بين :-						
مبيعات لعملاء خارجيين	٨٠٠	٥٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠٠	١٣٣٠٠
مبيعات لقطاعات داخل المنشأة	١٤٥٠	٧٥٠	٩٠٠	٨٠٠	٢٥٠٠	٦٤٠٠
نتيجة القطاع	٦٠٠	(١٣٠)	٧٠٠	(٤٠٠)	١٥٠٠	٢٢٧٠
أصول القطاع	٥٠٠٠	٣٥٠٠	٥٢٥٠	١٠٥٠	٨٢٥٠	٢٣٠٥٠

ثانياً : بيانات القطاعات الجغرافية :-

بيان	اسكندرية	اسماعيلية	بورسعيد	القاهرة	مجموع
إجمالي إيرادات المبيعات	٧٠٠٠	١٣٠٠	٣٥٠٠	٧٩٠٠	١٩٧٠٠
موزعة بين :-					
مبيعات لعملاء خارجيين	٦٧٠٠	١٠٠٠	٢١٠٠	٣٥٠٠	١٣٣٠٠
مبيعات لقطاعات داخل المنشأة	٣٠٠	٣٠٠	١٤٠٠	٤٤٠٠	٦٤٠٠
نتيجة القطاع	١٥٠٠	(٥٠٠)	٥٠٠	٧٧٠	٢٢٧٠
أصول القطاع	٩٢٠٠	٥٠٠٠	٣٧٠٠	٥١٥٠	٢٣٠٥٠

خطوات تحديد القطاعات التي يتم التقرير عنها :-

الخطوة الاولى : تحديد قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية التي يتم التقرير عنها والتي تكسب الجزء الاكبر من ايراداتها عن طريق البيع الى عملاء خارجيين (أى أن المبيعات لعملاء خارج المنشأة تزيد عن ٥٠٪ من إجمالي مبيعات القطاع) .

استيفاء شرط التقرير القطاعي	النسبة المئوية من المبيعات الخارجية	القطاعات
تزيد عن ٥٠٪	(١٣٣٠٠) الى (١٩٧٠٠)	أولاً : قطاعات النشاط :
غير مؤهل	$35\% = 2250 \div 800$	(أ) ق. غ : سيارات
غير مؤهل	$40\% = 1250 \div 500$	(ب) ق. غ : نقل خفيف
مؤهل	$82\% = 4900 \div 4000$	(ج) ق. غ : نقل ثقيل
مؤهل	$79\% = 3800 \div 3000$	(د) ق. غ : دراجات
مؤهل	$67\% = 7500 \div 5000$	(هـ) ق. غ : سفن
		ثانياً : القطاعات الجغرافية :-
مؤهل	$96\% = 7000 \div 6700$	الاسكندرية
مؤهل	$77\% = 1300 \div 1000$	الاسماعيلية
مؤهل	$60\% = 3500 \div 2100$	بورسعيد
غير مؤهل	$44\% = 7900 \div 3500$	القاهرة

الخطوة الثانية : هي التأكد من توافر نسبة ١٠% من إجمالي إيرادات المبيعات أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع من الاجماليات كشرط للتقرير القطاعي (ويتم إجراء هذا الاختبار على القطاعات المؤهلة فقط من الخطوة الاولى، وهي ج، د ، ه بالنسبة لقطاعات النشاط والمناطق الجغرافية وهي الاسكندرية والإسماعيلية وبورسعيد.

١٩٧٠

المبيعات (١٩٧٠٠ × ١٠%)

نتيجة القطاع

قطاع النشاط : (١٠% من اجمالي القطاعات الربحة أو إجمالي القطاعات الخاسرة) أيهما أكبر

٢٨٠

١٠% من (٦٠٠+٧٠٠+١٥٠٠) أو (٤٠٠+١٣٠)

قطاع جغرافي : (١٠% من اجمالي القطاعات الربحة أو إجمالي القطاعات الخاسرة) أيهما أكبر

٢٧٧

١٠% من (١٥٠٠+٥٠٠+٧٧٠) أو (٥٠٠)

القطاعات المؤهلة : أكبر من ١٠٪ من إجمالي إيراد المبيعات أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع.

القابلية للتقرير	حد التأهل للتقرير القطاعي	القطاعات
		قطاعات نشاط؛
نعم	المبيعات، الأرباح، الأصول	(ج)
نعم	المبيعات، الأرباح	(د)
نعم	المبيعات، الأرباح، الأصول	(هـ)
		قطاعات الجغرافية؛-
نعم	المبيعات، الأرباح، الأصول	الاسكندرية
نعم	الأرباح، الأصول	الاسماعيلية
نعم	المبيعات، الأرباح، الأصول	بورسعيد

الخطوة الثالثة : يجب التأكد من أن إجمالي الإيرادات المتعلقة
بالقطاعات التي يتم التقرير عنها تمثل على الأقل ٧٥٪ من الأجمالي
المجمع أو إيرادات المنشأة من عملاء خارجيين وهي البالغة ٣٠٠ ١٣ مليون
جنيه.

قطاعات النشاط التي يتم التقرير عنها :-

مجموع إيرادات قطاعات النشاط التي يتم التقرير عنها لأطراف
خارجية (عملاء خارجيين) = (٤٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ٥٠٠٠)

= ١٢٠٠٠

➤ **نسبة مبيعات قطاعات النشاط التي يتم التقرير عنها لعملاء خارجيين**
الى إجمالي مبيعات المنشأة لعملاء خارجيين تساوى :

$$12000 \div 13300 = 90\%$$

➤ ولأن هذه النسبة تتجاوز الحد المقرر للقطاعات التي يتم التقرير عنها وهو **75% من إجمالي المبيعات لعملاء خارجيين للمنشأة ككل.**

➤ إذن قطاعات النشاط التي يتم التقرير عنها هي القطاعات (ج) ، (د) ، (هـ) أما بالنسبة للقطاعات الجغرافية القابلة للتقرير عنها قطاعيا فيجب التأكد أيضا من أنها تتجاوز الحد المسموح به وهو **75% من إجمالي إيرادات المنشأة لعملاء خارجيين لجميع القطاعات الجغرافية.**

➤ مجموع إيرادات القطاعات الجغرافية التي يتم التقرير عنها
قطاعات جغرافية لأطراف خارجية (عملاء خارجيين).

$$9800 = 2100 + 1000 + 6700$$

➤ نسبة مبيعات القطاعات الجغرافية القابلة للتقرير عنها قطاعياً الى
عملاء خارجيين الى نسبة مبيعات المنشأة ككل (جميع القطاعات
الجغرافية)

$$73.5\% = 13300 \div 9800$$

➤ ولأن هذه النسبة تقل عن ٧٥% لذلك فإنه طبقاً للمعيار يجب إضافة قطاعات جغرافية جديدة حتى يتم تجاوز هذه النسبة حتى لو لم تجتاز الاختبارات السابقة المتعلقة بنسبة ٥٠% من إيرادات القطاع لعملاء خارجيين أو الاختبار الثانى المتعلق بتجاوز إيرادات القطاع أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع لنسبة ١٠% من الأجمالى (كما سبق توضيحه)، ويتم البدء بالقطاع الأقرب الى تحقيق هذه النسب ثم الذى يليه وهكذا،

➤ ونظراً لأنه لا يوجد سوى قطاع جغرافى واحد لم يجتاز الاختبارين السابقين وهو القاهرة، لذلك يضاف هذا القطاع.

➤ وأخيراً، فإنه يتم التقرير عن القطاعات التالية وفقاً للمعيار:-

- قطاع النشاط : (ج) ، (د) ، (هـ)

- القطاعات الجغرافية : الاسكندرية ، الاسماعيلية ، بورسعيد ، القاهرة

على المنشأة أن تفصح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها وأثارها المالية والبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها



معلومات حول الربح أو الخسارة والأصول والالتزامات

يتعين على المنشأة التقرير عن قياس أرباح أو خسائر كل قطاع مطلوب عرضه منفصلاً في التقارير المالية وإجمالى أصوله. كما ينبغى عليها التقرير عن قياس الالتزامات لكل قطاع مطلوب عرضه منفصلاً في التقارير تدخل ضمن ذلك القياس لأرباح أو خسائر القطاع:

(أ) الإيرادات من العملاء الخارجيين.

و(ب) الإيرادات من المعاملات مع القطاعات التشغيلية الأخرى فى نفس المنشأة.

و(ج) إيراد الفوائد.

و(د) مصروفات الفوائد.

و(هـ) الإهلاك والاستهلاك.

و(و) البنود ذات الأهمية النسبية للدخل والمصروف المفصح عنها.

و(ز) حصة المنشأة فى ربح أو خسارة الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

و(ح) مصروف أو دخل ضريبة الدخل.

و(ط) البنود غير النقدية ذات الأهمية النسبية باستثناء الإهلاك والاستهلاك.

المطابقات وتسوياتها

على المنشأة أن تقدم **مطابقات** مع التسوية اللازمة لكافة البنود التالية :

(أ) إجمالي إيرادات و (ب) إجمالي قياس أرباح أو خسائر و (ج) إجمالي أصول و (د) إجمالي التزامات و (هـ) إجمالي مبالغ القطاعات المعروضة في القوائم المالية لكل بند آخر ذي أهمية نسبية من بنود المعلومات المفصّل عنها مع المبلغ المقابل والخاص بالمنشأة ككل.

إعادة عرض المعلومات السابق إصدار قوائم عنها إذا قامت المنشأة بتغيير هيكلها التنظيمي الداخلي بطريقة تؤدي إلى تغيير في تركيبة قطاعاتها المطلوب عرضها منفصلة في قوائمها المالية، ينبغي عليها إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة

القياس

على المنشأة أن تقدم تفسيراً لمقاييس أرباح أو خسائر القطاع وأصول والتزامات القطاع لكل قطاع مطلوب عرضه منفصلاً في القوائم المالية.

وأن تفصح كحد أدنى عما يلي:

- (أ) أساس محاسبة أى معاملات بين القطاعات المعروضة في القوائم المالية.
- (ب) طبيعة أية فروق بين مقاييس أرباح أو خسائر القطاعات **و بين** مقاييس أصول القطاعات المعروضة في القوائم المالية وأصول المنشأة **ككل. و بين** مقاييس التزامات القطاعات المعروضة في القوائم المالية والتزامات المنشأة **ككل.**
- (هـ) طبيعة أية **تغيرات** عن الفترات السابقة في أساليب القياس المستخدمة في تحديد أرباح أو خسائر القطاع المعروض وأثر تلك التغيرات
- (و) **طبيعة وأثر أى توزيعات غير متناسقة** للقطاعات المعروضة في القوائم المالية، المثال قد توزع مصروف الإهلاك لقطاع دون توزيع الأصول القابلة للإهلاك ذات **العلاقة لذلك القطاع.**

الإفصاحات على مستوى المنشأة

➤ معلومات حول المنتجات والخدمات

➤ معلومات حول المناطق الجغرافية

➤ معلومات حول كبار العملاء

الافصاح عن

النموذج الأساسي :- تفصح المنشأة عن

إيرادات القطاع ويتم التقرير عن إيرادات القطاع من المبيعات للعملاء

وإيرادات القطاع من المعاملات مع القطاعات الأخرى بصفة منفصلة.

- **نتائج القطاع** بالنسبة لكل قطاع مطلوب التقرير عنه.

- **القيمة الدفترية** لأصول القطاع.

- **التزامات القطاع.**

- **مجموع التكلفة المتكبدة** أثناء الفترة لاقتناء أصول للقطاع والتي من

المتوقع إستخدامها لأكثر من فترة .

- تفصح المنشأة عن

- **مجموع مبلغ المصروفات المدرج ضمن نتائج القطاع بالنسبة لإهلاك وإستهلاك أصول القطاع.**

- **طبيعة ومبالغ ايه بنود لإيرادات ومصروفات القطاع تكون ذات حجم وطبيعة تجعل.**

- **اجمالي قيمة المصروفات الهامة غير النقدية بخلاف الاهلاك والاستهلاك.**

- **التغيرات في السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد التقارير القطاعية والتي لها تأثير جوهري علي المعلومات القطاعية ،**

- **إعادة إثبات المعلومات القطاعية عن الفترة السابقة المعروضة لأغراض المقارنة ،**

- **أن يشمل وصفاً لطبيعة التغيير وأسباب التغيير وحقيقة أن المعلومات المقارنة أعيد إثباتها أو أنه من غير العملي إجراء ذلك ، والتأثير المالي للتغيير إذا كان من الممكن**

تحديده بشكل معقول.

مثال :-

تملك شركة (س) **خمسة** قطاعات معروضة في القوائم المالية: قطع غيار سيارات والسفن والبرمجيات والالكترونيات والتمويل، وينتج قطاع السيارات **قطع غيار للبيع** لمحال بيع قطع السيارات بالتجزئة. وينتج قطاع **السفن سفنا** صغيرة لتخدم صناعة النفط والأعمال البحرية المماثلة، **وينتج قطاع البرمجيات** برامج تطبيقية بغرض بيعها لمنتجاتي أجهزة الحاسب الآلي ومحال بيع أجهزة الحاسب الآلي بالتجزئة **وينتج قطاع الإلكترونيات** دوائر متكاملة ومنتجات ذات علاقة من أجل بيعها لمنتجاتي أجهزة الحاسب الآلي، **في حين أن قطاع التمويل** مسئول عن بعض العمليات المالية للشركة بما في ذلك تمويل مشتريات العملاء للمنتجات من القطاعات الأخرى وعمليات التمويل العقاري.

المجموع	كافة القطاعات الاخرى	التمويل	الالكترونيات	البرمجيات	السفن	قطاع السيارات	
٣٥,٥	١,٠٠٠ ^(١)	٥	١٢	٩,٥	٥	٣	الإيرادات من عملاء خارجيين
٤,٥	-	-	١,٥	٣	-	-	الإيرادات بين القطاعات
٣,٧٥	-	-	١,٥	١	٨٠٠	٤٥٠	إيرادات الفوائد
٢,٧٥	-	-	١,١	٧٠٠	٦٠٠	٣٥٠	مصروفات الفوائد ^(ب)
١	-	١	-	-	-	-	صافي إيراد الفوائد
٢,٩٥	-	١,١	١,٥	٥٠	١٠٠	٢٠٠	الإهلاك والاستهلاك
٤,٠٧	١٠٠	٥٠٠	٢,٣	٩٠٠	٧٠	٢٠٠	أرباح القطاع
							البنود الهامة غير النقدية
							الأخرى
٢٠٠	-	-	-	-	٢٠٠	-	اضمحلال الأصول
٨١	٢	٥٧	١٢	٣	٥	٢	أصول القطاع
٢,٩	-	٦٠٠	٨٠٠	٥٠٠	٧٠٠	٣٠٠	النفقات المتعلقة بالأصول
							غير المتداولة للقطاع
٤٣٨٥٠	-	٣٠	٨	١٨	٣	١,٠٥	التزامات القطاع

يوضح الجدول السابق نموذجاً مقترحاً للإفصاح عن المعلومات حول أرباح أو خسائر وأصول والتزامات القطاعات المعروضة في القوائم المالية

(أ) **تنسب الإيرادات من القطاعات دون الحدود الرقمية إلى أربع قطاعات تشغيلية في شركة (س) وتتضمن تلك القطاعات أعمال محدودة في مجال العقارات وتأجير المعدات الالكترونيات والاستشارات في مجال البرمجيات وعملية تأجير المستودعات ولم تستوف أي من هذه القطاعات أي من الحدود الرقمية لتحديد القطاعات المطلوب عرضها منفصلة في القوائم المالية.**

(ب) **يحصل قطاع التمويل على معظم إيراداته من الفوائد وتعتمد الإدارة بشكل رئيسي في إدارة ذلك القطاع على صافي إيرادات الفوائد وليس على إجمالي مبالغ الإيرادات والمصروفات لذلك يتم الإفصاح عن صافي المبلغ فقط**

كما هو مسموح

الإيرادات

٣٩,٠٠٠

إجمالي إيرادات القطاعات المعروضة

١,٠٠٠

إيرادات أخرى

(٤,٥٠٠)

إلغاء الإيرادات بين القطاعات

٣٥,٥٠٠

إيرادات المنشأة ككل

الربح أو الخسارة

٣.٩٧٠

إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات المعروضة

١٠٠

الأرباح أو الخسائر الأخرى

(٥٠٠)

إلغاء الأرباح بين القطاعات

٥٠٠

المبالغ غير الموزعة المتعلقة بتسويات قضايا مقبوضة

(٧٥٠)

مصرفات الشركة الأخرى

(٢٥٠)

تعديل مصرفات التقاعد في القوائم المجمعة

٣.٠٧٠

الدخل قبل اقتطاع مصرف ضريبة الدخل للمنشأة ككل

الأصول

٧٩,٠٠٠	إجمالي الأصول للقطاعات المعروضة
٢,٠٠٠	الأصول الأخرى
(١,٠٠٠)	إلغاء المدينون الناتجة أرصدهم من مقر الشركة الرئيسي
١,٥٠٠	المبالغ غير الموزعة الأخرى
٨١,٥٠٠	أصول المنشأة ككل

الالتزامات

٤٣,٨٥٠	إجمالي الالتزامات للقطاعات المعروضة
٢٥,٠٠٠	التزامات مزايا التقاعد المحددة غير الموزعة
٦٨,٨٥٠	التزامات المنشأة ككل

مجاميع المنشأة ككل	التعديلات	القطاعات المعروضة	البند الهامة الأخرى
٣,٨٢٥	٧٥	٣,٧٥٠	إيرادات الفوائد
٢,٧٠٠	(٥٠)	٢,٧٥٠	مصروفات الفوائد
١,٠٠٠	—	١,٠٠٠	صافي إيراد
			الفوائد (قطاع التمويل فقط)
٣,٩٠٠	١,٠٠٠	٢,٩٠٠	النفقات الرأسمالية
٢,٩٥٠	—	٢,٩٥٠	الإهلاك والاستهلاك
٢٠٠	—		الاضمحلال

المعلومات الجغرافية	الإيرادات (أ)	الأصول غير المتداولة
الولايات المتحدة	١٩,٠٠٠	١١,٠٠٠
كندا	٤,٢٠٠	-
الصين	٣,٤٠٠	٦,٥٠٠
اليابان	٢,٩٠٠	٣,٥٠٠
الدول الأخرى	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠
المجموع	٣٥,٥٠٠	٢٤,٠٠٠

(أ) تنسب الإيرادات إلى الدول على أساس موقع العميل.

تمثل الإيرادات من أحد عملاء قطاعى البرمجيات والالكترونيات التابع للشركة المتنوعة حوالى ٥.٠٠٠ من اجمالي ايرادات الشركة.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات و خدمات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

العمليات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتفصيل و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الخير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

تقارير القطاعات

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

سيارات الركوب
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦١,١%
١٠,٨%
١٦,٣%
١١,٨%

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦٢,٨%
٨,١%
١٢,٤%
١٦,٥%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨,٩%
٠,٤٨%
٨,٤%

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١,١%
١,٦%
٤,١%

ت- نتائج القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

%٥١,٨٤

%١٠,٥٥

%١٣,٠٨

%٢٤,٥٣

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

%٤٩,٤

%١١,٦

%٢١,٦

%١٧,٤

ث- الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

%٥٠,٩

%٢٠,٣

%٣,٣

%٢٥,٥

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

%٥١,٨

%١٩,٧

%٥,٥

%٢٣

ج- الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

%٦٠,١

%١٤,٣

%٢,٢

%٢٣,٤

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

%٥٩,٥

%١٣,٧

%٥,١

%٢١,٧

ح - تسوية معلومات القطاعات التشغيلية مع القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الإيرادات
١٣ ٨٠٢ ١٣٤	١٧ ٥٥٧ ٦٩٥	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٥٣٧ ٤٤٥)	(٢ ٢٧٢ ٠٢٣)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٢ ٢٦٤ ٦٨٩	١٥ ٢٨٥ ٦٧٢	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
١ ٦٠٩ ٠٠٦	٢ ١٧٤ ٧٣٣	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
(٥٠٧٦)	٢٧ ٣٢٦	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
١ ٦٠٣ ٩٣٠	٢ ٢٠٢ ٠٥٩	مجمل الربح المجمع
		الأصول
٢٣ ٤٧٥ ٣٠٥	٣١ ٤١٣ ٩٤٨	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٢ ١٦١ ٩٥٣)	(١٤ ٣١٧ ١٢٠)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١١ ٣١٣ ٣٥٢	١٧ ٠٩٦ ٨٢٨	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
١٥ ٠٠٦ ٦٦٤	٢١ ٨٢٢ ٩٤١	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٧ ٦٣٦ ٤١٨)	(٩ ٧١٧ ٤٦١)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
٧ ٣٧٠ ٢٤٦	١٢ ١٠٥ ٤٨٠	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة اخري

<u>الإجمالي المجمع</u>	<u>نسوبات</u>	<u>إجمالي التقارير</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>		<u>القطاعية</u>	
١٥ ٩٦٥	(٣٤ ٥٦٤)	٥٠ ٥٢٩	إيرادات تمويلية
(٦٥٧ ٢٩٦)	(١٠ ٦٨٨)	(٦٤٦ ٦٠٨)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٦٨٢ ٤٧٢	(٣٤٧ ٣٠٨)	٢ ٠٢٩ ٧٨٠	نفقات رأسمالية
٣٢٠ ٧٥٩	(٤٤٩)	٣٢١ ٢٠٨	إهلاك و إستهلاك

<u>الإجمالي المجمع</u>	<u>نسوبات</u>	<u>إجمالي التقارير</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>		<u>القطاعية</u>	
٤٦ ٠٣٤	(١٧ ٢٥٣)	٦٣ ٢٨٧	إيرادات تمويلية
(٣٨٣ ٨٦٠)	١٧ ٢٥٣	(٤٠١ ١١٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٢٦٥ ٦٦٤	-	١ ٢٦٥ ٦٦٤	نفقات رأسمالية
٢٥٤ ٧٢٤	-	٢٥٤ ٧٢٤	إهلاك و إستهلاك

مجالات المشاكل عن عملية التقرير عن القطاعات التشغيلية
هناك طريقتين رئيسيتين لتعريف القطاع :

طريقة المخاطر والعوائد و طريقة المدخل الإداري

➤ طريقة المخاطر والعوائد

يعرف هذا الأسلوب القطاعات على أساس المخاطر المختلفة والعوائد الناتجة عن أنشطة الأعمال و المناطق الجغرافية. (المنهج التي أخذ به المعيار) ومن أهم مزاياه انه ينتج معلومات أكثر قابلية للمقارنة ومستمرة بمرور المدة، كما أنها تساعد على تقدير الربحية ومخاطر وعوائد الأجزاء التي تتكون منها المنشأة فضلا انه يعكس المنهج المستخدم في إعداد القوائم المالية الرئيسية.

➤ طريقة المدخل الإداري

يعرف هذا الأسلوب القطاعات تبعا **للهيكل التنظيمي** للمنشأة بمعنى أن الإدارة هي التي تحدد القطاعات التي يتم التقرير عنها وبالتالي يعرف القطاع بأنه **جزء من المنشأة الذي**:

- يرتبط **بنشاط المنشأة** حيث يحقق إيرادات ويتكبد مصروفات.

- يتم **مراجعة نتائج تشغيله** بانتظام من الإدارة العليا بهدف تقييم الأداء واتخاذ القرارات.

- تتوفر معلومات مالية متعلقة به **وتميزه** عن باقي القطاعات.

التكاليف المشتركة

التكاليف المشتركة هي تكاليف متعلقة بأكثر من قطاع ويتطلب المعيار بان التكاليف المشتركة للقطاعات على مستوى المنشأة يجب أن **تستبعد** من مصروفات القطاع عند عرض نتائجه.

مبيعات بين القطاعات داخليا

يجب الإفصاح عن أساس أسعار التحويل بين قطاعات المنشأة حيث من الممكن **زيادة ربحية قطاع** عن طريق إجراء المبيعات بين القطاعات بقيمة أعلى من القيمة العادلة.

تخصيص الفوائد الدائنة والفوائد المدينة

تعكس الفوائد المدينة والدائنة سياسة المنشأة في التمويل أكثر منه نتيجة القطاعات الفردية، وقد تتطلب المعيار انه في الظروف العادية يتعين استبعاد الفوائد من نتائج القطاعات إلا إذا لنشاط القطاع خدمات مالية بصورة رئيسية أو في حالة وجود قطاع يساهم بشكل كبير في تمويل باقي القطاعات نتيجة قدرته على توفير نقدية بصورة كبيرة.

هل تحدد القطاعات التشغيلية على أساس نظام إعداد التقارير الإدارية ؟ (للفترة من ٥٠ إلى ١٠٠)

هل تحدد القطاعات التشغيلية على أساس نظام إعداد التقارير الإدارية ؟ (للفترة من ٥٠ إلى ١٠٠)

نعم

قم بتجميع القطاعات إذا رغبت بذلك

لا

هل تحدد القطاعات التشغيلية على أساس نظام إعداد التقارير الإدارية ؟ (للفترة من ٥٠ إلى ١٠٠)

نعم

نعم

قم بتجميع القطاعات إذا رغبت بذلك

لا

هل تحدد القطاعات التشغيلية على أساس نظام إعداد التقارير الإدارية ؟ (للفترة من ٥٠ إلى ١٠٠)

لا

هل تحدد القطاعات التشغيلية على أساس نظام إعداد التقارير الإدارية ؟ (للفترة من ٥٠ إلى ١٠٠)

نعم

قم بالإبلاغ عن قطاع إضافي إذا كان الإيراد الخارجى لكافة القطاعات أقل من ٧٥% من إيرادات المنشأة . (الفترة ١٥٠)

لا

قم بتجميع القطاعات المتبقية ضمن فئة "كافة القطاعات الأخرى" (الفترة ١٦٠)

يبدئ الإصحاح عن القطاعات منفصلة في القوائم المالية



شكراً لحضراتكم
لحسن

الاستماع و المناقشة
و الإستفسارات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دَعْوَاهُمْ فِيهَا سُبْحَانَكَ اللَّهُمَّ وَتَحِيَّتُهُمْ فِيهَا سَلَامٌ
وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

صدق الله العظيم

سورة يونس آية (١٠)