معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣)
التقارير القطاعية

هدف المعيار

يهدف هذا المعيار الى تحديد مبادئ إعداد التقارير المالية حسب كل قطاع بالمنشأة – أى إعداد تقارير خاصة بالمعلومات عن مختلف أنواع المنتجات والخدمات التى تقوم بها المنشأة وكذلك عن مختلف المناطق الجغرافية التى تعمل فيها المنشأة وذلك لمساعدة مستخدمى القوائم المالية على:-

أ - تحقيق فهم أفضل لأداء المنشأة فى الماضى.
ب - عمل تقديرات أفضل للمخاطر التى تواجهها المنشأة والعائد المرجو تحقيقه.
ج - إصدار أحكام على بينة ورؤية سليمة عن المنشأة ككل.

نطاق المعيار

نطاق المعيار

١- يطبق هذا المعيار على المجموعات الكاملة من القوائم المالية (ميزانية، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغير فى حقوق الملكية والإيضاحات).

٢- يطبق هذا المعيار على المنشأة المقيدة أدوات حقوق ملكيتها أو الادوات الخاصة بمديونياتها للتداول العام وتلك التى بصدد القيد فى أسواق الاوراق المالية.

٣- إذا كانت المنشأة ليس لديها أوراق مالية مقيدة للتداول العام وتقوم بإعداد قوائم مالية تتفق مع معايير المحاسبة المصرية عندئذ تشجع هذه المنشأة على الافصاح طواعية عن المعلومات المالية عن كل قطاع.

٤- إذا إختارت المنشأة أن تفصح طواعية عن المعلومات القطاعية، عندئذ يجب على هذه المنشأة الالتزام التام بشروط هذا المعيار.

التعريفـــــــات

تعريفـــــات:-

قطاع نشاط : هو عنصر قابل للتمييز فى المنشأة ويشارك فى تقديم منتج أو خدمة أو مجموعة من المنتجات أو الخدمات المرتبطة ببعضها البعض والتى تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التى تخضع لها قطاعات الانشطة الاخرى.

لا يجب أن يتضمن قطاع نشاط واحد منتجات ذات مخاطر وعوائد مختلفة جوهريا بل من المتوقع أن تكون متشابهة.

العوامل التى تحدد أن المنتجات مرتبطة هى: طبيعة المنتج، طبيعة عملية الإنتاج، نوعية المستهلك وأساليب توزيع المنتجات.

قطاع جغرافى : هو عنصر قابل للتمييز فى المنشأة ويشارك فى تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية محددة، ويخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالعناصر التى تعمل فى بيئات إقتصادية أخرى.

لا يجب أن يتضمن قطاع جغرافى واحد عمليات فى بيئات إقتصادية ذات مخاطر وعوائد تختلف إختلافا جوهريا بل من المتوقع أن تكون متشابهة.

قد يكون القطاع دولة واحدة أو عدة دول أو إقليم داخل دولة، وتحدد القطاعات الجغرافية بموقع الأصول أو بموقع العملاء.

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

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

نتائج القطاع : هى إيرادات القطاع ناقصاً مصروفات القطاع.

أصول القطاع : هى أصول التشغيل التى يستخدمها القطاع فى أنشطته التشغيلية والتى يمكن أن تعزى مباشرة لقطاع أو يمكن توزيعها على القطاع على أساس معقول.

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

تحديد القطاعات المطلوب التقرير عنها

النماذج الاولية والثانوية للتقارير القطاعية:-

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

يتمثل أساس تحديد المصدر الرئيسى للمخاطر وطبيعة المخاطر والمعدلات المختلفة لعائد المنشأة عادة فى الهيكل التنظيمى والإداري الداخلى ونظام رفع التقارير المالية لمجلس الادارة والرئيس التنفيذى ومن ثم لتحديد ما هو النموذج الاولى 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:-**

أ - **إذا كانت إيراداته من المبيعات لعملاء ومن معاملاته مع قطاعات أخرى تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالى الايرادات الخارجية والداخلية لجميع القطاعات.**

أو ب - **إذا كانت نتائجه سواء أرباح أو خسائر تمثل ١٠% أو أكثر من النتائج المجمعة لجميع القطاعات فى الارباح أو النتائج المجمعة لجميع القطاعات فى الخسائر أيهما أكبر طبقاً للمبالغ المجردة.**

أو ج - **إذا كانت أصوله تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالى أصول جميع القطاعات.**

- **إذا كان اجمالي الايرادات الخارجية التي يمكن أن تعزى للقطاعات المطلوب التقرير عنها اقل من ٧٥% من اجمالي ايرادات المنشأة الخارجية، يمكن تحديد قطاعات اضافية على انها مطلوب التقرير عنها حتى وان كانت لا تفي بنسبة ال ١٠% وذلك حتى يتم ادراج على الاقل ٧٥% من اجمالي ايرادات المنشأة الخارجية ضمن القطاعات المطلوب التقرير عنها.**

- **إذا تم تحديد القطاع كقطاع مطلوب الافصاح عنه فى الفترة الحالية نظراً لأنه يفى بنسبة الـ١٠%، عندئذ يتم إعادة إثبات بيانات القطاع عن الفترة السابقة التى تم عرضها لأغراض المقارنة وذلك لإظهار القطاع الجديد المطلوب الافصاح عنه حتى وإن كان هذا القطاع لا يفى بنسبة ١٠% فى الفترة السابقة ما لم يتعذر ذلك.**

السياسات المحاسبية للقطاعات

السياسات المحاسبية للقطاعات

يتم إعداد المعلومات عن القطاعات طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة فى 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

الافصـــاح

الافصاح

النموذج الاولى:-

- تفصح المنشأة عن إيرادات القطاع ويتم التقرير عن إيرادات القطاع من المبيعات للعملاء وإيرادات القطاع من المعاملات مع القطاعات الأخرى بصفة منفصلة.
- تفصح المنشأة عن نتائج القطاع بالنسبة لكل قطاع مطلوب التقرير عنه.
- تقوم المنشأة بالإفصاح عن القيمة الدفترية لأصول القطاع.
- تقوم المنشأة بالإفصاح عن التزامات القطاع.
- تفصح المنشأة عن مجموع التكلفة المتكبدة أثناء الفترة لاقتناء أصول للقطاع والتى من المتوقع إستخدامها لأكثر من فترة .

- **تفصح المنشأة عن مجموع مبلغ المصروفات المدرج ضمن نتائج القطاع بالنسبة لإهلاك وإستهلاك أصول القطاع.**
- **يشجع المعيار على الافصاح عن طبيعة ومبالغ ايه بنود لإيرادات ومصروفات القطاع تكون ذات حجم وطبيعة تجعل الافصاح عنها يساعد على فهم اداء كل قطاع مطلوب التقرير عنه.**
- **تفصح المنشأة عن اجمالي قيمة المصروفات الهامة غير النقدية بخلاف الاهلاك والاستهلاك.**

معلومات القطاع الثانوية

يجب ان يتم التقرير عن المعلومات التالية:

(أ) الإيرادات من العملاء الخارجين.

و (ب) إجمالي القيمة الدفترية لأصول القطاع.

و (ج) إجمالي التكاليف المتكبدة أثناء الفترة لاقتناء أصول القطاع المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة.

- **يجب الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد التقارير القطاعية والتي لها تأثير جوهري علي المعلومات القطاعية ، كما يجب إعادة إثبات المعلومات القطاعية عن الفترة السابقة المعروضة لأغراض المقارنة، وهذا الإفصاح يجب 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.**

مثـــــــــال

تقوم المنشأة بالعمل من خلال خمسة قطاعات نشاط وأربعة قطاعات جغرافية، وفيما يلى المعلومات المالية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥:-

أولا : بيانات قطاعات النشاط (بالمليون جنيه):-

بيـــان	قطاع(أ)	قطاع(ب)	قطاع(ج)	قطاع(د)	قطاع(هـ)	مجموع
إجمالى إيرادات المبيعات	٢ ٢٥٠	١ ٢٥٠	٤ ٩٠٠	٣ ٨٠٠	٧ ٥٠٠	١٩ ٧٠٠
موزعة بين:-						
مبيعات لعملاء خارجيين	٨٠٠	٥٠٠	٤ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	١٣ ٣٠٠
مبيعات لقطاعات داخل المنشأة	١ ٤٥٠	٧٥٠	٩٠٠	٨٠٠	٢ ٥٠٠	٦ ٤٠٠
نتيجة القطاع	٦٠٠	(١٣٠)	٧٠٠	(٤٠٠)	١ ٥٠٠	٢ ٢٧٠
أصول القطاع	٥ ٠٠٠	٣ ٥٠٠	٥ ٢٥٠	١ ٠٥٠	٨ ٢٥٠	٢٣ ٠٥٠

ثانياً : بيانات القطاعات الجغرافية:-

بيـــان	اسكندرية	اسماعيلية	بورسعيد	القاهرة	مجموع
إجمالى إيرادات المبيعات	٧ ٠٠٠	١ ٣٠٠	٣ ٥٠٠	٧ ٩٠٠	١٩ ٧٠٠
موزعة بين:-					
مبيعات لعملاء خارجيين	٦ ٧٠٠	١ ٠٠٠	٢ ١٠٠	٣ ٥٠٠	١٣ ٣٠٠
مبيعات لقطاعات داخل المنشأة	٣٠٠	٣٠٠	١ ٤٠٠	٤ ٤٠٠	٦ ٤٠٠
نتيجة القطاع	١ ٥٠٠	(٥٠٠)	٥٠٠	٧٧٠	٢ ٢٧٠
أصول القطاع	٩ ٢٠٠	٥ ٠٠٠	٣ ٧٠٠	٥ ١٥٠	٢٣ ٠٥٠

خطوات تحديد القطاعات التى يتم التقرير عنها:-

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

القطاعات	النسبة المئوية من المبيعات الخارجية	استيفاء شرط التقرير القطاعى
أولاً : قطاعات النشاط:		
(أ)	٨٠٠ ÷ ٢ ٢٥٠ = ٣٥%	غير مؤهل
(ب)	٥٠٠ ÷ ١ ٢٥٠ = ٤٠%	غير مؤهل
(جـ)	٤ ٠٠٠ ÷ ٤ ٩٠٠ = ٨٢%	مؤهل
(د)	٣ ٠٠٠ ÷ ٣ ٨٠٠ = ٧٩%	مؤهل
(هـ)	٥ ٠٠٠ ÷ ٧ ٥٠٠ = ٦٧%	مؤهل
ثانياً : القطاعات الجغرافية:-		
الاسكندرية	٦ ٧٠٠ ÷ ٧ ٠٠٠ = ٩٦%	مؤهل
الاسماعيلية	١ ٠٠٠ ÷ ١ ٣٠٠ = ٧٧%	مؤهل
بورسعيد	٢ ١٠٠ ÷ ٣ ٥٠٠ = ٦٠%	مؤهل
القاهرة	٣ ٥٠٠ ÷ ٧ ٩٠٠ = ٤٤%	غير مؤهل

الخطوة الثانية : هى التأكد من توافر نسبة ١٠% من إجمالى إيراد المبيعات أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع من الاجماليات كشرط للتقرير القطاعى (ويتم إجراء هذا الاختبار على القطاعات المؤهلة فقط من الخطوة الاولى، وهى جـ، د ، هـ بالنسبة لقطاعات النشاط والمناطق الجغرافية وهى الاسكندرية والإسماعيلية وبورسعيد.

المبيعات (١٠% × ١٩ ٧٠٠)		١٩٧٠
نتيجة القطاع		
قطاع النشاط:	(١٠% من اجمالى القطاعات الرابحة أو إجمالى القطاعات الخاسرة) أيهما أكبر	
	١٠% من (٦٠٠+٧٠٠+٥٠٠ ١) أو(١٣٠+٤٠٠)	٢٨٠
قطاع جغرافى:	(١٠% من اجمالى القطاعات الرابحة أو إجمالى القطاعات الخاسرة) أيهما أكبر	
	١٠% من (٥٠٠ ١+٥٠٠+٧٧٠) أو(٥٠٠)	٢٧٧
أصول القطاع:	١٠% من إجمالى الاصول أى ١٠% × ٢٣ ٠٥٠	٢ ٣٠٥

القطاعات المؤهلة : أكبر من ١٠% من إجمالى إيراد المبيعات أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع.

القطاعات	حد التأهل للتقرير القطاعى	القابلية للتقرير
قطاعات نشاط:		
(جـ)	المبيعات، الارباح، الاصول	نعم
(د)	المبيعات ، الارباح	نعم
(هـ)	المبيعات، الارباح، الاصول	نعم
قطاعات الجغرافية:-		
الاسكندرية	المبيعات، الارباح، الاصول	نعم
الاسماعيلية	الارباح، الاصول	نعم
بورسعيد	المبيعات، الارباح، الاصول	نعم

الخطوة الثالثة : يجب التأكد من أن إجمالى الايرادات المتعلقة بالقطاعات التى يتم التقرير عنها تمثل على الاقل ٧٥% من الاجمالى المجمع أو إيرادات المنشأة من عملاء خارجيين وهى البالغة ١٣ ٣٠٠ مليون جنيه.

قطاعات النشاط التى يتم التقرير عنها:-

مجموع إيرادات قطاعات النشاط التى يتم التقرير عنها لأطراف خارجية (عملاء خارجيين) = (٥ ٠٠٠+٣ ٠٠٠+٤ ٠٠٠)

= ١٢ ٠٠٠

نسبة مبيعات قطاعات النشاط التى يتم التقرير عنها لعملاء خارجيين الى إجمالى مبيعات المنشأة لعملاء خارجيين تساوى :

١٢ ٠٠٠ ÷ ١٣ ٣٠٠ = ٩٠%

ولأن هذه النسبة تتجاوز الحد المقرر للقطاعات التى يتم التقرير عنها وهو ٧٥% من إجمالى المبيعات لعملاء خارجيين للمنشأة ككل.

إذن قطاعات النشاط التى يتم التقرير عنها هى القطاعات (ج) ، (د) ، (هـ) أما بالنسبة للقطاعات الجغرافية القابلة للتقرير عنها قطاعياً فيجب التأكد أيضاً من أنها تتجاوز الحد المسموح به وهو ٧٥% من إجمالى إيرادات المنشأة لعملاء خارجيين لجميع القطاعات الجغرافية.

مجموع إيرادات القطاعات الجغرافية التى يتم التقرير عنها كقطاعات جغرافية لأطراف خارجية (عملاء خارجيين).

٦ ٧٠٠ + ١ ٠٠٠ + ٢ ١٠٠ = ٩ ٨٠٠

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

٩ ٨٠٠ ÷ ١٣ ٣٠٠ = ٧٣,٥%

ولان هذه النسبة تقل عن ٧٥% لذلك فإنه طبقاً للمعيار يجب إضافة قطاعات جغرافية جديدة حتي يتم تجاوز هذه النسبة حتى لو لم تجتاز الاختبارات السابقة المتعلقة بنسبة ٥٠% من إيراد مبيعات القطاع لعملاء خارجيين أو الاختبار الثانى المتعلق بتجاوز إيراد القطاع أو نتيجة القطاع أو أصول القطاع لنسبة ١٠% من الاجمالى (كما سبق توضيحه)، ويتم البدء بالقطاع الاقرب 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