



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

# Standardul IFRS® 8 Segmente operationale



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## STUDIU DE CAZ - STANDARDUL IFRS® 8 SEGMENTE OPERAȚIONALE

### Introducere

Entitățile își diversifică adesea operațiunile pentru a gestiona riscurile de afaceri pe o piață în schimbare și pentru a obține mai mult profit. Aceasta se poate extinde la zona geografică în care operează entitatea, la o divizie de afaceri sau la servicii/produse. Este important ca o entitate să urmărească rezultatele unor astfel de segmente operaționale și, în același timp, să prezinte utilizatorilor situațiilor financiare informații privind segmentele operaționale.

Scopul acestui studiu de caz este de a familiariza studenții cu cerințele pentru selectarea segmentelor operaționale raportabile. În acest studiu de caz sunt abordate următoarele aspecte:

- examinarea și aplicarea procedurilor de evaluare stabilite de standard la determinarea segmentelor operaționale;
- familiarizarea cu selecția segmentelor operaționale raportabile în practică și găsirea unei alternative adecvate pentru rezolvarea problemei de selecție în vederea asigurării unui prag de venit suficient.

### Informații relevante

Local Store Inc. (LS) vinde diferite tipuri de încălțăminte într-o regiune geografică. LS este unul dintre cele mai populare magazine din regiune, remarcându-se prin furnizorii săi bine selectați, asigurând calitatea și confortul încălțăminteii la un preț accesibil. Gama de produse este largă: de la pantofi casual la pantofi sport pentru bărbați, femei și copii.

Pentru o mai bună evaluare a componentelor veniturilor și a rentabilității, LS urmărește segmente operaționale pe baza tipurilor sale de produse. Într-un tabel de mai jos sunt furnizate informații privind segmentele operaționale ale entității.

Segmente	Pantofi pentru bărbați	Pantofi sport pentru bărbați	Pantofi pentru femei	Pantofi sport pentru femei	Pantofi pentru copii	Pantofi sport pentru copii	Total
Venituri, u.m.	149.000	40.000	168.000	39.000	35.000	15.000	446.000
Profit (pierdere), u.m.	58.110	9.500	67.200	5.500	2.000	-1.700	140.610
Active, u.m.	61.000	20.000	95.000	12.500	7.500	22.500	218.500

Se știe că:

- Entitatea LS are un client extern, Axes Wear Inc. (AW), care cumpără 27% din pantofii pentru bărbați și pantofii sport pentru bărbați;
- entitatea are în vedere să nu mai comercializeze încălțăminte sport în viitor.

**Întrebări pentru discuție:**

1. Efectuați testele necesare și determinați segmentele operaționale raportabile ale entității LS; prezentați rezultatele într-un tabel;
2. În cazul în care nu sunt îndeplinite toate condițiile testului veniturilor, oferiți o alternativă pentru a atinge pragul testului veniturilor;
3. Explicați și prezentați modul în care informațiile din situațiile financiare sunt influențate de faptul că LS are un cumpărător ale cărui achiziții reprezintă 27% din veniturile din produsele unui segment.

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - STANDARDUL IFRS 8 SEGMENTE OPERAȚIONALE

Informațiile privind segmentele operaționale trebuie prezentate în situațiile financiare dacă aceste segmente respectă criteriile stabilite de standardul IFRS 8. Există 3 praguri cantitative stabilite pentru evaluarea segmentelor operaționale, care vor fi prezentate în tabelul de mai jos.

Tabelul cu pragurile cantitative analizate:

Segmente	Testul veniturilor		Testul profitului (pierderii)				Testul activelor	
	Suma, u.m.	%	Profit		Pierdere		Suma, u.m.	%
			Suma, u.m.	%	Suma, u.m.	%		
Pantofi pentru bărbați	149.000	<b><u>33,41</u></b>	58.110	<b><u>40,83</u></b>			61.000	<b><u>27,92</u></b>
Pantofi sport pentru bărbați	40.000	8,97	9.500	6,68			20.000	9,15
Pantofi pentru femei	168.000	<b><u>37,67</u></b>	67.200	<b><u>47,22</u></b>			95.000	<b><u>43,48</u></b>
Pantofi sport pentru femei	39.000	8,74	5.500	3,86			12.500	5,72
Pantofi pentru copii	35.000	7,85	2.000	1,41			7.500	3,43
Pantofi sport pentru copii	15.000	3,36			-1.700	100,00	22.500	<b><u>10,30</u></b>
Total	446.000	100,00	142.310	100,00	-1.700	100,00	218.500	100,00

În conformitate cu testul veniturilor, veniturile unui segment de exploatare trebuie să reprezinte  $\geq 10\%$  din veniturile tuturor segmentelor de exploatare. Tabelul sugerează că sunt selectate segmentele operaționale Pantofi pentru bărbați și Pantofi pentru femei.

Conform testului profitului (pierderii), profitul unui segment operațional trebuie să cuprindă  $\geq 10\%$  din profitul tuturor segmentelor operaționale profitabile, iar pierderea trebuie evaluată separat - pierderea unui segment operațional trebuie să cuprindă  $\geq 10\%$  din pierderea tuturor segmentelor operaționale neprofitabile. Segmentele Pantofi pentru bărbați și Pantofi pentru femei sunt selectate ca fiind profitabile, dar nu li se adaugă segmente suplimentare. Segmentul operațional Pantofi sport pentru copii este selectat ca fiind neprofitabil.

Pe baza testului activelor, activele unui segment operațional trebuie să reprezinte  $\geq 10\%$  din activele combinate ale tuturor segmentelor operaționale. Nu au fost selectate segmente suplimentare după testul activelor.

După efectuarea tuturor celor trei teste, segmentele operaționale raportabile selectate includ pantofi pentru bărbați, pantofi pentru femei și pantofi sport pentru copii. Apoi trebuie să verificăm dacă veniturile acestor segmente reprezintă  $75\%$  din totalul veniturilor entității.

Veniturile segmentelor selectate = 149.000 u.m. (pantofi pentru bărbați) + 168.000 u.m. (pantofi pentru femei) + 15.000 u.m. (pantofi sport pentru copii) = 332.000 u.m.

$332.000 \text{ u.m. (veniturile segmentelor selectate)} / 446.000 \text{ u.m. (venituri totale)} \times 100 = 74,44\%$ .

Verificarea arată că veniturile segmentelor operaționale selectate reprezintă mai puțin de  $75\%$  din veniturile totale. Entitatea trebuie să adauge segmente suplimentare pentru a îndeplini această condiție.

Alternativă:

Deoarece entitatea LS intenționează să renunțe la vânzarea de încălțăminte sport, aceasta permite fuzionarea anumitor grupe de produse, și anume: pantofi pentru bărbați + pantofi sport pentru bărbați; pantofi pentru femei + pantofi sport pentru femei; pantofi pentru copii + pantofi sport pentru copii.

Segmente	Testul veniturilor		Testul profitului (pierderii)				Testul activelor	
	Suma, u.m.	%	Profit		Pierdere		Suma, u.m.	%
			Suma, u.m.	%	Suma, u.m.	%		
Pantofi pentru bărbați	189.000	<b><u>42,38</u></b>	67.610	<b><u>48,08</u></b>			81.000	<b><u>37,07</u></b>
Pantofi pentru femei	207.000	<b><u>46,41</u></b>	72.700	<b><u>51,70</u></b>			107.500	<b><u>49,20</u></b>
Pantofi pentru copii	50.000	<b><u>11,21</u></b>	300	0,21			30.000	<b><u>13,73</u></b>
Total	446.000	100.00	140.610	100.00			218.500	100.00

După fuzionarea segmentelor, toate cele trei segmente - încălțăminte pentru bărbați, încălțăminte pentru femei și încălțăminte pentru copii - devin segmente operaționale raportabile și vor fi prezentate în situațiile financiare.

De asemenea, cerințele privind prezentarea informațiilor prevăd că dependența de clienții principali trebuie să fie raportată în situațiile financiare. Prin urmare, entitatea LS ar trebui să prezinte informații despre clientul Axes Wear Inc. (AW), deoarece vânzările către acest client reprezintă 27 % din veniturile din segmentul de încălțăminte pentru bărbați.

Informații de prezentat:

Valoarea totală a veniturilor clientului AW:  $189.000 \text{ u.m.} \times 27\% = 51.030 \text{ u.m.}$ , identificare segment - Pantofi pentru bărbați.