

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

### العنوان

تبني المؤسسات الجزائرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وفق النظام  
المحاسبي المالي SCF ودوره في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية  
دراسة ميدانية: بالمؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

إشراف الأستاذ:

الدكتور محمود كبيش

إعداد الطلبة:

شريف لعليلي

عصام بلهادف

نوقشت من قبل اللجنة المكونة من:

رئيسا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذة أم الخير بري
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذ محمود كبيش
مناقشا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذة سارة بوسعيدود

السنة الجامعية: 2021/2020



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

### العنوان

تبني المؤسسات الجزائرية للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وفق النظام  
المحاسبي المالي SCF ودوره في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية  
دراسة ميدانية: بالمؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

إشراف الأستاذ:

الدكتور محمود كبيش

إعداد الطلبة:

شريف لعلي

عصام بلهادف

نوقشت من قبل اللجنة المكونة من:

رئيسا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذة أم الخير بري
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذ محمود كبيش
مناقشا	جامعة جيجل	الدرجة العلمية	الأستاذة سارة بوسعيد

السنة الجامعية: 2021/2020

## إهداء

الحمد لله خالقي الذي كلما سألته أعطاني وكلما شكرته زادني بفضله

والذي بعونه أنهينا هذا العمل المتواضع.

بعد هذا المشوار الطويل من الدراسة والصبر والعناء لم يبقى لي

الحق سوى أن أسدي هذا العمل:

إلى نبع الحنان " أمي الغالية " أدام الله عمرها.

إلى نبع العطاء إلى من سهر لتربيتي إلى من أخذ بيدي إلى بر

الأمان، إلى من أحمل اسمه بفخر " أبي الغالي " أدامك الله لنا.

إلى من ساندني في الحياة إخوتي وأختي كل باسمه

إلى كل من أخذو مساحة في قلبي

إلى أصدقائي وزملائي في الدراسة

إلى من يذكرهم فكري ولم يدونهم قلبي

أهدي لكم جميعاً.

شريف



## إهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد:  
الحمد لله الذي وفقني لتتمين هذه الخطوة في مسيرتي الدراسية بمذكرتي هذه  
ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى مهداة إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله  
وأدامهما نورا لدربي.

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من إخوة وأخوات.  
إلى كل رفقاء المشوار الذي قاسموني لحظاته رعاهم الله ووفقهم.  
إلى كل قسم مالية ومحاسبة وجميع دفعة 2021م، جامعة محمد الصديق بن  
يحي، جيجل.

إلى من جمعني به هذا العمل وتقاسمنا معا الحلوة والمرارة.  
إلى كل من قدم لي عوناً ونصح لي قولاً إليكم جميعاً.

إلى من نسيهم قلبي وضمهم قلبي...

عصام



## شكر وعرfan

إذا شكرنا فالله أحق وأولى بالشكر وأول من يشكر ، فنشكر الله على توفيقه  
لنا على إنجاز هذا العمل وكما قال رسول الله صلى الله عليه وسلم

{من لم يشكر الناس لم يشكر الله}

نتقدم بجزيل الشكر والامتنان العظيم والتقدير العميق إلى الأستاذ المشرف  
الدكتور محمود كبيش لما منحه لنا من وقت وجهد وتوجيه وإرشاد وتشجيع،  
كذلك نتقدم إلى كل الأساتذة الكرام وكل من ساهم في تعليمنا.

كما لا يفوتنا أن نعبر عن خالص امتناننا إلى كل عمال الشركة الجزائرية  
القطرية للصلب وعلى رأسهم رئيس قسم المحاسبة محمد قرين وكذا عمال  
ميناء جن جن وعلى رأسهم رئيس مصلحة المالية والمحاسبة فاتح محروق  
الذين لم يترددوا في تقديم أي مساعدة ونسأل الله ان يبارك فيهم وفي  
أعمالهم.

كما نتقدم بالشكر والامتنان لأعضاء لجنة المناقشة لقبولهم مناقشة هذا البحث

كما نشكر كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد ولو بكلمة أو دعوة

صالحة.



# الفهارس

## فهرس المحتويات

I.....	إهداء
III .....	شكر و عرفان
V.....	فهرس المحتويات
VII .....	فهرس الأشكال
VIII .....	فهرس الجداول
IX.....	قائمة الملاحق
X.....	قائمة الرموز والمختصرات
أ.....	مقدمة

## الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية

7.....	تمهيد:
8.....	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
8.....	المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول المعايير المحاسبية الدولية
12 .....	المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي IAS 10 الأحداث اللاحقة لتاريخ الموازنة... ..
24 .....	المطلب الثالث: مفاهيم أساسية حول القوائم المالية
30 .....	المبحث الثاني: العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية
30 .....	المطلب الأول: تبني المؤسسات الجزائرية للمعايير المحاسبية الدولية



المطلب الثاني: المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 والإفصاح عن الأحداث اللاحقة وفق النظام المحاسبي المالي SCF..... 31

المطلب الثالث: دور المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في تدعيم الموثوقية في القوائم المالية ..... 33

المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية..... 34

المطلب الأول: الدراسات السابقة..... 34

المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة ..... 42

خلاصة الفصل: ..... 46

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد ..... 48

المبحث الأول: طريقة وأنوات الدراسة ..... 49

المبحث الثاني: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن ..... 51

المطلب الأول: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب ALGERIAN QATARI STEEL

والمصلحة محل الدراسة الميدانية ..... 51

المطلب الثاني: تقديم المؤسسة المينائية جن جن والمصلحة محل الدراسة..... 55

المبحث الثالث: دراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية"

في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على موثوقية القوائم المالية .. 60

المطلب الأول: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

والمؤسسة المينائية جن جن ..... 60

المطلب الثاني: عرض نتائج المقابلة ..... 81

خلاصة الفصل: ..... 86

87	.....	خاتمة
92	.....	قائمة العراجع
98	.....	قائمة الملاحق
111	.....	الملخص

## فهرس الأشكال

الصفحة	الأشكال	الرقم
ح	متغيرات الدراسة	(1-1)
13	تمثيل تخطيطي للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10	(2-1)
23	فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10	(3-1)
52	هيكل قسم المحاسبة للشركة الجزائرية القطرية للصلب	(1-2)
55	هيكل مديرية المالية والمحاسبة المؤسسة المينائية جن جن	(2-2)
61	فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في الشركة الجزائرية القطرية للصلب	(3-2)
71	أعمدة بيانية تمثل التغيرات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار IAS 10	(4-2)
74	فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسسة المينائية جن جن	(5-2)

## فهرس الجداول

الصفحة	الجداول	الرقم
42	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة	(1-1)
54	توزيع عدد عمال المؤسسة المينائية جن جن	(1-2)
66	ميزانية الأصول الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	(2-2)
67	ميزانية الخصوم الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	(3-2)
68	جدول حساب النتائج حسب الطبيعة الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	(4-2)
70	أهم الاختلافات في بنود القوائم المالية بعد تطبيق المعيار IAS 10	(5-2)
77	ميزانية الأصول للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	(6-2)
78	ميزانية الخصوم للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	(7-2)
79	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	(8-2)
81	قائمة المقابلات	(9-2)
82	آراء المبحوثين حول تطبيق المعيار IAS 10 على مستوى مؤسستهم	(10-2)
82	آراء المبحوثين حول سبب عدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة	(11-2)
83	آراء المبحوثين حول تأثير الإفصاح عن الأحداث اللاحقة على مصداقية القوائم	(12-2)
83	آراء المبحوثين حول تحسين عملية البحث عن الأحداث اللاحقة	(13-2)
83	آراء المبحوثين حول عوائق تدقيق الأحداث اللاحقة	(14-2)
84	آراء المبحوثين حول مفهومية المعيار IAS 10	(15-2)
84	آراء المبحوثين حول تكاليف عدم تطبيق المعيار IAS 10	(16-2)
85	اهم استنتاجات الدراسة الميدانية	(17-2)

## قائمة الملاحق

الصفحة	الجداول	الرقم
99	تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب 1	01
100	تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب 2	02
101	ميزانية الأصول للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	03
102	ميزانية الخصوم للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	04
103	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020	05
104	ميزانية الأصول الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	06
105	ميزانية الخصوم الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	07
106	جدول حساب النتائج حسب الطبيعة الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	08
107	جدول تغيرات رؤوس الأموال للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	09
108	جدول تدفقات الخزينة للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020	10
109	قائمة الدعاوي القضائية للشركة الجزائرية القطرية للصلب 1	11
110	قائمة الدعاوي القضائية للشركة الجزائرية القطرية للصلب 2	12

## قائمة الرموز والمختصرات

العبارة باللغة الأجنبية	الاختصار	العبارة باللغة العربية
International Accounting Standards	<b>IAS</b>	معايير المحاسبة الدولية
Algerian Qatari Steel	<b>AQS</b>	الشركة الجزائرية القطرية للصلب
Système Comptable Financier	<b>SCF</b>	النظام المحاسبي المالي
International Accounting Standards Committee	<b>IASC</b>	لجنة معايير المحاسبة الدولية
International Accounting Standards Board	<b>IASB</b>	مجلس معايير المحاسبة الدولية
International Financial Reporting Standards	<b>IFRS</b>	معايير الإبلاغ المالي الدولية
Financial Accounting Standards Board	<b>FASB</b>	مجلس معايير المحاسبة المالية
Standard Interpretations Committee	<b>SIC</b>	لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية
International Financial Reporting Interpretations Committee	<b>IFRIC</b>	لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية
Coronavirus Disease 2019	<b>COVID-19</b>	مرض فيروس كورونا 2019
Office National des Statistiques	<b>ONS</b>	الديوان الوطني للإحصائيات
New Partnership for Africa's Development	<b>NEPAD</b>	الشراكة الجديدة لتنمية أفريقيا
The International Organization of Securities Commissions	<b>IOSCO</b>	المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية
Conférence des Nations unies sur le commerce et le développement	<b>CNUCED</b>	مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية
Organisation mondiale du commerce	<b>OMC</b>	منظمة التجارة العالمية
Normes Algériennes d'Audit	<b>NAA</b>	معايير التدقيق الجزائرية
Algerian Scientific Journal Platform	<b>ASJP</b>	المنصة الجزائرية للمجلات العلمية
Statistical Package for the Social Sciences	<b>SPSS</b>	الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية
Financial Times Stock Exchange	<b>FTSE</b>	بورصة فايننشال تايمز
Securities and Exchange Commission	<b>SEC</b>	هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

Public Company Accounting Oversight Board	<b>PCAOB</b>	مجلس الرقابة المحاسبية على الشركات العمومية الامريكي
Chartered Professional Accountant	<b>CPA</b>	المحاسب القانوني المعتمد
Conseil des Participations de l'Etat	<b>CPE</b>	مجلس مساهمات الدولة
Direction des Grandes Entreprises	<b>DGE</b>	مديرية كبريات المؤسسات
Numéro d'Identification Fiscale	<b>NIF</b>	رقم التعريف الجبائي
Taxpayer Identification Number	<b>TIN</b>	رقم تعريف دافع الضرائب
Caisse Nationale des Assurances Sociales	<b>CNAS</b>	الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء
Direct Reduced Iron	<b>DRI</b>	الاختزال المباشر للحديد
Entreprise Publique Economique	<b>EPE</b>	المؤسسات العمومية الاقتصادية
Société Par Actions	<b>Spa</b>	شركة ذات أسهم
Systems, Applications and Products for data processing/ Enterprise Resource Planning	<b>SAP/ERP</b>	نظام تخطيط موارد المنشأة





تعد المؤسسات الجزائرية من أهم القطاعات التي تؤثر على دورة الحياة الاقتصادية في المجتمع الجزائري، كما إن هذه المؤسسات تعد تقاريرها وبياناتها المالية، على شكل قوائم مالية بهدف الاستعادة منها في عملية اتخاذ القرارات السليمة، إذ تعد مثل هذه القوائم المصدر الرئيسي للمعلومات بالنسبة للمستخدمين، فصحة القرارات التي تصدر مبنية على موثوقية وملاءمة القوائم والتقارير المالية، فمن أسباب انخفاض جودة المعلومات المحاسبية، تعرضها للتلاعب بما يخدم إدارة المؤسسات، مما يؤدي إلى فقدان القوائم المالية لموثوقيتها، ونظرا لوجود فاصل زمني بين انتهاء الفترة المالية ونشر القوائم المالية، حيث إن إعداد القوائم المالية وتدقيقها لغايات النشر يتطلب فترة زمنية قد تمتد إلى عدة شهور، وخلال هذه الفترة الفاصلة بين انتهاء الفترة الزمنية وإعداد ونشر القوائم المالية، تظهر لدى هذه المؤسسات أحداث ومعلومات لم تكن موجودة أو ظاهرة خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية، ما يقتضي أخذها بعين الاعتبار، وهذا هو ما يطلق عليه الأحداث اللاحقة، تعد الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية من المواضيع المحاسبية التي تخضع في معالجتها وفق الأمر الغالب إلى التقدير والاجتهاد الشخصي، ما يجعل إمكانية التلاعب بها من الأمور الواردة بشكل كبير، فيؤثر على مصداقية محتواها، ونظرا لأهمية هذا الموضوع، فقد خص مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارا خاصا بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، وهو المعيار المحاسبي العاشر، والذي جرى مراجعته وإقراره عام 2007م.

**الإشكالية:**

من خلال ما سبق، ولوجود فاصل زمني بين إعداد التقارير المالية واعتمادها خلال هذه الفترة تقع الأحداث اللاحقة التي يجب معالجتها إما بالتعديل على القوائم المالية أو الإفصاح عنها من خلال الملاحظات في الملاحق، حتى تكون التقارير المالية أكثر موثوقية وفائدة لمستخدمي القوائم المالية، قمنا باختيار مكان إجراء الدراسة التطبيقية على مؤسستين هما الشركة القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن بجيجل، معتمدين على قوائمهم المالية، وعليه يمكن صياغة الإشكالية التالية:

**إلى أي مدى تلتزم مؤسستي ميناء جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب بتبني المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 كأداة لتدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية لسنة 2020؟**

وللإجابة عن التساؤل الرئيس قمنا بطرح التساؤلات الفرعية التالية:

1. هل يتم تبني المعيار المحاسبي الدولي في المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب؟
2. هل شهدت المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب حدوث حالات للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية لسنة 2020؟
3. هل يتم معالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب؟

4. هل يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية لميناء جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب في حالة وجود أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية؟
5. هل تم التماس فروقات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 لكلا المؤسستين؟
6. هل عدم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 يسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية على المدى الطويل؟

### فرضيات الدراسة:

للإجابة عن الإشكالية المطروحة والأسئلة الفرعية ولتحقيق أهداف الدراسة انطلقنا من الفرضيات التالية:

1. يتم تبني المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب؛
2. شهدت المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب حدوث حالات للأحداث اللاحقة في سنة 2020؛
3. تتم معالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب؛
4. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية في وجود أحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب؛
5. توجد فروقات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10؛
6. عدم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 يسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية على المدى الطويل؛

### أهداف الدراسة:

- تسليط الضوء على المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر؛
- إبراز دور المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وتطبيقه على القوائم المالية للشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن، جيجل؛
- الوقوف على الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل والغير موجبة التعديل في إعادة تشكيل القوائم المالية أو الإفصاح عنها للشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن؛
- معرفة النتائج والتأثيرات المحتملة لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية وموثوقيتها؛

## أهمية الدراسة:

تظهر أهمية الدراسة من خلال:

- كثرة اهتمام الباحثين بموضوع تطبيق المعايير المحاسبية الدولية؛
- نتناول في هذا البحث القوائم المالية وإعادة تشكيلها بعد تطبيق IAS 10؛
- مقارنة الكشوفات المالية بعد تطبيق IAS 10 للشركة القطرية للصلب وميناء جن جن.

## مبررات اختيار الموضوع:

- بروز المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 خلال الازمة الصحية كوفيد 19 بعد أن تم اقتراحه من قبل الهيئات الحكومية وشركات المحاسبة والتدقيق الكبرى في العالم لمعالجة أثر الازمة الصحية على القوائم المالية؛
- ارتباط الموضوع بمجال التخصص؛
- أهمية الموضوع باعتباره من المواضيع الحديثة وذات البعد الشامل والدولي؛
- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلا وخاصة في الحياة المهنية؛
- الأهمية البالغة للمعيار IAS10 في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية للمؤسسات؛
- محاولة التقريب بين الجانب النظري للمعايير الدولية وواقع المؤسسات الجزائرية؛
- قلة الدراسات حول هذا الموضوع في الجزائر؛
- معرفة اتجاه النظام المحاسبي المالي في تطبيق المعيار IAS 10.

## حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** وتتمثل في:
  - الشركة الجزائرية القطرية للصلب، مصلحة المحاسبة والمالية؛
  - المؤسسة المينائية جن جن، مصلحة المحاسبة والمالية.
- **الحدود الزمانية:** بدأت الدراسة في النصف الثاني من الموسم الجامعي والدراسة الميدانية امتدت الى حوالي منتصف شهر جوان 2021 حيث قمنا بدراسة تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسستين خلال سنة 2020.
- **الحدود البشرية:** تستند هذه الدراسة إلى إجابات وأراء وتوقعات الأفراد العاملين في مجال المحاسبة والمالية في الشركة القطرية للصلب AQS والمؤسسة المينائية جن جن، والشاغلين لمناصب مختلفة سواء مدراء في المالية، رؤساء مصالح، محاسبين....

– **الحدود الموضوعية:** اهتمت هذه الدراسة بالمواضيع والمحاور المرتبطة أساساً بأثار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" وفق النظام المحاسبي المالي SCF في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن، والتطرق إلى محيط المؤسستين كذلك.

### منهج البحث وأدوات الدراسة المستخدمة:

حسب طبيعة موضوع الدراسة تستدعي استخدام مناهج متعددة تجيب على إشكالية الموضوع، فيكون المنهج وصفي عند تناول الإطار النظري للمعايير المحاسبية الدولية، المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 والقوائم المالية وكذا في الجزء المرتبط بتطور المعايير المحاسبية الدولية، واعتمدنا المنهج التحليلي عند دراسة الانعكاسات الناتجة عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسسات وفق النظام المحاسبي المالي SCF.

واعتمدنا على دراسة ميدانية في الجانب التطبيقي الذي ركزنا من خلاله على الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وبالضبط في قسم المحاسبة وذلك لشرح المعطيات الخاصة بالوثائق المحاسبية للمؤسستين.

### مرجعية الدراسة:

اعتمدنا في الدراسة التي حاولنا من خلالها الإجابة على الإشكالية المطروحة على مصدرين اثنين:

- بالنسبة للمصدر النظري: اعتمدنا على أهم وأحدث الكتب العالمية في مجال البحث والرسائل والمذكرات الجامعية والمقالات من أجل بناء الجانب النظري.
- بالنسبة للمصدر التطبيقي: فقد اعتمدنا على إجراء تريبص في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن بجيجل بالإضافة إلى الوثائق المتحصل عليها من المؤسسة والمقابلات مع رؤساء مصالح المحاسبة والمالية في الشركتين.

### صعوبات الدراسة:

أثناء قيامنا بهذه الدراسة واجهتنا بعض الصعوبات التي لا يخلو منها إطار البحث العلمي ومن بينها:

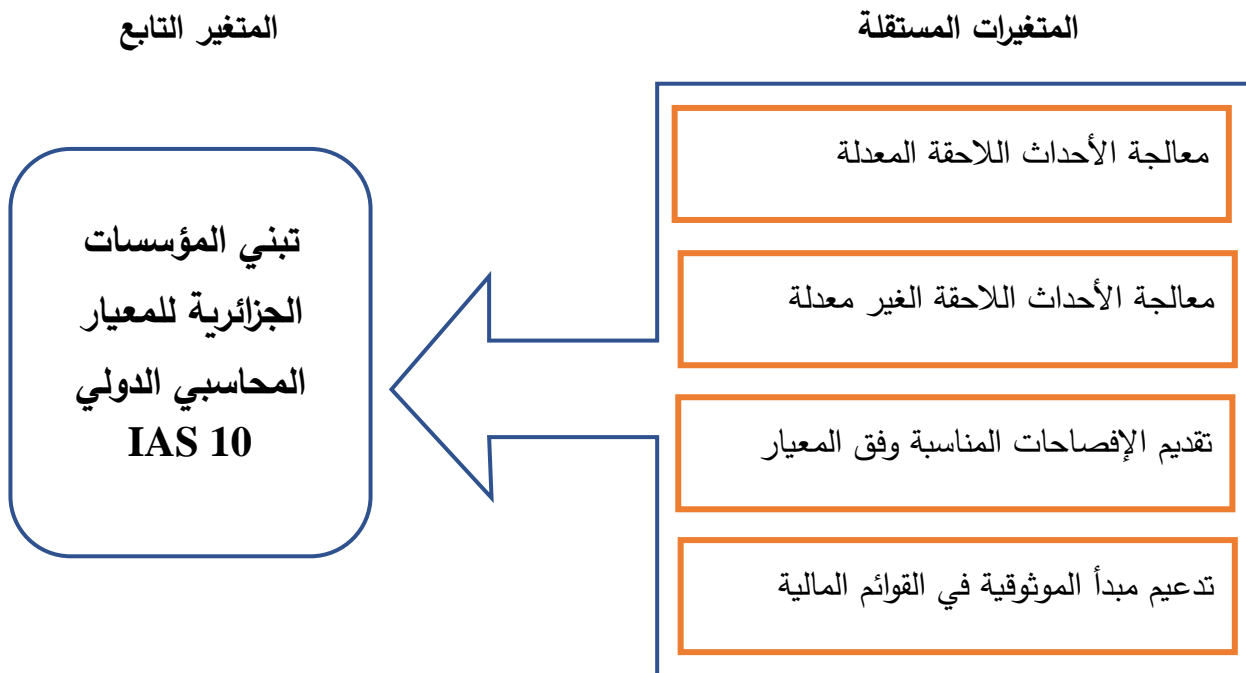
- قلة الدراسات السابقة التي عالجت المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 من منظور المؤسسات الاقتصادية؛
- استغراق وقت طويل لإيجاد مؤسسات محل الدراسة الميدانية التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية في ولاية جيجل؛
- بعد المؤسستين محل الدراسة الميدانية عن الجامعة خاصة الشركة الجزائرية القطرية للصلب التي تبعد بأكثر من 50 كلم، وما تكلف من مصاريف النقل خلال فترة التريبص على عاتق الطلبة.

## هيكل الدراسة:

من أجل معالجة هذا الموضوع قمنا بتقسيم البحث وفقا لطريقة IMRAD إلى فصلين، فصل نظري وفصل تطبيقي حيث تم التعرض في الفصل الأول إلى أهم المفاهيم المتعلقة بالمعايير المحاسبية والمعياري المحاسبي الدولي العاشر بشكل خاص وكذا مفاهيم عامة حول القوائم المالية وهذا في المبحث الأول أما المبحث الثاني فتحدثنا فيه عن العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية وفي المبحث الثالث تطرقنا إلى مختلف الدراسات السابقة باللغة العربية والاجنبية التي عالجت هذا الموضوع بالإضافة الى القيمة المضافة لدراستنا، أما الفصل الثاني فقد خصصناه للدراسة التطبيقية للموضوع بغرض إسقاط المعارف النظرية المدروسة في الفصل السابق وكذا المكتسبات القبلية ميدانيا، بحيث تطرقنا من خلاله الى دراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على مصداقية القوائم المالية حيث قمنا بتقسيمه الى مطالب تناولنا فيها عرض الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة والغير الموجبة التعديل في المؤسستين ثم المعالجة المحاسبية لها والتطرق لمختلف التغيرات في بنود القوائم المالية ثم قمنا بعرض هاته الأخيرة بعد تطبيق المعيار IAS 10 وفي الأخير قمنا بعرض وتحليل نتائج المقابلة التي اجريناها.

## متغيرات الدراسة:

انطلاقا من أسئلة الدراسة وفرضياتها، فإن متغيرات الدراسة تنقسم إلى متغيرات مستقلة، ومتغير تابع، والشكل التالي يوضح هذه المتغيرات:



الشكل (1-1) متغيرات الدراسة

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للدراسة

تمهيد

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

المبحث الثاني: العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية

المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية

خلاصة الفصل

**تمهيد:**

تجاوبا مع التوسع والتطور و التبادل التجاري بين مختلف دول العالم، انطلقت بعض الجهود والمحاولات لوضع أسس دولية لمهنة المحاسبة الدولية، أدت تدريجيا إلى نشوء ما يعرف بالمعايير المحاسبة الدولية IAS، و التي هدفت من خلال المبادئ المحاسبية على المستوى الدولي من أجل توفير قاعدة واحدة لقراءة القوائم المالية لمختلف الشركات، وقد أسفرت هذه المؤتمرات التي كانت نتيجة الضغوط المتزايدة من مستخدمي التقارير المالية من مساهمين ومستثمرين ودائنين ونقابات واتحادات تجارية ومنظمات دولية وجمعيات حكومية وأجهزة حكومية عن تشكيل عدة منظمات استهدفت وضع المعايير الدولية وتهيئة المناخ اللازم لتطبيق هذه المعايير و من أهم هذه المعايير المعيار المحاسبي العاشر، والمختص بمعالجة الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.

وعليه سيتم التطرق في هذا الفصل إلى الجوانب النظرية لموضوع دراستنا وذلك بتقديم مفاهيم أساسية حول المعايير المحاسبية الدولية، المعيار المحاسبي الدولي العاشر والقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، ثم التطرق إلى العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية وفي الأخير سوف نتطرق إلى الدراسات السابقة التي عالجت الموضوع وتحليلها ومقارنتها بدراستنا ثم القيمة المضافة لبحثنا وذلك من خلال تقسيم الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: الأدبيات النظرية
- المبحث الثاني: العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية
- المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية

## المبحث الأول: الأدبيات النظرية

في هذا المبحث تناولنا جملة من المطالب التي تعتبر كمدخل للمعايير المحاسبية الدولية والقوائم المالية، حيث تناولنا في المطلب الأول مفاهيم أساسية حول المعايير المحاسبية الدولية أما المطلب الثاني فقد خصصناه للمعيار المحاسبي الدولي العاشر محل الدراسة وفي المطلب الثالث فقد تطرقنا مفاهيم أساسية حول القوائم المالية.

### المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول المعايير المحاسبية الدولية

#### الفرع الأول: تعريف المعايير المحاسبية الدولية

أدت التطورات الاقتصادية والأسواق المالية إلى ضرورة وضع معايير محاسبية دولية من أجل تنظيم ممارسة العمل المحاسبي وتصنيف البيانات المالية وكذلك إصدار القوائم المالية بشفافية وتنظيم عمليات الإفصاح المالي ووضع تقارير<sup>1</sup>. فالحديث عن المعايير الدولية يجعلنا نقف على مفهوم المعيار حيث يعتبر هذا الأخير: اصطلاحاً كقاعدة متفق عليها بين الجميع ومقياس لوصولهم إلى معرفة شيء ما وتحديد ميزاته بدقة؛ أما محاسبياً، فالمعيار عبارة عن بيان مكتوب تصدره هيئة محاسبية معينة ويتعلق بعنصر محدد من القوائم المحاسبية للوحدة الاقتصادية ونتائج أعمالها<sup>2</sup>.

وقد قام فارس جميل الصوفي بتعريف المعايير المحاسبية الدولية على أنها: "تعتبر المعايير المحاسبية الدولية أداة لتنظيم العمل المالي والمحاسبي وذلك من أجل التوفيق بين مصالح المستفيدين من المعلومات المالية"<sup>3</sup>.

كما قام بتعريفها كل من حسين القاضي ومأمون حمدان بأنها نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات<sup>4</sup>. من خلال التعريفات السابقة يمكن القول ان المعيار المحاسبي الدولي يمثل قاعدة يتم الاعتماد عليها لممارسة المهنة وتكون مقبولة من الجميع حيث تؤدي الى تقليل درجة العمل الفني والاجتهاد الشخصي وتحديد طبيعة المسؤولية المهنية.

<sup>1</sup> فارس جميل الصوفي، المعايير المحاسبية الدولية والأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة، الطبعة الأولى، دار جليس الزمان للنشر والتوزيع، عمان، 2012، ص 67.

<sup>2</sup> حسن عمر محمد، سعد الساكني، معايير المحاسبة الدولية والأزمة المالية العالمية، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، عمان، 2015، ص 29.

<sup>3</sup> فارس جميل الصوفي، مرجع سبق ذكره ص 67.

<sup>4</sup> حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص 103.



## الفرع الثاني: إصدار وأهمية المعايير المحاسبية الدولية

## أولاً: إصدار المعايير المحاسبية الدولية

تأسست لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) International Accounting Standards Committee (IASC) التي تعتبر هيئة غير حكومية ذات هدف غير ربحي عام 1973 في لندن بمبادرة من السير هنري بنسون Henry Benson 1909-1995، الرئيس السابق لمعهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز وأصبح فيما بعد أول رئيس لها إلى غاية 1976، وكذا على يد المؤسسات المحاسبية الرائدة في عشرة دول وهي : استراليا، فرنسا، ألمانيا، اليابان، المكسيك، هولندا، المملكة المتحدة، إيرلندا، الولايات المتحدة الأمريكية وتمثل اللجنة في الوقت الحاضر 140 مؤسسة محاسبية مهنية من 104 بلدا وهي الهيئة المستقلة الوحيدة التي عهدت إليها المؤسسات المحاسبية المهنية الأعضاء بمسؤولية وسلطة إصدار المعايير المحاسبية الدولية و التي يتم تطبيقها حاليا في 120 دولة عبر العالم، ويقوم بإدارة أعمال اللجنة مجلس يضم ممثلين عن 13 بلدا تساعده الأمانة الدائمة المتفرعة وتعتمد لجنة معايير المحاسبة الدولية في هذا الصدد سياسة تقتضي بأن يكون التعيين لعضوية الهيئة شاملا لممثلين عن ثلاثة بلدان نامية على الأقل. كما ينص دستور اللجنة على أن يضم المجلس أيضا ممثلين لا يزيد عددهم عن أربع مؤسسات دولية ليست هيئات محاسبية مهنية وإنما لها اهتمام بالتقارير المالية<sup>1</sup>.

## ثانياً: أهمية المعايير المحاسبية الدولية

تكمن أهمية المعايير المحاسبية في الدور الذي تلعبه في تحقيق التوافق المحاسبي الدولي في سبيل الحصول على كشوفات مالية تتضمن معلومات محاسبية تتصف بالثبات والموثوقية وتساعد في اتخاذ قرارات رشيدة من قبل المستخدمين فهي ضرورية للأسباب التالية<sup>2</sup>:

أ. **المقارنة:** تتطلب عملية اتخاذ القرارات المقارنة بين مجموعة من البدائل، وهذه العملية تتطلب كشوفات معدة وفق أسس موحدة، وبما أن هدف المحاسبة هو توفير معلومات مفيدة لصنع القرارات، لذا فإن المعايير المحاسبية تسهل عملية المقارنة عن طريق توحيد الأسس التي تعد بموجبها تلك الكشوفات.

ب. **كلفة معالجة المعلومات المحاسبية:** ان توحيد الأسس لإعداد الكشوفات هو ضروري لمتخذي القرارات، فإذا كانت الكشوفات المحاسبية معدة وفق أسس مختلفة ومتعددة، عندئذ يحتاج متخذ القرار لطريقة معينة لتوحيد أسس اعدادها، وهذا من شأنه ان يكلف متخذ القرار كلفة إضافية لمعالجة هذه الكشوفات التي من الممكن الاستغناء عنها إذا كانت الأسس موحدة عن طريق المعايير المحاسبية.

ج. **القدرة على فهم المعلومات:** معظم مستخدمي الكشوفات المالية لديهم قدرة محددة في فهم المعلومات المحاسبية، فإذا تم اعداد هذه الكشوفات وفق أسس غير موحدة، يكون من الصعب على مستخدميها الاستفادة منها بشكل فعال في اجراء المقارنات بين الوحدات او بين الفترات المالية للوحدة نفسها.

<sup>1</sup> حسن عمر محمد، سعد الساكني، مرجع سبق ذكره، ص 31.

<sup>2</sup> حسن عمر محمد، سعد الساكني، مرجع سبق ذكره، ص ص 31-35.

د. **الدعم المنطقي:** ان المعايير المحاسبية مدعومة منطقياً وتشير الى نقاط التقاء المحاسبين، لأنه لا بد من وجود نوع من الالتقاء بينهم في العمل فالمعايير المحاسبية هي بمثابة نقطة الالتقاء حتى وان كانوا يعملون في وحدات اقتصادية مختلفة وبلدان مختلفة.

هـ. **انسيابية انتقال رؤوس الأموال بين البلدان:** للمعايير المحاسبية أهمية كبيرة في جذب رؤوس الأموال، فالمستثمر حتى يستثمر أمواله في مشروع معين لا بد ان يقوم بإجراء المقارنات بين المشاريع التي من الممكن الاستثمار فيها في مختلف البلدان، وان ما يسهل عمل المقارنة هو اتباع طرائق محاسبية موحدة عند اعداد الكشوفات المالية، وهذا ما توفره المعايير المحاسبية الموحدة.

### ثالثاً: أهداف المعايير المحاسبية الدولية

إن فائدة وضع إطار محاسبي معترف به عالمياً من خلال العمل المتواصل للمجلس الدولي للمعايير المحاسبية International Accounting Standards Board (IASB) مصمم معايير الإبلاغ المالي الدولية International Financial Reporting Standards (IFRS) ، وهيئة المعايير الأمريكية المحاسبة المالية Financial Accounting Standards Board (FASB) من أجل تطوير المفاهيم المشتركة وتطويرها لتحقيق الأهداف الآتية<sup>1</sup>:

1. توحيد الفكر المحاسبي؛
2. تحسين أساليب القياس المحاسبية وتضييق النطاق على الاختيارات بين البدائل للقياس وذلك حتى تكون قابلة للمقارنة، أي محاولة الاقتصار على طريقة واحدة فقط ان أمكن أو طريقة قياسية وأخرى بديلة مسموح بها مع ضرورة الافصاح عن الطريقة المتبعة ولذلك تم إلغاء المعيار IAS 25 "محاسبة الاستثمارات" والذي كان يسمح بوجود بدائل متعددة وحل محله "IAS 39" "الأدوات المالية، الاعتراف والقياس" والذي أحدث ثورة في الفكر المحاسبي من الأخذ بالقيمة العادلة كأساس للقياس؛
3. اجتناب التعقيد والخطأ في عملية اتخاذ القرارات وتسهيل عملياتها إن غياب معايير محاسبية في إعداد القوائم المالية للمؤسسة حتى وإن صلحت المعالجة المحاسبية، يترتب عليه صعوبة استفادة مستخدميها منها؛
4. تقديم المعلومات الملائمة والقابلة للفهم وللتحقق وللمقارنة على مستوى دولي الى المستخدمين المختلفين لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الرشيدة؛
5. ضمان الافصاح العادل والموثوق عن المعلومات المالية الخاصة بالمؤسسات الكبيرة المدرجة في الأسواق المالية لمستخدمي القوائم المالية وضمان كفاءة تدفقات الاموال عبر هذه الاسواق؛
6. تغطية الحاجات المختلفة لأصحاب الأعمال والمصالح سواء الداخليين أو الخارجيين، من خلال توفير المادة الأولية في اتخاذ القرارات المتمثلة في المعلومة المتضمنة في القوائم المالية؛

<sup>1</sup> إيمان ميمون، دور تبني معايير إعداد التقارير المالية الدولية IAS/IFRS في جذب الاستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر من خلال النظام المحاسبي المالي SCF، أطروحة دكتوراه، جامعة عبد الحميد ابن باديس - مستغانم، الجزائر، 2017، ص ص 73-74.

7. تحقيق التقارب بين المعايير المحاسبية القومية ومعايير المحاسبة الدولية للتوصل الى حلول ذات نوعية جيدة.

#### رابعاً: هيكل المعايير المحاسبية الدولية وشروط تطبيقها:

تتكون مجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من صنفين من المعايير تسمى IAS للمعايير القديمة -قبل سنة 2001- بمجمل 41 معيار، والمعايير الدولية للإبلاغ المالي وإعداد التقارير المالية IFRS للمعايير الحديثة -بعد سنة 2001- ب 17 معيار حتى غاية تاريخ اليوم -ماي 2021-. هذه المعايير تكملها نوعين من التفسيرات:

أ. **تفسيرات SIC:** تختص "تفسيرات SIC" Standard Interpretations Committee بتقديم تفسيرات حول تطبيق معايير IAS هاته التفسيرات صادرة عن لجنة التفسيرات القياسية وهي لجنة تساعد مجلس معايير المحاسبة الدولية International Accounting Standards Board (IASB) من خلال تقديم إرشادات حول تطبيق وتفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويبلغ عددها 5 تفسيرات<sup>1</sup>.

ب. **تفسيرات IFRIC:** الصادرة عن " لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) International Financial Reporting Interpretations Committee" ويتمثل دور هاته اللجنة في تطوير وإصدار التفسيرات في المجالات الحديثة والتي لم يتم التعامل معها على وجه التحديد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أو في المجالات التي تطورت فيها التفسيرات غير المرضية أو المتضاربة في الممارسة العملية، أو في المجالات التي من المحتمل أن تتطور في المستقبل القريب. ويبلغ عددها حالياً 23 تفسير<sup>2</sup>.

تشكل كل هذه النصوص مجموعة معايير IFRS، وهي التي يجب على الشركة تطبيقها اذا ارادت أن تصرح عن بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويشترط على الشركة أن تطبق جميع المعايير، حتى تلك التي لا تنطبق على حالتها الخاصة. يتكون معيار IFRS من فقرات "قياسية"، وهي<sup>3</sup>:

- **النطاق:** ويشكل مجال تطبيق المعيار، حيث من الضروري قبل البحث عن الأحكام المتعلقة بمعاملة ما ضمن المعيار، التحقق مسبقاً من أن تلك المعاملة يشملها نطاق ذلك المعيار؛
- **التعريفات:** التي تحدد المفاهيم الرئيسية المستخدمة في المعيار؛

<sup>1</sup> OVERVIEW International Financial Reporting Interpretations Committee,

تم الاطلاع يوم 2021/05/22 على الساعة 20:30 من الرابط التالي:

<https://www.oxfordreference.com/view/10.1093/oi/authority.20110803100007588>

<sup>2</sup>IFRIC - A question of interpretation,

تم الاطلاع يوم 2021/05/22 على الساعة 20:30 من الرابط التالي:

<https://www.accountancydaily.co/ifric-question-interpretation>

<sup>3</sup> Isabelle Andernack, L'ESSENTIEL DES IFRS, Editions Eyrolles, paris, 2014, P 21.

- الأحكام الفعلية للمعيار؛
- المعلومات واجبة الذكر في المحتوى؛
- تاريخ دخوله حيز التنفيذ والأحكام الانتقالية: وهي السنة التي بدأ فيها تطبيق المعيار (أو تاريخ الإصدار الجديد من المعيار المنقح)، سواء كان من الممكن تطبيق هذا المعيار حانياً، أو إذا كان هذا التطبيق بأثر رجعي أو مستقبلي (مع تفاصيل معينة، إذا كانت شروط التطبيق معقدة).

#### المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول المعيار المحاسبي IAS 10 الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.

إن المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظام المحاسبي هي مصدر المعلومات الرئيسي الذي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات الاقتصادية المهمة، وعليه فإن قدرة التقارير المالية في التعبير عن الحقائق والأحداث المالية تعد من أهم العوامل التي تزيد من فاعلية اتخاذ القرارات، وبما أن مستخدمي التقارير المالية تصلهم التقارير (بعد المصادقة) بعد فترة غير قصيرة لتاريخ الميزانية، عليه أصبح من الواجب التزام معديها الأخذ بعين الاعتبار أية أحداث لاحقة ذات تأثير جوهري عليها قد تقع خلال هذه الفترة.

#### الفرع الأول: الإطار المفاهيمي للمعيار IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية"

وفيما يلي سنعرض تمثيل تخطيطي يوضح المعيار المحاسبي الدولي العاشر يبين الأحداث الموجبة والغير موجبة التعديل وكذا أبرز المشاكل التي تناولها المعيار:

## الشكل (1-2): تمثيل تخطيطي للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على:

ZR Koppeschaar and others, **Introduction to IFRS**, Novus print, Eighth Edition, South Africa, 2019, P 138.

**أولاً: مفهوم الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10**

تم تعريف الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 كما يلي:

" تعرف الأحداث اللاحقة بأنها أحداث تقع في الفترة ما بين تاريخ انتهاء السنة المالية وتاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية، وهذه الأحداث قد تتطلب إجراء تسويات على أرقام القوائم المالية في نهاية السنة المالية أو تقديم إفصاحات معينة، ويجب إجراء التسويات أو الإفصاحات المطلوبة سواء أكانت تلك الأحداث إيجابية أو سلبية"<sup>1</sup>.

وقد عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية (International Accounting Standards Committee (IASC) بموجب المعيار المحاسبي الدولي العاشر على أنها "تلك الأحداث المرغوبة والغير المرغوبة التي تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ المصادقة على إصدار القوائم المالية. حيث يجب على المنشأة تعديل المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية لتعكس الأحداث الواجبة التعديل بعد تاريخ الميزانية"<sup>2</sup>.

وقد عرفها أحمد محمد أبو شمالة بأنها "تلك الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية التي تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد القوائم المالية، كون أن المنشآت لا تستطيع الانتهاء من إعداد قوائمها المالية في تاريخ الميزانية"<sup>3</sup>.

وفي ضوء التعريفات السابقة يعرف الطالبان الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية بأنها الأحداث التي اكتشفت أو وقعت في الفترة ما بين نهاية السنة المالية والمصادقة على التقارير المالية واعتمادها سواء أكانت في صالح المنشأة أو في غير صالحها، ممن لهم الصالحية في اعتماد التقارير المالية.

**نطاق المعيار IAS 10:**

يقدم المعيار المحاسبي الدولي رقم 10 إرشادات حول المحاسبة والإفصاح عن الأحداث التي تلي تاريخ التقرير المالي، ولأغراض هذا المعيار يتم تصنيف هذه الأحداث إلى نوعين رئيسيين<sup>4</sup>:

أ- أحداث تؤدي إلى تعديل.

ب- أحداث لا تؤدي إلى تعديل.

1 طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة؛ شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية. الجزء الثاني (الإفصاحات)، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 21.

2 Muthupandian, K S, IAS 10 Events After the Reporting Period - A Closer Look, The Institute of Cost and Works Accountants of India, October 2008, p 03. <https://mpira.ub.uni-muenchen.de/36783/>

3 أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2019، ص ص 67-68.

4 علي يوسف، المعيار المحاسبي الدولي رقم "10"، جمعية المحاسبين السوريين، سوريا، 2009، ص 07.

## ثانياً: أنواع الأحداث اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10

## • الأحداث الموجبة التعديل بعد تاريخ الميزانية: Adjusting Events after the Balance Sheet Date

وهي تلك الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية والتي توفر أدلة على الظروف التي وجدت في تاريخ الميزانية وتتطلب تعديل القوائم المالية<sup>1</sup>، حيث يجب في هذه الحالة العودة مرة أخرى إلى أرقام القوائم المالية وتعديلها قبل إصدار القوائم المالية خلال فترة الأحداث اللاحقة<sup>2</sup>، كونها تولد أدلة إضافية فيما يتصل بالظروف التي وجدت في تاريخ الميزانية وتؤثر على التقديرات الملازمة لعملية إعداد القوائم المالية<sup>3</sup>. ويستنتج الطالبان من التعريفات السابقة:

- أن الأحداث المعدلة بعد تاريخ الميزانية يجب تعديلها في القوائم المالية.
- توفر معلومات إضافية حول الأحداث المعدلة لم تكن معروفة وقت تاريخ إعداد التقارير المالية. إذا تضمنت الأحداث التالية لتاريخ الميزانية جميع الأحداث التي تقع حتى تاريخ إصدار التقارير المالية حتى ولو كانت هذه الأحداث قد تمت بعد نشر معلومات عن الأرباح أو أي معلومات مالية وقبل إصدار القوائم المالية.

## • الأحداث غير الموجبة التعديل التي تقع بعد تاريخ الميزانية: non-adjusting Events after The balance Sheet Date:

هي تلك الأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية وتكون دالة على الظروف التي نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تستلزم بالتالي تعديل القوائم المالية أما إذا كانت هذه الظروف والأحداث هامة فإنه يلزم في هذه الحالة الإفصاح عنها<sup>4</sup>، ولا يتطلب من هذا النوع من الأحداث إجراء تسويات في القوائم المالية. ولكن قد يتطلب إجراء إفصاح حتى لا تصبح القوائم المالية مضللة، ويمكن إجراء الإفصاح في صورة هوامش أو جداول مؤيدة أو القوائم بأثر رجعي<sup>5</sup>.

ومن خلال التعريفات السابقة للأحداث اللاحقة غير المعدلة لتاريخ الميزانية يتبين أنه ركزت في معظمها على ما يلي:

- لا يوجد تأثير مادي مباشر على التقارير المالية المعدة سلفاً؛
- الإفصاح عن هذه الأحداث يكون مهماً لمستخدمي التقارير المالية؛
- الأحداث اللاحقة التي لا يلزم تصحيحها في القوائم المالية المصادق عليها تعالج حسب طبيعتها في القوائم المالية لتاريخ حدوثها؛

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الثاني (الإفصاحات)، مرجع سبق ذكره، ص 34.

<sup>2</sup> أحمد محمد أبو شمالة، مرجع سبق ذكره، ص 68.

<sup>3</sup> طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية، الجزء الأول (عرض القوائم المالية)، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 410.

<sup>4</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الثاني (الإفصاحات)، مرجع سبق ذكره، ص 33.

<sup>5</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الأول (عرض القوائم المالية)، مرجع سبق ذكره، ص 410.

– عدم تعديل القوائم المالية، ولكن الاكتفاء بالإفصاح عنها في الملاحق.

### ثالثاً: أهداف المعيار IAS 10

يهدف المعيار IAS 10 الى وصف<sup>1</sup>:

- الحالات يجب على المنشأة ان تقوم بتعديلات على قوائمها المالية نتيجة للأحداث اللاحقة بعد تاريخ غلق الحسابات وإصدار القوائم المالية؛
- المعلومات التي يجب على المنشأة الإفصاح عنها والمتعلقة بتاريخ المصادقة على القوائم المالية وإصدارها وكذلك عن الأحداث بعد تاريخ غلق الميزانية العامة.

### رابعاً: أهمية المعيار IAS 10

للأحداث اللاحقة لإعداد الميزانية أهمية كبيرة، ليس فقط لاتخاذ القرار الخاص بالإدارة فيما يتعلق بالطريقة الصحيحة لتقديم تقرير عن السنة المالية السابقة، ولكن أيضاً كدليل، على سبيل المثال، تجاه المدقق سواءً مدقق داخلي أو خارجي أو الإدارة الضريبية، على أن الطريقة المحاسبية المطبقة صحيحة في الواقع. دون الإغفال، إنها أيضاً مهمة للغاية من منظور المستثمر الحالي أو المرتقب في المؤسسة لما تقدمه من صورة شفافة صادقة محينة حول وضعية المؤسسة<sup>2</sup>.

### خامساً: التطور التاريخي للمعيار IAS 10 وتاريخ السريان

أصدر المعيار المحاسبي العاشر في شهر جوان من العام 1978م باسم " البنود الطارئة والأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية العمومية"، على أن يعمل به اعتباراً من 1 /جانفي/ 1980 ولقد تم تبني المعيار المحاسبي العاشر من مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أبريل من العام 2001م باسم " الأحداث بعد تاريخ الميزانية العمومية"، عدل المعيار المحاسبي العاشر في شهر ديسمبر من العام 2003م، على أن يعمل به اعتباراً من 1 جانفي 2005م. يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في 1 جانفي 2005 أو بعد ذلك التاريخ، ويُشجع على التطبيق المسبق. وإذا قامت المنشأة بتطبيق هذا المعيار على فترات تبدأ قبل 1 جانفي 2005، فيجب عليها أن تفصح عن تلك الحقيقة<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> مجلة المحاسب العربي، معيار المحاسبة الدولي 10 - الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية، 2015، تم التصفح يوم 2021/04/18 على الساعة 16:05، منشور على موقع الأنترنت: [https://www.aam-web.com/ar/print\\_page/standard/35](https://www.aam-web.com/ar/print_page/standard/35)

<sup>2</sup> Jan Kellgren, IAS 10 Events after the Reporting Period Problematic: Some Questions Regarding the Standard's (Read by its Letter) Understandability, 2018, P 04.

<sup>3</sup> Les normes comptables internationales IAS/IFRS, Editions Pages Blues, 2008, P29.



## الفرع الثاني: الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق IAS 10:

## أولاً: متطلبات الإفصاح

يقرر المعيار المحاسبي الدولي رقم (10) الإفصاحات التالية<sup>1</sup>:

- أ. تاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية ومن أعطى التصريح وإذا كان ملاك المنشأة يتمتعون بسلطة تعديل القوائم المالية بعد إصدارها، فإنه يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة؛
- ب. إذا تم استلام معلومات بعد تاريخ الميزانية بخصوص الظروف التي كانت موجودة في تاريخ الميزانية، فإن الإفصاحات المتصلة بتلك الظروف يجب تحديثها في ضوء المعلومات الجديدة؛
- ج. حينما تكون الأحداث غير المعدلة بعد تاريخ الميزانية على درجة كبيرة من الأهمية بحيث أن عدم الإفصاح عنها يؤثر على قدرة مستخدمي القوائم المالية على إجراء تقييمات أو اتخاذ قرارات سليمة، فإنه يجب إجراء إفصاح متعلق بكل فئة هامة للحدث غير المعدل عن طبيعة الحدث وتقدير تأثير المالي أو ذكر أن إجراء مثل هذا التقدير متعذر (وذلك إذا تعذر تقدير الأثر المالي)؛
- د. ترتبط متطلبات الإفصاح بتاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية على النحو التالي:
  - ❖ تاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية؛
  - ❖ اسم الشخص القائم بالترخيص أو التصريح؛
  - ❖ اسم الطرف (أي منهم) الذي يملك سلطة تعديل القوائم المالية بعد الإصدار.
- هـ. وبالنسبة للأحداث غير المعدلة والتي تؤثر على قدرة مستخدمي القوائم المالية على عمل تقييم صحيح وقرارات صائبة، فإن البنود الآتية يجب إيضاحها:
  - ❖ طبيعة الحدث؛
  - ❖ تقدير التأثير المالي للحدث؛
  - ❖ بيان، في حالة استحالة إجراء تقدير التأثير مالي للحدث.
- و. الإفصاحات المتعلقة بالوقائع والظروف التي كانت متوافرة في تاريخ الميزانية، يجب أن تكون حديثة ومحدثة في ضوء المعالجات الجديدة عن هذه الوقائع والتي تستقبل بعد تاريخ الميزانية.

## ثانياً: معالجة مشكلة الأرباح الموزعة ومبدأ الاستمرارية وفقاً للمعيار IAS 10

- أ. مبدأ الاستمرارية: لا يجب أن تقوم المنشأة بإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرار إذا قررت الإدارة بعد تاريخ الميزانية اما الاتجاه نحو تصفية المنشأة أو تجميد أعمالها أو إذا كان ذلك لا يحتوي على بدائل واقعية لتحقيق المذكور أعلاه، قد يشير تدهور النتائج التشغيلية والمركز المالي بعد فترة التقرير إلى وجود حاجة للنظر فيما إذا كان افتراض الاستمرارية مناسباً<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الثاني (الإفصاحات)، مرجع سبق ذكره، ص ص 41-42.

<sup>2</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الثاني (الإفصاحات)، مرجع سبق ذكره، ص ص 41-42.

II. الأرباح الموزعة: يجب عدم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعتمدة بعد تاريخ الميزانية كالتزام في نهاية العام، في حالة الإعلان عن توزيعات أرباح بعد فترة التقرير ولكن قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار، فإن هذه التوزيعات لا تثبت على أنها التزام في نهاية فترة التقرير، نظرا لعدم وجود واجب في ذلك الوقت، ويفصح عن مثل توزيعات الأرباح تلك في الملاحق، وفقا للمعيار الدولي الأول "عرض القوائم المالية"<sup>1</sup>.

### ثالثا: أمثلة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية:

#### 1. من الأمثلة عن النوع الأول للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل نجد ما يلي<sup>2</sup>:

1. تسوية المنازعات القضائية عند حدوث الحدث الذي أدى الى نشوء المطالبة في تاريخ لاحق لتاريخ الميزانية، ويلاحظ ان التسوية حدث اقتصادي يتم معالجته محاسبيا في فترة وقوع الحدث؛
2. الخسارة المحققة على حساب تجاري مدين يصبح غير قابل للتحصيل نتيجة لتدهور المركز المالي للعميل و افلاسه في تاريخ لاحق لتاريخ الميزانية، وهو ما يوفر أدلة على الظروف السائدة في تاريخ الميزانية وتستدعي لذلك إجراء تسوية للقوائم المالية قبل إصدارها، و من ناحية أخرى فإن الخسارة المحققة على حساب تجاري مدين غير قابل للتحصيل نتيجة لتعرض عميل ما لحادثة كبيرة مثل حريق او فيضان يحدث في فترة تالية لتاريخ الميزانية، وبالتالي لن يكون إجراء تسوية للقوائم المالية امرا مناسباً، ومع ذلك إذا كان المبلغ جوهريا فإن الإفصاح عنه يعتبر مطلوبا؛
3. الخسارة الناشئة عن الاعتراف بعد تاريخ الميزانية بأن أصل ما مثل الآلات والمعدات قد عانى من هبوط جوهري في قيمته ناتج عن تراجع قابلية تسويق المنتج او الخدمة التي ينتجها، ومثل هذا الانخفاض سوف يعتبر حدث اقتصادي في تاريخ الميزانية وسوف يتطلب إجراء تسوية وإقرار بالخسارة؛
4. الحدث الذي يدل على أن فرضية الاستمرارية فيما يتعلق بالمنشأة كاملة أو جزء منها أصبحت غير ملائمة؛

5. الخسارة الناتجة عن دعوى قضائية تم تكوين مخصص لها؛

6. تحديد تكلفة أصول بعد تاريخ إعداد الميزانية والتي تم شرائها قبل إعداد الميزانية؛

7. الأخطاء المحاسبية والتهرب الذي يدل على عدم صحة الأرقام الواردة في القوائم المالية.

#### II. امثلة عن النوع الثاني من الاحداث والتي لم تكن موجودة في تاريخ الميزانية، وتتطلب افصاحات

عنها ولكن لا تتطلب اجراء تسويات، نجد ما يلي<sup>3</sup>:

أ. زيادة رأس المال وبيع سندات او اصدار أسهم رأس المال،

<sup>1</sup> Bruce Mackenzie and others, **Wiley applying IFRS for SMES**, John Wiley & Sons Inc, New Jersey, 2011, p 436.

<sup>2</sup> طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير التقارير المحاسبية الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء الأول (عرض القوائم المالية)، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص ص 287-293.

<sup>3</sup> طارق عبد العال حماد، الجزء الأول (عرض القوائم المالية)، مرجع سبق ذكره، ص ص 410-411.

- ب. عمليات شراء رئيسية لأصول، تصنيف الأصول المحفوظة للبيع وفقا للمعيار IFRS 5 (الفصل 20) وغير ذلك من عمليات التصريف الأصول، أو المصادرة من الدولة<sup>1</sup>؛
- ج. الخسائر الناتجة عن الحرائق والزلازل والفيضانات؛
- د. الإعلان عن خطة لإيقاف عملية معينة؛
- هـ. الإعلان عن توزيعات الأرباح علما بأنها كانت قبل التعديلات يتم الاعتراف بها كالتزام على المنشأة؛
- و. الإعلان عن إعادة هيكلة رئيسية، أو البدء في تنفيذها؛
- ز. البدء في نزاع قضائي رئيسي ناشئ فقط عن أحداث وقعت بعد فترة التقرير؛
- ح. خسارة أو ضياع الآلات أو المخزون نتيجة لحريق أو فيضان؛
- ط. شراء منشأة أعمال أو اقتناء منشآت تابعة، أو استثمارات زميلة؛
- ي. التغييرات الكبيرة بشكل غير عادي في أسعار الأصول أو أسعار صرف العملات الأجنبية بعد فترة التقرير؛
- ك. الخسائر الناشئة عن الذمم المدينة والتي تنتج من ظروف مستجدة بعد تاريخ الميزانية،
- ل. المكاسب أو الخسائر المترتبة على أوراق مالية معينة قابلة للتسويق؛
- م. التغييرات في معدلات الضريبة أو أنظمة الضريبة التي تم سنها أو الإعلان عنها بعد فترة التقرير، والتي يكون لها أثر مهم على أصول والتزامات الضريبة الحالية والمؤجلة<sup>2</sup>.

#### رابعاً: الأزمة الصحية "فيروس كورونا COVID-19 Coronavirus Disease 2019) كحدث لاحق لتاريخ الميزانية

تعتبر جائحة كورونا كوفيد-19 واحدة من أهم الكوارث الصحية والأزمات التي مست العالم ككل في جميع النواحي، وظهرت كوباء لأول مرة في مدينة ووهان الصينية في بداية شهر ديسمبر من العام 2019م، ثم انتشرت بسرعة الهشيم في جميع أنحاء العالم؛ مما دع منظمة الصحة للأمم المتحدة الى تصنيف هذا الوباء الى جائحة تهدد جميع نواحي الحياة الاقتصادية والتجارية والصناعية والخدمية<sup>3</sup>.

بالإضافة الى حالة عدم التأكد فإن التحديات التي فرضتها جائحة فيروس كوفيد 19 على المنشآت الاقتصادية تطلب الامر من إدارة المنشآت أن يتحلوا بالحذر في تقييم آثار هاته الجائحة كحدث لاحق لتاريخ

<sup>1</sup> Muthupandian, K S, Op.cit, p 05.

<sup>2</sup> الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، المعيار الدولي للمحاسبة 10 "الأحداث بعد فترة التقرير"، 2015، تم الاطلاع عليه يوم 2021/05/03 على الساعة 10:30 على الرابط التالي:

<https://www.acc4arab.com/storage/posts/April2020/PmlrEOXF2mQH2naLCuz.pdf>

<sup>3</sup> نور الدائم الطيب يوسف الحاج، أثر جائحة كورونا(كوفيد-19) على اعداد ومراجعة القوائم المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالمملكة العربية السعودية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 02، كلية الخليج للعلوم الإدارية والإنسانية - المملكة العربية السعودية، 2020، ص11.

ميزانية 2019 وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية، فتأثير مثل هذه الأحداث على القوائم المالية يجب النظر إليها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS 10)<sup>1</sup>.

تم الاتفاق بين مكاتب المحاسبة والتدقيق الكبرى وهيئات تنظيم ومراقبة البورصات على أنه لا ينبغي على المنشآت تعديل المبالغ المعترف بها في قوائمها المالية في 31 ديسمبر 2019 لتعكس الأحداث الناجمة عن جائحة فيروس كوفيد 19 التي وقعت بعد تاريخ الميزانية التي يغطيها التقرير، وكنتيجة لذلك يصنف COVID-19 كحدث لاحق لتاريخ الميزانية غير موجب التعديل للقوائم المالية ويقتصر على الإفصاح عنه في الملاحق<sup>2</sup>.

### الفرع الثالث: أثر الأحداث اللاحقة على نتائج الأعمال والمركز المالي: أولاً: أثر الأحداث اللاحقة على نتائج الأعمال والمركز المالي

تتميز الأحداث والعمليات المالية في المنشآت بالاستمرارية، حيث أن بعضها يؤثر على مركزها المالي ونتيجة أعمالها بعد صدورها<sup>3</sup>، حيث يجب على الإدارة تحسين وتطوير النظام المحاسبي بما يخدم مصالح وحاجات مستخدمي التقارير المالية، وذلك عبر ملاءمة وجودة وموثوقية التقارير المالية وإمكانية الاعتماد عليها، ويمكن القول " إن التقارير المالية المحدثة بأثر الأحداث اللاحقة توفر معلومات تتميز بدرجة عالية من الموثوقية والملاءمة ولها القدرة على إحداث تغيير باتجاه كبير على نتائج المركز المالي للشركة مما لو كانت عليه في ضوء المعلومات المتاحة في تاريخ الميزانية"<sup>4</sup>. كما تسهم القوائم المالية المحدثة بأثر الأحداث اللاحقة بمساعدة الإدارة باتخاذ القرارات المهمة الرشيدة كالتصفية أو الاستمرار بمزاولة النشاط، تحديد نسب توزيع الأرباح بشكل سليم، حماية موارد الشركة عن طريق احتساب مقدار الضريبة والضمان بشكل صحيح، تحصل الإدارة على فرصة كسب رضا المساهمين ومنحهم والمستخدمين الآخرين للتقارير المالية فرصة اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Nexdigm (SKP), **Outbreak of COVID-19: Financial Reporting Implications**, 2021, p 03,

[https://www.nexdigm.com/data/resource/Nexdigm\\_\(SKP\)\\_Outbreak\\_of\\_COVID-19\\_Financial\\_Reporting\\_Implications.pdf](https://www.nexdigm.com/data/resource/Nexdigm_(SKP)_Outbreak_of_COVID-19_Financial_Reporting_Implications.pdf) consulté le 22/04/2021 a 22 :32

<sup>2</sup> Steve Brice and Sally Baker, **COVID-19 and post balance sheet events**, 2020, Bitesize Briefing, FINANCIAL REPORTING FACULTY, p 06-15,

<https://on24static.akamaized.net/event/22/91/90/8/rt/1/documents/resourceList1586884491235/bitesizebriefingcovid19andpostbalancesheeteventssbwithnotes1586884486409.pdf>

<sup>3</sup> خالد جمال الجمرات، معايير التقارير المالية الدولية IFRS & IAS 2007، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 167.

<sup>4</sup> إبراهيم محمد إبراهيم برهوم، مدى التزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، ص 24.

<sup>5</sup> عباس حميدي، الآثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية (دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية)، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 77، 2009، ص ص 6-7.

## ثانياً: تواريخ ذات دلالات مختلفة لها علاقة بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

هناك تواريخ ذات دلالة مختلفة وترتبط بالأحداث اللاحقة للميزانية، حيث يجب معرفة الفروقات بين التواريخ الآتية<sup>1</sup>:

**1- تاريخ التقارير المالية:** عبارة عن تاريخ نهاية آخر فترة زمنية شملتها التقارير المالية، وعادة ما يكون في العادة تاريخ أحدث ميزانية في التقارير المالية محل المراجعة.

**2- تاريخ تقرير مدقق الحسابات:** هو تاريخ الانتهاء من أعمال التدقيق وأن على المدقق أن يأخذ في عين الاعتبار الأحداث الواقعة حتى تاريخ التقرير.

**3- تاريخ نشر التقارير المالية:** التاريخ الذي يصبح فيه تقرير مدقق الحسابات والتقارير المالية التي روجعت متاحة للغير؛ وعادة ما يسبق انعقاد الجمعية العمومية للمنشأة بفترة زمنية مناسبة، أو تاريخ إرساله إلى الجهة الرقابية المختصة، أيهما كان أقرب.

**4- تاريخ اعتماد التقارير المالية:** وهو التاريخ الذي تعتمد به التقارير المالية من أصحاب الصلاحية المعتمدة، وأنهم أعدوا القوائم المالية حسب الأنظمة المتعارف عليها وأنهم يتحملون المسؤولية عن إعدادها واعتمادها، مع لأخذ بعين الاعتبار التالي:

- أ. تاريخ الاعتماد على التقارير المالية لأغراض معايير المحاسبة الدولية: وهو التاريخ السابق والذي يحدد به المسؤولون عن اعتماد التقارير المالية أنهم أعدوا التقارير المالية حسب الأنظمة المتعارف عليها.
- ب. تاريخ تقرير مدقق الحسابات: وهو التاريخ الذي يؤرخ به مدقق الحسابات تقريره بعد حصوله على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة لإبداء ورأيه الفني المحايد حول عدالة التقارير المالية وأنها أعدت حسب المعايير المتعارف عليها، وأن إدارة الشركة تتحمل المسؤولية عن إعداد التقارير المالية.
- ج. تاريخ إصدار التقارير المالية: وهو التاريخ الذي تصبح فيه القوائم المالية وتقرير الحسابات معتمدة ومدققة ومتوفرة لجميع الأطراف سواء الداخلية أو الخارجية.

### ثالثاً: إجراءات مدقق الحسابات بخصوص الحصول على أدلة تدقيق للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

يجب على مدقق الحسابات القيام بإجراءات مناسبة لتوفير أدلة التدقيق المناسبة والكافية بخصوص الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية سواء تتطلب التعديل على التقارير المالية أو الإفصاح عنها من خلال الملاحق لذلك يجب على المدقق القيام بالإجراءات التالية للتأكد من الأحداث اللاحقة<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> إبراهيم محمد إبراهيم برهوم، مرجع سبق ذكره، ص ص 24-25.

<sup>2</sup> هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2006، ص 111.

1. الحصول على آخر الحسابات المرحلية الأخيرة ومقارنتها مع القوائم المالية تحت التدقيق والقيام بأية مقارنات يعتقد المدقق من أنها مفيدة، وذلك من خلال الاستفسارات من الإدارة التي قامت بتحضير البيانات المالية؛

2. الحصول على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة السابقة التي ربما لها تأثير على البيانات المالية؛

3. الاستفسار من محامي الشركة حول الدعاوي القضائية المقامة على أو لصالح الشركة؛

4. الحصول على رسالة التمثيل من إدارة الشركة والمؤرخة بتاريخ نهاية العمل الميداني لمدقق الحسابات، لتوضيح ما إذا كانت هناك أحداث يجب التعديل على التقارير المالية أو الإفصاح عنها.

5. الطلب من الإدارة معرفة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، والتي يمكن أن يكون لها تأثير على التقارير المالية، وهي كما يلي<sup>1</sup>:

أ. الوضع القائم للبنود التي عولجت في القوائم المالية والتي تمثل تقديرات مبدئية أو متوقعة؛

ب. وجود التزامات مالية جديدة كالقروض والضمانات؛

ج. بيع أصول ثابتة أو التخطيط لبيعها؛

د. معرفة اتفاقات جديدة بخصوص التصفية أو الاندماج أو التخطيط لذلك أو الزيادة في راس المال بإصدار أسهم جديدة؛

هـ. استلام أصول من الحكومة أو تعرضها للتلف بسبب الحرائق أو الأضرار أو الفيضانات؛

و. وجود تعديلات محاسبية غير عادية أو العمل على تنفيذها لاحقاً؛

ز. معرفة التطورات المتعلقة بالمخاطر والأمور الطارئة؛

ح. وجود أحداث حدثت فعلاً أو متوقع حدوثها بشأن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية مثل استمرارية الشركة.

**الإجراءات في حالة اكتشاف أحداث لاحقة بعد إصدار التقارير المالية وقبل اجتماع الجمعية العامة للمساهمين:**

في حالة اكتشاف حالات أو أمور بعد إصدار التقارير ولكن قبل اجتماع الجمعية العامة للمساهمين في هذه الحالة على المدقق مناقشة الأمر مع الإدارة والقيام بمايلي<sup>2</sup>:

1. العمل بإجراءات التدقيق المناسبة للتأكد من الأحداث.

2. مراجعة الخطوات التي اتخذتها الإدارة لإعلام جميع الجهات المستفيدة أو التي استلمت هذه البيانات المالية.

<sup>1</sup> أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2005، ص 274.

<sup>2</sup> هادي التميمي، مرجع سبق ذكره، ص 112.

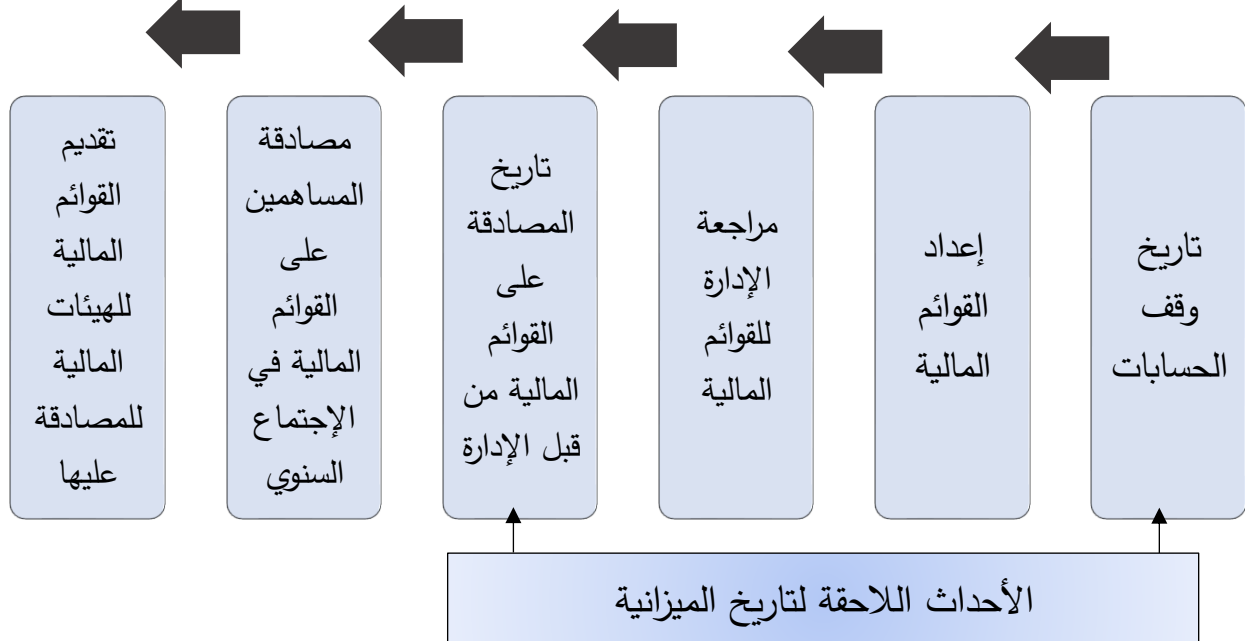
3. إصدار تقرير جديد حول البيانات المالية المعدلة. وعند إصدار تقرير جديد يجب:

أ. إدراج فقرة شرح في التقرير والإشارة إلى الايضاح الملحق مع البيانات المالية الذي فيه شرح الموضوع في التفصيل حول الأحداث التي تتطلب التعديلات للتقارير المالية السابقة المعدلة.

ب. الإشارة إلى التقرير السابق للمدقق واعتباره ملغى.

ج. يكون تاريخ التقرير الجديد بتاريخ جديد قبل اعتماد التقارير المالية المعدلة من مجلس إدارة الشركة.

الشكل (1-3) فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على:

Abderrazak GABSI, IAS 10 Évènements postérieurs à la date de clôture, institut des Hautes Etudes Commerciales IHEC Carthage université de Carthage, Tunisie, 2017, P 03,  
<https://revisioncomptable.files.wordpress.com/2018/07/ias-10.pdf>

## المطلب الثالث: مفاهيم أساسية حول القوائم المالية

لكي تكون المحاسبة المالية متسقة مع بعضها البعض، يجب أن ترتكز على مفاهيم أساسية خاصة فيما يتعلق بالعناصر الأساسية للقوائم المالية وفيما يلي سنقوم بعرض مفهوم هذه القوائم وأنواعها.

## الفرع الأول: مفهوم وأنواع القوائم المالية

يوفر نظام المعلومات المحاسبية عددا من المخرجات أو التقارير لتلبية احتياجات مجموعة من المستخدمين من خارج الوحدة ومن داخلها، حيث تهتم المحاسبة المالية كنظام فرعي لنظام المعلومات المحاسبية بإنتاج مجموعة من القوائم المالية، التي تلبي احتياجات مجموعة من المستخدمين الخارجيين، هذا بالإضافة إلى كونها ذات منفعة لإدارة الوحدة الاقتصادية بمستوياتها المختلفة، وفيما يلي سنقوم بعرض مفهوم القوائم المالية:

## أولاً: مفهوم القوائم المالية

عرف الشيرازي القوائم المالية بأنها "ناتج تشغيل قدر هائل من البيانات حيث تمثل نوعاً من التجريد للواقع، وبذلك تعتبر نموذجاً يصف لنا بشيء من التبسيط الجوانب المتشابكة والمتداخلة للواقع الاقتصادي للوحدة المحاسبية".<sup>1</sup> حيث تتمثل القوائم المالية في ذلك الإطار المتكامل من الوثائق المحاسبية والمالية التي تمكن من تقديم صورة صادقة حول: الوضعية المالية، أداء ونقدية المؤسسة في نهاية الفترة المالية.<sup>2</sup>

وقد عرف المشرع الجزائري القوائم المالية حسب القانون رقم 07/11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي بأنها تلك الكشوف المالية التي يجب أن تعرض بصفة وفيه الوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغير يطرأ على حالته المالية، ويجب أن تعكس هذه الكشوف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات الكيان وأثار الأحداث المتعلقة بنشاطه كما تضبط تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه 4 أشهر من تاريخ إقفال السنة المالية، وتوفر الكشوف المالية معلومات تسمح بإجراء مقارنة مقارنات مع السنة المالية السابقة.<sup>3</sup>

ويمكن القول إن التقارير المالية هي المنتج النهائي الذي يصدر في نهاية الفترة المالية للنظام المحاسبي، وتشتمل على معلومات مالية وغير مالية، حيث تعتبر إحدى وسائل توصيل المعلومات للأطراف ذات العلاقة بالمنشأة.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع، الكويت، 1990، ص 231.

<sup>2</sup> Le système comptable financier (S.C.F), pages blues, 2008, p 08.

<sup>3</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية العدد 74، القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007، المتضمن للنظام المحاسبي المالي، المواد 29-26 ص 05.

<sup>4</sup> زوينة بن فرح، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مذكرة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس-سطفى، الجزائر، 2014، ص 47.



## ثانياً: أنواع القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF Système Comptable Financier

تمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية، وتمثل القوائم المالية الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (أصول، خصوم، الإيرادات، المصروفات... إلخ)،<sup>1</sup> من خلال النظام المحاسبي المالي SCF فإن كل مؤسسة مجبرة على إعداد القوائم الختامية في نهاية كل دورة محاسبية، تضم عناصر القوائم المالية التالية<sup>2</sup>:

**1. الميزانية:** يمكن اعتبار الميزانية صورة فتوغرافية للحالة المالية للمنشأة تصور أصولها وخصومها وحقوق الملكية الخاصة بها في تاريخ معين، يتمثل الغرض من إعدادها في عرض الوضع المالي للمنشأة معينة (أي القيم الأصول، الخصوم، حقوق الملكية)<sup>3</sup>. تحتوي على عمودين، الأول للسنة الجارية والثاني مخصص للسنة السابقة (يحتوي على الأرصدة فقط)، وتتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة<sup>4</sup>، حيث تأخذ شكل جدول ذا جانبين يظهر أحدهما موجودات المؤسسة ويظهر الآخر التزاماتها، وتمثل موجودات المؤسسة أصولها والتزاماتها خصومها.

وتتضمن الميزانية العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة (الكيان)، ويقصد بالحالة المالية للمؤسسة مركزها المالي، ويطلق عليها كذلك بالقائمة المالية أو المركز المالي.

**2. حساب النتائج:** ترتب فيه التكاليف (الأعباء) والإيرادات حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة، كما تحتوي على أرصدة السنة السابقة ومعطيات السنة المالية الجارية، فهي معطيات متعلقة أصلاً بتقييم الأداء. كما أشار المعيار المحاسبي الدولي الأول إلى ضرورة تقديم إفصاح ملأئم في قائمة الدخل (الفقرة 80) حيث يتم عرض نتائج النشاط الأساسي للشركة بشكل تفصيلي، كما يتم أيضاً الإفصاح عن صافي النتائج للأنشطة الأخرى لتلك الشركة<sup>5</sup>.

**3. جدول التدفقات النقدية أو سيولة الخزينة:** يهدف جدول سيولة الخزينة إلى إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساساً لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد السيولة النقدية وما يعادلها وكذلك معلومات حول استخدام هذه السيولة. وهو يقدم مدخلات ومخرجات السيولة الحاصلة أثناء السنة المالية حسب مصدرها

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقاً لأحدث الإصدارات والتعديلات في معايير المحاسبة الدولية الأمريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية، مصر، 2000، ص 39.

<sup>2</sup> شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008، ص 76.

<sup>3</sup> طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان نظرة حالية ومستقبلية، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 65.

<sup>4</sup> شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS & SCF النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016، ص 20.

<sup>5</sup> زوينة بن فرج، مرجع سبق ذكره، ص 75.

باستعمال إحدى الطريقتين المباشرة أو غير المباشرة. حيث تتبع أهميته في كونه يعتبر مصدرا مهما يفصح عن التدفقات النقدية ذات الأهمية لأصحاب الصلة في المنشأة حيث توفر هذه القائمة معلومات مهمة عن المتحصلات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال فترة معينة ويمكن لأصحاب الصلة ومستخدمي القوائم المالية من خلال ما توفره هذه القائمة من معلومات تمكنهم من أن يحققوا الأهداف التالية<sup>1</sup>:

أ. تقييم قدرة المنشأة على تحقيق الأرباح ومقابلة متطلبات الاستثمار والتوسع ومتطلبات سداد الالتزامات؛

ب. تقييم أثار العمليات الاستثمارية والتمويلية خلال الفترة على المركز المالي للمنشأة؛

ج. تحديد مصادر الاختلاف بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية.

#### 4. جدول تغير الأموال الخاصة: يشكل هذا الجدول تحليلا للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس

الأموال الخاصة في المؤسسة خلال السنة المالية، وأدى المعلومات المطلوب تقديمها في هذا الجدول

تتعلق أساسا بالحركات المرتبطة بمايلي:

- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- تغيرات الطريقة المحاسبية أو تصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة ضمن رؤوس الأموال؛
- الإيرادات والتكاليف الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن تصحيح الأخطاء الهامة؛
- عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد...)
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

#### 5. ملحق الكشوف المالية: يضم ملحق الكشوف المالية معلومات كانت تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة

لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية، وهي تخص النقاط التالية:

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية؛
- مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الكشوف المالية؛
- المعلومات الخاصة بالمؤسسات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، والفروع أو المؤسسة الأم، وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه المؤسسات أو مسيرتها؛
- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني العمليات الخاصة للضرورة للحصول على صورة وافية.

<sup>1</sup>مصطفى يوسف الكافي وآخرون، الأصول العلمية والعملية في محاسبة الشركات (الأشخاص والأموال)، الطبعة الأولى، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2012، ص ص 314-315.

## ثالثا: مستعملو القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

من خلال المادة 121-07 المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي 2007 والمتعلق بمستعملي القوائم المالية: القوائم المالية تمثل الأداة الأساسية للاتصال ما تعلق بالمعلومة المالية لمختلف المستعملين سواء داخليين أو خارجيين<sup>1</sup>:

- المسيرين، الهياكل الإدارية والرقابية داخل المنشأة؛
- موردو رؤوس الأموال (الملاك، المساهمين، حملة الأسهم)؛
- الإدارة والسلطات العمومية والتي تملك حق المراقبة (إدارة الضرائب، الديوان الوطني للإحصائيات والتخطيط)؛
- الشركاء الآخرون للمنشأة مثل: شركات التأمين، العمال، الموردون، الزبائن؛
- أصحاب المصالح بما فيهم الجمهور.

## رابعا: أهداف القوائم المالية

ذكر الشيرازي في كتابه "نظرية المحاسبة" أن تحديد أهداف القوائم المالية ينطلق من تحديد الوظائف الرئيسية لهذه التقارير والأطراف التي نأثر وتتأثر بوظيفة إعداد هاته التقارير والمتمثلة في (إدارة المنشأة، مهنة المحاسبة والمراجعة بصفقتها المسؤولة عن فحص وتدقيق هذه التقارير، مستخدمي التقارير المالية خارج المنشأة)<sup>2</sup>.

وذكر الشيرازي أن أهم المحاولات العلمية التي بذلت لتحديد أهداف القوائم المالية التي قام بها مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي وتكوينه للجنة ترولود Trueblood لغرض تحديد الأهداف -لجنة ترولود كانت مجموعة دراسة شكلها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) في عام 1972 لتطوير أهداف القوائم المالية-. حيث أثار التقرير الذي نشرته ردود فعل واسعة، وأصبح الأساس الذي بنيت عليه كثير من الدراسات اللاحقة التي تمثلت الأهداف حسبها فيما يلي<sup>3</sup>:

- الهدف الأساسي للقوائم المالية هو توفير المعلومات المفيدة في مجال اتخاذ القرارات الاقتصادية. هذا الهدف يربط المحاسبة ربطا مباشرا بعملية اتخاذ القرارات باعتبار ذلك هو معيار منفعة المعلومات
- أحد أهداف القوائم المالية هو خدمة تلك الطائفة التي ليس لها السلطة أو القدرة أو الإمكانيات على طلب المعلومات مباشرة ولذلك فإن هذه الطائفة تعتمد على القوائم كمصدر أساسي لتوفير المعلومات عن النشاط الاقتصادي للمنشأة.

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، قانون 07-11 مؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، ص 05.

<sup>2</sup> عباس مهدي الشيرازي، مرجع سبق ذكره، ص 156.

<sup>3</sup> عباس مهدي الشيرازي، مرجع سبق ذكره، ص ص 155-168.

- توفير المعلومات المفيدة للمستثمرين والمقرضين من أجل عمل التنبؤات والمقارنات والتقييم للتدفقات النقدية المتوقعة وذلك من حيث الكمية والتوقيت ودرجة عدم التأكد، هذا الهدف يحدد فئة المستثمرين والمقرضين باعتبارهما مركز الانتباه الرئيسي كما يحدد النموذج القراري الذي تستخدمه هذه الفئة.
- إمداد مستخدمي هذه القوائم المالية بالمعلومات اللازمة لإجراء التنبؤات والمقارنات والتقييم لمقدرة المنشأة على تحقيق الدخل (القدرة الإيرادية للمنشأة) Earning Power
- توفير المعلومات اللازمة لتقييم قدرة المنشأة على الاستخدام الكفاء Efficient والفعال Effective للموارد الاقتصادية المتاحة، بالإضافة الى توفير معلومات وقائعية Factual وأيضاً تفسيرية Interpretive عن العمليات والأحداث التي تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم لقدرة المنشأة على تحقيق الدخل.
- التقرير عن الأنشطة التي تقوم بها المنشأة والتي يكون لها أثر على المجتمع بصفة عامة حيث يعتبر هذا الهدف إشارة صريحة إلى المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية وانعكاس ذلك على القوائم المالية التي يعدها المحاسب.

### الفرع الثالث: موثوقية القوائم المالية

يقصد بالموثوقية أن يتوافر للمعلومات المحاسبية قدر كاف من الموضوعية تجعل متخذ القرار يثق بها ويعتمد عليها كمصدر للمعلومات وبناء التوقعات، كما تشير الموثوقية إلى المعلومات التي تخلو من الخطأ المادي والتحيز والتي يمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتمثيل بصدق ما تقصد تمثيله أو ما يتوقع على نحو معقول أن تمثل. الأمر الذي يستلزم أن تكون المعلومات قابلة للإثبات، ومن الممكن التحقق من سلامتها وهو ما يتطلب الالتزام بأكبر قدر ممكن من الحياد في القياس والإفصاح، وهي خاصية ضرورية للأفراد الذين لا يتوافر لديهم الوقت والخبرة اللازمة لتقييم المحتوى الفعلي للمعلومات<sup>1</sup>.

كما تعتبر الموثوقية أو مصداقية القوائم المالية إحدى الخصائص الأساسية للقوائم المالية وايضا هي أحد معايير الاعتراف والقياس لتلك القوائم حسب تعريف لجنة معايير المحاسبة الدولية.

وفي دراسة للقصي فقد تم تعريف الموثوقية أو المصداقية على أنها " عبارة عن الإجراءات الواجب إتباعها لجعل المعلومات موثوقا بها من قبل أصحاب المصالح بشكل خاص، وإقناعهم بنجاعتها " وبين فيها أن خاصية المصداقية تتعلق بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها، وان درجة الوثوق بالمعلومات تعد انعكاسا واضحا للأدلة الموضوعية أو طرق القياس السليمة التي بنيت عليها تلك المعلومات<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> نشيدة أحططاش، تأثير عوامل جودة التدقيق الخارجي المتعلقة بالمدقق على موثوقية القوائم المالية: دراسة استطلاعية لآراء عينة من محافظي الحسابات في الجزائر، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، جامعة سطيف 1 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مجلد 05، العدد 01، الجزائر، 2019، ص 132.

<sup>2</sup> مقال محمود سالم القرالة، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2011، ص 35.

ويكون البند موثوقا به وذا مصداقية عالية إذا كانت المعلومات المتعلقة به تعرض بأمانة وخالية من الأخطاء الجوهرية ومحايدة أو خالية من التحيز كذلك فإن اكتساب صفة الموثوقية يتطلب التمتع بصفتين إضافيتين:<sup>1</sup>

أ- المعاملات والأحداث الأخرى التي يفترض أن المعلومات تغطيها ينبغي أن تعالج محاسبيا وتقدم طبقا لجوهرها وواقعها الاقتصادي وليس فقط شكلها القانوني

ب- ينبغي على معدي القوائم المالية أثناء تعاملهم مع ظروف عدم التأكد أن يمارسوا الاجتهاد او درجة ما من الحرص أو بعبارة أخرى الحيطة والحذر.

وتعني مصداقية أو موثوقية القوائم المالية إمكانية الاعتماد عليها من قبل المستفيدين منها وخاصة متخذي القرارات ولتحقيق ذلك يجب توافر ثلاث خصائص ثانوية كما ذكرنا سابقا وهي<sup>2</sup>:

أ- صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة موضوع البحث: أي يجب أن تكون طبيعة العملية المالية مطابقة مع أرقام المعلومات المقدمة.

ب- الموضوعية أو قابلية التحقق: أي القياس عندما يتم إعادة عملية القياس من قبل أي محاسب او مدقق آخر يتم التوصل الى نفس النتيجة

ت- الحياد: أي خلو من التحيز لمصلحة فئة على حساب فئة أخرى، ولا تغلب مصلحة فئة على أخرى. وبذلك يجب أن تكون المعلومات خالية من أية أخطاء جوهرية أو أي تحيز وأن المظاهر الرئيسية للمصداقية تتمثل في التمثيل الصادق وأولوية الجوهر على الشكل، الحياد، الحيطة والحذر.

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية: شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء 01 عرض القوائم المالية، دار الجامعة، مصر، 2004، ص 166.

<sup>2</sup> رضوان حلوة حنان، نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية القياس والإفصاح في القوائم المالية، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 24.

## المبحث الثاني: العلاقة بين المتغيرات من الناحية النظرية

قمنا بالتطرق في المبحث الموالي للعلاقة بين متغيرات الدراسة من الناحية النظرية حيث تطرقنا لتبني المؤسسات الجزائرية للمعايير المحاسبية الدولية ثم تناولنا المعيار المحاسبي IAS 10 وفق النظام المحاسبي المالي وفي الأخير تطرقنا لأثر المعيار IAS 10 على موثوقية القوائم المالية.

### المطلب الأول: تبني المؤسسات الجزائرية للمعايير المحاسبية الدولية

ان المعايير المحاسبية الدولية معتمدة حاليا في أكثر من 120 دولة في العالم وتحظى بنسبة عالية من الرضى والقبول في الجزائر أيضا، فوفقا لإحصائيات الديوان الوطني للإحصاء الوطني للإحصائيات (ONS) Office National des Statistiques أجريت قبل التحول الذي أجرته الجزائر في نظامها المحاسبي بينت أن 87% من المنشآت التي تم استجوابها تعتبر أن القوائم المالية ستكون سهلة القراءة و74% يعتبرون أن المعلومات المالية والمحاسبية ستكون كذلك أكثر ملائمة و84% يعتقدون أن المعلومات المالية والمحاسبية والقوائم المالية ستكون أكثر موثوقية بعد تطبيق المعايير المحاسبية الدولية. ويتم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في جميع دول العالم تقريبا على الرغم من اختلافاتهم في النظم الاقتصادية فالهدف الأساسي لها هو توحيد تطبيق مجموعة واحدة من معايير المحاسبية، ضمان درجة عالية من الشفافية وكذا ضمان قابلية المقارنة المالية، الجزائر وفي هذا السياق بعد الموافقة على قرارات الشراكة الجديدة لتنمية أفريقيا New Partnership for Africa's Development (NEPAD) في 2002 بشأن تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية وكذلك امتثالا لتعليمات الهيئات الدولية مثل

– ( The International Organization of Securities Commissions): CNUCED

– ( Conférence des Nations unies sur le commerce et le développement): IOSCO

ومنظمة التجارة الدولية OMC حولت الجزائر نظامها المحاسبي إلى نظام محاسبي يمثل للمعايير المحاسبية الدولية. وتجسد تطبيق هذا التحول في الخطاب الرسمي للدولة وكذا في النصوص التنظيمية والتشريعية<sup>1</sup>.

أصبحت المؤسسات الجزائرية ملزمة بتطبيق النظام المحاسبي المالي ابتداء من 01 جانفي 2010 ومع بداية تطبيق SCF سمح هذا النظام بتوفير مجموعة من القواعد الموحدة من أجل المسك المحاسبي، جمع المعلومات وإعداد القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية، هذا النظام الذي إستلهم بجزء كبير من معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS خاصة ما تعلق بطريقة عرض القوائم المالية، وكذلك قواعد التقييم والإطار المنهجي بهدف توفير الوسائل الضرورية للمحاسب الجزائري وتوفير بيئة أعمال مريحة للمستثمر في السوق الوطنية<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Lakhdar Khellaf, *Les Normes Internationales De Comptabilité (IAS – IFRS) Et Leur Application En Algérie Cas Du System Comptable Et Financier Algérien (SCF)*, Thèse de Doctorat, Université El Hadj Lakhdar – Batna, Algérie, 2014, p 211.

<sup>2</sup> محمود كبيش، تطور نظم المعلومات المحاسبية في الجزائر وتأثيرها على حوكمة المؤسسات الاقتصادية (دراسة حالة المؤسسة المينائية جن جن بجيجل)، أطروحة دكتوراه، قسم العلوم التجارية، جامعة إبراهيم سلطان شيبوط-الجزائر، 3، الجزائر، 2017، ص 169.

## المطلب الثاني: المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 والإفصاح عن الأحداث اللاحقة وفق النظام المحاسبي المالي SCF

اعترف النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المرسوم التنفيذي رقم 156-8 المؤرخ في 2 جمادى الأولى 1429 هـ الموافق ل 26-05-2008 في المادتين 7 و 13 كما أكد أيضا على ضرورة تطبيق المعيار الدولي "IAS 10" وذلك حسب الفقرة 260-3 والفقرة 230-8 من القرار الصادر في 25 مارس 2009 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وسيرها.

وتم تناولها في إطار تنظيم مهنة مدقق الحسابات في المعيار رقم 560 من معايير التدقيق الجزائري، هذا المعيار المسمى ب "الأحداث اللاحقة" والصادر في المقرر 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 من قبل المجلس الوطني للمحاسبة حيث تطرق هذا المعيار إلى التزامات المدقق اتجاه الأحداث اللاحقة لأفعال الحسابات في إطار تدقيق الكشوف المالية<sup>1</sup>.

### أولاً: نص المواد

نلاحظ أن المشرع الجزائري قد اعتمد معيار المحاسبة الدولي العاشر IAS10 الأحداث اللاحقة لتاريخ انتهاء الفترة المالية ويمكن الاطلاع على ما ورد عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في القانون الجزائري من خلال المواد التالية:

#### المادة 07 من المرسوم التنفيذي رقم 8-156

تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط في مستقبل قريب<sup>2</sup>.

وإذا لم يتم إعداد الكشوف المالية على هذا الأساس، فإن الشكوك في استمرارية الاستغلال تكون مبينة ومبررة ويحدد الأساس المستند عليه في ضبطها في ملحق.

#### المادة 13 من المرسوم التنفيذي رقم 8-156

يجب ربط كل حدث بالسنة المالية المقفلة إذا كانت له صلة مباشرة ومرجعية مع وضعية قائمة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية، ويكون معلوما بين هذا التاريخ وتاريخ الموافقة على حسابات هذه السنة المالية.

<sup>1</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المقرر رقم: 002 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، المؤرخ في 02 فيفري 2016، ص 20.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرسوم تنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429، الموافق ل 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، (الجريدة الرسمية)، العدد 27، ص 11.

لا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات، ويجب أن يكون هذا الحدث موضوع إعلام في الملحق بالقوائم المالية إذا كان ذا أهمية تمكنه من التأثير على قرارات مستعملي القوائم المالية<sup>1</sup>.

### الفقرة 230-8 من القرار الصادر في 25 مارس 2009

تحسب النتيجة الأعباء أو المنتوجات التي نشأت خلال السنة المالية حتى ولو كانت معروفة بين تاريخ إقفال السنة المالية وتاريخ إعداد الكشوف المالية، وهكذا فإن الحوادث التي تطرأ بعد تاريخ الإقفال والتي لها صلة بالظروف القائمة في تاريخ الإقفال تترتب عليها تصحيحات إذا كانت تساهم في تقديم معلومات تسمح بتقدير أفضل للأصول والخصوم القائمة عند إقفال السنة المالية<sup>2</sup>.

### الفقرة 260-3 من القرار الصادر في 25 مارس 2009

إذا طرأت حوادث عقب تاريخ إقفال السنة المالية، ولم تؤثر في وضع الأصل أو الخصم بالنسبة إلى الفترة السابقة للإقفال، فلا ضرورة لإجراء أي تصحيح (تقويم) غير أن هذه الحوادث تكون موضوع إعلام بها في الملحق إذا كانت ذات أهمية بحيث يمكن أن يؤثر إغفالها في القرارات التي يتخذها مستعملو الكشوف المالية، وحينئذ فإن الإعلام يبين ما يأتي<sup>3</sup>:

– طبيعة الحدث.

– تقدير التأثير المالي أو الأسباب التي تجعل التأثير لا يمكن تقديره.

### المعيار رقم 560 من معايير التدقيق الجزائري

جاء هذا المعيار الصادر عن المجلس الوطني للمحاسبة قصد رفع الاداء المهني لممارسي المهنة الجزائريين لمواكبة المستوى الدولي، حيث كان الاصدار الاول للمعايير المحلية للتدقيق في المقرر 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المنشور في الجريدة الرسمية لوزارة المالية، حيث وفق المادة الاولى من الجريدة الرسمية فقد تم وضع أربعة معايير حيز التنفيذ على المستوى المحلي والتي استهدفت الكشوفات المالية وذلك على جميع أشكال مهام التدقيق سواء كانت قانونية أم تعاقدية، و تطرق هذا المعيار الى التزامات المدقق اتجاه الاحداث اللاحقة بعد اقفال الحسابات وهذا في اطار تدقيقه للكشوفات المالية ( القوائم المالية)، فالغرض من هذا المعيار هو وضع وتوفير ارشادات حول مسؤولية المدقق تجاه الاحداث اللاحقة التي تظهر سواء بعد بين

<sup>1</sup> المرجع نفسه، ص 12.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو سنة 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وسيرها، (الجريدة الرسمية)، العدد 19، ص 25.

<sup>3</sup> المرجع نفسه، ص 27.



تاريخ اعداد الكشوف المالية وتاريخ اعداد تقرير المدقق، او بعد تاريخ اعداد تقريره الى غاية تاريخ اعتماد هاته الكشوف من الجهات المعنية<sup>1</sup>.

### المطلب الثالث: دور المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في تدعيم الموثوقية في القوائم المالية

إن الإفصاح المحاسبي لم يعد مقتصرًا على عرض النتائج المحاسبية في القوائم المالية وتفسيرها فقط، بل أصبح الإفصاح يتطلب عرض المعلومات الكمية أو الوصفية والتي لها تأثير ملحوظ على متخذي القرارات وهذا الأمر يتطلب تقديم معلومات موثوقة وصادقة.

حيث يتم تأريخ الميزانية العامة للمؤسسة اعتبارًا من اليوم الأخير من الفترة المالية، ولكن قد تنقضي فترة زمنية قبل إعداد البيانات المالية وإصدارها فعليًا. خلال هذه الفترة، قد تكون قد حدثت أحداث أو معاملات مهمة تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة. عادة ما يشار إلى هذه الأحداث والمعاملات على أنها أحداث لاحقة. يشير معيار المحاسبة الدولي 10 إليها على أنها "أحداث بعد تاريخ الميزانية". إذا لم يتم الإفصاح عنها، فقد تجعل البيانات المالية مضللة<sup>2</sup>.

حيث نجد أن التكتّم أو إغفال أو عدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية أمر غير مرغوب فيه لما قد يصاحبه من آثار تؤدي إلى الإخلال بالشفافية يمكن ذكرها فيما يلي<sup>3</sup>:

- التأثير على مصداقية القوائم المالية (بإصدار قوائم مالية لا تقدم صورة صادقة عن المنشأة)؛
- التأثير بشكل سلبي على نتائج التحليل المالي ولوحة القيادة الخاصة بالمؤسسة؛
- إيصال معلومات مالية مضللة لمستخدميها تؤدي إلى اتخاذ قرارات خاطئة؛
- عدم القدرة على التنبؤ بمستويات الاستثمار المستقبلية بشكل صحيح، بمعنى استحالة اتخاذ القرارات الصحيحة في الأوقات المناسبة؛
- توزيع أرباح وهمية أو تحمل أعباء وهمية (وذلك يعود إلى عدم تعديل القوائم المالية)؛
- الإفصاح عن مركز مالي غير صادق ولا يعبر عن الوضعية الصادقة للمؤسسة؛
- إصدار قوائم وتقارير مالية بعيدة جدا عن متطلبات الاقتصاد وهذا لعدم مطابقتها للمعايير الدولية.

<sup>1</sup> سامية فقير، دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية NAA والمعايير الدولية IAS دراسة حالة معيار التدقيق الجزائري 560 "أحداث تقع بعد إقفال الحسابات اللاحقة" ومقارنته مع نظيره من معايير التدقيق الدولية، مداخلة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الوطني حول: واقع مهنة التدقيق في الجزائر في ظل معايير التدقيق الدولية، جامعة أمحمد بوقرة-بومرداس، 2018، ص ص 04-05.

<sup>2</sup> Barry J. Epstein and Abbas Ali Mirza, **Wiley IAS 2003: Interpretation and Application of International Accounting Standards**, John Wiley & Sons Inc, New Jersey, 2003, P 88.

<sup>3</sup> Idem, p, 91.

## المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية

من خلال بحثنا في العديد من الدراسات العربية والأجنبية المتعلقة بموضوع بحثنا في مكتبات الجامعة وايضا عن طريق استعمالنا للإنترنت ومحركات البحث الخاصة بالدراسات والبحوث العلمية ك: Google Asjp, research gate, scholar توصلنا إلى أهم الدراسات التي تناولت الموضوع، حيث تناولنا في المطلب الأول الدراسات السابقة باللغتين العربية والأجنبية في فرعين، أما المطلب الثاني فقد خصصناه للقيمة المضافة لبحثنا.

## المطلب الأول: الدراسات السابقة

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق إلى أهم الدراسات المتعلقة بموضوع البحث .

## الفرع الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

من بين الدراسات باللغة العربية التي درست متغيرات الدراسة ما يلي:

**أولاً:** دراسة حمزة العرابي 2007 بعنوان: "مدى التزام الشركات المساهمة العامة الأردنية بمعالجة الالتزامات الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وفق متطلبات معيار المحاسبي الدولي رقم 10 و37"

هدفت الدراسة إلى معرفة التزام الشركات المساهمة العامة الأردنية المدرجة في بورصة عمان بمعالجة الالتزامات الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وفق المعيارين المحاسبيين الدوليين رقم 37 و10، من وجهة نظر كل من إدارات الشركات ومدققي الحسابات الخارجيين، بالإضافة إلى معرفة أثر حجم الشركة على درجة الالتزام، واختبار العلاقة بين الأهمية النسبية لحجم مبلغ الالتزام الطارئ أو الحدث اللاحق والمعالجة المحاسبية لكل منهما.

وبغية الحصول على البيانات الأولية اللازمة لاختبار الفرضيات تم اعداد استبانة خصيصا لهذا الغرض موجهة إلى جميع الشركات الأردنية المدرجة في بورصة عمان وكذا جميع مدققي حسابات شركات المساهمة العامة الأردنية، اشتملت على جزئين رئيسيين، تضمن الجزء الأول على فقرات تهدف إلى معرفة خصائص عينة الدراسة؛ فيما احتوى الجزء الثاني على 45 فقرة تم من خلالها جمع البيانات بهدف اختبار الفرضيات ومحاولة الإجابة على مختلف التساؤلات المتعلقة بمشكلة الدراسة. وبلغت عينة الدراسة 73 شركة مساهمة عامة مدرجة في بورصة عمان (المدرء الماليين، والمحاسبين)، و80 مدقق حسابات خارجي. وتوصلت الدراسة إلى نتائج من أهمها انخفاض درجة الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (10) بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وخصوصا الأحداث المعدلة، والمدققون أكثر التزاما من إدارة الشركات بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (10)، ولا أثر لحجم الشركة على درجة الالتزام بمعالجة الأحداث اللاحقة. قدمت الدراسة توصيات من أهمها، التقيد بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (10) لضمان الوصول إلى قوائم مالية تظهر بشكل عادل للوضع المالي ونتيجة الأعمال للشركات الأردنية.

**ثانياً:** دراسة عباس حميدي سنة 2009 بعنوان: "الأثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية"

هدفت الدراسة إلى معرفة وتجسيد الآثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية. ولتحقيق هدف الدراسة أجرت الباحثة دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية ومقرها الوزيرية ببغداد. وتوصلت الدراسة إلى نتائج من أهمها عدم الالتزام بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية على الرغم من وجود قاعدة محاسبية عراقية، وأن المعلومات المحاسبية الناتجة عن قوائم مالية المعدة وفق متطلبات معيار الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية تتميز بدرجة عالية من الملاءمة والموضوعية التي تساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات اقتصادية صحية، أن عدم تعديل بيانات التقارير المالية بأثر الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية يعرض الشركة الى مجموعة من الالتزامات والخسائر منها دفع ضرائب عن ارباح وهمية ، توزيع ارباح وهمية مما يتسبب تآكل في راس مال الشركة. قدمت الدراسة توصيات من أهمها، عند وجود أحداث مادية لتاريخ الميزانية العمومية يجب إعداد قوائم مالية ملحقة بالتقارير المالية تكون معدلة بالكلف الجارية لقيم الخسائر، ووضع مخصص للاحتتمالات الطارئة وعدم ترك الأمر بحجة صعوبة التقدير، وضرورة تأني الإدارة العليا في قرار الأرباح عندما تكون الظروف التي تعيشها الشركة غير طبيعية.

**ثالثاً:** دراسة أحمد ماهر العمري سنة 2012 بعنوان: "أثر الأحداث اللاحقة للسنة المالية على إجراءات التدقيق الخارجي"

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر الأحداث اللاحقة على اجراءات التدقيق الخارجي في الأردن من خلال ما يطرأ على القوائم المالية من تغيرات بعد تاريخ إعدادها، وذلك بطرح ثلاثة أسئلة رئيسية مثلت مشكلة الدراسة. لقد قام الباحث بوضع مجموعة من الفرضيات التي تهدف إلى تحقيق أهداف للدراسة، والتي قام بتنفيذها على مكاتب تدقيق الحسابات في الأردن والبالغ عددهم 438 مدققاً، بحيث تم اختيار عينة الدراسة عشوائياً وعددها 204 مدققاً، وقد اتبع الباحث في دراسته المنهج الوصفي في البحث العلمي من خلال دراسة ميدانية. وقد تم تحليل محتوى موضوع الدراسة، ثم إعداد نموذج استبانة حيث قام الباحث في تصميمه بمراعاة قياس كافة المتغيرات المستقلة والتابعة والمعدلة التي تم تعريفها في نموذج الدراسة بناء على التعريف الإجرائي الموضح لكل منها، وذلك من خلال مجموعة من الأسئلة المغلقة والمفتوحة. وقد استخدم الباحث أسلوب تحليل الانحدار البسيط بالإضافة إلى مقاييس النزعة المركزية والتشتت لتحليل البيانات واختبار العلاقات.

توصلت الدراسة إلى ان هناك تأثيراً للأحداث اللاحقة بأنواعها والمتمثلة في الأحداث الحاصلة للمدقق بين تاريخ نهاية السنة المالية وتاريخ تقريره، والأحداث الحاصلة للمدقق بعد إصدار تقرير المدقق وقبل إصدار القوائم المالية، والأحداث التي لم يتم العلم بها إلا بعد إصدار تقرير التدقيق، على إجراءات التدقيق الخارجي في الأردن. وقد كان أثر الأحداث التي لم يتم العلم بها إلا بعد إصدار تقرير التدقيق الأعلى معنوية، تلتها الأحداث الحاصلة للمدقق بعد إصدار تقريره، وقبل إصدار القوائم المالية ثم الأحداث الحاصلة للمدقق بين

تاريخ نهاية السنة المالية وتاريخ تقرير المدقق. كذلك تبين أنه يوجد أثر للمؤهل العلمي للعاملين في مكاتب التدقيق وعدد سنوات عملهم وخبرتهم العملية وتخصصهم على إجراءات التدقيق الخارجي في مكاتب التدقيق في الأردن. وبناء على النتائج السابقة فقد أوصت الدراسة بضرورة رفع وعي المدققين وتدريبهم على الإجراءات التي تتطلبها عملية تطبيق واكتشاف الأحداث اللاحقة، بالإضافة إلى تعريفهم بالمسؤولية والالتزامات القانونية الواقعة عليهم فيما يتعلق بالأحداث اللاحقة، والمنصوص عليها في معايير التدقيق الدولية، ومدى اختلاف تلك المسؤولية بالنسبة لكل نوع من تلك الأحداث. وكذلك ضرورة رفع وعي المدققين بالمعالجة المحاسبية السليمة لأحداث اللاحقة ونوعية تقارير التدقيق المناسبة والحالات التي تتطلب تعديل تلك التقارير أو تحديد استخدامها أو سحبها نهائياً وإصدار تقرير جديد. وأخيراً فقد أوصت الدراسة بإجراء المزيد من الدراسات التي تتناول الأحداث اللاحقة، والتي يمكن أن تزيد من كفاءة وفعالية إجراءات التدقيق في الأردن.

**رابعاً:** دراسة عاشور كتوش، أمال أولاد قادة 2016 بعنوان: "الإفصاح المحاسبي ودوره في تعزيز شفافية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية"

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز مدى قوة وأهمية الإفصاح المحاسبي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في تعزيز شفافية ومصداقية عرض للقوائم المالية، حتى يتمكن مستخدميها من الاعتماد عليها لاتخاذ القرار السليم والرشيد، ولأجل هذا تطلب الأمر وضع تشريعات قانونية ومعايير متفق عليها في عملية الإفصاح في عرض القوائم المالية، بغية الوصول إلى توحيد في الأنظمة المحاسبية لمواكبة التطورات الحاصلة في مجال استخدام المحاسبة من خلال استخدام المنهج الاستنباطي وهدفت الدراسة أيضاً إلى معرفة أهمية القوائم المالية بالنسبة لمستخدميها ومدى الاعتماد عليها في عملية اتخاذ القرار، معرفة القوائم المالية الواجب الإفصاح عنها حسب المعايير المحاسبية الدولية، بيان مدى توافق القوائم المالية للوحدات الاقتصادية مع التشريعات والقوانين المتعلقة بالإفصاح، خلصت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات أهمها: ضرورة إلزام الوحدات الاقتصادية بالإفصاح وذلك لتعزيز الأرقام المحاسبية ومدلولاتها من حيث الكم والكيف وتوقيت الحصول على المعلومات ضرورة تأطير الكوادر الفنية البشرية، توجه مجلس المعايير المحاسبية الدولية نحو المزيد من متطلبات الإفصاح حول القوائم المالية لما له من أهمية لإضفاء الشفافية عليها، واتخاذ القرارات السليمة والرشيده.

**خامساً:** دراسة إبراهيم محمد إبراهيم برهوم 2016 بعنوان: "مدى التزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر"

هدفت الدراسة إلى الكشف عن مدى التزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية". ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي، وكانت أداة الدراسة الأساسية استبانة صممت عناصرها إلى قسم البيانات الأولية، وقسم محاور الاستبانة (الأحداث اللاحقة المعدلة، والأحداث اللاحقة غير المعدلة، الإفصاحات المناسبة)، وطبقت الاستبانة على جميع الشركات المدرجة في بورصة

فلسطين والبالغ عددها (49) شركة، فاستجاب منهم (29) شركة فقط، حيث استجاب المحاسبون أو المدراء الماليون، أو المدققون الداخليون لهذه الشركات. واعتمد الباحث على الإحصاءات الوصفية المناسبة، وبعض الإحصاءات الاستدلالية اللامعلمية حيث كانت البيانات لا تتبع توزيعاً طبيعياً. فخلصت الدراسة لنتائج من أهمها: وجود التزام من الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بتعديل الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية المعدلة وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر، وتلتزم الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بشكل عام بالإفصاحات المناسبة في تقريرها السنوي وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر، لا أثر لتقسيم الشركات في بورصة فلسطين إلى شركات السوق الأولى وشركات السوق الثانية فيما يخص معالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية سواء التي تتطلب التعديل أو التي تتطلب الإفصاح أو الإفصاحات المناسبة اللازمة لمعالجة هذه الأحداث، وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر. وأوصت الدراسة: بضرورة إلزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر فيما يخص الأحداث المعدلة وغير المعدلة والإفصاحات المناسبة، ضرورة رفع مستوى الرقابة على التقارير المالية الصادرة عن الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، ضرورة إصدار معايير محاسبية فلسطينية، وخاصة معياراً لمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، على غرار الكثير من الدول.

**سادساً:** دراسة خيرة معمري، حاج قويدر قورين، 2019 بعنوان: "جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي"

هدفت الدراسة إلى التعرف على مفهوم المعلومات المحاسبية، التعرف على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي، وكذا تبيان أثر جودة المعلومة المحاسبية على الإفصاح المحاسبي من خلال دراسة حالة لمؤسسة الاسمنت ومشتقاته. ولتحقيق أهداف الدراسة عمل الباحث على استخدام المنهج الاستنباطي في الجانب النظري والمنهج الوصفي التحليلي في الجانب التطبيقي من أجل دراسة مدى مساهمة جودة المعلومة المحاسبية على الإفصاح المحاسبي حيث تم تصميم استبانة موجهة مجتمع الدراسة من جميع العاملين في مؤسسة ومشتقاته، وتتكون عينة الدراسة من مجموعة من الإطارات المسيرين لمؤسسة الاسمنت وقد تم استخدام أسلوب الحصر الشامل بحيث يتم إجراء الدراسة على مجموع أفراد العينة، وقد تم توزيع (17) استبانة وتم استرداد (15) منها بنسبة (88,23%) وهي نسبة جيدة، حيث في تصميمها تم تقسيمها إلى جزئين الجزء الأول: "السمات الشخصية" وهو عبارة عن السمات الشخصية لأفراد العينة أما الجزء الثاني: "دور جودة المعلومات المحاسبية في تعزيز الإفصاح المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية" ويتكون من 23 فقرة موزعة على محورين، ومن أجل دراسة وتحليل نتائج الاستبيان، تم جمع البيانات وتبويبها باعتماد برنامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS، وذلك بغية وضع قاعدة بيانات وجداول يمكن الاعتماد عليها في التحليل.

فخلصت الدراسة لنتائج من أهمها: توجد عالقة ذات دلالة إحصائية بني جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، عدم توفر المقومات الكافية لتحقيق الإفصاح المحاسبي بشكل مقبول من شأنه ان يضعف من الثقة في المعلومات المحاسبية. وأوصت الدراسة: الاهتمام بتطبيق معايير

المحاسبة الدولية من أجل ضمان الحصول على معلومات ذات جودة، اهتمام بجودة المعلومات المحاسبية لتحقيق إفصاح المحاسبي بصورة صادقة وشفافة، بذل جهد أكثر لتعديل مختلف القوانين والتشريعات لتتماشى وتطورات في مختلف الدول ومتطلبات الإفصاح المحاسبي.

### الفرع الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

من بين الدراسات باللغة الأجنبية التي درست متغيرات الدراسة ما يلي:

**أولاً:** دراسة Diane J. Janvrin and Cynthia G. Jeffrey 2007 بعنوان: "تحقيق في تصورات المدقق حول الأحداث اللاحقة والعوامل التي تؤثر على مهمة التدقيق"

### "An Investigation of Auditor Perceptions about Subsequent Events and Factors That Influence This Audit Task"

الهدف من هذه الدراسة هو إجراء تحقيق حول أهمية الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفهم إجراءات المتبعة من قبل المدققين من أجل عملية البحث عن هاته الأحداث وفحص العوامل التي تؤثر على هذه العملية. لهذا الغرض استخدمت الباحثتان استبياناً موجه للمدققين الموظفين في الشركات الأربع الكبرى للتدقيق والمحاسبة بالإضافة الى شركة وطنية واحدة في الولايات المتحدة الأمريكية. أشارت النتائج إلى أن المدققين يرون أن أدلة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية مهمة في عملية التدقيق. حيث كان رد 75% من المستجيبين بأنه في العادة يبدأ العمل الميداني من أجل البحث عن تلك الأحداث بعد تاريخ الميزانية. وكشفت الإجابات أن المدققون يتبعون بشكل عام الإجراءات التي أوصت بها معايير التدقيق والمراجعة من أجل البحث عن أدلة الأحداث اللاحقة. كما كشفت الدراسة انه من المرجح أن يبحث المدققون عن أدلة الأحداث اللاحقة ويعثرون عليها عند وجود أدلة التاريخية وأحكام بعد تاريخ الميزانية أو عندما لا تكون التوقعات تطابق لبياناتهم في القوائم المالية. وكشفت الدراسة أنه من المرجح أن يبحث المدققون عن دليل عند تقييم أرصدة الحسابات غير الروتينية التي من المحتمل أن تؤثر على البيانات المالية ككل بدلاً من حساب واحد، وعندما يكون لديهم متسع من الوقت للبحث. من المرجح أن يجد المدققون حدثاً لاحقاً لتاريخ الميزانية عندما تكون فترة البحث أطول. أخيراً، لا يؤثر ضغط الوقت على ما إذا كان المدققون يرون أنهم سيجدون أدلة لأحداث لاحقة.

**ثانياً:** دراسة Giacosa Elisa 2012 بعنوان: "الإفصاح عن الأحداث بعد تاريخ الميزانية: دراسة لشركات إيطالية مختارة"

### "Disclosures in Events After the Balance Sheet Date: A Study of Selected Italian Companies"

قامت الباحثة بإجراء دراسة على 45 شركة مختارة مدرجة في بورصة إيطاليا FTSE والتي تعمل في مجال صناعة السلع الموجهة للاستهلاك عام 2010 على وجه الخصوص، حيث جمعت الباحثة معلومات حول مستوى الإفصاح المطلوب في القوائم المالية بموجب البيانات المعيار المحاسبة الدولي IAS 10. صنفت الباحثة إفصاحات الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية حسب ما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم

10 إلى أحداث موجبة وغير موجبة التعديل، حيث خلصت في دراستها أن جميع الشركات أفصحت في البيانات المالية عن تاريخ الموافقة وتاريخ مصادقة مجلس الإدارة على البيانات المالية، إلا أن 75% فقط من الشركات أفصحت بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في بياناتها المالية.

**ثالثاً:** دراسة Chung, J.O.Y, Cullinan C.P, Frank M, Long J.H, Phillips J.M & O'Reilly D.M 2012 بعنوان: "منهج المدقق تجاه الأحداث اللاحقة: رؤى من المؤلفات الأكاديمية"

### "The auditor's approach to subsequent events: Insights from the academic literature"

دمج الباحثون في هذه الدراسة آداب المحاسبة النفسية والسلوكية لتطوير نموذج للعوامل التي تؤثر على فعالية إجراءات تدقيق الأحداث اللاحقة. حيث قاموا بتحليل الأوراق المالية وإصدارات هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية (SEC) ومجلس الرقابة على المحاسبة العامة للشركات الأمريكية (PCAOB) وتقارير التفتيش المتعلقة بالأحداث اللاحقة لتحديد وتقييم وحل بشكل صحيح إشكالية الدراسة في الطريقة المثلى لمعالجة الأحداث اللاحقة، حيث خلصت الدراسة إلى نتائج أن ما يقارب ثلث تقارير وإصدارات مجلس PCAOB تشير إلى وجود أوجه قصور في تدقيق الأحداث اللاحقة. حيث وفرت الدراسة نموذجاً يمثل أساساً نظرياً للبحث المستقبلي في أسباب أوجه القصور هذه واقترحت استراتيجيات يمكن أن يستخدمها المدققون لتحسين فعالية تدقيق الأحداث اللاحقة. في الختام، تناولت الدراسة أهمية تدقيق الأحداث اللاحقة، والطبيعة المعقدة لمعالجتها كونها تترك المجال للحكم النهائي للمدقق.

**رابعاً:** دراسة David N. Herda, and James J, Lavelle 2014 بعنوان: "تدقيق الأحداث اللاحقة: وجهات نظر من الميدان"

### "Auditing subsequent events: Perspectives from the Field"

إضافة إلى أدبيات التدقيق عن الأحداث اللاحقة من خلال تحليل ردود المدققين على أسئلة استبيان حول العوامل التي قد تؤثر على الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية: عمليات البحث، التقييم، التفاوض، اتخاذ القرار، صعوبات التدقيق عن الأحداث اللاحقة وطرق تحسين تدقيق الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية. في هذه الدراسة، تناول الباحثان العديد من أسئلة دراسة Chung and others (2012) من خلال استبيان موجه إلى 76 مدققاً ممارساً في الولايات المتحدة. وخلصت الدراسة إلى نتائج أهمها اقتراح العديد من المدققين للمزيد من الوقت للبحث عن الأحداث اللاحقة وكذا أن العلاقة بين المدققين وبعض من زبائنهم ممكن أن تؤثر على الأحداث اللاحقة، يقترح الباحثان بعض الآثار العملية لهذه الدراسة. يجب على المدققين النظر في الحدث اللاحق والآثار المترتبة عنه خلال مرحلة الاختبار للتدقيق، استجواب الموظفين العاملين خارج الإدارة المالية كجزء من إجراءات تدقيق الأحداث اللاحقة العادية. على إدارة شركات التدقيق أن تعمل على التأكد من أن جميع أعضاء فريق التدقيق لديهم مستوى مناسب من معرفة العملاء ومجال عملهم، مثل هذا قد يؤثر على قدرتهم على تحديد وتقييم الأحداث اللاحقة.

**خامساً:** دراسة Musa Abdel Latif Al Nawaiseh and, Jamel Jaber 2015 بعنوان: "تدقيق الأحداث اللاحقة من وجهة نظر المدققين "

### "Auditing Subsequent Events from the Perspective of Auditors"

هدفت الدراسة إلى التعرف إلى مدى التزام المدققين في الأردن بمتطلبات المعيار الدولي للتدقيق رقم 560 "الأحداث اللاحقة"، استخدم الباحثان في الدراسة المنهج الوصفي والمنهج التحليلي من خلال استبيان تم اعداده لغرض الاجابة على فرضيات الدراسة واختبارها وذلك بالاعتماد على عينة من (62) مدقق حسابات يعملون في مكاتب المراجعة، تم اختيارهم بشكل عشوائي. وتمثل العينة (32.8%) من مجتمع الدراسة المكون من (189) مكاتب مراجعة. وأظهرت الدراسة أن المراجعين في الأردن يلتزمون بمتطلبات معيار التدقيق رقم (560) في تدقيق الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في الفترة ما بين غلق الحسابات. وتاريخ اعتماد القوائم المالية وتاريخ تقرير المراجعة. لم يمتثلوا لمتطلبات هذا المعيار بعد ذلك التاريخ. كما أظهرت الدراسة أن الخصائص الشخصية للمراجعين (التخصص، الخبرة، شهادة CPA، والتدريب) لم يكن لها آثار ذات دلالة إحصائية على وعيهم بأهمية الالتزام بمتطلبات هذا المعيار. قدمت الدراسة في الأخير التوصيات التالية من مكاتب وشركات التدقيق برعاية وتدريب المراجعين وكذا بتوظيف العمال الذين يثبتون اجتيازهم لاختبار CPA فقط.

**سادساً:** دراسة Clementina kanu and, Nachi Onuoha 2016 بعنوان: "الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية. وجهات نظر المصرفيين"

### "The Disclosure of Events after the Reporting Period and the Financial Statements. Bankers' Perspectives"

هدفت الدراسة إلى معرفة تأثير الأحداث الموجبة والغير موجبة التعديل وعدمه على البيانات المالية ومدى التزام البنوك التجارية في نيجيريا بـ أحكام المعيار المحاسبي الدولي 10. حيث تم استخدام الباحثان طريقة البحث الوصفي للحصول على رأي المتخصصين فقط من العمال في البنوك حيث تم استخدام المسح في هذه الدراسة. حيث تم إعداد استبانة وتوزيعها على أربعة عشر (14) بنك من أصل 24 بنكاً في نيجيريا. اشارت نتائج الدراسة التي تم الحصول عليها إلى أن البنوك التجارية في نيجيريا تتكيف والإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وقبل المصادقة على البيانات المالية. حيث لا تقوم بإجراء تعديلات على قوائمها ادا تعلق الامر بأحداث غير موجبة التعديل كما أنها تقوم بالإفصاح عن الأحداث التي من الممكن أن يؤدي عدم الإفصاح عنها إلى تضليل البيانات الصادرة من تلك القوائم المالية حيث خلصت الدراسة إلى ان البنوك النيجيرية تمتثل لأحكام المعيار المحاسبي الدولي IAS 10. في الأخير قدمت الدراسة توصيات بتعديل الأحداث بعد فترة التقرير ولكن قبل الاعتماد المالي حيث يجب تعديل بيانات الاحداث والإفصاح عنها. ويجب توضيح الأحداث غير المعدلة في الملاحق كملاحظات حتى لا يتم تضليل مستخدمي القوائم المالية.



**سابعا:** دراسة Zehra Ozdemir, and Basak Ataman Gokcen 2016 بعنوان: "تدقيق الأحداث اللاحقة: بحث حول المدققين في مدينة إسطنبول بتركيا"

### "Auditing of Subsequent Events: A Survey of Auditors in the City of Istanbul in Turkey"

الغرض من هذه الدراسة هو فحص استخدام معيار التدقيق المستقل في تركيا المتعلق بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، وإدراك ومستوى أهمية الإفصاحات، وتجربة تدقيق الأحداث بعد تاريخ الميزانية وعملية الحصول على أدلة المراجعة. حيث تم الاعتماد على استبيان موجه إلى مجتمع الدراسة المتمثل في المدققين المستقلين المسجلين في الهيئة الوطنية للمدققين المستقلين في مدينة اسطنبول حيث تم توزيع الاستبيان عن طريق البريد الإلكتروني وتم الحصول على رد من 91 عينة وتم استعمال مقياس ليكرت "Likert" الخماسي في إعداد أسئلة الاستبيان وتحليله، حيث في نتائج الدراسة وجد الباحثان أن افصاحات مدقي الحسابات المستقلين فيما يتعلق بأنشطة التدقيق المنفذة بعد تاريخ الميزانية العمومية تشير إلى أن الأحداث التي تلي تاريخ الميزانية مهمة للغاية. واستخلص الباحثان من الدراسة أيضًا أن نسبة المدققين المستقلين الذين وجدوا أكثر من ضعف عدد الأحداث بعد تاريخ الميزانية بالمقارنة مع السنة المالية الماضية جديرة. فضلا عن ذلك، استخلص الباحثان أن الأدلة التي حصل عليها المدققون المستقلون مرتبطة بنوع الأحداث الذي لا يتطلب إجراء تعديلات على القوائم المالية قد تحصلوا على مثل هذه الأدلة باستخدام تقنيات تدقيق خاصة بالأحداث بعد تاريخ الميزانية. أخيرًا، وجد الباحثان أيضًا أن عمليات التدقيق على الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية يمكن أن يؤدي إلى تجاوز الوقت المسموح به لعرض القوائم المالية.

**ثامنا:** دراسة Jan Kellgren 2018 بعنوان: "المعيار المحاسبي الدولي العاشر محل إشكالية: بعض الأسئلة المتعلقة بفهم المعيار (قراءة حرفية)"

### " IAS 10 Events after the Reporting Period Problemized: Some Questions Regarding the Standard's (Read by its Letter) Understandability"

في هاده الدراسة يفحص الباحث اللوائح المتعلقة بالأحداث بين تاريخ الميزانية والاجتماع العام السنوي عندما يقدم المدققون تقريرهم، حيث اعتمد الباحث في منهجيته على طريقة جديدة حيث تمت كتابة هذه المقالة من منظور قانوني ، بهدف النظر عن كذب في الصياغة الحرفية لمعيار المحاسبة الدولي رقم 10 ، من أجل معرفة ما إذا كان واضحًا بدرجة كافية (أو إلى أقصى حد ممكن) ، و إلى أي مدى إدارة الشركة (أو المراجعين والمدققين وما إلى ذلك) يتمتعون بالوضوح الكافي بشأن كيفية التعامل مع الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية بعد تطبيقهم للمعيار، و إذا كانت القواعد المنصوص عليها في المعيار IAS 10 واضحة أو غير واضحة المعالم ، أو قد تحمل بين طياتها تلميحات عند قراءة المعيار و ماهي التحسينات التي يمكن إجراؤها على المعيار IAS 10 بغرض جعله أكثر وضوحًا.

وكننتائج للدراسة يشير الباحث ان أحد أوجه القصور في معيار المحاسبة الدولي 10 هو كيفية تفسير مفاهيم معينة، مثل "تقدم دليلاً" و "الظروف المتواجدة في تاريخ الميزانية". وكذا انه هناك نقص آخر يتعلق بالمدة التي تلي تاريخ الميزانية العمومية والتي من الضروري البحث فيها عن معلومات جديدة وأخذها في الاعتبار. كما أن المعيار لا يوضح مقدار المسؤولية التي تتحملها إدارة الشركة والمدققون للتحقيق في الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وقبل الاجتماع السنوي. وكذا الى وجود قصور في كيفية تحديد ان كان الحدث موجب أو غير موجب لتعديل القوائم المالية، وكذا أن المعيار في احكامه غير دقيق و قد يؤدي الى تأويلات و قراءات مختلفة من قبل المدققين و المحاسبين لأحكامه، حيث يشير الباحث في الأخير إن حالات القصور وعدم اليقين التي يتم الوقوع فيها عند قراءات المعيار خطيرة للغاية لدرجة أنها قد تقلل من الشفافية في الشركات ومن مصداقية قوائمها، بل إنها قد تكلف أموالاً وخسائر للشركة على المدى الطويل وأكد الباحث ان شرح و تبسيط لمفاهيم المعيار IAS 10 سوف يساعد اكثر قراءه في كيفية تطبيق احكامه.

#### المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

##### أولاً: أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

من خلال عرضنا للدراسات السابقة باللغة العربية والأجنبية التي تناولت موضوع الدراسة، سنحاول المقارنة بينها وبين دراستنا الحالية في الجدول الموالي:

#### الجدول رقم (1-1): مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

الدراسة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف
حمزة العرابي مدى التزام الشركات المساهمة العامة الأردنية بمعالجة الالتزامات الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وفق متطلبات معيار المحاسبى الدولي رقم 10 و37	- دراسة المعيار المحاسبى الدولي IAS 10. - الاهتمام بالشركات في الدراسة.	- اعتمدت على استبيان موجه للشركات المدرجة والمدققين، أما دراستنا اعتمدت على مقابلة مع المحاسبين في شركتين جزائريتين و دراسة تحليلية لبيانات الشركتين.
عباس حميدي الاثار الاقتصادية لعدم الافصاح عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في شركة عراقية كدراسة حالة. -الاعتماد على دراسة تحليلية.	- اعتمدت دراستنا على مقابلة مع المحاسبين في الشركتين.

<p>-اعتمدت على استبيان موجه لمكاتب التدقيق.</p>	<p>- دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.</p>	<p>أحمد ماهر العمري أثر الأحداث اللاحقة لسنة المالية على إجراءات التدقيق الخارجي</p>
<p>- اعتمدت دراستنا على دور المعيار المحاسبي الدولي العاشر في موثوقية القوائم المالية.</p>	<p>-دراسة شفافية وموثوقية القوائم المالية في ظل الإفصاح المحاسبي.</p>	<p>كتوش عاشور، أولاد قادة أمال إفصاح المحاسبي ودوره في تعزيز شفافية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية</p>
<p>- اعتمدت على استبيان موجه للشركات المدرجة في بورصة فلسطين، أما دراستنا اعتمدت على مقابلة مع المحاسبين في شركتين جزائريتين ودراسة تحليلية لبيانات الشركتين.</p>	<p>-دراسة المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 ومدى التزام الشركات بتطبيقه.</p>	<p>إبراهيم محمد إبراهيم برهوم مدى التزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر</p>
<p>اعتمدت دراستنا على دور المعيار المحاسبي الدولي العاشر في موثوقية القوائم المالية.</p>	<p>دراسة الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية.</p>	<p>معمر خير، قورين حاج قويدر جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي</p>
<p>-دراسة الأحداث اللاحقة من منظور المدققين الخارجيين اما دراستنا اعتمدت على اراء المحاسبين في الشركات.</p> <p>- اعتمدت على استبيان موجه للموظفين في شركات التدقيق الأربع الكبرى، أما دراستنا اعتمدت على مقابلة مع المحاسبين في شركتين جزائريتين ودراسة تحليلية لبيانات الشركتين.</p>	<p>-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.</p>	<p>J.D and Jeffrey C.D Janvrin An Investigation of Auditor Perceptions about Subsequent Events and Factors That Influence This Audit Task</p>
<p>-اعتمدت على استبيان موجه لعينة مختارة من الشركات</p>	<p>-دراسة المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 ومدى التزام</p>	<p>Giacosa Elisa Disclosures in Events After the Balance Sheet Date: A Study of Selected Italian Companies</p>

الشركات بتطبيقه وأثره على القوائم المالية.	الإيطالية المدرجة في بورصة إيطاليا	
Chung, J.O.Y and others <b>The auditor's approach to subsequent events: Insights from the academic literature</b>	-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية -دراسة تحليلية	- دراسة الاحداث من منظور أكاديمي، اما دراستنا اعتمدت على منهج كمي ونوعي في الدراسة.
David Herda, James Lavelle <b>Auditing subsequent events: Perspectives from the Field</b>	-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	-الاعتماد على استبيان -دراسة الاحداث اللاحقة من وجهة نظر المدققين الخارجيين، اما دراستنا اعتمدت على اراء محاسبي الشركات.
Al Nawaiseh. M, Jaber. J <b>Auditing Subsequent Events from the Perspective of Auditors</b>	-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	-الاعتماد على استبيان -دراسة الاحداث اللاحقة من وجهة نظر مدققين الحسابات في مكاتب المراجعة.
Kanu. C, Onuoha. N <b>The Disclosure of Events after the Reporting Period and the Financial Statements. Bankers' Perspectives</b>	-دراسة المعيار المحاسبي الدولي IAS 10	-الاعتماد على استبيان -دراسة المعيار IAS 10 من منظور البنوك فقط.
Ozdemir. Z, Gokcen. B. A <b>Auditing of Subsequent Events: A Survey of Auditors in the City of Istanbul in Turkey</b>	-دراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	-الاعتماد على استبيان -دراسة الاحداث اللاحقة من وجهة نظر المدققين المستقلين في مدينة إسطنبول فقط.
Jan Kellgren <b>IAS 10 Events after the Reporting Period Problematic: Some Questions Regarding the Standard's (Read by its Letter) Understandability</b>	-دراسة المعيار المحاسبي الدولي IAS 10	-دراسة المعيار IAS 10 من منظور قانوني في قراءة حرفية للمعيار ثم تحليله لبيان أوجه القصور فيه اما دراستنا تدرس تبني المؤسسات للمعيار.

**ثانيا: التعقيب على الدراسات السابقة:**

بعد بيان أوجه الاتفاق بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة تتفق الدراسة الحالية مع معظم الدراسات السابقة في جوانب متعددة؛ حيث تهتم معظم الدراسات السابقة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية، وكذلك الدراسة الحالية تهتم بتطبيق أحد المعايير لمحاسبة الدولية، كذلك تتفق الدراسة الحالية مع بعض الدراسات السابقة في أنها تهتم بالشركات في بيئات مختلفة.

في حين تختلف الدراسة الحالية عن كل الدراسات السابقة في أنها تختص بالمؤسسات الاقتصادية في الجزائر، كذلك تختلف في أنها تتعلق بالمعيار المحاسبي الدولي العاشر والمتعلق بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية والإفصاحات المناسبة حسبه، كذلك يظهر اختلاف الدراسة الحالية في أنها تهتم بمتغيرات: الموثوقية والذي له تأثير على القوائم المالية، النظام المحاسبي المالي SCF، الأحداث اللاحقة المعدلة، والأحداث اللاحقة غير المعدلة، حيث إن جميع الدراسات السابقة لم تدرس هذه المتغيرات مجتمعة.

**ثالثا: أوجه الاستفادة من الدراسات السابقة:**

استفادت الدراسة الحالية من الدراسات السابقة في جوانب متعددة، وأهمها إثراء الإطار النظري وتحديد مشكلة الدراسة الحالية، وفهم طبيعة الأحداث اللاحقة الواجبة التعديل، والواجبة الإفصاح دون تعديل، إضافة إلى الإفصاحات المناسبة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي العاشر، كما تعرف الباحث من خلال الدراسات السابقة على الآثار الناجمة عن عدم الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي العاشر.

**رابعا: القيمة المضافة للدراسة**

تعرض هذه الدراسة، أهمية المعيار المحاسبي الدولي العاشر "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" على موثوقية القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حيث تطرقنا في المذكرة الى أهمية القوائم المالية وأهدافها وكذا قمنا بتعريف المعيار محل الدراسة بصفة خاصة، و التطرق للمواد القانونية في النظام المحاسبي المالي SCF التي تهتم بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، وكذا لإجراءات التدقيق عنها من قبل الدقيقين في المؤسسات وفي الجانب التطبيقي قمنا بإجراء تربص ميداني في اثنان من أكبر المؤسسات الاقتصادية في ولاية جيجل بهدف تطبيق الدراسة على القوائم المالية للشركتين من خلال اتباع أسلوب التحليل وكذا المقابلة بهدف الحصول على بيانات خام.

## خلاصة الفصل:

لقد تطرقنا في هذا الفصل إلى أهم المفاهيم حول المعايير المحاسبية الدولية وخاصة التركيز على المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 ومختلف الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية بالإضافة إلى مفاهيم أساسية حول القوائم المالية، وتعرضنا إلى الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في المؤسسات الجزائرية وفق SCF، ومن تم تقديم دور المعيار المحاسبي العاشر في تدعيم الموثوقية في القوائم المالية، وكذا تقديم الدراسات السابقة حول الموضوع، للوصول إلى مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر في المؤسسات الجزائرية.

ويتضح لنا من خلال ما سبق مجموعة من النتائج يمكن ذكرها فيما يلي:

**1- البيئة القانونية للمحاسبة:**

- اعتراف النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المرسوم التنفيذي رقم 156-8 في المادتين 7 و13 فقد اعتمد النظام المحاسبي المالي SCF على متطلبات المعيار الدولي IAS 10؛
- تأكيد ضرورة تطبيق المعيار الدولي IAS 10 حسب الفقرة 260-3 والفقرة 230-8 من القرار الصادر في 25 مارس 2009؛

**2- تنظيم المحاسبة:**

- تنظيم المحاسبة من خلال تحديد الوظائف الرئيسية لتقارير المالية والأطراف التي تتأثر بإعداد هذه التقارير؛
- تحديد الهدف الأساسي للقوائم المالية الذي يمثل توفير المعلومات وربط المحاسبة مع مستعملي القوائم المالية من أجل اتخاذ القرار؛

**3- وظيفة التدقيق داخل وخارج المؤسسة:**

- قياس أثر الأحداث اللاحقة على إجراءات التدقيق داخل وخارج المؤسسة من خلال ما يطرأ على القوائم المالية من تغييرات بعد تاريخ إعدادها؛
- من أهم الخطوات التي يقوم بها المدقق الخارجي تتمثل بمراجعة الأحداث اللاحقة للسنة المنتهية لمعرفة أثرها على عدالة القوائم المالية عن تلك الفترة؛
- إدراك أهمية مستوى الإفصاحات وتجربة تدقيق الأحداث بعد تاريخ الميزانية وعملية الحصول على أدلة المراجعة من قبل المدققين الداخليين في المؤسسة.

**4- نظرة المسيرين ومستعملي القوائم المالية:**

- معرفة تأثير الأحداث اللاحقة الموجبة والغير موجبة التعديل وعدمه على البيانات المالية ومدى التزام المسيرين ومستعملي القوائم المالية بأحكام المعيار المحاسبي الدولي العاشر؛
- إن ثقة مستعملي القوائم المالية فيها ثابتة لدى على المؤسسات الإفصاح على أي تعديلات في قوائمها كملاحظات في الملاحق بما يتماشى ومتطلبات المعيار IAS 10 حتى لا يتم تضليل مستخدم القوائم المالية.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

### تمهيد

المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة

المبحث الثاني: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية

جن جن

المبحث الثالث: دراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10

"الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على موثوقية القوائم المالية

## تمهيد

يحاول هذا الفصل دراسة مدى التزام المؤسسات الجزائرية بتبني المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وفق النظام المحاسبي المالي ودوره في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية في المؤسسات محل الدراسة الميدانية "الشركة الجزائرية القطرية للصلب" و"المؤسسة المينائية جن جن" اللتان تعدان من أبرز المؤسسات الناشطة على مستوى ولاية جيجل والجزائر والمعروفتان بكبر النشاط و حجم المعاملات وتعدد الزبائن والموردين بالإضافة الى كونهم شركتان مساهمة يتم إدارتهما عن طريق مجلس إدارة، وتعد اتفاقية استثمار بين الجمهورية الجزائرية ودولة قطر وكون أيضا أن الشركة الام لـ AQS مدرجة في بورصة الدوحة احد أهم الأسباب لاختيارنا للشركة القطرية الجزائرية للصلب AQS ، وكذا تسيير ميناء جن جن من طرف شركة موانئ دبي هذا البعد الدولي ينجم عنه الأهمية المناسبة لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الشركتين ودور الموثوقية في القوائم المالية لإعطاء صورة صادقة للمساهمين الأجانب بالإضافة الى معاملاتهم مع الشركات الأجنبية في العديد من الدول من مختلف أرجاء العالم حيث تعد هاته الأمور من أبرز الأسباب التي دفعت بالطالبيين إلى اختيارهما لتكونا محل الدراسة الميدانية.

وتعتبر جائحة كورونا (كوفيد-19) مؤثر رئيسي على نشاط المؤسسات والشركات الجزائرية خلال سنة 2020، والتي تعوق عملهم، إذ في ظل هذه الجائحة التي مست العالم تتأثر عملية إعداد وعرض القوائم المالية، وكذا تتأثر عملية تدقيقها وفقا للمعايير المحلية والدولية المعتمدة حيث اخترنا سنة 2020 لإجراء الدراسة الميدانية عليها في الشركتين محل الدراسة الميدانية.

ولإنجاز هذه الدراسة قام الطالبان بانتقاء المنهج والأدوات والإجراءات المناسبة التي ستمكنهم من الإجابة على الإشكالية المطروحة، حيث سيتناول الفصل المبحثين المواليين:

- المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة.
- المبحث الثاني: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن
- المبحث الثالث: دراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على موثوقية القوائم المالية.



## المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة

يحتوي هذا المبحث على توضيحات بشأن منهج الدراسة الميدانية وأدوات تجميع بياناتها، إضافة إلى الأدوات المستخدمة في تحليل البيانات والأساس الذي سيتم وفقه قبول أو رفض فرضيات الدراسة، كل ذلك من خلال ما يلي:

### 1 - منهج الدراسة

تناسبا وفرضيات الدراسة المراد اختبارها، تم اعتماد المنهج التاريخي باعتماد أسلوب كمي للبحث وتحليل الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسستين موضوع الفرضية الأولى المبنية على ضوء ما جاءت به الدراسة النظرية، وكذلك الأمر بالنسبة للإجابة على الفرضيتين الثانية والثالثة والرابعة حيث تطلب ذلك استخدام المنهج الوصفي وتوظيف أدوات محاسبية ومالية تسمح بدراسة المعالجة المحاسبية لتلك الاحداث.

وإلى جانب ذلك تم استخدام المقابلة لمعرفة التأثيرات المالية المحتملة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية المشمولة من المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 على المؤسستين محل الدراسة موضوع الفرضية الخامسة.

### 2 - أدوات جمع البيانات والمعلومات

لقد تم اعتماد أداتين لتجميع البيانات والمعلومات التي ستسمح بالإجابة عن إشكالية الدراسة المطروحة من خلال اختبار فرضياتها الموضوعية، تمثلت الأولى في الاطلاع على الوثائق والسجلات الخاصة بالمؤسستين محل الدراسة واستخلاص البيانات والمعلومات اللازمة. أما الأداة الثانية فكانت مقابلة شخصية أجريت مع رئيس قسم المحاسبة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب ورئيس مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة المينائية جن جن.

### 2-1-1- المقابلة

تمكن الطالبان خلال أشهر مارس، أبريل وماي من سنة 2021 من القيام بعدة زيارات ميدانية لمقر المؤسستين محل الدراسة، ذلك سمح بالتعرف عليها ومن ثمة تحديد الجهات التي سيتم إجراء المقابلات معها.

وبناء على هذا تقرر تحديد جهتين رئيسيتين لإجراء المقابلة مع مسؤوليها وهما:

- رئيس قسم المحاسبة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب السيد: "محمد قرين"
- رئيس مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة المينائية جن جن السيد: "فاتح محروق"

وعن كيفية تنظيم الزيارات لإجراء هذه المقابلات فقد كانت مرتبة وفق مواعيد مسبقة ومقسمة بين فترات صباحية وأخرى مسائية، استغرقت كل واحدة منها حوالي 4 ساعات أي ما يعادل 12 ساعة كحجم ساعي إجمالي للمقابلات المجراة كلها خلال شهر ماي 2021.

وخلال هذه المقابلات ركز وحرص الطالبان قدر المستطاع على تجميع بيانات ومعلومات خام من المسؤولين الأوائل في الشركتين عن مدى تطبيق المؤسستين محل الدراسة للمعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وأثر تطبيقه وفق النظام المحاسبي المالي SCF على مصداقية القوائم المالية الصادرة في المقام الأول، من خلال طرح مجموعة من الأسئلة تناولت واقع كل مؤسسة ومستوحاة من الطرح الذي جاء به الجانب النظري، إلى جانب الحصول على تفسيرات بخصوص التغييرات الواقعة على مستوى متغيرات الدراسة.

وأثناء هذه اللقاءات تم ترك الحرية التامة للمستجوب للإدلاء برأيه وطرح قضايا ومسائل تتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 والاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وتأثير تطبيقه على موثوقية القوائم المالية من منطلق واقع المؤسسة ومن وجهة نظره، كما أسهم الأمر في إثراء قاعدة المعلومات التي تم الاعتماد عليها في تحليل وتفسير ومناقشة نتائج الدراسة.

## 2-2- الاطلاع على السجلات والوثائق

أثناء زيارات الطالبين الميدانية للمؤسستين في إطار التربص الذي اجري لمدة شهرين تمكنا من الاطلاع على مجموعة من السجلات والوثائق والبرامج المحاسبية المستعملة الداخلية والتي تمثلت في:

- القوائم المالية للمؤسستين محل الدراسة متمثلة في: الميزانية، جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغييرات رؤوس الأموال، الملاحق لسنة 2020؛
- قائمة الدعاوي القضائية للمؤسستين محل الدراسة؛
- برنامج PC COMPTA لتسجيل العمليات المحاسبية؛
- وثائق الهياكل التنظيمية للمؤسستين.

## 3- اختبار الفرضيات

بعد عرض نتائج الدراسة الميدانية يتم مناقشتها واختبار فرضيات الدراسة الموضوعية والتي كانت صيغت جميعها بالإثبات، أي وجود علاقة بين المتغير المستقل والتابع على خلاف الفرضيات الصفرية أو فرضيات العدم التي تصاغ بالنفي، وعليه تعد فرضيات الدراسة فرضيات بديلة سيتم اختبارها كما يلي: بالنسبة للفرضية الأولى، و الأخيرة يتم اختبارها بناء على نتائج المقابلة المجرى والتي نفترض في أسئلتها تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 بالمؤسستين محل الدراسة وعدم تأثيره بسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية، أي أن الإجابات الإيجابية والمدعمة بمعلومات توضيحية تثبت الفرضية والحالة العكسية تنفيها. بالنسبة للفرضيتين الثانية، الثالثة والرابعة سيتم اختبارها بناء على معالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسستين، عرض القوائم المالية بعد تطبيق المعيار ودراسة الفروق في بنود القوائم المالية بعد تطبيقه.

## المبحث الثاني: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن.

إن "الشركة الجزائرية القطرية للصلب" و"المؤسسة المينائية جن جن" تعدان من أكبر المؤسسات الاقتصادية الناشطة على مستوى ولاية جيجل والجزائر في مجال نشاطهم كما نهما شركتان مساهمة يتم إدارتهما عن طريق مجلس إدارة، وتعد اتفاقية استثمار بين الجمهورية الجزائرية ودولة قطر وكون أيضا أن الشركة الام لـ AQS مدرجة في بورصة الدوحة احد أهم الأسباب لاختيارنا للشركة القطرية الجزائرية للصلب AQS ، وكذا تسيير ميناء جن جن من طرف شركة موانئ دبي هذا البعد الدولي ينجم عنه الأهمية المناسبة لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الشركتين ودور الموثوقية في القوائم المالية لإعطاء صورة صادقة للمساهمين الأجانب بالإضافة الى معاملاتهم مع الشركات الأجنبية في العديد من الدول من مختلف أرجاء العالم حيث تعد هاته الأمور من أبرز الأسباب التي دفعت بالطلابين إلى اختيارهما لتكونا محل الدراسة الميدانية. .

وعليه سيتم التطرق في هذا المبحث إلى تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن محل الدراسة الميدانية.

### المطلب الأول: تقديم الشركة الجزائرية القطرية للصلب ALGERIAN QATARI STEEL والمصلحة محل الدراسة الميدانية

**أولاً: التعريف بالشركة** شركة "ALGERIAN QATARI STEEL" هي شركة مختلطة في شكل شركة مساهمة بموجب القانون الجزائري. تم تأسيسها سنة 2013 بموجب اتفاقية استثمار بين الجمهورية الجزائرية ودولة قطر، وتم تشكيلها قانونياً بموجب النظام الأساسي بتاريخ 2014/1/20.

- تم تسجيل الشركة في السجل التجاري بتاريخ 03/04/2014 تحت رقم B044335714. نفذت التحديث الأول لسجلها التجاري (بتعيين أعضاء مجلس الإدارة الجدد) بتاريخ 2016/12/01، ومؤخراً، تحديث ثاني في جانفي من سنة 2019؛

- **مقر الشركة ونشاطها:** يقع المقر الاجتماعي للشركة الجزائرية القطرية للصلب في المنطقة الصناعية بلارة، الميلية، بجيجل، تبعد عن الجزائر العاصمة ب 400 كلم، وتبلغ المساحة الإجمالية للمركب 216 هكتار.

- نشاطها يتمثل في إنتاج وتسويق منتجات الصلب.

- **رأس مالها:** رأس مال الشركة الجزائرية القطرية للصلب 57.610.000.000 دينار جزائري مكتتب ومدفوع بالكامل. وتجدر الإشارة إلى أنه تمت زيادة رأس المال لمقدار 58.810.000.000 دينار جزائري خلال السنة المالية 2015.

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية رقم 01 المنعقدة بتاريخ 29/04/2018، وتنفيذا لقرار مجلس مساهمات الدولة (CPE) رقم 2018/03/28/161/07، بنقل أسهم شركة IMETAL إلى شركة SIDER،

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين للشركة الجزائرية القطرية للصلب على التحويل. من مجموع 269 606 سهم من مجموعة IMETAL إلى الشركة الفرعية المملوكة بالكامل SIDER. في النهاية، يتكون رأس مال الشركة الجزائرية القطرية للصلب AQS كما يلي:

- أولاً. مجموعة سيدر الصناعية: 269 606 سهم أو 46% من رأس المال.
- ثانياً. الصندوق الوطني للاستثمار: 29 305 سهم أو 5% من رأس المال.
- ثالثاً. قطر ستيل العالمية: 287 189 سهم أو 49% من رأس المال.

- وقعت الشركة على إقرارها الضريبي مع مديرية كبريات المؤسسات (DGE) بتاريخ 2015/05/28 بموجب المراجع التالية:

أولاً. رقم التعريف الضريبي 001418044335786 (NIF):؛

ثانياً. رقم التعريف الضريبي. 00059323 : Tax Identification Number<sup>1</sup> (TIN).

- استكملت الشركة إجراءات التسجيل لدى الصندوق الوطني للتأمين الاجتماعي (CNAS). تم تسجيله تحت رقم صاحب العمل: 1859846929.

- لدى الشركة الجزائرية القطرية للصلب وحدة محاسبة واحدة تقع في نفس عنوان المقر الاجتماعي؛

- الطاقة البشرية: اعتباراً من 31 ديسمبر 2019، أصبحت الشركة الجزائرية القطرية للصلب توظف قوة عاملة قوامها (1212) عاملاً في مختلف المجالات والتخصصات؛

- إدارة الشركة: يدير الشركة مجلس إدارة يتألف من تسعة (09) أعضاء، يتم تعيينهم بموجب قرارات الجمعية العامة للمساهمين، حيث يتكون مجلس إدارة الشركة الجزائرية القطرية للصلب من:

أولاً. (05) خمسة أعضاء يعينون بناء على اقتراح الطرف الجزائري.

ثانياً. (04) أربعة أعضاء يعينون باقتراح من الطرف القطري.

- أهداف وتحديات الشركة الجزائرية القطرية للصلب: بفضل حجم الإنتاج والكفاءة التشغيلية والتقدم التقني، تحتل الشركة الجزائرية القطرية للصلب مكانة مهمة في خريطة صناعة الصلب على المستوى الوطني والإقليمي.

<sup>1</sup> رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) هو رقم تعريف يُستخدم للأغراض الضريبية في الولايات المتحدة وفي البلدان الأخرى بموجب معيار الإبلاغ المشترك. الصادر بموجب اتفاقية فاتكا (FATCA) للتصدي للتهرب الضريبي الدولي وكون الجزائر وقطر موقعتان على الاتفاقية يمنح للشركة الجزائرية القطرية للصلب هذا الرقم.

كما تولي شركة AQS اهتمامًا كبيرًا برأس المال البشري، كمحرك للنمو الاقتصادي والتقدم الاجتماعي، لا سيما من خلال خلق بيئة عمل تشجع على الإبداع والابتكار لصالح موظفيها البالغ عددهم أكثر من 1200 موظف من مختلف التخصصات والمؤهلات.

تساهم الشركة الجزائرية القطرية للصلب في تكوين الثروة ودعم النسيج الصناعي الوطني من خلال تلبية احتياجات سوق الحديد المحلي وتصدير فائض الإنتاج إلى الأسواق الإقليمية والدولية.

حيث كانت قد بدأت شركة AQS في إنتاج وتسويق منتجات الحديد في نهاية عام 2017.

وتبلغ الطاقة الإنتاجية الأولية للمركب حوالي 2 مليون طن سنويًا من حديد التسليح وقضبان الأسلاك بأقطار مختلفة. وستخصص المرحلة الثانية من برنامج الاستثمار لإنتاج أنواع أخرى من الفولاذ الخاص المستخدم في العديد من الصناعات وبذلك تصل الطاقة الإنتاجية إلى أكثر من 4 ملايين طن في السنة.

#### - المنشآت القاعدية للشركة الجزائرية القطرية للصلب: (الملحق رقم 01-02)

تم تجهيز مركب بلارة للصلب بأحدث التقنيات في العالم ويضم تسع وحدات إنتاج صديقة للبيئة، والتي تضمن أقصى قدر من كفاءة الإنتاج وجودة المنتج التي تلي المعايير الدولية.

#### وحدات الإنتاج الرئيسية:

- وحدة الاختزال المباشر (DRI): بطاقة إنتاجية 2.5 مليون طن سنويًا.
- مصنعان كهربائيان للصلب: إجمالي الطاقة الإنتاجية 2.2 مليون طن سنويًا.
- ثلاث وحدات درفلة: إجمالي الطاقة الإنتاجية 2 مليون طن سنويًا من قضبان التسليح وقضبان الأسلاك.

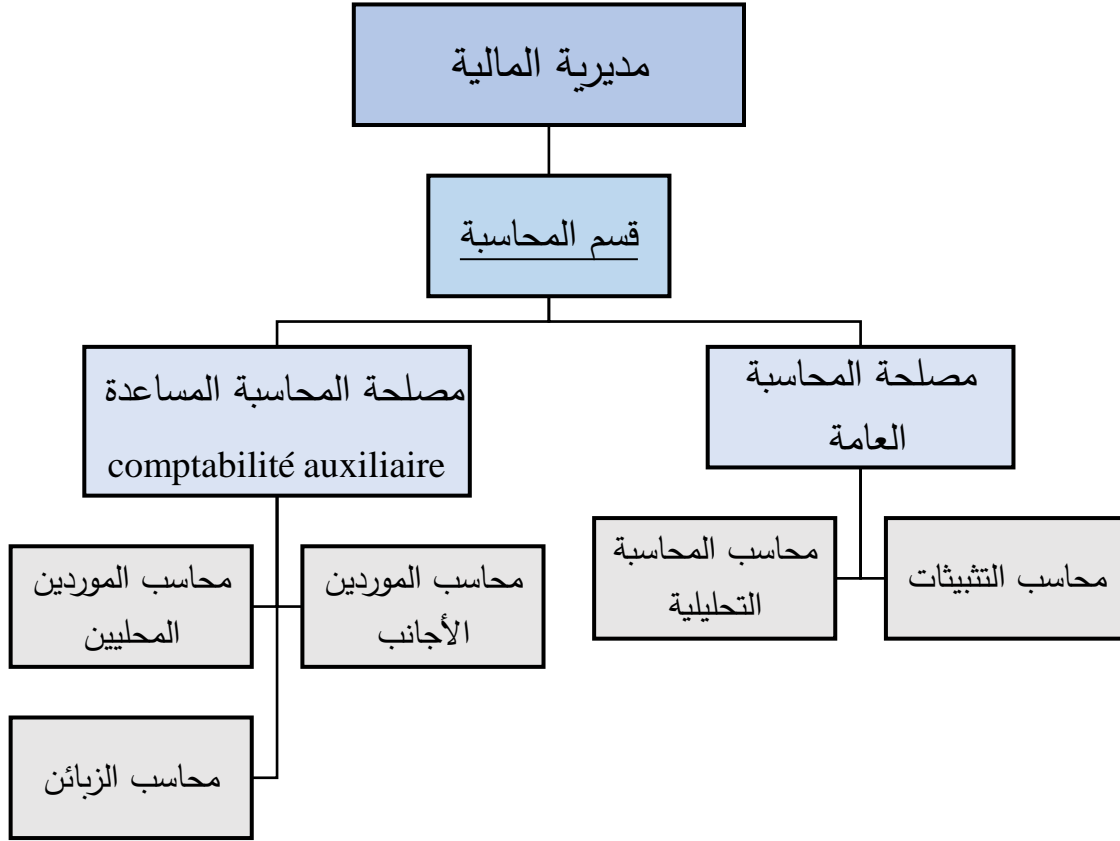
#### - المنشآت القاعدية التكميلية:

- معمل للغاز الصناعي.
- وحدة إنتاج الجير.
- محطة استقبال ونقل المواد الخام.
- محطة لمعالجة المياه.
- محطة كهربائية فرعية.

#### ثانياً: تقديم قسم المحاسبة للشركة الجزائرية القطرية للصلب:

- باعتبار هذا القسم محل دراستنا الميدانية فإننا سوف نسلط الضوء بشكل خاص عليه بدء بتبيان هيكله التنظيمي المتمثل في:

الشكل (1-2): هيكل قسم المحاسبة للشركة الجزائرية القطرية للصلب



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية للشركة

– مهام قسم المحاسبة للشركة الجزائرية القطرية للصلب:

يتبع قسم المحاسبة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب لمديرية المالية حيث يضم مصلحتين: مصلحة المحاسبة العامة ومصلحة المحاسبة العامة ويتكلف ب:

- إعداد الميزانيات؛
- مسك جميع اليوميات؛
- مراقبة العمليات والتسجيلات المحاسبية؛
- مسك ومراقبة سجلات الاستثمار والإهلاكات؛
- متابعة الحسابات البنكية للشركة؛
- تطبيق السياسات المالية للمؤسسة؛
- تنظيم وترتيب وحفظ مختلف الوثائق المحاسبية (فواتير، وصول استلام...)
- المتابعة والمراقبة الفعالة لعمليات الجرد في نهاية السنة المالية؛
- متابعة ورفع تحفظات محافظ الحسابات.

**المطلب الثاني: تقديم المؤسسة المينائية جن جن والمصلحة محل الدراسة**

**أولاً: التعريف بالمؤسسة:** مؤسسة ميناء "جن جن" هي مؤسسة اقتصادية عمومية تابعة للمؤسسة القابضة المتعددة الخدمات، وهي شركة ذات أسهم برأس مال حالي يقدر ب: 4.000.000.000 دج، ومن أهم العمليات التجارية التي تتم على مستواه، تجده يحتل المرتبة الأولى فيما يخص استيراد الحبوب، كما أن ميناء "جن جن" يعتبر أعمق ميناء على مستوى الوطن، وللمؤسسة موقع استراتيجي على المحور البحري الرابط بين قناة السويس وجبل طارق، إضافة إلى الفرص الكبيرة التي يتوفر عليها الميناء، فهو مدعو للقيام بدور مهم في ميدان تسيير الحاويات.

**- لمحة تاريخية عن المؤسسة المينائية جن جن:**

بعد استقلال الجزائر عاد الميناء إلى السيادة الوطنية وبقي فرعاً تابعاً لميناء بجاية حتى سنة 1984م تاريخ إعادة هيكلة هذه المؤسسة، تزايد نشاط هذا الميناء بامتداده إلى فروع أخرى مثل الصيد البحري، البحرية الوطنية، نقل البضائع، ونتيجة للاكتظاظ الذي صار يميز هذا الميناء تقرر بناء ميناء جديد في منطقة "أشواط" والذي اكتملت بفكرة إنشاء مصنع الحديد والصلب في منطقة "بلارة"، هذا الأخير كان يتوقع تعامله مع الميناء بحوالي ثلاث ملايين طن، أي ما يعادل 66,66 بالمائة من الطاقة الإجمالية للميناء.

انطلقت أشغال ميناء "جن جن" في 09 نوفمبر 1984م إلى غاية 1991م، وقد تمت أشغال بنائه تحت رئاسة شركة "كون دوت" الإيطالية وقد بلغت تكاليف بنائه حوالي 5.2 مليار دينار جزائري، وكانت ممولة من عدة أطراف هي "الدولة الجزائرية، السعودي للتنمية، الصندوق العربي للتنمية الاقتصادية والاجتماعية، البنك الإسلامي للتنمية". أول باخرة رست في هذا الميناء قبرصية وكان ذلك في جويلية سنة 1989م، كانت تحمل معدات للميناء لحساب شركة "كون دوت" التي تتأسس المجموعات المكلفة ببنائه، وفي سنة 1994م أصبح الميناء يسمى "مؤسسة ميناء "جن جن" في حين انتقل ميناء جيجل إلى ملكية البحرية الوطنية.

**ثانياً: الإمكانيات المادية والبشرية للميناء**

يقع ميناء "جن جن" في الجهة الشرقية لمدينة جيجل تحديداً في المنطقة المسماة "أشواط" يبعد عن مقر الولاية بحوالي 10 كيلومتر وعن المنطقة الحرة "بلارة" بحوالي 40 كيلومتر وبيكومتريين عن مطار "فرحات عباس"، تقدر مساحته بحوالي 140 هكتار مع إمكانية توسيع تقدر ب: ثلاثين هكتار ويحتوي هذا الميناء على منشآت قاعدية وفوقية كالآتي:

**- المنشآت القاعدية:** يتكون ميناء "جن جن" من حاجزين للحماية، طول السد الغربي "ثلاث آلاف متر" وطول

السد الشرقي "تسعمائة متر"، ويحتوي على عدة أرصفة للإرساء ذات خصائص مختلفة وهي:

✓ **رصيف عام لبواخر الشحن:** طوله 770م وعرضه 200م، غاطس السفينة 11م، مساحة السطح 15 هكتار.

✓ رصيف مختلف وللسفن الحاملة للسيارات:

- الرصيف المختلط: الطول 250م، العرض 300م، غاطس السفينة 11م، مساحة السطح 7.5 هكتار.
- رصيف إرساء السفن الحاملة للسيارات: 03 منصات لجر السيارات، غاطس السفينة 11م، مساحة السطح 09 هكتارات.

✓ رصيف غربي: الطول 1060م، العرض 300م، غاطس السفينة 18.20م، مساحة السطح 30 هكتار.

✓ المنشآت الفوقية: وهي جميع المباني التي يحتوي عليها الميناء وتتمثل في:

- العمارات: وتضم العمارات الإدارية جميع مصالح الميناء إضافة إلى مقر الجمارك وشرطة المرور والحدود، عمارة قيادة الميناء مركب الصحة مزود بغرفة تغيير الملابس، مبنى إدارة الميناء.
- المستودعات: تحتوي على ثلاث مستودعات مبنية، مساحة كل واحدة منها هي: 1000م<sup>2</sup> كما تحتوي المؤسسة على هياكل طور الانجاز في الرصيف الغربي غير معبد ومجموعة من المستودعات مساحتها الإجمالية حوالي 6000 م<sup>2</sup>.

- الطاقة البشرية:

قد عرفت فترة نوعية في السنوات الأخيرة حيث قدر في سنة 2020 ب: 1285 مورد بشري موزعة كالاتي:

#### الجدول (1-2): توزيع عدد عمال المؤسسة المينائية جن جن

العدد سنة 2020	الصف
102	الإطارات
310	التحكم
873	التنفيذ
1285	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة حسب المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة.

- أهداف المؤسسة المينائية جن جن:

حسب المادة رقم (02) من المرسوم رقم 17384 المؤرخ 12-07-1984م لكل مؤسسة أهداف وجدت ولمؤسسة ميناء "جن جن" أهداف داخلية وأخرى خارجية كالاتي:

الأهداف الداخلية:

- الربح: أي محاولة تحقيق أكبر ربح ممكن.
- النمو: أي زيادة رأس مال وكذا توسيع المؤسسة وذلك بفتح وحدات في أماكن أخرى.
- الزيادة في حجم التعاملات.
- استثمار المؤسسة وذلك بتحسين الخدمات المقدمة وفق المقاييس العالمية المعمول بها.
- تخفيض مدة الانتظار داخل الميناء وخارجه.



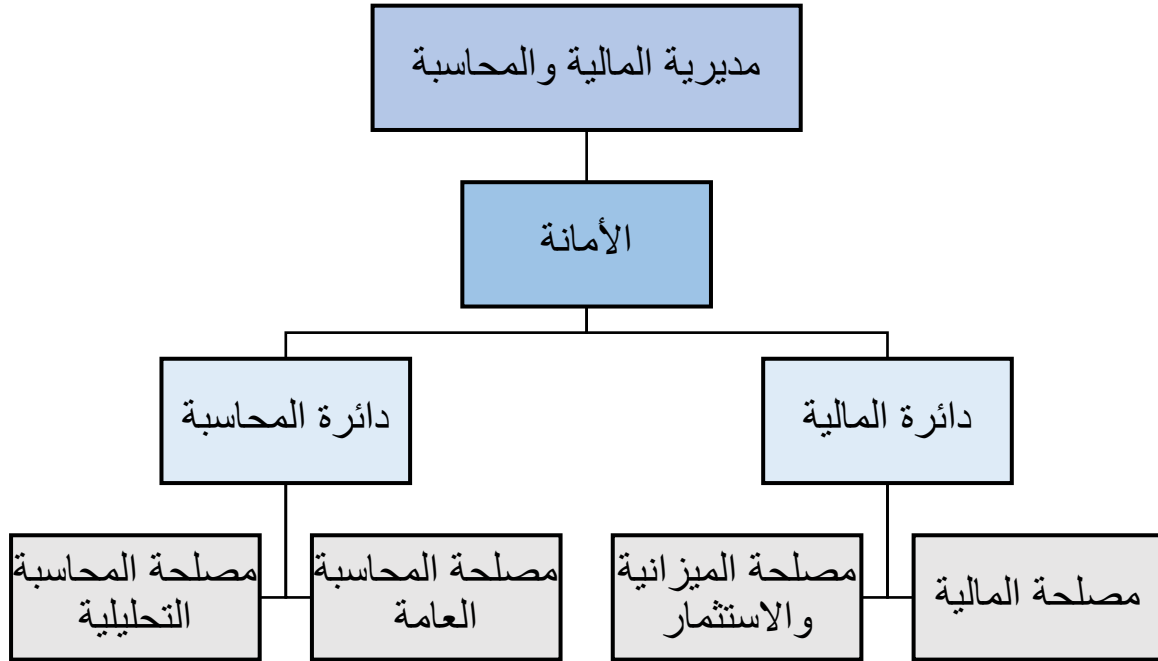
الأهداف الخارجية:

- زيادة الدخل القومي.
- توفير العملة الصعبة.
- توفير مناصب الشغل وبالتالي التقليل من حدة البطالة.
- فك الخناق على الموانئ الأخرى خاصة ميناء الجزائر العاصمة الذي يشهد ازدهاما كبيرا،
- المساهمة في تنشيط حركة التجارة الخارجية للبلاد خصوصا في مجال الصادرات.

ثالثا: تقديم مديرية المحاسبة والمالية للمؤسسة المينائية جن جن:

باعتبار هذه المديرية محل الدراسة فإننا سوف نسلط الضوء أكثر على دراستها بدء بتبيان هيكلها التنظيمي المتمثل في:

الشكل (2-2): هيكل مديرية المالية والمحاسبة المؤسسة المينائية جن جن



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة

- مهام مديرية المحاسبة والمالية المؤسسة المينائية جن جن:

- لمديرية المحاسبة والمالية مهام خاصة تتمثل فيما يلي:
- تنشيط ومراقبة وتوجيه مهام الهيئات بغرض تجسيد أهداف المؤسسة؛
- السهر على تطبيق قرارات المديرية العامة ومجلس الإدارة؛

• مساعدة المدير العام في وضع الخطوط العريضة لسياسة المؤسسة فيما يخص النمو والتطور وتنظيم التسيير والخيارات التقنية والأمن وكذا في مجال الاستغلال وعليه يجب أن يكون على علم بكل التطورات التي تحدث في شتى المجالات؛

- القيام بتشخيص الحقائق والأعمال التطبيقية في جميع المجالات داخل المؤسسة؛
- اقتراح حلول وبرامج التقويم؛
- تمثيل المدير العام لدى الجهات الوصية والهيئات الخارجية.
- وتشمل هذه المديرية على دائرتين: دائرة المالية ودائرة المحاسبة.

#### دائرة المحاسبة: من مهامها:

- تحضير ووضع الاجراءات المحاسبية في مكانها؛
- مراقبة كل العمليات المحاسبية والسهر على التسجيل المحاسبي الحسن؛
- ترشيد الحسابات وإعداد ميزانية المؤسسة؛
- وتشمل دائرة المحاسبة مصلحتين: مصلحة المحاسبة العامة، مصلحة المحاسبة التحليلية.

#### أ. مصلحة المحاسبة العامة: من مهامها:

- مراقبة كل العمليات المحاسبية؛
- العمل على تسجيل الحسابات حسب التعليمات المعطاة؛
- التنفيذ اليومي للعمليات المحاسبية؛
- تحسين ووضع أسس جديدة في عملية الجرد السنوي؛
- التأكيد من تحليل وتسجيل الحسابات؛
- التحضير باستمرار لعملية الجرد اليدوية؛
- ترصيد الحسابات إعداد ميزانية المؤسسة.

#### ب. مصلحة المحاسبة التحليلية: وتتكفل بالمهام التالية:

- تقوم بتحليل النتائج عن المحاسبة العامة؛
- تضع آليات تحديد التكلفة؛
- تعمل على إعداد جدول توزيع الأعباء والإنتاج؛
- يشارك في صياغة المخطط المالي.

دائرة المالية: ومن مهامها نذكر:

- تقدير وتنظيم عناصر السياسة المالية للمؤسسة؛
  - إنشاء المخطط المالي للمؤسسة؛
  - صياغة ومتابعة ميزانية المؤسسة؛
  - التحليل الوري للمنجزات مقارنة مع التجهيزات.
- وتشمل دائرة المالية مصلحتين: مصلحة المالية، مصلحة الميزانية والاستثمار
- أ. مصلحة المالية: تهتم بـ:
- متابعة العمليات البنكية؛
  - الحالة الدورية لخزينة الصندوق؛
  - تأمين العلاقات مع الهيئات لمتابعة تنفيذ مختلف إجراءات العقود؛
  - العمل على احترام التنظيم الضريبي المعمول به؛
  - التقييم الدوري بالتعاون مع قسم الميزانية والاستثمار عن وضعية المشاريع الاستثمارية؛
  - إيصال بيانات المداخيل والمخرجات إلى المحاسبة العامة.
- ب. مصلحة الميزانية والاستثمار: تتكفل بـ:
- إعداد مخطط المالية واستغلال ومتابعة تنفيذه؛
  - متابعة تنفيذ الميزانية المصادق عليها؛
  - متابعة عمليات الاستثمار وإعداد الملفات إلى المؤسسات المالية؛
  - التفاوض مع مصادر تمويل الاستثمارات المحددة من طرف المؤسسة؛
  - ضمان متابعة التزامات القروض الممنوحة؛
  - متابعة الانجازات المالية للاستثمار؛
  - وضع رزنامة تسديد القروض الخاصة باستيراد المعدات وقطع الغيار.

## المبحث الثالث: دراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على موثوقية القوائم المالية

سنقوم من خلال هذا المبحث بدراسة المعيار المحاسبي الدولي العاشر في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن وأثره على موثوقية القوائم المالية ذلك بإتباع مجموعة من الخطوات والإجراءات سنتناولها في المطلبين التاليين:

### المطلب الأول: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن

#### الفرع الأول: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

بعد فحص، تحليل، وجمع المعلومات اللازمة عن المعيار المحاسبي IAS 10، وبعد متابعة الوثائق الثبوتية من قوائم مالية وفواتير والوثائق القانونية الخاصة بالشركة الجزائرية القطرية للصلب تم التوصل إلى هذه النتائج:

- حسب ما جاء في نص النظام المحاسبي المالي للمؤسسات SCF فإن كل مؤسسة مجبرة على إعداد قوائم مالية في نهاية كل دورة محاسبية و"الشركة الجزائرية القطرية للصلب" كغيرها من الشركات تلتزم بالقانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي، وبالتالي تقوم المؤسسة بإعداد القوائم التالية: (الملاحق 6-10)

– الميزانية (Bilan)

– جدول حساب النتائج (compte de résultat)

– جدول تدفقات الخزينة (tableau de flux de trésorerie)

– جدول تغيرات رؤوس الأموال (état de variation des capitaux propres)

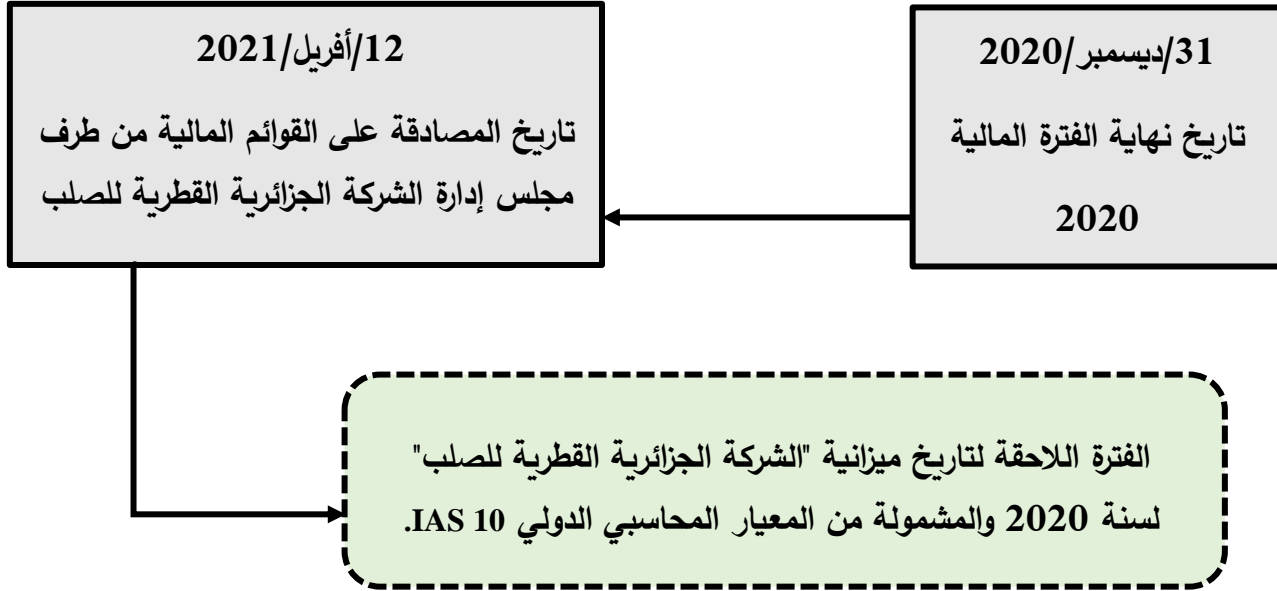
– الملاحق (les annexes)

- حيث قمنا بدراسة القوائم المالية لسنة 2020 ومدى تطبيق الشركة الجزائرية القطرية للصلب للمعيار المحاسبي IAS 10 وأثره على موثوقية القوائم المالية حيث توصلنا إلى ما يلي:
  1. يمثل تاريخ 2020/12/31 تاريخ نهاية الفترة المالية لسنة 2020.
  2. قامت مديرية المالية والمحاسبة للشركة الجزائرية القطرية للصلب بإعداد مسودة القوائم المالية لسنة 2020 بتاريخ 25/فيفري/2021.

3. تمت المصادقة على القوائم المالية لسنة 2020 في 12/أفريل/2021 خلال اجتماع مجلس إدارة " للشركة الجزائرية القطرية للصلب " والذي يتكون من 9 أعضاء تم تعيينهم من طرف الجمعية العامة للمساهمين حيث 5 أعضاء من مجلس الإدارة يعينهم الطرف الجزائري و4 أعضاء يعينهم الطرف القطري. الشكل (2-3): فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

4. تمثل الفترة الممتدة من:

الى:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات الدراسة الميدانية

• بعد معاينتنا لحسابات الشركة الجزائرية القطرية للصلب ومعاينة الدعاوي القضائية على مستوى مصلحة المنازعات خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية الممتدة من 31/ديسمبر/2020 إلى غاية 12/أفريل/2021 خلاصنا الى النقاط التالية:

❖ بخصوص الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل:

سجلنا وجود عدة أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية موجبة التعديل للقوائم المالية لسنة 2020، وكانت على النحو التالي حيث تم تعديل القوائم المالية لكن لم يكن هناك إفصاح في الملحق: (الملاحق 11-12)

1. في 14 جانفي 2021 أحد زبائن الشركة الجزائرية القطرية للصلب المتمثل في " EPE SIDER " EL HADJAR Spa " قام بتسليم شيك بقيمة 500 000,00 دج عن دين لدى الشركة يتعلق بفاتورة بيع في سنة 2020 بقيمة 3 500 000,00 دج -الزبون كان قد حول الى زبون مشكوك فيه في ميزانية 2020-، وبعد اجتماع مجلس الإدارة تقرر إزالة الزبون "SIDER EL HADJAR" من الزبائن المشكوك فيهم كون وضعيته المالية تحسنت بالإضافة الى كونه يعتبر زبون خاص للشركة ومتعامل استراتيجي في العديد من المجالات، تم التعامل مع هذا الحدث اللاحق لتاريخ ميزانية 2020 وفق متطلبات المعيار المحاسبي IAS 10 .

2. في 07 فيفري 2021 فصلت محكمة بئر مراد رايس في قسمها التجاري لصالح الشركة الجزائرية القطرية للصلب برفض الدعوى لعدم التأسيس في دعوى قضائية كانت قد رفعتها شركة " Ernst and Young Advisory" ضد الشركة الجزائرية القطرية للصلب سنة 2020 لدفع ديون تصل الى 11 847 384 دج وتعويض قدره 20 000 000 دج، حيث قد تم رصد مؤونة أخطار بقيمة الديون زائد الغرامة في ميزانية 2020، وتم التعامل مع هذا الحدث اللاحق لتاريخ ميزانية 2020 وفق متطلبات المعيار المحاسبي IAS 10 .

3. في 22 مارس 2021 فصل مجلس قضاء الجزائر العاصمة في غرفته التجارية التجاري لصالح الشركة الجزائرية القطرية للصلب في دعوى قضائية كانت قد رفعتها شركة "YOUKAIS Doro Firgora" ضد الشركة الجزائرية القطرية للصلب سنة 2020 لسداد ديون تصل الى 83 780 586,67 دج وتعويض قدره 10 000 000 دج، حيث قدرت تم رصد مؤونة أخطار بقيمة الديون زائد الغرامة في ميزانية 2020، وتم التعامل مع هذا الحدث اللاحق لتاريخ ميزانية 2020 وفق متطلبات المعيار المحاسبي IAS 10 .

#### ❖ بخصوص الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل:

❖ وجود عمليات شراء رئيسية لأصول قامت بها الشركة الجزائرية القطرية للصلب خلال فترة الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الممتدة من تاريخ نهاية السنة المالية الى غاية المصادقة على القوائم المالية في اجتماع مجلس الإدارة الا ان معدوا القوائم المالية للشركة لم يقوموا بإيضاحها في قوائمها المالية لسنة 2020 كأحداث غير موجبة التعديل والإفصاح عن طبيعتها وتقديرها المالي وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10؛

❖ الإعلان عن خطة لبدأ عملية في خط تشغيلي معين جديد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية؛

❖ الإعلان وبدء تنفيذ خطة إعادة هيكلة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب خلال الفترة اللاحقة لتاريخ ميزانية 2020 لكن لم يتم الإفصاح عن هاته الاحداث وفق متطلبات المعيار IAS 10؛

❖ عدم حدوث دمار مصنع إنتاج رئيسي نتيجة حريق أو فيضان بعد تاريخ الميزانية؛

❖ عدم وجود تغير في النسب الضريبية أو قوانين الضريبة المعلنة والمسنة بعد تاريخ الميزانية.

#### ❖ بخصوص الأرباح الموزعة:

بالنسبة للأرباح الشركة الجزائرية القطرية للصلب لم تقم بتوزيعها في سنة 2021، على الرغم من ان النتيجة موجبة لأنها لم تغطي بعد المرحل من جديد الذي يقدر بـ 607 176 600,82- (أنظر للملحق رقم 07)، كون الشركة لاتزال في أول سنوات النشاط الفعلي حيث تعتبر تكاليف إنجاز المركب ضخمة جدا.

#### ❖ بخصوص تأثير جائحة فيروس (covid-19) على الشركة الجزائرية القطرية للصلب:

لم يتم اعتبار تأثير جائحة فيروس (covid-19) كحدث موجب التعديل للقوائم المالية لسنة 2020 والصادرة في 12 افريل 2021 إلا أن الجائحة أثرت بشكل كبير على نشاط الشركة بسبب إجراءات الغلق والحجر الصحي، وكذا نقص العمال وتوجيه الأكسجين المستعمل في عملية انتاج الصلب لصالح مستشفيات ولاية جيجل.

ثانيا: المعالجة المحاسبية للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

بعد وقوع الأحداث اللاحقة لتاريخ ميزانية 2020 خلال الفترة المشمولة من المعيار المحاسبي IAS 10

كانت المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

أ. بالنسبة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل:

1. القيود المحاسبية الخاصة بالحدث الأول:

- بتاريخ 14 جانفي 2021

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2021/01/14	دائن	مدين
	500 000	البنك		512
500 000		زبائن مشكوك فيهم	416	
		تسديد الزبون لجزء من الدين بشيك		
		//		
	3 500 000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
3 500 000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	
		للأصول الجارية		
		إلغاء الخسارة		
		//		
	3 000 000	زبائن		411
3 000 000		زبائن مشكوك فيهم	416	
		تحويل حساب الزبون المشكوك فيه الى زبون عادي		

2. القيود المحاسبية الخاصة بالحدث الثاني:

- بتاريخ 07 فيفري 2021

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/02/07		
	31 847 384	مؤونات الأخطار		151
31 847 384		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات	783	
		الغاء المؤونة		

3. القيود المحاسبية الخاصة بالحدث الثالث:

- بتاريخ 22 مارس 2021

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/03/22		
	93 780 586,67	مؤونات الأخطار		151
93 780 586,67		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات	783	
		الغاء المؤونة		

ب. بالنسبة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل:

حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر فإن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل لا تتطلب إجراء تعديلات على قوائمها المالية، وبالتالي لم يتم قسم المحاسبة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب بتسجيلات محاسبية وإنما يتم الإفصاح عنها كملاحظات في الملحق عن طبيعة الحدث وقيمه المالية ان أمكن ذلك وهذا ما تم حيث سوف نتطرق إليها في الفرع الموالي بالتفصيل.



### ثالثا: عرض القوائم المالية للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020 بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10

في هذا الفرع سوف نقوم بعرض القوائم المالية لسنة 2020 للشركة الجزائرية القطرية للصلب بعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 ودراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية من تاريخ نهاية الفترة المالية 2020 الى غاية تاريخ المصادقة عليها وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10، حيث تمت المصادقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة يوم 12 أبريل 2021، حيث لاحظنا ان الشركة الجزائرية القطرية للصلب:

- قامت بتعديل القوائم المالية لسنة 2020 للأحداث الموجبة التعديل وفق لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر.
- لم تقم الشركة الجزائرية القطرية للصلب بتقديم الإفصاحات اللازمة عن الأحداث الموجبة التعديل والغير موجبة التعديل.

وسوف نقوم في التالي بتطبيق لعرض القوائم المالية بعد تطبيق المعيار عليها، وهي كالتالي:

#### 1- ميزانية الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

السنة المالية من 01/جانفي/2020 الى غاية 31/ديسمبر/2020

## أ- الجدول (2-2): ميزانية الأصول الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

ميزانية الأصول					
31/12/2020					
الأصل	ملاحظة	إجمالي 2020	الرصيد/استهلاك 2020	الصافي 2020	الصافي 2019
أصول غير جارية					
فارق الاقتناء- المنتوج الإيجابي أو السلبي					
تثبيبات معنوية		15 484 463,63	6 456 959,10	9 027 504,53	12 814 841,16
تثبيبات عينية		208 509 273 004,65	3 391 381 399,40	205 117 891 605,25	47 445 298 394,55
أراضي					
مباني		21 863 380 372,24	833 210 760,87	21 030 169 611,37	7 530 697 479,66
المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		185 042 431 971,56	2 149 364 543,38	182 893 067 428,18	39 362 773 905,38
تثبيبات عينية أخرى		1 603 460 660,85	408 806 095,15	1 194 654 565,70	551 827 009,51
تثبيبات ممنوح امتيازها		3 397 600 000,00		3 397 600 000,00	3 397 600 000,00
تثبيبات يجري إنجازها		185 145 098,42		185 145 098,42	152 122 691 279,94
تثبيبات مالية					
سندات موضوعة موضوع معادلة					
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها					
سندات أخرى مثبتة					
قروض وأصول مالية أخرى غير جارية		805 058 083,60		805 058 083,60	805 238 083,60
ضرائب مؤجلة أصول					518 397 188,91
مجموع الأصول غير الجارية		212 912 560 650,30	3 397 838 358,50	209 514 722 291,80	204 302 039 788,16
أصول جارية					
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ		16 576 616 078,38		16 576 616 078,38	16 645 682 925,52
حسابات دائنة واستخدامات مماثلة					
الزبائن	note A1	974 430 676,69		974 430 676,69	785 714 551,99
المدينون الآخرون		1 486 812 006,40		1 486 812 006,40	671 295 863,05
الضرائب ومشابهها		3 829 790 579,27		3 829 790 579,27	2 813 819 572,86
الأصول الأخرى غير الجارية					
الموجودات وما يماثلها					
الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى					
الخزينة		10 629 197 151,30		10 629 197 151,30	21 368 472 011,38
مجموع الأصول الجارية		33 496 846 492,04	0,00	33 496 846 492,04	42 284 984 924,80
المجموع العام للأصول		246 409 407 142,34	3 397 838 358,50	243 011 568 783,84	246 587 024 712,96

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للشركة

## ب - الجدول (2-3): ميزانية الخصوم الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

ميزانية الخصوم		
31/12/2020		
2019	2020	ملاحظة
		رأس المال
58 610 000 000,00	58 610 000 000,00	رأس المال الصادر أو الحساب المستغل
		رأس المال غير المطلوب
		علاوات أو احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
		فوارق إعادة التقييم
		فارق المعادلة (1)
80 769 650,09	307 651 316,92	نتيجة صافية (نتيجة صافية حصة المجموع) (1)
-687 946 250,91	-607 176 600,82	رؤوس أموال خاصة أخرى ترحيل من جديد
		حصة الشركة المدمجة (1)
		حصة نوي الأقلية (1)
<b>58 002 823 399,18</b>	<b>58 310 474 716,10</b>	<b>المجموع (1)</b>
		الخصوم غير الجارية
170 819 819 760,00	170 819 819 760,00	قروض وديون مالية
		ضرائب مؤجلة ومرصود لها
4 402 941 952,25	4 395 266 993,52	ديون أخرى غير جارية
5 851 710,26	11 601 188,70	مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
<b>175 228 613 422,51</b>	<b>175 226 687 942,22</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية (2)</b>
		الخصوم الجارية
12 197 639 227,63	8 448 362 745,03	موردون وحسابات ملحقة
34 098 937,32	90 331 909,24	ضرائب
1 123 849 726,32	935 711 471,25	ديون أخرى
		خزينة الخصوم
<b>13 355 587 891,27</b>	<b>9 474 406 125,52</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية (3)</b>
<b>246 587 024 712,96</b>	<b>243 011 568 783,84</b>	<b>المجموع العام للخصوم (3+2+1)</b>

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للشركة

## ج- الجدول (2-4): جدول حساب النتائج حسب الطبيعة الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

جدول حساب النتائج حسب الطبيعة		
31/12/2020		
2019	2020	البيان
		رقم الأعمال
17 759 369 894,82	19 797 282 099,43	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
-489 194 151,54	-767 256 807,55	الإنتاج المثبت
		إعانات الإستغلال
<b>17 270 175 743,28</b>	<b>19 030 025 291,88</b>	<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
-14 320 715 457,59	-14 134 620 229,44	المشتريات المستهلكة
-630 523 745,57	-1 270 405 224,22	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
<b>-14 951 239 203,16</b>	<b>-15 405 025 453,66</b>	
<b>2 318 936 540,12</b>	<b>3 624 999 838,22</b>	<b>3- القيمة المضافة للإستغلال ( 1 - 2 )</b>
-1 055 026 553,63	-1 213 079 184,55	أعباء المستخدمين
-196 686 693,71	-143 793 160,12	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
<b>1 067 223 292,78</b>	<b>2 268 127 493,55</b>	<b>4- الفائض الإجمالي للإستغلال</b>
280 701 621,86	191 000 891,51	المنتجات العملية الأخرى
-650 854 796,15	-262 719 888,77	الأعباء العملية الأخرى
-1 131 094 597,03	-1 709 600 216,60	المخصصات للإستهلاكات والمؤونات
	302 092 551,21	استثناء عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>-434 024 478,54</b>	<b>788 900 830,90</b>	<b>5- النتيجة العملية</b>
37 883 437,47	56 279 157,88	المنتجات المالية
-26 890 866,51	-19 121 482,95	الأعباء المالية
<b>37 157 675,93</b>	<b>37 157 674,93</b>	<b>6- النتيجة المالية</b>
<b>-396 866 802,61</b>	<b>826 058 505,83</b>	<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب ( 5 + 6 )</b>
-10 000,00	-10 000,00	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
503 811 557,67	-518 397 188,91	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
<b>17 588 760 802,61</b>	<b>19 579 397 892,48</b>	<b>مجموع منتجات الأنشطة العادية</b>
<b>-17 507 991 152,52</b>	<b>-19 271 746 575,56</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>80 769 650,09</b>	<b>307 651 316,92</b>	<b>8- النتيجة الصافية لأنشطة العادية</b>
		العناصر غير العادية - المنتوجات
		العناصر غير العادية - أعباء
		<b>9- النتيجة غير العادية</b>
<b>80 769 650,09</b>	<b>307 651 316,92</b>	<b>10- النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للشركة

**د-ملحق القوائم المالية للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020 L'Annexe:**

من خلال اطلاعنا على القوائم المالية، لم تقم الشركة الجزائرية القطرية للصلب بتقديم الإفصاحات المطلوبة في قوائمها المالية لسنة 2020 عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي IAS 10 كملاحظات في الملحق لذا سوف نقوم بعرضها في التالي.

**الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية:****1. الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل للقوائم المالية:**

1. Note A1 : في 14 جانفي 2021 تم التعديل في قيمة بند الزبائن في الميزانية للقوائم المالية لسنة 2020 من طرف قسم المحاسبة بما يتماشى ومتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 بعد استلام معلومات بتحسين الوضعية المالية للزبون "EPE SIDER EL HADJAR Spa" حيث قام بتسديد جزء من ديونه بدفع مبلغ 500 000 دج و تم الغاء المؤونة عن الدين المقدر ب 3 500 000 دج .

2. Note P2 : في 07 فيفري 2021 و 22 مارس 2021 تم التعديل في قيمة بند "مؤونات ومنتجات مثبتة مسبقا" في الميزانية للقوائم المالية لسنة 2020 من طرف قسم المحاسبة بما يتماشى ومتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 بعد استلام معلومات من مصلحة المنازعات أن المحكمة قد فصلت في دعوى قضائية ضد "Ernst & Young Advisory" و ضد "Youkais" لصالح المؤسسة بإلغاء قيمة المؤونة بقيمة 125 627 970,67 دج.

3. Note R3 : في نفس التاريخ السابق تم التعديل في قيمة بند "استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات" في جدول حساب النتائج للقوائم المالية لسنة 2020 من طرف قسم المحاسبة بما يتماشى ومتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 بعد استلام معلومات من مصلحة المنازعات أن المحكمة قد فصلت في الدعوتين القضائيتين السابقتين لصالح المؤسسة بإلغاء بزيادة قيمة البند بمبلغ 125 627 970,67 دج.

**2. الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل للقوائم المالية:**

1. في 17 مارس 2021 تم توقيع اتفاقية لتصدير 17000 طن من بلاطات الحديد المنتجة من قبل الشركة الجزائرية القطرية للصلب تصل قيمتها الى 30 000 000 دج لمجموعة من الدول في غرب افريقيا وأوروبا.

2. في 25 مارس 2021 تم استلام وحدة الاختزال المباشر بقيمة 20 000 000 دج بذلك تكون جميع وحدات مركب الحديد والصلب قد تم استلامها.

3. في 01 أفريل 2021 تم توقيع اتفاقيات تصدير إلى الصين، سوريا، تونس، الكونغو يمكن أن تصل إلى 300,000 طن خلال 2021.

4. في 04 أفريل 2021 تم الشروع في عملية لإعادة هيكلة هامة في الشركة الجزائرية القطرية ببدء تنفيذ مشروع نظام معلوماتي متعدد الوظائف (SAP/ERP) يمكن من تسيير محاسبي ل 95% من العمليات

المحاسبية بصفة أوتوماتيكية وكذا الشروع في عملية توظيف العمالة لصالح وحدة الاختزال المباشر للدخول في نظام المناوبة 24/24 سا في مديرية الإنتاج بعد الانتهاء من اشغال جميع الوحدات، حيث سوف تمكن من توظيف أكثر من 700 عامل.

رابعا: عرض أهم الاختلافات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في هذا الفرع سوف نبين أهم الاختلافات في قيم بنود القوائم المالية للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020 بعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10

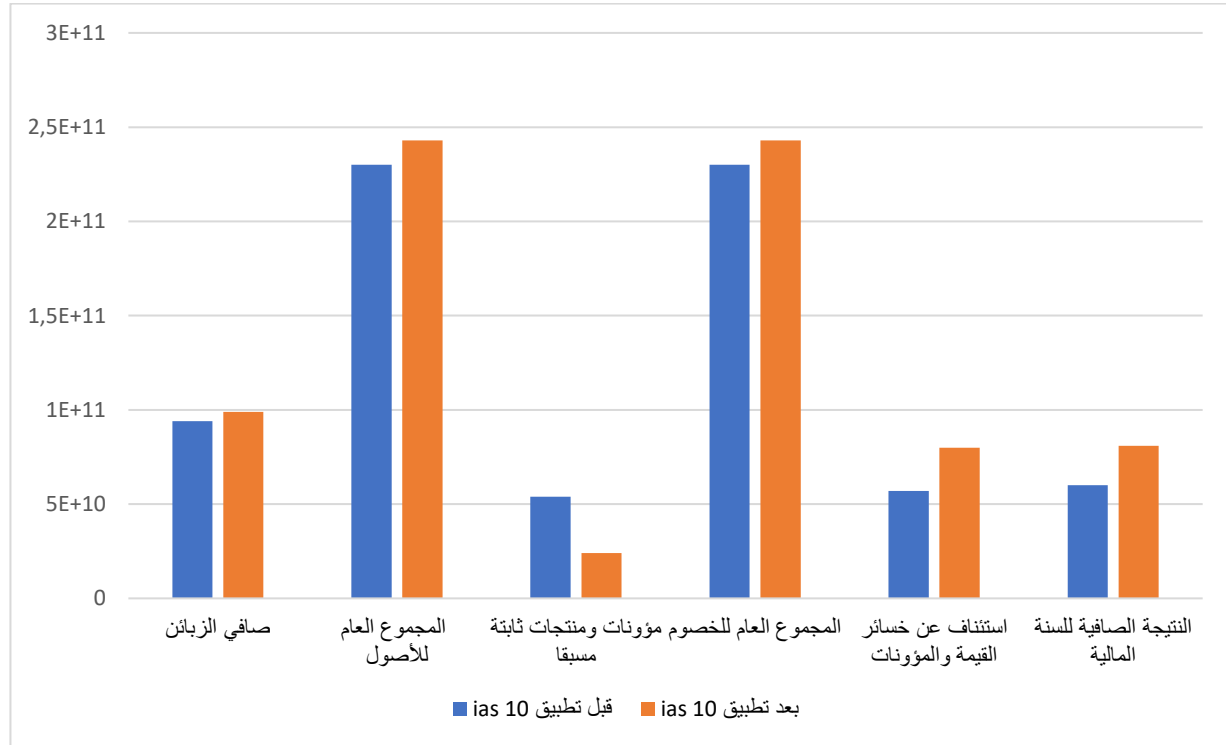
الجدول (2-5): أهم الاختلافات في بنود القوائم المالية بعد تطبيق المعيار IAS 10

البند	القوائم المالية قبل تطبيق المعيار IAS 10	القوائم المالية بعد تطبيق المعيار IAS 10	نسبة التغير
صافي الزبائن	970 930 676,69	974 430 676,69	زيادة ب 0,36%
المجموع العام للأصول	243 008 068 783,84	243 011 568 783,84	زيادة ب 0,0014%
مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا	137 229 159,37	11 601 188,70	انخفاض ب 91,54%
المجموع العام للخصوم	243 008 068 783,84	243 011 568 783,84	زيادة ب 0,0014%
استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات	176 464 580,54	302 092 551,21	زيادة ب 71,19%
النتيجة الصافية للسنة المالية	182 023 346,25	307 651 316,92	زيادة ب 69,017%

الوحدة: دينار جزائري

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على تحليل وضعية المؤسسة

## الشكل (2-4) أعمدة بيانية تمثل التغيرات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار IAS10



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على تحليل وضعية المؤسسة

– من خلال الجدول و الشكل أعلاه نلاحظ ان قيمة بند صافي الزبائن في الميزانية قد زادت بمقدار 500 000 دج وهو ما يمثل قيمة الدين الذي قام الزبون "Sider El Hedjar" بتسديده خلال فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، وهو ما يؤثر على المجموع العام للأصول حيث ارتفع هو الآخر بنفس المقدار.

– نلاحظ ان قيمة المؤونات والمنتجات الثابتة مسبقا بعد تطبيق IAS 10 أقل مما هي عليه قبل التطبيق بقيمة 125 627 970,76 وهذا راجع لسبب أن المحاسب قام بإلغاء المؤونة المخصصة للدعوتين القضائيتين ضد الشركتين المذكورتين أنفاً "Ernst and Young Advisory" و "YOUKAIS" بعد أن فصلت فيهما المحكمة لفائدة الشركة القطرية للصلب، وهو ما يؤثر على المجموع العام للخصوم حيث ارتفع هو الآخر بنفس المقدار.

– نلاحظ ان قيمة بند استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات في جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة قد ارتفع بقيمة 125 627 970,76 دج كنتيجة لمبدأ القيد المزدوج الذي ينص على ان أي نقص في أصل يقابله زيادة أصل أو نقص في الالتزامات أو حقوق الملكية وهو ما يمثل احدى مصادر التمويل الذاتي بالنسبة للشركة بعد ان تم الغاء المؤونات المخصصة للدعوي القضائية ضد الشركتين كمنتجات بعد ان فصلت فيهما المحكمة لصالح الشركة.

– نلاحظ ان قيمة النتيجة الصافية للسنة المالية بعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر في جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة قد ارتفع بقيمة 125 627 970,76 دج وهو ما يؤثر بشكل كبير على موثوقية القوائم المالية في نظر المستخدمين من مساهمين، الإدارة الضريبية، المستثمرون، المقرضون، مختلف الهيئات والجهات الحكومية، إدارة الشركة والموظفون ويؤثر أيضا على الجدول رقم 9 الخاص بالتصريحات الجبائية المقدمة للإدارة الجبائية.

### الفرع الثاني: تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسسة المينائية جن جن

بعد قيامنا بفحص، تحليل، وجمع المعلومات اللازمة عن المعيار المحاسبي IAS 10، وبعد متابعة الوثائق الثبوتية من قوائم مالية وفواتير والوثائق القانونية الخاصة "بالمؤسسة المينائية جن جن" تم التوصل إلى هذه النتائج:

– حسب ما جاء في نص النظام المحاسبي المالي للمؤسسات SCF فإن كل مؤسسة مجبرة على إعداد قوائم مالية في نهاية كل دورة محاسبية و"المؤسسة المينائية جن جن" كغيرها من الشركات تلتزم بالقانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي، وبالتالي تقوم المؤسسة بإعداد القوائم التالية: (الملاحق 3-5)

– الميزانية (Bilan)

– جدول حساب النتائج (compte de résultat)

– جدول تدفقات الخزينة (tableau de flux de trésorerie)

– جدول تغيرات رؤوس الأموال (état de variation des capitaux propres)

– الملاحق (les annexes)

• حيث قمنا بدراسة القوائم المالية لسنة 2020 ومدى تطبيق المؤسسة المينائية جن جن للمعيار المحاسبي IAS 10 وأثره على موثوقية تلك القوائم المالية حيث توصلنا إلى ما يلي:

– يمثل تاريخ 2020/12/31 تاريخ نهاية الفترة المالية لسنة 2020.

– قامت مديرية المالية والمحاسبة للمؤسسة المينائية جن جن بإعداد مسودة القوائم المالية لسنة 2020 بتاريخ 18/فيفري/2021.

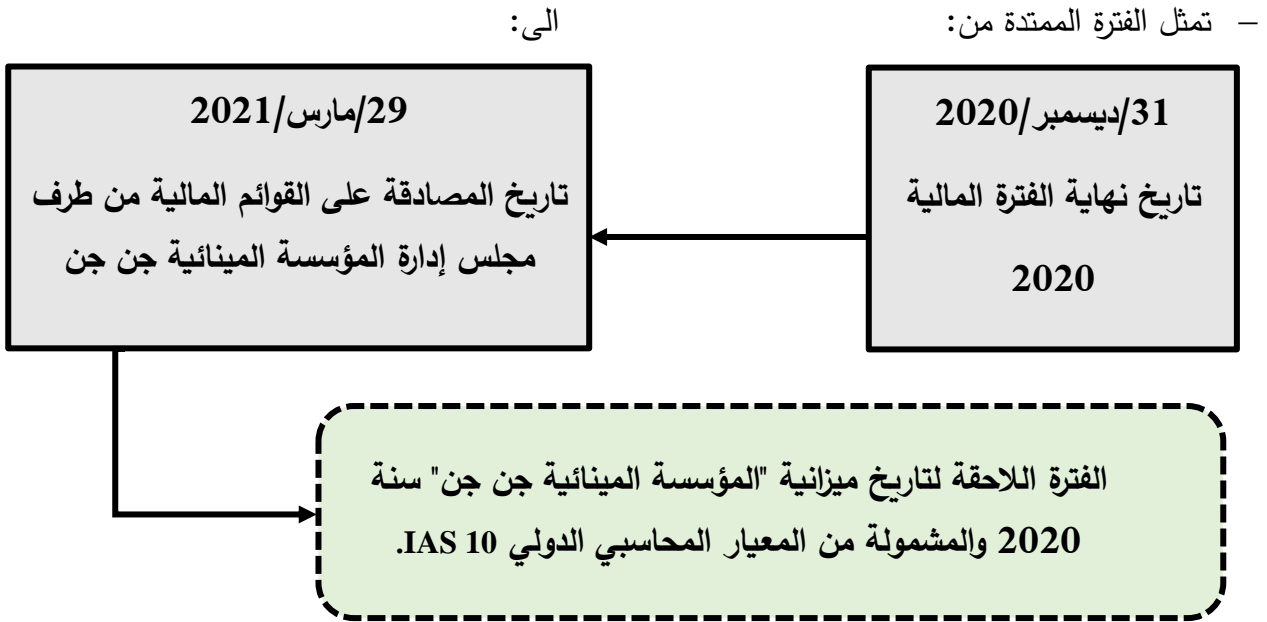
– خلال الفترة الممتدة من 21/فيفري/2021 إلى غاية 04/مارس/2021 تمت مراجعة القوائم المالية لسنة 2020 من قبل لجنة المراجعة الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن وهي لجنة مؤلفة من رئيس اللجنة وعضوين غير تنفيذيين يعينهم أعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة إلى رئيس مكتب المدير العام ككاتب للجلسات، كما يستطيع حضور الاجتماعات أطراف أخرى بدعوى من رئيس اللجنة على حسب المواضيع المراد دراستها،



حيث قامت المؤسسة بإنشائها سنة 2016 ضمن مديرية المراجعة الداخلية وهذا لتأدية مجموعة من المهام أبرزها:

- مراجعة الحسابات السنوية وكذلك التقارير المرحلية للمؤسسة المينائية جن جن.
  - معرفة برنامج عمل محافظ الحسابات حتى يكون هناك امكانية للتعاون.
  - وضع نظام للحوار مع مسؤولي الضبط والرقابة الداخلية في المؤسسة (مراجعون داخليون).
  - متابعة مسار إعداد القوائم المالية.
  - مراقبة فعالية نظام الرقابة الداخلية، المراجعة الداخلية، وكذلك طريقة تسيير المخاطر في المؤسسة المينائية جن جن.
  - الإشراف على الرقابة القانونية للأرصدة السنوية والمجمعة.
  - مراجعة مختلف الاتفاقات التعاقدية من طرف المؤسسة.
  - اختبار الموازنات.
  - القيام بمراجعة الإدارة العامة باختبار دائم لمختلف المخاطر المالية الممكنة الحدوث، وإبداء الرأي حول العمليات المالية المهمة.
  - السهر على مراقبة نوعية الإجراءات المطبقة بما يسمح احترام القوانين والتشريعات المعمول بها.
- تمت المصادقة على القوائم المالية لسنة 2020 في 29/مارس/2021 خلال اجتماع مجلس إدارة "المؤسسة المينائية جن جن" والذي يتكون من 7 أعضاء برئاسة الرئيس المدير العام للمؤسسة ومجموعة من المديرين الغير تنفيذيين والذي تتوفر فيهم جميع الشروط والمؤهلات لشغل هذه المناصب، وقد تم تعيينهم من طرف الجمعية العامة للمساهمين. حيث يتولى مجلس الإدارة مجموعة من المهام حسب القانون الأساسي للمؤسسة المينائية جن جن" أبرزها:
- تأكيد مصداقية حسابات والقوائم المالية للمؤسسة.
  - وضع إستراتيجية شاملة لسير نشاط المؤسسة.
  - الإشراف على عمل المؤسسة والرقابة على الأنشطة.
  - الحفاظ على مصالح الأطراف الفاعلة في المؤسسة.

## الشكل (2-4): فترة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسسة المينائية جن جن



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات الدراسة الميدانية

- بعد معاينتنا لحسابات المؤسسة المينائية جن جن ومعاينة الدعاوي القضائية على مستوى مصلحة المنازعات خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية الممتدة من 31/ديسمبر/2020 إلى غاية 29/مارس/2021 خلصنا الى النقاط التالية:

❖ بخصوص الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل:

- عدم حدوث بيع لأصول ثابتة مادية في المؤسسة المينائية جن جن بصافي سعر بيع أقل من المبلغ الدفترى المسجل في القوائم المالية لسنة 2020 خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية؛
- عدم حدوث لتحديد تكلفة شراء أصل تمت حيازته قبل إعداد القوائم المالية لسنة 2020؛
- عدم استلام معلومات تشير بإفلاس أحد زبائن المؤسسة يؤكد وجود خسارة في الذم المدينة المسجلة في القوائم المالية لسنة 2020؛
- عدم اكتشاف غش أو خطأ في القوائم المالية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية لسنة 2020 يظهر أنها كانت غير صحيحة؛
- عدم حدوث تكرار للخسائر والعجز في رأس المال العامل للمنشأة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية مما يكون له تأثير على استمرارها كمشروع في المستقبل المنظور، وعدم تحديد قيمة مكافئة او حافز بعد تاريخ الميزانية يكون على المنشأة التزام استدلاي بسداد هذا الحافز في تاريخ الميزانية؛
- بعد الاطلاع على الدعاوي القضائية التجارية والاجتماعية في مصلحة منازعات المؤسسة المينائية جن جن سواء في المحاكم الابتدائية او المجالس القضائية تبين عدم صدور قرار من المحكمة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية بأن المؤسسة عليها التزام أو ديون تتعلق بالفترة قبل إعداد القوائم المالية.

## ❖ بخصوص الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل:

- وجود عمليات شراء رئيسية لأصول قامت بها المؤسسة المينائية جن جن خلال فترة الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الممتدة من تاريخ نهاية السنة المالية الى غاية المصادقة على القوائم المالية في اجتماع مجلس الإدارة إلا ان المؤسسة لم تقم بإيضاحها في قوائمها المالية لسنة 2020 كأحداث غير موجبة التعديل والإفصاح عن طبيعتها وتقديرها المالي وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وسنتطرق إليها في الفرع التالي بالتفصيل؛
- لاحظنا أيضا عدم حدوث دمار مصنع إنتاج رئيسي نتيجة حريق أو فيضان بعد تاريخ الميزانية العامة؛
- عدم الإعلان عن خطة لوقف أو بدأ عملية معينة أو خط تشغيلي معين؛
- عدم الإعلان أو بدء التنفيذ لخطة إعادة هيكلة؛
- عدم حدوث مصادرة أصول رئيسية من قبل الحكومة؛
- عدم وجود تغير في النسب الضريبية أو قوانين الضريبة المعلنة والمسنة بعد تاريخ الميزانية العامة.

## ثانيا: المعالجة المحاسبية للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في المؤسسة المينائية جن جن

## أ. بالنسبة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل:

كما أشرنا اليه سابقا لم يكن هناك أي حدث موجب للتعديل خلال الفترة اللاحقة لميزانية 2020 والممتدة من 31 ديسمبر 2020 الى غاية تاريخ المصادقة عليها في مجلس الإدارة يوم 29 مارس 2021، حيث قمنا بالتحقق من الأمر بعد الاطلاع على مختلف الوثائق المحاسبية وقائمة الدعاوي القضائية للمؤسسة، وبالتالي لن يكون هناك تسجيلات محاسبية خاصة بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر.

## ب. بالنسبة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل:

حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر فإن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل لا تتطلب إجراء تعديلات على قوائمها المالية، وبالتالي لم تقم مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة المينائية جن جن بتسجيلات محاسبية لها وإنما يتم الإفصاح عنها كملاحظات في الملاحق بالإفصاح عن طبيعة الحدث وقيمتها المالية ان أمكن ذلك وهذا ما تم حيث سوف نتطرق إليها في الفرع الموالي "عرض القوائم المالية" بالتفصيل.

## ❖ بخصوص الأرباح الموزعة:

بالنسبة للأرباح المؤسسة المينائية جن جن لسنة 2021 والمقدرة بـ 150,92 092 414 دج سوف يتم توزيعها وفقا لبنود العقد التأسيسي وذلك بعد عقد الجمعية العامة للمساهمين، حيث لا يمثل ذلك حدث موجب للتعديل كون الجمعية سوف تعقد بعد فترة الأحداث اللاحقة.

## ❖ بخصوص تأثير جائحة فيروس (covid-19) على المؤسسة المينائية جن جن:

لم يتم اعتبار تأثير جائحة فيروس (covid-19) كحدث موجب التعديل للقوائم المالية للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020 والصادرة في 29/مارس/2021، وهذا مثل ما تم في العالم كما أشرنا في الجانب النظري إلا أن الجائحة أثرت بشكل كبير على نتيجة المؤسسة بسبب إجراءات الغلق والحجر الصحي، وكذا نقص العمال حيث حققت نتيجة تقدر بـ 414 092 150,92 دج سنة 2020 مقابل 826 951 226,21 دج سنة 2019 بانخفاض بقيمة 412 859 075,29 دج أنظر الملحق رقم (05).

### ثالثا: عرض القوائم المالية للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020 بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10

في هذا الفرع سوف نقوم بعرض القوائم المالية لسنة 2020 للمؤسسة المينائية جن جن بعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 ودراسة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية من تاريخ نهاية الفترة المالية 2020 الى غاية تاريخ المصادقة عليها وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10، حيث تمت المصادقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة يوم 29 مارس 2021 حيث لاحظنا أن:

- المؤسسة المينائية جن جن لم تقم بتعديل القوائم المالية لسنة 2020 بسبب عدم حدوث أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية.
- ان المؤسسة المينائية جن جن لم تقم بتقديم الافصاحات اللازمة عن بعض الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل في الملحق. وسوف نقوم بعرض القوائم المالية لسنة 2020 بعد تطبيق المعيار IAS 10 عليها وهي كالتالي:

#### 2- ميزانية المؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020

السنة المالية من 01/جانفي/2020 الى غاية 31/ديسمبر/2020

## أ- الجدول (2-6): ميزانية الأصول للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020

ميزانية الأصول					
31/12/2020					
الأصل	ملاحظة	إجمالي 2020	الرصيد/استهلاك 2020	الصافي 2020	الصافي 2019
أصول غير جارية					
فارق الاقتناء- المنتوج الإيجابي أو السلبي		0	0	0	0
تثبيتات معنوية		12 022 090,00	11 642 090,00	380 000,00	650 387,50
تثبيتات عينية		10 637 197 217,96	5 574 046 360,43	5 063 150 857,53	5 657 203 900,66
أراضي		0	0	0	0
مباني		1 686 503 588,37	973 126 178,16	713 377 410,21	847 372 566,14
تثبيتات عينية أخرى		8 950 693 629,59	4 600 920 182,27	4 349 773 447,32	4 809 831 334,52
تثبيتات ممنوح امتيازها		0,00	0,00	0,00	0,00
تثبيتات يجري إنجازها		848 815 576,81	0	848 815 576,81	711 099 739,52
تثبيتات مالية		6 827 500 000,00	1 892 698,49	6 825 607 301,51	6 827 500 000,00
سندات موضوعة موضوع معادلة		0	0,00	0	0
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها		171 500 000	1 892 698,49	169 607 301,51	171 500 000
سندات أخرى مثبتة		6 656 000 000	0	6 656 000 000	6 656 000 000
قروض وأصول مالية أخرى غير جارية		0	0	0	0
ضرائب مؤجلة على الأصل		212 748 776,56	0	212 748 776,56	209 670 014,45
مجموع الأصول غير الجارية		18 538 283 661,33	5 587 581 148,92	12 950 702 512,41	13 406 124 042,13
أصول جارية					
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ		241 945 918,99	72 740 343,27	169 205 575,72	163 577 152,96
حسابات دائنة واستخدامات مماثلة		1 570 715 393,12	711 374 101,49	859 341 291,63	942 939 518,40
الزبائن		1 383 979 455,91	711 374 101,49	672 605 354,42	584 338 452,18
المدينون الآخرون		1 487 247,88	0	1 487 247,88	5 200 605,85
الضرائب ومشابهها		185 248 689,33	0	185 248 689,33	353 400 460,37
الأصول الأخرى غير الجارية		0,00	0	0,00	0,00
الموجودات وما يماثلها		1 968 058 276,37	0	1 968 058 276,37	1 885 287 771,14
الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى		350 000 000,00	0	350 000 000,00	400 000 000
الخزينة		1 618 058 276,37	0	1 618 058 276,37	1 485 287 771,14
مجموع الأصول الجارية		3 780 719 588,48	784 114 444,76	2 996 605 143,72	2 991 804 442,50
المجموع العام للأصول		22 319 003 249,81	6 371 695 593,68	15 947 307 656,13	16 397 928 484,63

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة

## ب - الجدول (2-7): ميزانية الخصوم للمؤسسة الميانية جن لسنة 2020

ميزانية الخصوم		
31/12/2020		
2019	2020	ملاحظة
		الخصوم
		رأس المال
4 000 000 000,00	4 000 000 000,00	رأس المال الصادر أو الحساب المستغل
0	0	رأس المال غير المطلوب
9 595 517 522,14	9 633 968 748,35	علاوات أو احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
43 669 495,20	43 669 495,20	فوارق إعادة التقييم
0	0	فارق المعادلة (1)
826 951 266,21	414 092 150,92	نتيجة صافية (نتيجة صافية حصة المجموع) (1)
-34 794 805,00	-26 580 000,92	رؤوس أموال خاصة أخرى ترحيل من جديد
0	0	الوحدات
14 431 343 438,55	14 065 150 393,55	حصة الشركة المدمجة (1)
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	حصة ذوي الأقلية (1)
14 431 343 438,55	14 065 150 393,55	المجموع (1)
		الخصوم غير الجارية
19 290 002,98	17537728,15	قروض وديون مالية
40 343 872,14	39 592 772,00	ضرائب مؤجلة ومرصود لها
0,00	0,00	ديون أخرى غير جارية
<b>791 597 731,18</b>	<b>830 153 437,22</b>	مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
851 231 606,30	887 283 937,37	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
		الخصوم الجارية
256 685 692,39	125 901 370,72	موردون وحسابات ملحقة
459 345 235,65	497 260 319,66	ضرائب
399 349 511,74	371 711 634,83	ديون أخرى
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	خزينة الخصوم
<b>1 115 380 439,78</b>	<b>994 873 325,21</b>	مجموع الخصوم الجارية (3)
<b>16 397 955 484,63</b>	<b>15 947 307 656,13</b>	المجموع العام للخصوم (3+2+1)

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة

## ج- الجدول (2-8): جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة الميانية جن لسنة 2020

جدول حساب النتائج حسب الطبيعة		
31/12/2020		
2019	2020	ملاحظة
البيان		
		رقم الأعمال
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
0,00	0,00	الإنتاج المثبت
0	0	إعانات الإستغلال
0	0	
<b>3 976 206 879,88</b>	<b>3 272 809 941,86</b>	<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
-130 811 286,79	-169 125 866,87	المشتريات المستهلكة
-221 027 326,95	-120 839 692,10	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
<b>-351 838 613,74</b>	<b>-289 965 558,97</b>	<b>2- استهلاك السنة المالية</b>
<b>3 624 368 266,14</b>	<b>2 982 844 382,89</b>	<b>3- القيمة المضافة للإستغلال ( 1 - 2)</b>
-2 365 585 882,97	-1 987 446 227,89	أعباء المستخدمين
-110 285 557,97	-78 601 631,24	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
<b>1 148 496 825,20</b>	<b>916 796 523,76</b>	<b>4- الفائض الإجمالي للإستغلال</b>
79 765 590,02	44 910 167,58	المنتجات العملية الأخرى
-33 200 908,53	-56 869 632,76	الأعباء العملية الأخرى
-1 305 916 587,59	-1 554 784 439,70	المخصصات للإستهلاكات والمؤونات
769 260 349,01	840 296 043,57	استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>658 405 268,11</b>	<b>190 348 662,45</b>	<b>5- النتيجة العملية</b>
324 664 256,57	342 210 719,60	المنتجات المالية
0,00	-276 298,74	الأعباء المالية
<b>324 664 256,57</b>	<b>341 934 420,86</b>	<b>6- النتيجة المالية</b>
<b>983 069 524,68</b>	<b>532 283 083,31</b>	<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب ( 5+6)</b>
173 471 555,39	124 907 077,15	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-17 353 256,92	-6 716 144,76	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية res
<b>5 149 897 075,48</b>	<b>4 500 226 872,61</b>	<b>مجموع منتجات الأنشطة العادية</b>
<b>-4 322 945 849,27</b>	<b>-4 086 134 721,69</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>826 951 226,21</b>	<b>414 092 150,92</b>	<b>8- النتيجة الصافية لأنشطة العادية</b>
0	0	العناصر غير العادية - المنتوجات
0	0,00	العناصر غير العادية - أعباء
0	0,00	
<b>826 951 226,21</b>	<b>414 092 150,92</b>	<b>9- النتيجة غير العادية</b>
		<b>10- النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة

**د-ملحق القوائم المالية للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020 :L'annexe**

من خلال اطلعنا على القوائم المالية، لم تقم المؤسسة المينائية جن جن بتقديم الإفصاحات اللازمة في قوائمها المالية لسنة 2020 عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي IAS 10 كملاحظات في الملحق حيث سوف نعرضها في التالي

**الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية:****أ. الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل للقوائم المالية:**

لم يحدث أي حدث لاحق لتاريخ الميزانية يوجب تعديل القوائم المالية خلال الفترة الممتدة من تاريخ نهاية السنة المالية الى غاية اعتمادها في اجتماع مجلس الإدارة.

**ب. الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الغير موجبة التعديل للقوائم المالية:****1. الإعلان عن مشروع إنجاز رصيف الحديد في ميناء جن جن**

في 09 فيفري 2021 تم الإعلان عن مشروع إنجاز رصيف جديد في ميناء جن جن بعمق 19 متر بهدف تحقيق تطلعات لتصدير الحديد عبر ميناء جن جن واستقبال البواخر الكبرى لتصديره بقيمة 4 000 000,00 دج.

**2. الإعلان عن تسليم نهائي الحديد**

في 4 مارس 2021 تم الإعلان عن التسليم النهائي لمشروع نهائي الحديد بميناء جن جن الدولي وقد بلغت قيمته 6 750 000,00 دج.

**3. الإعلان عن اتفاقية لتصدير الحديد ومواد البناء**

في 17 مارس 2021 تم الإعلان عن اتفاقية لتصدير 17 ألف طن من الأعمدة الحديدية الخاصة بالمركب الصناعي بلارة بما قيمته 3, 1 مليون دولار، الإعلان عن خطة لتصدير ما قيمته 5 مليون طن بما يتعلق بالحديد ومواد البناء مع نهاية السنة الحالية.

**4. توقيع اتفاقيات لتصدير الإسمنت الرمادي "كلنكر"**

في 20 مارس توقيع اتفاقيات لتصدير الإسمنت الرمادي "كلنكر" مع مؤسسة اسمنت بسكرة، لافارج، ومجمع سيلاس لمجموعة من الدول في غرب إفريقيا والولايات المتحدة الامريكية متوقع أن تصل إلى 2,8 مليون طن بما قيمته 80 مليون دولار، ولتلبية هذا الطلب تم وضع خطة لمشروع إنشاء رافعات سفن جديدة بطاقة تفرغ تصل الى 18 ألف طن في الساعة.



## المطلب الثاني: عرض نتائج المقابلة

تذكيرا بأهداف المقابلة والتي كانت الحصول على معلومات حول مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS10 في المؤسسات محل الدراسة وتبعياته، سيتم عرض نتائجها ضمن العناصر الموالية.

حيث إن عينة البحث هي عينة قصدية تم اختيارها بعد الاستعانة بعدة استشارات، كانت خلاصتها استهداف الأشخاص الذين يشغلون مناصب اتخاذ القرار والذين لديهم خبرة مهنية.

وتقتضي الدراسة الاستطلاعية بالاعتماد على أداة المقابلة أن تكون العلاقة مباشرة ووثيقة بين الباحث والمبحوث. لذلك، هي لا تتطلب عدد كبير من المبحوثين بقدر ما تستوجب التركيز على عينة من المبحوثين الذين لديهم تصور وفهم لموضوع البحث بحكم موقع المسؤولية أو اتخاذ القرار الذي يشغلونه أو الخبرة المكتسبة من الوظيفة التي يشغلونها.

من هذا المنطلق، تم التواصل مع الأشخاص المعنيين من أجل أخذ موعد لإجراء المقابلة، والجدول أدناه يوضح قائمة المقابلات التي تم إجراؤها:

## الجدول (2-9): قائمة المقابلات

ترميز المقابلة	مدة المقابلة	تاريخ المقابلة	صفة المبحوث
E1	1 سا و 30 د	18 ماي 2021	رئيس مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة المينائية جن جن
E2	3 سا و 30 د	20 ماي 2021	رئيس قسم المحاسبة في الشركة الجزائرية القطرية للصلب

## 1. بناء المقابلة وإجراؤها

تم الاعتماد على أسلوب المقابلة نصف موجهة؛ لأنها تتميز بالمرونة وتسمح بالتركيز على طرح أسئلة محددة لجميع المبحوثين بهدف الوصول إلى رأي واتجاه كل مبحوث حول السؤال المطروح. إن اعتماد هذا الأسلوب سمح بتصميم مقابلة تتضمن 7 أسئلة

تم البدء في إجراء المقابلة بشرح مختصر لموضوع البحث، ثم تم طرح الأسئلة على المبحوث، بحيث تم إعطاء الحرية الكاملة للمبحوث لإبداء رأيه في جميع الأسئلة.

## 2. عرض وتحليل محتوى المقابلات

في هذا العنصر، سيتم عرض وتحليل محتوى المقابلات:

الجدول (2-10): آراء المبحوثين حول تطبيق المعيار IAS 10 على مستوى مؤسستهم

السؤال	1- هل يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS10 على مستوى مؤسستكم؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	نعم، يتم تطبيقه.
E2	نعم، يتم تطبيقه.

من خلال الجدول 10 يتضح أن آراء المحاسبين تؤكد تطبيقهم للمعيار IAS 10

الجدول (2-11): آراء المبحوثين حول سبب عدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

السؤال	2- ما هو سبب عدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في القوائم المالية لشركتكم؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	يتم تطبيقه ولكن بوجود الوقت الكافي لغلق القوائم المالية يتم معالجة الأحداث اللاحقة كأحداث عادية في السنة الجارية، أما الأحداث التي تأتي بعد غلق القوائم المالية يتم معالجتها في السنة المالية خصوصا إذا كانت قيمة المبالغ لا تتجاوز 10% من النتيجة.
E2	عدم الحصول على معلومات عن الأحداث اللاحقة؛ عدم الحصول على تحديث للمعلومات المحصلة بتاريخ إغلاق القوائم المالية.

من خلال الجدول 11 يتضح أن آراء المحاسبين تؤكد وجود بعض الأسباب التي تؤدي الى عدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في القوائم المالية للشركة كوجود الوقت الكافي لغلق القوائم المالية ووجود حد أدنى لقيمة المبلغ لكي يتم إجراء التعديل، عدم الحصول على المعلومات من الأقسام الأخرى او عدم إجراء تحديث للمعلومات المرسلة في 31/ديسمبر من السنة السابقة.

الجدول (2-12): آراء المبحوثين حول تأثير الإفصاح عن الأحداث اللاحقة على مصداقية القوائم

السؤال	3- هل يؤثر الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في القوائم المالية على مصداقيتها حسب رأيكم؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	نعم، حيث في الجمعية العامة للمساهمين يمكن أن يطلبوا تفسيرات حول القوائم المالية في حالة عدم تعديلها يمكن أن تقدم معلومات غير صادقة لهم، كذلك الأمر بالنسبة لمحافظ الحسابات يمكن أن يرفضها في تقريره.
E2	نعم، التأثير يكون نسبي وذلك حسب قيمة ومبلغ ونوع الأحداث.

من خلال الجدول 12 يتضح أن آراء المحاسبين تؤكد أن الإفصاح عن الأحداث اللاحقة له تأثير على مصداقية القوائم المالية وذلك حسب قيمة ومبلغ ونوع الأحداث اللاحقة، ما يترتب عليه المطالبة بتفسيرات عن القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الجدول (2-13): آراء المبحوثين حول تحسين عملية البحث عن الأحداث اللاحقة

السؤال	4- ما الذي يمكن فعله لتحسين عملية البحث والإفصاح عن الأحداث اللاحقة؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	تحسين عملية الاتصال بين مختلف مصالح المؤسسة وذلك للحصول على معلومات في الوقت المناسب.
E2	يكون من خلال تحسين مختلف أقسام المؤسسة بحصر كل حدث له أن يؤثر على مصداقية القوائم المالية.

من خلال الجدول 13 يتضح أن آراء المحاسبين تصب في قالب واحد ألا وهو تحسين عملية الاتصال بين مختلف أقسام المؤسسة وكذا حصر كل حدث ما من شأنه أن يؤثر على مصداقية القوائم المالية.

الجدول (2-14): آراء المبحوثين حول عوائق تدقيق الأحداث اللاحقة

السؤال	5- في رأيكم ماهي أهم المشكلات والصعوبات التي تواجه شركتكم فيما يتعلق بتدقيق الأحداث اللاحقة، وماهي مقترحاتكم لتسهيل تنفيذ تلك العملية؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	لا توجد مشاكل أو صعوبات في تطبيق هذا المعيار، وعند وجود أحداث يتم الإفصاح عنها.
E2	عدم القدرة على تحديد الأثر المالي للحدث اللاحق.

من خلال الجدول 14 يتضح أن آراء المحاسبين مختلفة حيث أكد محاسب ميناء جن جن عن عدم وجود اية صعوبات فيما يتعلق بتدقيق الأحداث اللاحقة، في حين محاسب الشركة القطرية للصلب صرح بوجود صعوبة في تحديد الأثر المالي للحدث اللاحق.

#### الجدول (2-15): آراء المبحوثين حول مفهومية المعيار IAS 10

السؤال	6- بعد اطلاعكم على المعيار IAS10 هل تجده مفهوما بدرجة كافية تسمح لك بتطبيقه في مؤسستكم بكل أريحية ومن دون عوائق؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	نعم، المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 مفهوما.
E2	نعم، المعيار IAS 10 مفهوم بدرجة كافية.

من خلال الجدول 15 كانت إجابة المحاسبين بتحفظ أن المعيار IAS 10 مفهوم بدرجة كافية.

#### الجدول (2-16): آراء المبحوثين حول تكاليف عدم تطبيق المعيار IAS 10

السؤال	7- حسب رأيكم هل تطبيق IAS10 يسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية على المدى الطويل؟
المقابلة	إجابة المقابل
E1	نعم يتسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية ليس فقط على المدى الطويل بل وعلى المدى القصير أيضا، حيث يمكن أن يتسبب عدم تعديل القوائم في عدم منح قروض للمؤسسة بسبب نسب التمويل التي تقدم معلومات غير صحيحة كذلك يمكن ان تؤدي الى خداع مستعملي القوائم في حالة وقوع أحداث تؤثر على استمرارية الشركة كالحرائق في المصانع أو آلات الإنتاج، هذا قد يؤدي الى رفض القوائم المالية من قبل المساهمين.
E2	يمكن ذلك خاصة في حالة وقوع حدث يؤثر على استمرارية المنشأة، إذن ذلك راجع لمدى أهمية الأحداث غير المعدلة.

من خلال الجدول 16 يتضح أن آراء المحاسبين تؤكد أن عدم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر في مؤسستهم سوف يتسبب في تحمل المؤسسة لتكاليف مالية ليس فقط على المدى الطويل بل وعلى المدى القصير أيضا كما قد يتسبب في عدم حصول المؤسسة على قروض بسبب نسب المديونية كنسبة الاستدانة التي لا تعطي صورة صادقة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة، كما أكدوا على أهمية الحدث ليكون ذو تأثير كالأحداث الكبرى التي تؤثر في استمرارية المؤسسة.

## 3. استنتاجات الدراسة الميدانية

في الجدول التالي سوف نقوم بتقديم ملخص لاستنتاجات الدراسة الميدانية في الشركة الجزائرية القطرية والمؤسسة المينائية جن جن، بعد دراستنا لمدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" وفق النظام المحاسبي المالي SCF ودوره في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية

## الجدول (2-17): اهم استنتاجات الدراسة الميدانية

البيان	الشركة الجزائرية القطرية للصلب	المؤسسة المينائية جن جن
إصدار القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي	نعم يتم إصدار القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF سنويا في نهاية دورة مالية	نعم يتم إصدار القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF سنويا في نهاية دورة مالية
تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10	نعم يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10	نعم يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10
اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة	نعم، يتم اعتمادها	نعم، يتم اعتمادها
البحث عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	نعم حيث يتم استلام معلومات من الأقسام الأخرى للشركة	نعم حيث يتم استلام معلومات من الأقسام الأخرى للشركة
المعالجة المحاسبية للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية الموجبة التعديل	نعم تتم معالجة الاحداث اللاحقة محاسبيا	نعم تتم معالجة الاحداث اللاحقة محاسبيا
تعديل القوائم المالية بالأحداث اللاحقة الموجبة التعديل قبل اعتمادها من مجلس الإدارة	نعم يتم تعديل القوائم المالية	نعم يتم تعديل القوائم المالية ان وجدت احداث لاحقة
الإفصاح عن الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية في الملاحق كملاحظات	لا يتم الإفصاح عن الاحداث اللاحقة في الملاحق	لا يتم الإفصاح عن الاحداث اللاحقة في الملاحق

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات الدراسة الميدانية

## خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها في مؤسستي ميناء جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب والتي كان هدفها الأساسي دراسة مدى تطبيقهم المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" وأثره على مصداقية القوائم المالية، إذ يعتبر هذا الفصل محاولة لتجسيد أهم ما تم التطرق إليه في الفصل النظري على أرض الواقع، فتطرقنا في الجزء الأول الى تقديم تعريف شامل للمؤسستين وعرض الهيكل لمصلحتي المحاسبة للمؤسستين.

أما بالنسبة للجزء الثاني قمنا بدراسة مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10 في المؤسستين من خلال عرض الأحداث اللاحقة الموجبة التعديل والغير موجبة التعديل، وقمنا بعرض الميزانية وجدول حسابات النتائج لسنة 2020، ومن تم عرض أهم بنود الاختلاف قبل وبعد تطبيق IAS 10.

كما تبين لنا من خلال عرض نتائج المقابلة أن آراء المحاسبين تؤكد أن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي العاشر في مؤسستهم سوف يجنب تحمل المؤسسة لتكاليف مالية.

ولهذا في الأخير يمكن القول إن الشركتين تطبقان المعيار المحاسبي الدولي العاشر فيما يخص تعديل القوائم المالية إلا أنه لا يتم الإفصاح عنه في الملاحق.

ويتضح لنا من خلال ما سبق:

- كل العمليات معدلة للميزانية في الشركة الجزائرية القطرية للصلب حيث ارتفعت قيمة صافي الزبائن بمقدار 500 000 دج، وكذا خسائر القيمة والمؤونات بقيمة 125 627 970,76 دج في حين انخفضت قيمة المؤونات والمنتجات الثابتة مسبقا بنفس القيمة؛
- إن عملية تعديل الميزانية بالأحداث اللاحقة أثر بدرجة كبيرة على نتيجة المؤسسة وعلى معطياتها وهذا ما أدى إلى ارتفاع قيمة النتيجة الصافية بمقدار 125 627 970,76 دج؛
- ان هذه العمليات إن تم تجاهلها فإن المطلع على نتائج الميزانية لن يأخذ صورة حقيقية على الوضعية المالية للمؤسسة.



خاتمة

إن إعداد الشركات لحسابتها المالية عن سنة مالية تمتد إلى (12) شهرا في نهاية السنة المالية، فيجب اعتماد الميزانية المالية من أعضاء مجلس الإدارة قبل إصدارها وبعد اعتماد الميزانية من مدقق الحسابات للشركة، ويطلق على الفترة التي تقع بين تاريخ إعداد الميزانية وتاريخ اعتماد الميزانية الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية المالية، ويدرك المدققون والمحاسبون أهمية الأحداث اللاحقة للميزانية في توفير القرائن والأدلة المناسبة، فيوجد العديد من المعالجات تتم عبر اللجوء للتقديرات الشخصية من المدقق، لذلك يمكن للأحداث اللاحقة أن تلعب دورا هاما بالمساهمة بتكون رأي المدقق عن البيانات المالية الموجودة بالميزانية المالية، ولأهمية الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية حدد مجلس المعايير المحاسبية الدولي معيارا خاصا بالأحداث اللاحقة وهو المعيار المحاسبي العاشر.

وينص المعيار المحاسبي الدولي العاشر على:

- وجوب تعديل المنشأة لقوائمها المالية للأحداث التي حدثت خلال الفترة المالية، وتوفرت أدلة على حدوثها بعد نهاية الفترة المالية؛

- وجوب الإفصاح عن الأحداث بعد الفترة المالية، وقبل إصدار القوائم المالية.

#### 1- اختبار الفرضيات

من خلال ما تم عرضه في الدراسة النظرية من جهة والدراسة الميدانية من جهة أخرى، توصلنا أثناء اختبار الفرضيات إلى النتائج التالية:

بخصوص الفرضية الأولى: التي تنص على انه يتم تبني المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسستين محل الدراسة الميدانية فقد تم اثباتها بناء على ما تناولناه دراسة حالة المؤسستين والمقابلة مع محاسبي الشركتين.

بخصوص الفرضية الثانية: التي تنص على انه يتم معالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسستين محل الدراسة الميدانية فقد تم اثبات غير ذلك بناء على نتائج دراسة الحالة حيث قامت المؤسستين بالتعديل لكن لم يكن هناك إفصاح في الملاحق.

بخصوص الفرضية الثالثة: التي تنص على انه يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية في وجود أحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 في المؤسستين محل الدراسة الميدانية فقد تم اثباتها في المطلب المخصص للدراسة الميدانية للشركة القطرية للصلب.

بخصوص الفرضية الرابعة: التي تنص على انه توجد فروقات في بنود القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 فقد تم إثباتها في الفرع الذي يعرض أهم بنود الاختلاف في القوائم المالية قبل وبعد تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10.



بخصوص الفرضية الخامسة: التي تنص على ان عدم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 يسبب في تكليف المؤسسة خسائر مالية على المدى الطويل فقد تم اثباتها في المطلب الثالث من الجانب التطبيقي الذي يوضح عرض نتائج المقابلة.

## 2- نتائج الدراسة:

أثارت الدراسة جملة من التساؤلات، وقدمت أيضا فرضيات تعلقة بطبيعة التأثير بين متغيرات الدراسة، وتوصلت إلى العديد من النتائج والاستنتاجات التي أسهمت في حل مشكلة الدراسة والإجابة عن تساؤلاتها وفرضياتها، كما يلي:

- تلتزم المؤسسة المينائية جن جن والشركة القطرية للصلب جزئيا بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 10 الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، حيث تقوم بإجراء تعديلات على القوائم المالية قبل المصادقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة على الأحداث الموجبة التعديل، إلا انها لم تقم بتقديم إفصاحات في الملاحق للأحداث اللاحقة الموجبة التعديل بتقديم توضيحات عن حدوث تغير في القوائم المالية وعن الأحداث الغير موجبة التعديل بالإفصاح عن طبيعة الأحداث والقيمة المالية للحدث إن أمكن ذلك؛
- عدم تعديل القوائم المالية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 يؤثر سلبا على موثوقية القوائم المالية في نظر مستخدميها من ملاك، مساهمين، مقرضين، إدارة ومختلف الهيئات والجهات الحكومية.
- تشكل الأحداث اللاحقة للقوائم المالية عاملا يتطلب من محاسبي المؤسسات تعديل القوائم المالية أو الإفصاح عنها، وذلك نتيجة للأثر المادي الذي تلحقه بمستخدمي القوائم المالية وهو ما يتوافق مع الدراسات السابقة؛
- توجد علاقة بين الأهمية النسبية لحجم المبلغ والمعالجة المحاسبية لكل من الالتزامات الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية؛
- وجود قاعدة محاسبية جزائرية لمعالجة الأحداث اللاحقة تلتزم بها المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب من خلال المرسوم التنفيذي رقم 8-156؛
- عدم تعديل بيانات التقارير المالية بأثر الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية المالية يعرض الشركتين الى مجموعة من الالتزامات والخسائر منها دفع ضرائب عن أرباح وهمية، توزيع أرباح وهمية مما يتسبب في تآكل راس مال الشركة؛
- لاحظ الطالبان من خلال الدراسة الميدانية إدراك محاسبي الشركة الجزائرية القطرية للصلب والمؤسسة المينائية جن جن لأهمية المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 وخطورة اغفال أثر الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية على سلامة القوائم المالية؛

- نتيجة الإظهار الصحيح للبيانات المالية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 لم تقم مؤسستي مناء جن جن والشركة القطرية للصلب بتوزيع أرباح وهمية أو تحمل أعباء والتزامات إضافية؛
- 3- اقتراحات الدراسة الميدانية:

من خلال دراستنا والنتائج المتوصل إليها يمكن استخلاص التوصيات التالية:

- يجب تعزيز الاتصال المستمر خلال فترة الاحداث اللاحقة بين مختلف اقسام ومصالح ومديريات المؤسسة وتقديم تحديثات لقسم المحاسبة عن البنود والتطورات الحاصلة للظروف الموجودة القوائم المالية؛
- رفع وعي المدققين وتدريبهم وتأهيلهم على الإجراءات التي تتطلبها عملية تدقيق الأحداث اللاحقة، وذلك من خلال توضيح أهمية المعيار الخاص بالأحداث اللاحقة؛
- تكوين مختلف موظفي وعمال الأقسام والمصالح الأخرى في المعايير المحاسبية الدولية والمحاسبة للتمكن من حصر الاحداث وتحديث الاحداث اللاحقة على مستوى تلك المصالح كمصلحة المنازعات ثم تقديم تحديثات لقسم المحاسبة؛
- ضرورة تقديم الإفصاحات عن التعديلات الناجمة عن تطبيق المعيار IAS 10 في الملاحق من أجل زيادة الموثوقية في القوائم المالية؛
- يجب على الموظفين الامام والمعرفة بأهداف وعمل الأقسام الأخرى في المؤسسة؛
- إضافة قسم التدقيق الداخلي الى الشركة الجزائرية القطرية للصلب؛
- القيام بإصلاحات على النظام المحاسبي المالي لمواكبة المعايير المحاسبية الدولية، وبالخصوص المعايير التي من شأنها أن تجعل القوائم المالية أكثر شفافية ومصداقية؛
- خلق معايير محاسبية جزائرية بحتة تهدف إلى تنسيق مناخ الاعمال في الجزائر مع المعايير المحاسبية الدولية؛
- على الدولة الجزائرية سن قوانين وتشريعات من شأنها أن تلزم مختلف المؤسسات بتطبيق المعيار الدولي IAS 10 حيث لاحظنا اثناء بحثنا عن مؤسسة لإجراء الدراسة الميدانية أن أغلب المؤسسات الاقتصادية في ولاية جيجل لا تلتزم بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

## 4- آفاق الدراسة:

إجراء المزيد من الدراسات والبحوث حول موضوع الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، نظرا لقلّة الدراسات التي تعالجه، كما أردنا التحسس بأهمية بعض الجوانب التي يمكن أن تكون عناوين للبحوث في المستقبل سننتطرق إليها في النقاط التالية:

- الآثار المالية والمحاسبية لعدم التزام الشركات الاقتصادية بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؛
- الآثار الاقتصادية والمالية لعدم التزام الشركات الاقتصادية بالأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية؛
- الآثار العملية والسلوكية وعلاقتها مع مهنة المدقق في تطبيق المعيار IAS 10.

# قائمة المراجع

## أولاً: المراجع باللغة العربية

## الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2005.
2. أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2019.
3. حسن عمر محمد، سعد الساكني، معايير المحاسبة الدولية والأزمة المالية العالمية، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، عمان، 2015.
4. حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
5. رضوان حلوة حنان، نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية القياس والإفصاح في القوائم المالية، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
6. شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS & SCF النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016.
7. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008.
8. طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل وفقاً لأحدث الإصدارات والتعديلات في معايير المحاسبة الدولية الأمريكية والبريطانية والعربية والمصرية، الدار الجامعية، مصر، 2000.
9. طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان نظرة حالية ومستقبلية، الدار الجامعية، مصر، 2006.
10. طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية: شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء الأول عرض القوائم المالية، الدار الجامعية، مصر، 2004.
11. طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية، الجزء الأول (عرض القوائم المالية)، الدار الجامعية، مصر، 2006.

12. طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة؛ شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية. الجزء الثاني (الافصاحات)، الدار الجامعية، مصر، 2006.
13. عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع، الكويت، 1990.
14. فارس جميل الصوفي، المعايير المحاسبية الدولية والأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة، الطبعة الأولى، دار جليس الزمان للنشر والتوزيع، عمان، 2012.
15. مصطفى يوسف الكافي وآخرون، الأصول العلمية والعملية في محاسبة الشركات (الأشخاص والأموال)، الطبعة الأولى، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2012.
16. هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعملية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2006.

### الرسائل والاطروحات الجامعية:

17. إيمان ميمون، دور تبني معايير إعداد التقارير المالية الدولية IAS/IFRS في جذب الاستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر من خلال النظام المحاسبي المالي SCF، أطروحة دكتوراه، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة عبد الحميد ابن باديس-مستغانم، الجزائر، 2017.
18. زوينة بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراه قسم العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس-سطيف، 2014.
19. محمود كبش، تطور نظم المعلومات المحاسبية في الجزائر وتأثيرها على حوكمة المؤسسات الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، قسم العلوم التجارية، جامعة إبراهيم سلطان شيبوط-الجزائر 3، الجزائر، 2017.
20. إبراهيم محمد إبراهيم برهوم، مدى التزام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بمعالجة الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي العاشر، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016.
21. أحمد ماهر العمري، أثر الأحداث اللاحقة للسنة المالية على إجراءات التدقيق الخارجي، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، كلية الأعمال، جامعة عمان العربية، 2012.
22. حمزة العرابي، مدى التزام الشركات المساهمة العامة الأردنية بمعالجة الالتزامات الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية وفق متطلبات معيار المحاسبي الدولي رقم 10 و37، مذكرة ماجستير، كلية الدراسات العليا، الجامعة الأردنية 2007.

23. مقال محمود سالم القرالة، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، جويلية 2011.

### المقالات والمجلات المنشورة:

24. خيرة معمري، حاج قويدر قورين، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، المجلد (01) العدد (26)، الجزائر، 2019.
25. عاشور كتوش، أمال أولاد قادة، الإفصاح المحاسبي ودوره في تعزيز شفافية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة زيان عاشور الجلفة، المجلد (06) العدد (01)، الجزائر، 2012.
26. عباس حميدي، الآثار الاقتصادية لعدم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية (دراسة تحليلية في الشركة العامة للتجهيزات الزراعية)، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 77، 2009.
27. نشيدة أحططاش، تأثير عوامل جودة التدقيق الخارجي المتعلقة بالمدقق على موثوقية القوائم المالية : دراسة استطلاعية لآراء عينة من محافظي الحسابات في الجزائر، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، جامعة فرحات عباس سطيف، مجلد (05) العدد (01)، الجزائر، جوان 2019.
28. نور الدائم الطيب يوسف الحاج، أثر جائحة كورونا (كوفيد-19) على اعداد ومراجعة القوائم المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالمملكة العربية السعودية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 02، كلية الخليج للعلوم الإدارية والإنسانية -المملكة العربية السعودية، 2020.

### الملتقيات والمؤتمرات:

29. سامية فقير، دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية NAA والمعايير الدولية IAS دراسة حالة معيار التدقيق الجزائري 560 "أحداث تقع بعد إقفال الحسابات "الأحداث اللاحقة" ومقارنته مع نظيره من معايير التدقيق الدولية، مداخلة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الوطني حول: واقع مهنة التدقيق في الجزائر في ظل معايير التدقيق الدولية، جامعة أمحمد بوقرة، بومرداس، 2018.

### القوانين والمراسيم التشريعية:

30. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية العدد 74، القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007، المتضمن للنظام المحاسبي المالي، المواد 26-29.

31. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو سنة 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وسيرها، (الجريدة الرسمية)، العدد 19.
32. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرسوم تنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 20 جمادى الأول 1429، الموافق ل 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، (الجريدة الرسمية)، العدد 27.
33. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية المقرر رقم: 002 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، المؤرخ في 02 فيفري 2016.

### المواقع الإلكترونية

34. موقع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، المعيار الدولي للمحاسبة 10 "الأحداث بعد فترة التقرير"، 2015، تم التصفح يوم 2021/05/03 على الساعة 10:30، منشور على موقع الأنترنت:

<https://www.acc4arab.com/storage/posts/April2020/PmlrEOXf2mQH2naLCuz.pdf>

35. موقع مجلة المحاسب العربي، معيار المحاسبة الدولي 10 - الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية، 2015، تم التصفح يوم 2021/04/18 على الساعة 16:05، منشور على موقع الأنترنت:

[https://www.aam-web.com/ar/print\\_page/standard/35](https://www.aam-web.com/ar/print_page/standard/35)

ثانيا: المراجع باللغة الفرنسية:

الكتب:

1. Isabelle Andernack, L'ESSENTIEL DES IFRS, Editions Eyrolles, paris, 2014.
2. Le système comptable financier (S.C.F), Editions pages blues, 2008.
3. Les normes comptables internationales IAS/IFRS, Editions Pages Blues, 2008.

الرسائل والاطروحات الجامعية:

4. Lakhdar KHELLAF, Les Normes Internationales De Comptabilité (IAS – IFRS) Et Leur Application En Algérie Cas Du System Comptable Et Financier Algérien (SCF), Thèse de Doctorat, Université El Hadj Lakhdar – Batna, Algérie, 2014.



المقالات والمجلات المنشورة:

5. Abderrazak GABSI, **IAS 10 Évènements postérieurs à la date de clôture**, institut des Hautes Etudes Commerciales IHEC Carthage université de Carthage, Tunisie, 2017, <https://revisioncomptable.files.wordpress.com/2018/07/ias-10.pdf>

ثالثا: المراجع باللغة الإنجليزية:الكتب:

1. Barry J. Epstein and Abbas Ali Mirza, **Wiley IAS 2003: Interpretation and Application of International Accounting Standards**, John Wiley & Sons Inc, New Jersey, 2003.
2. Bruce Mackenzie and others, **Wiley applying IFRS for SMES**, John Wiley & Sons Inc, New Jersey, 2011.
3. ZR Koppeschaar and others, **Introduction to IFRS**, Novus print, Eighth Edition, South Africa, 2019.

المقالات والمجلات المنشورة:

4. Chung, J.O.Y, Cullinan C.P, Frank M, Long J.H, Phillips J.M & O'Reilly D.M, **The auditor's approach to subsequent events: Insights from the academic literature**, 2012.
5. Clementina kanu and, Nachi Onuoh, **The Disclosure of Events after the Reporting Period and the Financial Statements. Bankers' Perspectives**, 2016.
6. Diane J. Janvrin and Cynthia G. Jeffrey, **An Investigation of Auditor Perceptions about Subsequent Events and Factors That Influence This Audit Task**, 2007.
7. Giacosa Elisa, **Disclosures in Events After the Balance Sheet Date : A Study of Selected Italian Companies**, 2012.  
<https://on24static.akamaized.net/event/22/91/90/8/rt/1/documents/resourceList1586884491235/bitesizebriefingcovid19andpostbalancesheeteventssbwithnotes1586884486409.pdf>
8. Jan Kellgren, **IAS 10 Events after the Reporting Period Problematized: Some Questions Regarding the Standard's (Read by its Letter) Understandability**, 2018. [urn.kb.se](http://urn.kb.se)
9. Musa Abdel Latif Al Nawaiseh and, Jamel Jaber, **Auditing Subsequent Events from the Perspective of Auditors**, 2015.
10. Nexdigm (SKP), **Outbreak of COVID-19: Financial Reporting Implications**, 2021, [https://www.nexdigm.com/data/resource/Nexdigm\\_\(SKP\)\\_Outbreak\\_of\\_COVID-19\\_Financial\\_Reporting\\_Implications.pdf](https://www.nexdigm.com/data/resource/Nexdigm_(SKP)_Outbreak_of_COVID-19_Financial_Reporting_Implications.pdf)
11. Steve Brice and Sally Baker, **COVID-19 and post balance sheet events**, Bitesize Briefing, FINANCIAL REPORTING FACULTY, 2020.
12. Zehra Ozdemir, and Basak Ataman Gokcen, **Auditing of Subsequent Events: A Survey of Auditors in the City of Istanbul in Turkey**, 2016.

# قائمة الملاحق



الجزائرية القطرية للصلب  
ALGERIAN QATARI STEEL

الجودة التي تلهم الثقة  
LA QUALITÉ QUI  
INSPIRE LA CONFIANCE

### QUI SOMMES-NOUS ?

La Société Algerian Qatari Steel (AQS) a été créée en décembre 2013 et résulte d'un partenariat d'investissement entre la République Algérienne et l'État du Qatar. Dotée d'un capital social de 58, 610, 000, 000 Dinars Algériens. Elle est détenue à 49% par Qatar Steel International (QSI), à 46% par le Groupe Industriel SIDER et à 05% par le Fonds National d'Investissement (FNI).

L'AQS opère dans la zone industrielle de Bellara, dans la commune d'El-Milia, (wilaya de Jijel), située à 400 km de la capitale Alger, où elle exploite un Complexe sidérurgique d'une superficie totale de 216 hectares.

Grâce à son volume de production, à sa fiabilité opérationnelle et à ses progrès techniques, l'Algerian Qatari Steel occupe une place importante dans la carte de l'industrie sidérurgique nationale et régionale.

L'AQS accorde également une grande attention au capital humain, en tant que moteur de croissance économique et de progrès social, notamment à travers la création d'un environnement de travail, qui encourage la créativité et l'innovation au profit de ses 1500 employés de différentes disciplines et qualifications.

### DEFIS & ENJEUX

L'Algerian Qatari Steel contribue à la création de richesse et au soutien du tissu industriel national en répondant aux besoins du marché local du Fer et en exportant la production excédentaire sur les marchés régionaux et internationaux.

L'AQS a commencé la production et la commercialisation de produits en Fer à la fin de l'année 2017. La capacité de production initiale du Complexe est d'environ 2 millions de tonnes par an de rond à béton et fil machine de différents diamètres. La deuxième phase du programme d'investissement sera consacrée à la production d'autres types d'aciers spéciaux utilisés dans de nombreuses industries amenant ainsi la capacité de production à plus de 4 millions de tonnes par an.

### STRUCTURES DU COMPLEXE

Le Complexe sidérurgique de Bellara est doté de la technologie la plus avancée au monde et comprend neuf unités de production respectueuses de l'environnement, qui garantissent une efficacité maximale de la production et une qualité des produits conforme aux normes internationales.

### PRINCIPALES UNITÉS DE PRODUCTION

- Unité de Réduction Directe (DRI) : Capacité de production de 2,5 millions de tonnes par an.
- Deux Acières Électriques : Capacité totale de production 2,2 millions de tonnes par an.
- Trois Laminaires : Capacité totale de production de 2 millions de tonnes par an de rond à béton et fil machine.

### INSTALLATIONS COMPLÉMENTAIRES

- Usine de Gaz Industriels.
- Unité de Production de Chaux.
- Station de Réception et de Transport des Matières Premières.
- Usine de Traitement des Eaux.
- Sous-station Électrique.



[www.aqs.dz](http://www.aqs.dz)

- Zone industrielle Bellara, El Milia / Jijel - BP 629, Algérie
- Tél : + 213 (0) 34 46 50 20
- Fax : + 213 (0) 34 46 50 10
- [aqs.ventes@aqz.dz](mailto:aqs.ventes@aqz.dz)

## NOTRE GAMME DE PRODUITS SIDÉRURGIQUES

Nous commercialisons une large gamme de produits sidérurgiques en quantité et en qualité, à des prix attractifs et une fiabilité supérieure conforme aux exigences clients, aux exigences normatives et aux exigences légales et réglementaires. Nos produits sont fabriqués avec une technologie de pointe entièrement automatisée, avec une grande capacité de production et de stockage de produits finis de différentes dimensions.

### ROND À BÉTON (CAPACITÉ PRODUCTION DE 1 500 000 TONNES/AN)

Produit laminé à chaud en acier d'usage multiple pour la construction haute adhérence, soudable de nuance RB 500. Le produit rond à béton soudable produit par l'AGS est conforme aux exigences de l'arrêté interministériel du 8 Mars 1997, à la norme NA8634(2015) et à l'ISO 6935-2 (2015).

#### Diamètre :

Une large gamme de diamètres :  
8-10-12-14-16-20-25-32-40mm

#### Caractéristiques géométriques :

Dimensions, masse linéique et tolérance des barres à haute adhérence.

#### Caractéristiques physiques :

Angle de pliage compris entre 160° et 180°

#### Longueur :

12m (-0mm +100mm) avec possibilité de réaliser des longueurs spécifiques inférieures à 12m selon la demande des clients pour les diamètres allant du 8mm au 16mm.

12m à 18m pour les diamètres allant du 16mm au 40mm.

#### Caractéristiques mécaniques :

Résistance mécanique des barres à haute adhérence.

Classe de ductilité	Nuance d'acier	Caractéristique mécanique			
		R <sub>e</sub>		R <sub>m</sub>	
		Min	Max	Min	Max
B	B500BWR			1,15	5
C	B500CWR	500		1,15	7
D	B500DWR	(1,3xR <sub>e</sub> Min)		1,25	3

#### Marquage :

Un marquage spécifique à AGS est gravé sur les barres de rond à béton pour les diamètres :

- 8mm - 10mm - 12mm - 14mm et 16mm.

Et le Code identifiant « AGS-diamètre-RB500 » pour les diamètres :

- 16mm - 20mm - 25mm - 32mm et 40mm.

#### Conditionnement :

Les fardeaux sont ligaturés par O6 ligatures au fil machine tout au long des fardeaux.

#### Poids unitaire du fardeau :

Poids de 02 Tonnes et 03 Tonnes.

#### Étiquetage :

Chaque fardeau comporte une étiquette solidement attachée indiquant :

- La nuance d'acier
- Le numéro de coulée
- Le diamètre nominal
- Le nombre de barres
- La longueur
- La date de production

### FIL MACHINE (CAPACITÉ PRODUCTION DE 500 000 TONNES/AN)

Fil machine de section ronde de diamètre variant entre de 5,5mm à 14mm de haute qualité.

Le fil machine rond et lisse est obtenu par laminage à chaud conformément à la norme Algérienne NA 8634 et selon les normes internationales.

Les domaines d'utilisation du fil machine produit dans le Complexe sidérurgique de BELLARA sont les suivants :

- Fil tréfilé
- Treillis soudé
- Clou, fil d'attache, fil galvanisé
- Gabion
- Fil barbelé
- Fil pour ressort
- Boulon-écrou-visse
- Trombones
- Fil de pick-up
- Fil de soudage

#### Qualités et analyses chimiques de fil machine :

NA8634 (for Beton B500)													
Éléments	C	Si	Mn	P	S	Nb	Cr	Mo	Cu	V	Pb	Ni	Co
Min	0,14	0,16	0,30										
Max	0,23	0,30	1,00	0,045	0,014	0,02	0,23	0,10	0,30	0,04	0,03	0,013	0,07

SAE 1008													
Éléments	C	Si	Mn	P	S	Nb	Cr	Mo	Cu	V	Pb	Ni	Co
Min			1,2										
Max	0,28	0,13	0,4	0,03	0,025	0,020	0,030	0,030	0,030	0,021	0,015	0,012	0,012

SAE 1008													
Éléments	C	Si	Mn	P	S	Nb	Cr	Mo	Cu	V	Pb	Ni	Co
Min			1,2										
Max	0,1	0,15	0,4	0,03	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,021	0,015	0,012	0,012

SAE 1008 E1													
Éléments	C	Si	Mn	P	S	Nb	Cr	Mo	Cu	V	Pb	Ni	Co
Min			1,2										
Max	0,1	0,05	0,4	0,025	0,025	0,02	0,03	0,03	0,03	0,021	0,015	0,012	0,012

#### Conditionnement :

- En couronnes ligaturées en 4 points.
- Poids compris entre 1,4 et 2 tonnes en fonction de la qualité.
- Présence d'une étiquette d'identification indiquant :
  - La nuance d'acier,
  - Le diamètre du fil,
  - Le numéro de la coulée,
  - La date de laminage.

#### Une meilleure qualité des produits finis :

Le procédé de laminage et de refroidissement contrôlé attribue au fil machine fabriqué par AGS les caractéristiques suivantes :

- Des propriétés mécaniques et métallurgiques conformes aux exigences clients, aux exigences normatives et aux exigences légales et réglementaires en vigueur.
- Un bon état de surface, dépourvu de tout défaut de fabrication et de défaut interne pouvant nuire au tréfilage
- La pratique du tréfilage à grande vitesse et à moindre coût.

#### Site de production :

Complexe sidérurgique de BELLARA, El-Milia, Jijel, ALGERIE.

## الملحق رقم 03: ميزانية الأصول للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020

رقم التعريفية الجبلي:		رقم المادة الضريبية:		رقم الصفحة المالية:	
2020/01/01 من		2020/12/31 الى			
<b>ميزانية الأصول</b>					
<b>2020/12/31</b>					
الأصل	ملاحظة	إجمالي ن	الرصيد استهلاك ن	الصافي ن	الصافي ن-1
أصول غير جارية		0,00	0,00	0,00	0,00
فارق بين الاقتناء - المنتوج الإيجابي أو السلبي		12 022 090,00	11 842 090,00	380 000,00	650 387,80
تجهيزات معنوية		10 637 197 217,98	5 574 046 360,43	5 063 150 857,55	5 657 203 900,66
تجهيزات عينية		0,00	0,00	0,00	0,00
أراض		1 686 503 588,37	973 126 176,16	713 377 410,21	847 372 586,14
مبان		8 950 693 629,59	4 600 920 182,27	4 349 773 447,32	4 609 831 334,52
تجهيزات عينية أخرى		0,00	0,00	0,00	0,00
تجهيزات مسنوح امتيازها		848 815 876,81	0,00	848 815 876,81	711 098 739,52
تجهيزات بحري إنجازها		6 827 500 000,00	1 892 698,49	6 825 607 301,51	6 827 500 000,00
تجهيزات مائية		0,00	0,00	0,00	0,00
سندات موضوعة موضع معاملة		171 500 000,00	1 892 698,49	169 607 301,51	171 500 000,00
مساهمات أخرى وحسابات دفنفة بلحقة بها		6 656 000 000,00	0,00	6 656 000 000,00	6 656 000 000,00
سندات أخرى مقيمة		0,00	0,00	0,00	0,00
قروض و أصول مالية أخرى غير جارية		212 748 776,56	0,00	212 748 776,56	209 670 014,45
ضرائب مزبنة على الأصل		18 538 283 681,33	5 887 581 148,92	12 650 702 532,41	13 406 124 042,13
الجارية غير الأصول مجموع					
أصول جارية		241 945 916,89	72 740 343,27	169 205 573,62	163 577 152,96
مخزونات و منتجات قيد التنفيذ		1 570 715 383,12	711 374 101,48	859 341 281,63	942 939 518,40
حسابات دائنة و استثمارات مماثلة		1 383 979 455,91	711 374 101,49	672 605 354,42	584 338 452,18
الزبائن		1 487 247,88	0,00	1 487 247,88	5 200 605,85
الإخرون المدينون		185 248 689,33	0,00	185 248 689,33	353 400 460,37
الضرائب و ما شابهها		0,00	0,00	0,00	0,00
الجارية غير الأخرى الأصول		1 968 038 276,37	0,00	1 968 038 276,37	1 885 287 771,14
رهنها ما و المعجرات		350 000 000,00	0,00	350 000 000,00	400 000 000,00
الأصول البوقفة و الأصول المالية تجرية الأخرى		1 618 038 276,37	0,00	1 618 038 276,37	1 485 287 771,14
الفرينة		3 780 719 588,48	784 114 444,76	2 996 605 143,72	2 991 804 442,60
الجارية الأصول مجموع		22 319 003 248,81	6 371 695 593,88	15 947 307 654,93	16 397 928 484,63
للأصول العام المجموع					

## الملحق رقم 04: ميزانية الخصوم للمؤسسة المينائية جن جن لسنة 2020

رقم التعريف الجبائي:		رقم المادة القريبية:	
السنة المالية، من		الى	
0 0 0 0 1 8 0 1 4 1 2 9 2 8 1	2020/01/01	1 8 0 5 0 1 3 3 8 5 0	2020/12/31
<b>ميزانية الخصوم</b>			
<b>2020/12/31</b>			
ن - 1	ن	ملاحظة	الخصوم
0	0		رأس المال
4 000 000 000,00	4 000 000 000,00		رأس المال الصادر أو حساب المستغل
(0,00)	(0,00)		رأس المال غير المطلوب
9 595 517 522,14	9 633 968 746,35		علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
43 669 495,20	43 669 495,20		فوارق إعادة التقييم
(0,00)	(0,00)		فارق المصادلة (1)
626 951 226,21	414 092 150,92		نتيجة صافية (نتيجة صافية حصة المجموع) (1)
(34 794 805,00)	(26 580 000,92)		رؤوس أموال خاصة أخرى: تعديل من جديد
(0,00)	(0,00)		الوحدات
14 431 343 438,55	14 065 150 393,55		حصة الشركة المدمجة (1)
0,00	0,00		حصة ذوي الأقلية (1)
14 431 343 438,55	14 065 150 393,55		المجموع 1
0,00	0,00		الخصوم غير الجارية
19 290 002,98	17 537 728,15		قروض و ديون مالية
40 343 872,14	39 592 772,00		ضرائب مؤجلة و مرصود لها
(0,00)	(0,00)		ديون أخرى غير جارية
791 597 731,18	830 153 437,22		مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
861 231 806,30	887 283 937,37		مجموع الخصوم غير الجارية (2)
0,00	0,00		الخصوم الجارية
256 658 692,39	125 901 370,72		موردون و حسابات ملحقة
459 345 235,65	497 260 319,66		ضرائب
399 349 511,74	371 711 634,83		ديون أخرى
0,00	(0,00)		خزينة الخصوم
1 115 353 438,78	994 873 325,21		مجموع الخصوم الجارية (3)
16 397 928 484,63	13 947 307 655,15		مجموع عام للخصوم

## الملحق رقم 05: جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة الميانية جن جن لسنة 2020

ن	ملاحظة	ن	ن
3 976 206 879,88		3 272 809 941,86	رقم الأصول
(0,00)		(0,00)	تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
(0,00)		(0,00)	الإنتاج البت
(0,00)		(0,00)	إعدادات الاستغلال
3 976 206 879,88		3 272 809 941,86	1 - إنتاج السنة المالية
(130 811 286,79)		(169 125 866,87)	استهلاك تفراتلم
(221 027 326,95)		(120 839 692,10)	الخدمات الخارجية و الاستهلاك الأخرى
(351 838 613,74)		(289 965 558,97)	2 - استهلاك السنة المالية
(3 624 368 266,14)		2 982 844 382,89	3 - القيمة ( 2 - 1 ) للاستغلال ضافاً لهم
(2 365 585 882,97)		(1 987 446 227,89)	أحياء المستخرجين
(110 285 557,97)		(78 601 631,24)	الضرائب و الرسوم و الدفعات المالية
1 148 496 825,20		916 796 523,76	4 - الفوائد الإجمالي عن الاستغلال
79 765 590,02		44 910 167,58	الأخرى العملياتية نتجاتلم
(33 200 908,53)		(56 869 632,76)	الأحياء العملياتية الأخرى
(1 305 916 587,59)		(1 554 784 439,70)	المخصصات للاستهلاكات و المؤنات
769 260 349,01		840 296 043,37	استهلاك من خزانة القيمة و المؤنات
658 405 268,11		190 348 662,45	5 - النتيجة التشغيلية
324 664 256,57		342 210 719,60	المالية نتجاتلم
(0,00)		(276 298,74)	الأحياء المالية
324 664 256,57		341 934 420,86	6 - النتيجة الأيتم
983 069 324,68		532 283 083,31	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب ( 5 + 6 )
173 471 555,39		124 907 077,15	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
(17 333 256,92)		(6 716 144,76)	الضرائب العادية النتائج حزن (تفراتلم) و طاتم
5 149 897 075,48		4 500 226 872,61	مجموع منتجات الأنشطة العادية
(4 322 945 849,27)		(4 086 134 721,69)	مجموع أحياء الأنشطة العادية
826 951 226,21		414 092 150,92	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00		0,00	العناصر غير العادية - المنتوجات (يطلب بيانها)
0,00		0,00	العناصر غير العادية - الأحياء (يطلب بيانها)
0,00		0,00	9 - النتيجة غير العادية
826 951 226,21		414 092 150,92	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية
0,00		0,00	حصة الشركات الموضوعة موضع المطالبة في النتيجة الصافية
0,00		0,00	11 - النتيجة الصافية للمجموع ( 10 + 11 )
0,00		0,00	و منها حصة ذوي الألفية ( 11 )
0,00		0,00	حصة المجموع ( 11 )

## I-BILAN (ACTIF)

UMDA

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET 2020	NET 2019
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
<b>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>A-001</b>	15 484 463,63	6 456 959,10	9 027 504,53	12 814 841,16
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>A-002</b>	<b>208 509 273 004,65</b>	<b>3 391 381 399,40</b>	<b>205 117 891 605,25</b>	<b>47 445 298 394,55</b>
Terrains					
Bâtiments	2.1	21 863 380 372,24	833 210 760,87	21 030 169 611,37	7 530 697 479,66
Installations techniques, matériel et outillage industriels		185 042 431 971,56	2 149 364 543,38	182 893 067 428,18	39 362 773 905,38
Autres immobilisations corporelles	2.2	1 603 460 660,85	408 806 095,15	1 194 654 565,70	551 827 009,51
<b>Immobilisations en concession</b>	<b>A-003</b>	<b>3 397 600 000,00</b>		<b>3 397 600 000,00</b>	<b>3 397 600 000,00</b>
<b>Immobilisations encours</b>	<b>A-004</b>	185 145 098,42		185 145 098,42	152 122 691 279,94
<b>Immobilisations financières</b>	<b>A-005</b>				
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants	5.1	<b>805 058 083,60</b>		<b>805 058 083,60</b>	<b>805 238 083,60</b>
Impôts différés actif	5.2				518 397 188,91
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>212 912 560 650,30</b>	<b>3 397 838 358,50</b>	<b>209 514 722 291,80</b>	<b>204 302 039 788,16</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
<b>Stocks et encours</b>	<b>A-006</b>	16 576 616 078,38		16 576 616 078,38	16 645 682 925,52
<b>Créances et emplois assimilés</b>	<b>A-007</b>				
Clients	7.1	974 430 676,69		974 430 676,69	785 714 551,99
Autres débiteurs	7.2	1 486 812 006,40		1 486 812 006,40	671 295 863,05
Impôts et assimilés	7.3	3 829 790 579,27		3 829 790 579,27	2 813 819 572,86
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie	<b>A-008</b>	10 629 197 151,30		10 629 197 151,30	21 368 472 011,38
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>33 496 846 492,04</b>	<b>0,00</b>	<b>33 496 846 492,04</b>	<b>42 284 984 924,80</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>246 409 407 142,34</b>	<b>3 397 838 358,50</b>	<b>243 011 568 783,84</b>	<b>246 587 024 712,96</b>



**II- BILAN (PASSIF)**

UM DA

LIBELLE	NOTE	2020	2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis	P-001	58 610 000 000,00	58 610 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	P-002	307 651 316,92	80 769 650,09
Autres capitaux propres - Report à nouveau	P-003	-607 176 600,82	-687 946 250,91
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
<b>TOTAL I</b>		<b>58 310 474 716,10</b>	<b>58 002 823 399,18</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières	P-004	170 819 819 760,00	170 819 819 760,00
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes	P-005	4 395 266 993,52	4 402 941 952,25
Provisions et produits constatés d'avance	P-006	11 601 188,70	5 851 710,26
<b>TOTAL II</b>		<b>175 226 687 942,22</b>	<b>175 228 613 422,51</b>
<b>PASSIFS COURANTS:</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P-007	8 448 362 745,03	12 197 639 227,63
Impôts	P-008	90 331 909,24	34 098 937,32
Autres dettes	P-009	935 711 471,25	1 123 849 726,32
Trésorerie passif			
<b>TOTAL III</b>		<b>9 474 406 125,52</b>	<b>13 355 587 891,27</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>		<b>243 011 568 783,84</b>	<b>246 587 024 712,96</b>

الملحق رقم 08: جدول حساب النتائج حسب الطبيعة الشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

## III-COMPTE DE RESULTAT/NATURE

UM DA

LIBELLE	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes	R-001	19 797 282 099,43	17 759 369 894,82
Variation stocks produits finis et en cours	R-002	-767 256 807,55	-489 194 151,54
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>19 030 025 291,88</b>	<b>17 270 175 743,28</b>
Achats consommés	R-003	-14 134 620 229,44	-14 320 715 457,59
Services extérieurs et autres consommations	R-004	-1 270 405 224,22	-630 523 745,57
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-15 405 025 453,66</b>	<b>-14 951 239 203,16</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>3 624 999 838,22</b>	<b>2 318 936 540,12</b>
Charges de personnel	R-005	-1 213 079 184,55	-1 055 026 553,63
Impôts, taxes et versements assimilés	R-006	-143 793 160,12	-196 686 693,71
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>2 268 127 493,55</b>	<b>1 067 223 292,78</b>
Autres produits opérationnels	R-007	191 000 891,51	280 701 621,86
Autres charges opérationnelles	R-008	-262 719 888,77	-650 854 796,15
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	R-009	-1 709 600 216,60	-1 131 094 597,03
Reprise sur pertes de valeur et provisions		302 092 551,21	
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>788 900 830,90</b>	<b>-434 024 478,54</b>
Produits financiers	R-010	56 279 157,88	37 883 437,47
Charges financières	R-011	-19 121 482,95	-26 890 866,51
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>		<b>37 157 674,93</b>	<b>37 157 675,93</b>
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>		<b>826 058 505,83</b>	<b>-396 866 802,61</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	R-012	-10 000,00	-10 000,00
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires	R-013	-518 397 188,91	503 811 557,67
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>19 579 397 892,48</b>	<b>17 588 760 802,61</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-19 271 746 575,56</b>	<b>-17 507 991 152,52</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>307 651 316,92</b>	<b>80 769 650,09</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>307 651 316,92</b>	<b>80 769 650,09</b>

## الملحق رقم 09: جدول تغيرات رؤوس الأموال للشركة الجزائرية القطرية للصلب لسنة 2020

## IV- TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

UM DA

LIBELLE	NOTE	Capital social	Prime d'emission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
<b>Solde au 31 décembre 2018</b>	<b>C-001</b>	<b>58 600 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 734 859 704,43</b>
Changement méthode comptable 2019	C-002	0,00	0,00	0,00	0,00	1 046 913 453,52
Correction d'erreurs significatives 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	80 769 650,09
<b>Solde au 31 décembre 2019</b>	<b>C-003</b>	<b>58 600 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-607 176 600,82</b>
Changement méthode comptable 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	307 651 316,92
<b>Solde au 31 décembre 2020</b>	<b>C-004</b>	<b>58 600 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-299 525 283,90</b>

## الملحق رقم 10: جدول تدفقات الخزينة للشركة الجزائرية القطرية للصلاب لسنة 2020

## V- TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE/ DIRECTE

UMDA

Désignation	Note	2020	2019
Encaissements reçus des clients	T-001	22 109 769 260,90	20 150 850 751,19
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	T-002	-18 760 814 630,63	-29 366 539 272,06
Intérêts et autres frais financiers payés		0,00	0,00
Impôts sur les résultats payés	T-003	-10 000,00	-10 000,00
<b>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</b>		<b>3 348 944 630,27</b>	<b>-9 215 698 520,87</b>
Flux de trésorerie liés à des éléments extraordinaires (à préciser)		0,00	
		0,00	
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp	T-004	-14 088 534 494,57	-24 200 476 895,25
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		0,00	0,00
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières	T-005	0,00	-1 499 859 473,32
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0,00	0,00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0,00	0,00
Dividendes et quote-part de résultats reçus		0,00	0,00
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>		<b>-14 088 534 494,57</b>	<b>-25 700 336 368,57</b>
		0,00	
Encaissements suite à l'émission d'actions		0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectués		0,00	0,00
Encaissements provenant d'emprunts	T-006	0,00	18 120 000 000,00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		0,00	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>18 120 000 000,00</b>
Incidence des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités		315 004,22	0,00
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C+D)</b>		<b>-10 739 274 860,08</b>	<b>-16 796 034 889,44</b>
<b>Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période</b>		<b>21 368 472 011,38</b>	<b>38 164 506 900,82</b>
<b>Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période</b>		<b>10 629 197 151,30</b>	<b>21 368 472 011,38</b>
<b>Variation de la trésorerie de la période</b>		<b>-10 739 274 860,08</b>	<b>-16 796 034 889,44</b>



الجزائرية القطرية للصلب  
ALGERIAN QATARI STEEL

2-2 في المجلس القضائي (درجّة ثانية):

رقم القضية	الأطراف	المستأنف	المستأنف عليه	محكمة الاختصاص	موضوع النزاع	الملاحظات
20/	شركة يوكايس / شركة فيرغور / أي دورو فيرغور / أي كيو أس	شركة يوكايس	أي كيو أس بصفتها مدخلة في الخصام	محكمة قضاء العاصمة الغرفة التجارية	سداد ديون تفصل إلى: 83.780.586,67 دج، وكذلك تعويض 10,000,000.00 دج	على مستوى المحكمة، تم الفصل في القضية لصالح AQAS ، بازالتها من هذا النزاع. حاليا المسألة معقدة بين المستأنف والمستأنف عليه.
						حكم فيها لصالحنا عليه.

3 الاستعجالي:

رقم القضية	الأطراف	المستأنف	المستأنف عليه	محكمة الاختصاص	موضوع النزاع	الملاحظات
				محكمة قضاء جيجل الغرفة الاستعجالية		في إنتظار الفصل فيها



WWW.AQAS.DZ

Tel: 034 46 50 12 Fax: 034 46 50 10 E-mail: dq@aqas.dz  
Siège Social: Zone Industrielle Bellara El-Milia - Jijel - BP 629  
Société par actions au capital de 58.610.000.000 DA



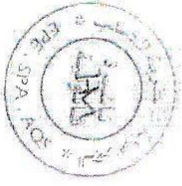
الجزائرية القطرية للصلب  
ALGERIAN GATARI STEEL

رقم القضية	الأطراف	المدعي	المدعى عليه	محكمة الاختصاص	موضوع النزاع	الملاحظات

(2) القضايا التجارية:

2-1 في المحكمة الابتدائية (درجة أولى):

رقم القضية	الأطراف	المدعي	المدعى عليه	محكمة الاختصاص	موضوع النزاع	الملاحظات
2013421	شركة أرست يونغ ادفانزوري الجزائر / أي كيو أس	شركة أرست يونغ ادفانزوري الجزائر	أي كيو أس	محكمة بئر مراد رايس القسم التجاري	سداد ديون تصل إلى: 11,847,384.00 دج وتعويض قدره 20,000,000.00 دج	حكم فيها لصالحنا برفض الدعوى لعدم التأسيس



www.gatari.dz

Tel: 034 46 50 12 Fax: 034 46 50 10 E-mail: dg@ags.dz  
Siège Social: Zone Industrielle Bellara El-Milia - Jijel - BP 629  
Société par actions au capital de 58,610,000,000 DA

## الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن مدى تبني المؤسسات الجزائرية للمعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" وفقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري SCF وبيان دوره في تدعيم مبدأ الموثوقية في القوائم المالية. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي، وكانت أداة الدراسة الأساسية دراسة ميدانية بالمؤسستين المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب AQS إلى جانب القيام بمقابلة مع رئيسي قسم المحاسبية والمالية في المؤسستين، واعتمدنا على الوثائق والسجلات الخاصة للكشف عن مدى تطبيق المعيار الدولي IAS 10 ثم إعادة تعديل بنود القوائم بعد تطبيقه.

فخلصت الدراسة لنتائج من أهمها التزام المؤسسة المينائية جن جن والشركة الجزائرية القطرية للصلب بتبني المعيار المحاسبي الدولي رقم 10 "الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية" عدم تعديل القوائم المالية وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 يؤثر سلبا على موثوقية القوائم المالية في نظر مستخدميها من ملاك، مساهمين، مقرضين، إدارة ومختلف الهيئات والجهات الحكومية. وأوصت الدراسة بضرورة توضيح أهمية المعيار IAS 10، وكذا القيام بإصلاحات على النظام المحاسبي المالي لمواكبة المعايير المحاسبية الدولية وبالخصوص المعايير التي من شأنها أن تجعل القوائم المالية أكثر شفافية وموثوقية.

**الكلمات المفتاحية:** المعايير المحاسبية الدولية، المعيار المحاسبي الدولي العاشر IAS10 ، الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، المؤسسات الجزائرية، موثوقية القوائم المالية، كوفيد 19،

## Abstract

This study aimed to reveal the extent to which the Algerian companies have adopted the international accounting standard IAS 10 "events after the date of the balance sheet" according to the Algerian financial accounting system SCF and to show its role in strengthening the principle of reliability in the financial statements. To achieve the objectives of the study, the descriptive analytical method was used, and the main study tool was a field study in the two companies, the DjenDjen Port Company and the Algerian-Qatari Steel Company AQS, in addition to an interview with the heads of the accounting and finance department in the two companies, and we relied on special documents and records to reveal the extent of the application of the international standard IAS 10, then Re-modify financial statement items after applying it.

The most important study findings were as follows: the DjenDjen Port Company and the Algerian-Qatari Steel Company AQS partially comply with the requirements of International Accounting Standard No. 10 "Events after the balance sheet", the Failure to amend the financial statements in accordance with the requirements of IAS 10 negatively affects the reliability of the financial statements in the eyes of its users, including owners, shareholders, lenders, management and various government agencies and. The study recommended the necessity of clarifying the importance of the IAS 10 standard, as well as making reforms to the financial accounting system to keep pace with international accounting standards, especially standards that would make the financial statements more transparent and reliable.

**Key words :** International Accounting Standards, IAS 10, Events After the Balance sheet, Algerian companies, Reliability of Financial Statements, Covid-19.