

secteur opérationnel IFRS-8 التشغيلية

الشركة (X) متعددة الجنسيات تمتهن في قطاع منتجات المباني. ميزانيتها و حساب النتائج الموحد يقدمان في الملحق 1 و 2 . المعلومات المرتبطة بالتبليغ تقدم لك في الملحق من 3 إلى 15. و للتبسيط فقط المجاميع لكل قطاع جغرافي و كل قطاع نشاط تقدم لك في ملحق التبليغ.

نشاط المجموعة يتكون من أربعة فروع للأنشطة الأساسية [الاسمنت، حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)، تسقيف، الجبس]. منظمين في شكل وحدات عملياتية إستراتيجية منفردة التسيير. لكل واحدة احتياجاتها الخاصة من الرأسمال و إستراتيجيتها التسويقية الخاصة. كل وحدة عملياتية تسيير منفردة. حيث كل نشاط يستغل، ينتج و يبيع منتجات نوعية.

فرع الاسمنت ينتج و يبيع مجموعة واسعة من الاسمنت التي تلبى احتياجات قطاع البناء، فرع حبيبات الحجر و خليط الاسمنت ينتج و يبيع حبيبات الحجر للبناء، و خليط الاسمنت (الخرسانة) الجاهز للاستخدام و المشتقات الأخرى للاسمنت. الأنشطة الأساسية لفرع التسقيف هو القرميد و اللواحق. فرع الجبس ينتج و يبيع زخارف الجدران و الأسقف لقطاعات البناء .
المطلوب:

بين ما هي قطاعات النشاط و القطاعات الجغرافية لنشاط الشركة (X) التي تختاره من اجل تقديم معلومة قطاعية مطابقة للمعايير IAS/IFRS . وما هو الاختيار الذي ستفذه كاختيار أول و ثاني للمعلومة القطاعية؟

الملحق رقم 1 : الميزانية الموحدة للمجموعة (X) في N/12/31 بملايين الدينارات

569	الراسمال	4140	فارق الاقتناء
5798	علاوات	2832	تثبيتات معنوية
4053	الاحتياطات و النتيجة المدمجة	10402	تثبيتات مادية
(2235)	فارق التحويل	481	سندات المساهمة الأخرى
8185	أموال خاصة حصة المجموعة	383	سندات المساهمة المقومة بواسطة
2309	فوائد الأقلية	810	المعادلة
10494	أموال خاصة للمجموع المدمج	19048	اقراضات طويلة الأجل
870	ضرائب مؤجلة	1423	أصول غير جارية
1857	مؤونات طويلة الأجل	1754	مخزونات و أشغال جارية
7370	ديون طويلة الأجل	976	الزبائن و الحسابات المرتبطة
10097	الخصوم غير الجارية	1634	مدينون اخرون
1243	الموردون و الحسابات المرتبطة	5787	الخزينة
1686	ديون أخرى		أصول جارية
985	الحصة قصيرة الأجل و الديون المالية		
340	ط.الأجل		
4244	قسائم بنكية جارية		
	خصوم جارية		
24835	مجموع الخصوم	24835	مجموع الأصول

الملحق رقم 2: حساب النتائج المدمج للمجموعة (X) في N/12/31 بملايين الدينارات

13658	رقم الأعمال	
(9088)	تكلفة السلع المباعة	
(1750)	أعباء إدارية و تجارية	
2820	نتيجة إجمالية للاستغلال	
(886)	مخصصات اهتلاك التثبيتات	
1934	نتيجة الاستغلال الجارية	
299	زائد أو ناقص قيمة التنازل	
(177)	أعباء أخرى	
2056	نتيجة الاستغلال	
(568)	مصروفات مالية صافية	
1488	نتيجة الشركات المدمجة قبل الضريبة، خسارة القيمة عن فارق الاقتناء و فوائد الأقلية	
(425)	ضرائب	
1063	نتيجة الشركات المدمجة قبل خسارة القيمة عن فارق الاقتناء و فوائد الأقلية	
37	الحصة صمن نتائج الشركات موضع المعادة	
(135)	مخصصات خسائر القيمة لفروق الاقتناء	
(237)	فوائد الأقلية	
728	نتيجة صافية حصة المجمع	

الملحق رقم 3: رقم الأعمال الإجمالي بملايين الدينارات

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
6114						موريطانيا
4060						السنغال
542						تونس
704						اسباني
615						روسيا
924						الامارات
1289						العراق
14248	106	1204	1510	4483	6945	المجموع

الملحق رقم 4: رقم الأعمال بين الفروع بملايين الدينارات

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
338						موريطانيا
220						السنغال
12						تونس
8						اسباني
2						روسيا
3						الامارات
7						العراق
590		10		18	562	المجموع

الملحق رقم 5: نتيجة الاستغلال الجارية بملايين الدينارات

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
918						موريطانيا
604						السنغال
78						تونس
49						اسباني
44						روسيا
50						الامارات
191						العراق
1934	(41)	84	142	283	1466	المجموع

الملحق رقم 6: الأصول القطاعية بملايين الدينارات

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
10041						موريطانيا
6258						السنغال
1196						تونس
1537						اسباني
916						روسيا
1093						الامارات
3794						العراق
24835	1880	1381	2592	4617	14365	المجموع

الملحق رقم 7: الخصوم القطاعية بملايين الدينارات

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
1509						موريطانيا
2028						السنغال
335						تونس
439						اسباني
55						روسيا
180						الامارات
1298						العراق

5844	1596	258	412	1537	2041	المجموع
------	------	-----	-----	------	------	---------

الملحق رقم 8: الاستثمار في التثبيتات المادية (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
358						موريطانيا
218						السنغال
43						تونس
52						اسباني
32						روسيا
39						الامارات
122						العراق
864	44	58	88	172	502	المجموع

الملحق رقم 9: الاستثمار في التثبيتات المعنوية (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
84						موريطانيا
56						السنغال
8						تونس
12						اسباني
6						روسيا
10						الامارات
28						العراق
204	10	12	18	54	110	المجموع

الملحق رقم 10: اهلاكات التثبيتات المادية (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
340						موريطانيا
187						السنغال
42						تونس
48						اسباني
28						روسيا
27						الامارات

124						العراق
796	18	68	104	164	442	المجموع

الملحق رقم 11: اهتلاكات التثبيتات المعنوية (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
40						موريطانيا
20						السنغال
3						تونس
5						اسباني
2						روسيا
8						الامارات
12						العراق
90	3	8	12	18	49	المجموع

الملحق رقم 12: الحصة ضمن نتيجة الوحدات موضع التكافؤ (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
22						موريطانيا
15						السنغال
						تونس
						اسباني
						روسيا
						الامارات
						العراق
37	(30)	12	8	5	42	المجموع

الملحق رقم 13: مبلغ المساهمات في الوحدات الشريكة (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
228						موريطانيا
155						السنغال
						تونس
						اسباني
						روسيا

						الامارات
						العراق
383	33	42	75	15	218	المجموع

الملحق رقم 14: خسارة قيمة الأصول (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
87						موريطانيا
43						السنغال
8						تونس
12						اسبانيا
15						روسيا
6						الامارات
24						العراق
195	46	10	22	37	80	المجموع

الملحق رقم 15: تكلفة إعادة الهيكلة (بملايين الدينارات)

المجموع	اخرى	الجبس	تسقيف	حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة)	الاسمنت	
8						موريطانيا
4						السنغال
14						تونس
8						اسبانيا
5						روسيا
6						الامارات
11						العراق
56	16	8	6	12	14	المجموع

الحل:

(1) اختيار القطاعات:

حسب المعيار IAS14 قطاع النشاط أو القطاع الجغرافي يجب أن يعرض إذا كانت أغلبية منتجاته ناتجة عن البيع إلى الزبائن الخارجيين و:

- إذا كانت **منتجاته** ناتجة عن زبائن خارجيين و صفقات مع قطاعات أخرى تمثل 10% على الأقل من مجموع النواتج، الداخلية و الخارجية ، لكل القطاعات.

- إذا كانت **نتيجته** (ربحاً أم خسارة) تمثل 10% على الأقل من النتيجة المجمعة لكل القطاعات الربحية، أو النتيجة المجمعة لكل القطاعات الخاسرة

- إذا كانت أصوله تمثل 10% على الأقل من مجموع الأصول لكل القطاعات.

إذا كانت المنتوجات الخارجية المجمعة الخاصة بالقطاعات الواجب تقديمها تمثل 75% من المنتوجات الكلية المدمجة او للمؤسسة، يجب تحديد قطاعات جديدة لتقديمها، حتى لو كانوا لا يحترمون عتبات 10 % معطيات سابقة، لتصل إلى 75 % على الأقل للمنتجات الكلية المجمعة أو الشركة على مستوى القطاعات الواجب عرضها.

بالنسبة لقطاعات النشاط (الأسمت والركام والخرسانة والسقوف والجبس ، إلخ) تمثل قطاعات الاسمنت و حبيبات الحجر و خليط الاسمنت (الخرسانة) والسقوف أكثر من 10 % من رقم الأعمال مع العملاء الخارجيين وكلها أكبر من 75% [6945 + 4483 + 1510 - 562 - 18) / (14248 - 590) = 90.48%]. قطاع الجبس لا يمثل 10 % من رقم الأعمال [1204 - 10) / (590-14248) = 8.74%]. ولا يمثل أيضا 10 % من نتيجة الاستغلال الجارية (1934/84 = 4.3 %) ، ولا 10 % من إجمالي الأصول (1,381 / 24,835 = 5.56%). يمكن دمج قطاع الجبس في القسم "الأخر" في معلومات المقطع حسب قطاع الأعمال.

بالنسبة للقطاعات الجغرافية، فقط موريطانيا و السنغال تتجاوز حد 10 % من رقم الأعمال الصافي. و لكن الكل لا يغطي 75 % [6114 + 4060 - 338 - 220) / (14248 - 590) = 70.40 %]. لذلك يجب أن نضيف قطاع العراق الذي يغطي ما يقرب من 10 % من رقم الأعمال الصافي. المناطق الجغرافية تونس ، اسباني ، روسيا و الامارات ، التي و لا واحد منها يمثل 10 % من النتيجة أو 10 % من إجمالي الأصول التي يمكن تصنيفها في قسم "الأخر".

و كون نشاط المجموعة منتظم في فروع الأنشطة التي هي وحدات تشغيلية إستراتيجية مسيرة بشكل منفصل، لكل منها احتياجاتها الخاصة في الرأس المال وإستراتيجية التسويق الخاصة بهم. المستوى الأول للمعلومات القطاعية سيكون قطاع الأشغال، والثاني القطاع الجغرافي.

(2) تقديم المعلومة القطاعية للمشركة (x)

- حسب مسؤولية التسيير و قطاع النشاط (بملايين الدينارات)

القطاع	رقم الأعمال الإجمالي	ناقص: بين الفروع	رقم الأعمال الصافي	نتيجة الاستغلال الجارية
الاسمنت	6945	562	6383	1466
حبيبات الحجر و	4483	18	4465	283
الخرسانة	1510		1510	142
تسقيف	1310	10	1300	43
أنشطة أخرى				
المجموع	14248	590	13658	1934

القطاع	الأصول القطاعية	الخصوم القطاعية	استثمارات التثبيتات	اهتلاكات التثبيتات
الاسمنت	14365	2041	612	491
حبيبات الحجر و الخرسانة	4617	1537	226	182
تسقيف	2592	412	106	116
أشطة أخرى	3261	1854	124	97
المجموع	24835	5844	1068	886

القطاع	الحصة ضمن نتائج الوحدات موضع التكافؤ	المساهمات في الشركات الحليفة	خسارة قيمة الأصول	تكلفة إعادة الهيكلة
الاسمنت	42	218	80	14
حبيبات الحجر و	5	15	37	12
الخرسانة	8	75	22	6
تسقيف	(18)	75	56	24
أنشطة أخرى				
المجموع	37	383	195	56

- حسب القطاع الجغرافي (بملايين الدينارات)

القطاع	رقم الأعمال الصافي	نتيجة الاستغلال	استثمارات التثبيتات
--------	--------------------	-----------------	---------------------

	الجارية		
442	918	5776	موريطانيا
274	604	3840	السنغال
150	191	1282	العراق
202	221	2760	القطاعات الأخرى
1068	1934	13658	