



جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي ، الطور الثاني

الميدان : العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

فرع علوم مالية ، تخصص محاسبة وتدقيق

بغنوان :

تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات

الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة - تقرت

تحت إشراف :

*حياة بزقراري

من إعداد الطلبة :

*بركة عبد الحق

*بروبة جهينة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : الأحد 18 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الإنتماء	رئيسا
فريد عوينات	أستاذ	جامعة ورقلة	رئيسا
حياة بزقراري	أستاذ محاضر أ.	جامعة ورقلة	مشرف ومقررا
عائشة بخالد	أستاذ محاضر أ.	جامعة ورقلة	مناقشا

السنة الجامعية 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي ، الطور الثاني

الميدان : العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

فرع علوم مالية ، تخصص محاسبة وتدقيق

بمعنوان :

تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات

الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة - تقرت

تحت إشراف :

*حياة بزقراري

من إعداد الطلبة :

*بركة عبد الحق

*بروبة جهينة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : الأحد 18 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الإنتماء	رئيسا
فريد عوينات	أستاذ	جامعة ورقلة	رئيسا
حياة بزقراري	أستاذ محاضر أ.	جامعة ورقلة	مشرف ومقررا
عائشة بخالد	أستاذ محاضر أ.	جامعة ورقلة	مناقشا

السنة الجامعية 2022/2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين

نهدي ثمرة جهدنا :

الي من ذاقت الويلات لإعداد جيل القادر على تبنى موج العلم وتطور والي سفيرة الحب و العطاء
الي أمي الغالية منبع الحنانو أبي العزيز الذي احتضنا قسوة الحياة ليعد فتاة قادرة على تحمل
صعاب الحياة حفظهما الله ورعهما وأطال الله في عمرهما

الي من كان سندا لي في مسيرتي هذه والي من كان له الفضل في إتمام دراستي وتحفيزي الي من
شاركني كل جهد بذلته وكان لي سندا في كل خطوة الي خطيبي الغالي ادامه الله لي في حياتي

والي كل الأهل والاحباب وأصحاب الي كل إنسان نبض قلبه بمشاعر إنسانية نبيلة ظفر بها خصال العلم
الطويلة

اليكم جميعا نهدي هذا العمل المتواضع وتحية خالصة لكم نابغة من الفؤاد تحوي في طياتها رسالة حب
وإخاء وتقدير .

جهينة

الاهداء

إلي من قال فيهما الله عز وجل (وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا ...)
إلي الوالدين الكريمين حفظهما الله ورعهما ورزقهما الفردوس الاعلى الي أُمي الحنونة والي ابي الغالي
و الي الاخوة وأخواتي حفظهم الله لي وأدامهم في حياتي
إلي كل من ساهم في مسيرة طوال دراستي سواء من قريب أو من بعيد أقدم لهم كل الحب والاحترام
وفائق التقدير

عبد الحق

الشكر والتقدير

الحمد لله والشكر والثناء له على نعمه وتوفيقه وإرشاده لنا لطلب العلم وأنار لنا البصيرة
لطلبه ويسر لنا طريقه

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم (من سلك طريقا يلتمس به علما سهل له الله طريقا الي
الجنة)

وبعد شكر الله تعالى نتقدم بالشكر الجزيل الي كل من كان لنا سندا وعونا في إنجاز هذه
المذكرة سواء من قريب أو بعيد

ولا ننسى كل من الاساتذة الكرام والمؤطرين والموظفين والإداريين

وكل الشكر الخالص الي الاستاذة المشرفة حياة بزقراري كما لا ننسى ان نشكر الاساتذة
المؤطرين بالمؤسسة الوطنية الكهرباء والغاز

الملخص :

هدفت هذه دراسة الى تقييم جودة الإفصاح محاسبي في مؤسسات الاقتصادية الجزائرية في سبيل تحقيق أهداف دراسة تطرقنا الي جانب نظري للإفصاح محاسبي، وتم اختيار مؤشرات لقياس مدى التزام مؤسسة بتطبيق الإفصاح ولمعالجة موضوع ولتحقيق هدف اخترنا مؤسسة سونلغاز –الطاقات المتجددة كعينة من مؤسسات الاقتصادية الجزائرية علما ان هذه الاخير لا تنشط في البورصة .

وفي الاخير توصلت دراسة الي ان المؤسسة سونلغاز –طاقات متجددة ملتزمة بقواعد الافصاح محاسبي حسب نظام محاسبي المالي وجودة التقارير مالية والقوائم بمقدار متوسط وهذا راجع الي أن مؤسسة لا تنشط في بورصة، مع وجود بعض تحفظات خاصة بالمؤسسة من حيث معلومات.

الكلمات المفتاحية: افصاح المحاسبي ، قوائم وتقارير مالية .

Abstract:

This study aimed to assess the quality of accounting disclosure in the Algerian economic institutions in order to achieve the objectives of the study. We touched on the theoretical aspect of accounting disclosure.

Indicators were chosen to measure the extent of an institution's commitment to the application of disclosure, and to address the issue and to achieve the goal, we chose the Sonelgaz Foundation - Renewable Energies as a sample of Algerian economic institutions, noting that the latter is not active in the stock exchange.

Finally, a study concluded that the Sonelgaz Corporation - renewable energies is committed to the rules of accounting disclosure rules according to the financial accounting system and the quality of financial reports and financial statements, reviewing that the corporation is not active in the stock exchange, With some reservations about the institution in terms of information.

Keywords: accountant disclosure, financial statements and reports.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
I	الإهداء
III	الشكر
IV	ملخص الدراسة
V	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VII	قائمة الاشكال
VII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الإفصاح ودوره في تحسين جودة المعلومة المحاسبية
3	المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي
8	المطلب الثاني: معايير الإفصاح المحاسبي
12	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع
12	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
16	المطلب الثاني: النتائج المستخلصة من الدراسات السابقة
17	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة
18	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية مؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة 2023/2022	
20	تمهيد
21	المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة سونلغاز_طاقات متجددة 2023/2022
21	المطلب الأول: نبذة تاريخية عن مؤسسة الغاز والكهرباء
23	المطلب الثاني: أهداف ومهام سونلغاز الطاقات المتجددة
23	المطلب الثالث: إنجازات وطموحات شركة الكهرباء والطاقات المتجددة ENR
24	المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي ل مؤسسة سونلغاز_طاقات متجددة
25	المبحث الثاني: دراسة تطبيقية لمؤشرات الإفصاح المحاسبي وتحليل نتائجها في مؤسسة سونلغاز الطاقات

	المتجددة 2023/2022
25	المطلب الاول: طريقة وادوات الدراسة
26	المطلب الثاني: تحليل ومناقشة الدراسة
32	المطلب الثالث: نتائج الدراسة
33	خلاصة الفصل
35	الخاتمة
38	قائمة المراجع
41	ملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
27	تصنيف مؤشرات الإفصاح على المعلومات العامة ومدى تطبيقها في المؤسسة	1/2
29	تصنيف مؤشرات الإفصاح على المعلومات المحاسبية ومدى تطبيقها في المؤسسة	2/2
31	تصنيف مؤشرات الإفصاح على المعلومات المستقبلية ومدى تطبيقها في المؤسسة	3/2
32	تصنيف مستوى الإفصاح العام في المؤسسة	4/2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
24	الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز - طاقات متجددة 2023/2022	1

قائمة الملاحق

عنوان الملحق	الرقم
ملحق يمثل حركة المخزونات	01
ملحق يمثل تدفقات الخزينة	02
ملحق يمثل حسابات النتائج	03
ملحق يمثل ميزانية الخصوم	04
ملحق يمثل ميزانية الأصول	05

مقدمة

يعتبر الإفصاح المحاسبي وسيلة أساسية بين القوائم المالية ومستخدميها، حيث يعد الإفصاح المحاسبي مبدأ ثابت في القوائم المالية من خلال الإفصاح عن المعلومات بطريقة واضحة وحقيقية تعبر عن نشاط المؤسسة حيث يعتبر الإفصاح ذو أهمية كبيرة في المؤسسة الاقتصادية لأنه يوفر المعلومات للأطراف المستفيدة منها من مستثمرين وموردين وموظفين، ولإفصاح المحاسبي مؤشرات تنظيمية معيارية تقوم بتعزيز المعلومة المقدمة للأطراف المستفيدة التي توضح الوضع الحقيقي والواقعي للمؤسسة حيث تساعد على ترشيد واتخاذ القرارات

فالإفصاح المحاسبي يقوم بتعزيز الموثوقية وتحسين مستوى الشفافية في عملية الإفصاح حيث يعكس هذا الأخير الحقائق الاقتصادية للمؤسسة حيث يجعل المؤسسات بشتى نشاطها وأنواعه أكثر فهما.

بما أن الإفصاح يعتبر أداة أساسية لمستخدمي القوائم المالية في مساعدتهم لاتخاذ القرار فقد ساهم النظام المحاسبي المالي في اعطاء قراءة موحدة للقوائم المالية من حيث الإفصاح وكفاءة المعلومات المعروضة في القوائم.

وانطلاقاً مما سبق يتم صياغة الاشكالية الرئيسية التالية :

ما مدى تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسة سونلغاز - الطاقات المتجددة 2023/2022؟

I : الأسئلة الفرعية :

1- هل تلتزم المؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات العامة 2023/2022؟

2- هل تلتزم المؤسسة سونلغاز -طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالسياسات

الحاسبية 2023/2022؟

هل تلتزم المؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات المستقبلية 2023/2022؟

II : الفرضيات :

كإجابة اولية على الاسئلة المطروحة :

1- نعم تلتزم المؤسسة سونلغاز -طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات العامة الخاصة بالمؤسسة.

2- نعم تلتزم المؤسسة سونلغاز - طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بسياسة المحاسبية.

3- لا تلتزم المؤسسة -طاقات متجددة بالإفصاح عن المعلومات المستقبلية.

III : أهداف الدراسة :

- محاولة التعرف على مدى أهمية الإفصاح المحاسبي وأساليبه ومختلف أنواعه في مؤسسة الاقتصادية الجزائرية .
- محاولة التعرف على مدى التزام المؤسسة الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح المحاسبي.
- محاولة التطرق الي كيفية الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

IV : منهجية الدراسة :

من أجل تحقيق أهداف الدراسة اعتمادا على المنهج الوصفي لمعالجة جوانب موضوع البحث من خلال أهم المفاهيم النظرية المرتبطة بالإفصاح المحاسبي معتمدين في ذلك على المراجع المتمثلة في الكتب ومجلات والدراسات السابقة ذات صلة بالموضوع ، كما تم اعتماد أسلوب الدراسة وذلك بتقييم جودة الإفصاح المحاسبي في مؤسسات الاقتصادية (سونلغاز –طاقات متجددة تقرت) في ظل نظام المحاسبي المالي .

V :الحدود الزمنية ومكانية لدراسة:

تشمل حدود الدراسة وقتها ومكانها، مجالها التطبيقي لذلك وقت اجراء الدراسة ابتداء من شهر ماي 2023 للموسم الجامعي 2023/2022، ويقتصر مكانها على مؤسسة سونلغاز –طاقات متجددة ولاية تقرت ومجالها حولة تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في مؤسسة الاقتصادية الجزائرية .

VI : هيكل الدراسة:

بعد الامام بكل جوانب الموضوع والاجابة عن الاشكالية المطروحة تم تقسيم البحث الي مقدمة وفصلين رئيسين وخاتمة.

بحيث تناول الفصل الاول على مبحثين كالتالي :

المبحث الأول: كان حول مفاهيم الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية فقد تم تطرق في المطلب الأول الي ماهية الإفصاح المحاسبي مما يحتويه من مفاهيم وأنواع ومقومات ، أهدافه وأهميته، أساليب والمطلب الثاني كان حول جودة الإفصاح المحاسبي ،المطلب الثالث كان ملخص لمعيار IAS01.

المبحث الثاني: فمن خلاله تم تطرق الي الدراسات السابقة التي لها صلة بموضوع بصفة مباشرة او غير مباشرة، فالمطلب الأول تمت فيه عرض الدراسات السابقة، ومطلب الثاني كالتائج مستخلصة من الدراسات وأما المطلب الثالث تم من خلاله المقارنة بين الدراسة الحالية ودراسات السابقة للموضوع.

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي لتقييم

جودة الإفصاح المحاسبي

تمهيد :

باعتبار المحاسبة تهدف الى تحقيق وظيفيتين أساسيتين هما القياس وإيصال المعلومات لمستخدميها لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، فإن للإفصاح المحاسبي دور كبير في المؤسسات الاقتصادية وتعزيز المعلومة المقدمة في الإفصاح من حيث تعرف على الوضع الواقعي والحقيقي للمؤسسات كما يساهم في اتخاذ القرار المناسب ، وللإفصاح المحاسبي مفاهيم وأساليب و..... الخ .

تم تقسيم هذا الفصل المعنون بـ :الإطار مفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، إلى مبحثين:

المبحث الأول :ماهية الإفصاح المحاسبي

المبحث الثاني :الدراسات السابقة ذات صلة بالموضوع تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية 2023/2022

المبحث الأول : الإفصاح ودوره في تحسين جودة المعلومة المحاسبية

سيتم التطرق في هذا المبحث إلى مفهوم الإفصاح المحاسبي وأهدافه وأهميته من أجل مستخدميه والمؤسسات الاقتصادية بإضافة إلى تعرف على أنواعه ومقوماته وعناصر المؤثرة فيه، وكذلك ماهية جودة الإفصاح المحاسبي وعوامل المؤثرة فيها.

المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي

يهدف التعريف أساسا إلى إرسال المعنى المصطلح المراد تعريفه لتكوين لغة دقيقة مشتركة تساعد على تبادل الآراء وتطوير العلم، وبالرجوع إلى مؤلفات متعددة تم الوصول إلى عدة تعاريف سيتم عرضها ومناقشتها بهدف الوصول إلى ماهية الإفصاح .

أولا: - تعريف الإفصاح المحاسبي

لقد عرف الإفصاح بأنه : بث المعارف أو نقل المعلومات من مصدر إنتاجها إلى مستقر الاستفادة منها أو استخدامها، فالإفصاح هو نقل هادف للمعلومات ممن يعلمها لمن لا يعلمها.¹

الإفصاح المحاسبي هو عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية أو الهوامش والملاحظات والجداول المكتملة في الوقت المناسب، مما يجعل القوائم المالية غير مظلمة وملائمة لمستخدمين القوائم المالية من الأطراف الخارجية ، والتي ليس لها سلطة الاطلاع على دفاتر وسجلات الشركة.²

¹ ضيق الله محمد الهادي ، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولية (ISA/IFRS) ، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية ، جامعة الواد ، العدد الاول ، ص86.

² صديقي مسعود، صديقي فؤاد ، محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، العدد 2016/02 ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، ص76 .

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

ويعتبر الإفصاح المحاسبي من المفاهيم والمبادئ المحاسبية المهمة التي تلعب دورا هاما في إثراء قيمة المعلومات المحاسبية التي تظهر في القوائم المالية، والتي تستخدم لأغراض عدة منها : اتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان في الشركات ، كذلك يساهم في تحقيق فعالية وكفاءة استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة على مستوى الشركة ، وعلى مستوى قومي .¹

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج مفهوم الإفصاح المحاسبي : أنه الوضوح وعدم الإجمام وتضليل للمعلومات المحاسبية وأنه يعنى شمولية و إظهار التقارير المالية و جمع المعلومات المحاسبية الضرورية لتقديمها إلي المستخدمين لتقارير المالية من الأطراف الخارجية بصورة كاملة و ملائمة و غير مضللة سواء كانت تلك المعلومات كمية أو وصفية .

ثانيا : - أنواع ومقومات الإفصاح المحاسبي

1-أنواع الإفصاح المحاسبي

إن الإفصاح المحاسبي مفهوم نسبي، وهذا بدوره أفرز عدة أنواع له من بينهما ما يلي.² :

1/1 الإفصاح الكامل (الشامل) : وهو يشير إلي مدى شمولية التقارير وأهمية تغطيتها لأي معلومات ذات أثر محسوس على القارئ، ولا يقتصر الإفصاح الكامل على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية بل يمتد بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر بشكل جوهري على قرارات مستخدمي القوائم .

2/1 الإفصاح العادل : ويهتم بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، إذ يتوجب إخراج القوائم والتقارير المالية الذي يضمن عدم ترجيح فئة معينة على مصلحة باقي الفئات الأخرى.

3/1 الإفصاح الكافي : يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم والتقارير المالية .

4/1 الإفصاح الملائم: وهو الإفصاح الذي يراعي فيه حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم الإفصاح عن المعلومات المفصحة عنها ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات مستخدميها وتتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية .

5/1 الإفصاح الشفاف (الإعلامي): يعني الإفصاح عن المعلومات المناسبة لغرض اتخاذ القرارات ، مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية.

¹ موسى سهام ، خالد فراح ، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية ، ملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية لحد من الفساد المالي والإداري ، جامعة بسكرة ، يومي 07/06 ماي 2012، بسكرة ، ص 09.

² سليمان عبد الحكيم ، تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة -مجمع صيدال 2019، مجلة وطنية لدراسات العلمية الأكاديمية، جامعة الجزائر 2020، ص 161.

1/6 الإفصاح الوقائي (التقليدي): لكي نكون هذه التقارير غير مضللة لأصحاب المصالح، لهذا يجب أن تكون المعلومات على درجة عالية من موضوعية فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفصحان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجين.

2- مقومات الإفصاح المحاسبي

يرتكز الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على المقومات الأساسية التالي¹ :

1/2- تحديد المستخدم المستهدف للمعلومة المحاسبية :- إن تعدد الفئات المستخدمة للمعلومات المحاسبية وتباين تحديد الأطراف المستخدمة للإفصاح من أجل تحديد الإطار المناسب للإفصاح للإجابة على احتياجاتهم المتباينة ، كما يساعد ذلك في تحديد الخصائص الواجب توفرها في تلك المعلومات، لأن شكل ونوعية الإفصاحات يجب أن تتلاءم مع تطلعات المستخدم.

2/2- تحديد اغراض استخدام المعلومات المحاسبية :- إن تحديد الغرض من استخدام المعلومات يجعل عملية الإفصاح عن المعلومات الواجب الإفصاح عنها.

إذن من أجل الحكم على المعلومات بدرجة الملائمة وعدم الملائمة يجب تحديد الغرض من استخدامها أو لا.

3/2- تحديد طبيعة ونوعية المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها :- يعد تحديد الأطراف المستخدمة للمعلومات الغرض من استخدامها تأتي مرحلة تحديد طبيعة ونوعية المعلومة الواجب الإفصاح عنها، ويتمثل ذلك في تحديد المعلومات المالية التي تكون في صلب القوائم المالية الأساسية والمعلومات المالية الأخرى التي تكون في شكل ملحقات أو إفصاحات ليس من ضروري احتوائها في القوائم المالية الأساسية.

ثالثا :- أساليب الإفصاح المحاسبي

إن عملية الإفصاح تتم وفق مجموعة من الأساليب العامة لإفصاح ، والتي تحظى بالقبول العام نذكر منها² :

1- إعداد القوائم المالية وتصنيف بنودها: إن عرض القوائم المالية جزءا مهما من الإفصاح المحاسبي، وتصنيف وفقاً للقواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وعلى سبيل المثال قائمة المركز المالي تظهر بنود وأصول وخصوم المؤسسة، بحيث تسهل على

¹ صديق مسعود، صديقي فؤاد ، محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، العدد 02/2016، ص 78.

² أبو القاسم محمود، أبو ستالة، الإفصاح المحاسبي البيئي وأثره على جودة القوائم المالية في شركات صناعة الاسمنت الليبية، أطروحة الدكتوراه ، جامعة بسكرة، 2022، ص 94.

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

مستخدميها عملية قراءتها وفهمها وإمكانية مقارنتها من طرف مستخدميها واستخلاص المعلومات، ويجب أن تعرض المعلومات الأساسية في صلب القوائم المالية بطريقة تساعد على الإفصاح من حيث الشكل والترتيب ويكون بإضافة الإيضاحات المتممة وملاحق الكشوفات المالية إلى القوائم الأساسية والفرعية، وأن يتم استخدام المصطلحات الواضحة والمفهومة والمتعارف عليها، بحيث يجب أن تستخدم نفس المصطلحات لنفس المعاني وأن تعبر عن المعنى الدقيق والمتعارف عليه جيداً لدى مستخدمي المعلومات، ووضع المعلومات بين الأقواس في صلب القوائم المالية في حالة بعض العناصر التي يتعذر فهمها من عناوينها فقط.

2- الملاحظات الهامشية: من خلال الملاحظات الهامشية يتم توضيح أو تفسير، أو إضافة معلومات تكون أقل أهمية والمتعمقة بنود القوائم المالية، والتي يمكن أن تحتوي على معلومات كمية وصفية، كالإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي، أو الطرق والمبادئ والأصول المحاسبية المتبعة، بالإضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة .

3- الملاحق: وتشمل على قوائم إضافية ترفق مع القوائم الأصلية، من خلالها يتم إضافة تفاصيل عن بعض العناصر الواردة بالقوائم المالية، والتي لا تستوعبها الملاحظات الهامشية، وتتمثل في الأصول الثابتة مثلاً وطرق احتساب إهلاكها، وميزانية على أساس التغير في المستوى العام للأسعار، وقائمة المدينين، وقائمة المخزون السلعي، ومخصص الديون المشكوك فيها.... الخ.

المعلومات الموجودة من خلال الأقواس: يتم استخدام الأقواس في صلب القوائم المالية لتوضيح بعض الأرقام الواردة بالقوائم والتقارير المالية فقط دون إسهاب، والتي يصعب فهم طرق احتسابها أو سبب ورودها من قبل المستخدمين غير المحاسبين أو مهتمين بالمحاسبة، ومثلاً بيان المبدأ المستخدم في تقييم مخزون نهاية الفترة المالية الأصول المقيدة، أو إجراء شرح مختصر والى غير ذلك من الملاحظات.

4- تقرير رئيس مجلس الإدارة : ويعد تقرير متمم للقوائم المالي، والذي بدوره يفسر الكثير من المعلومات الواردة بالقوائم المالية التي يصعب تفسيرها، بحيث من الواجب أن يقوم مجلس الإدارة بإعداد تقريراً سنوياً يعرضه على المساهمين بحيث يشمل بوجه خاص فضلاً عما تستجوبه القوانين والتشريعات واللوائح، نظرة شاملة عن أعمال المؤسسة ومركزها المالي، ونضرة مستقبلية لنشاط المؤسسة خلال العام القادم، وأنشطة ونتائج أعمال المؤسسات التابعة لها إن وجدت، نبذة التغيرات في الهيكل الرئيس لرأس المال بالمؤسسة.

5- تقرير المرجع: يعد تقرير المرجع الخارجي من ضمن الوسائل الإفصاح المستخدمة ، حيث يتم إعطاء رأي محايد حول موضوعية وسلامة الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية من خلال تقرير المراجع الخارجي ، ويتم ذلك من خلال حصوله على أدلة الإثبات الكافية والملائمة ليتمكن المراجع من استخلاص الاستنتاجات والتي بنى عليها رأيه في البنود التي وردت في القوائم المالية الأساسية، وذلك لغرض تعزيز الثقة في المعلومات المنشورة للمستخدمين، ويمكن اعتبار تقرير المراجع الخارجي وسيلة إفصاح ثانوية ، بحيث من خلال تقريره يمكن أن يؤكد إفصاح المؤسسة من عدم إفصاحها عن بيانات ومعلومات معينة عن طريق الملاحظات أو التحفظات والتي يذكرها في تقريره مثل الإفصاح عن معلومات لم يتم الإفصاح عنها في الوسائل الأخرى للإفصاح.

رابعاً:- أهداف وأهمية الإفصاح المحاسبي

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

- 1-أهداف الإفصاح المحاسبي:** يهدف الإفصاح المحاسبي إلى تقديم معلومات إلى المستخدمين من أجل¹:
- عرض القوائم المالية إلى المستثمرين بصورة واضحة خالية من التضليل والغموض ومعرفة المركز المالي للمؤسسة .
 - معرفة الوضع المالي لشركة من الناحية الاستثمارية ومعرفة مدى جدوى الاستثمار في هذه الشركات.
 - سرد جميع المعلومات التي يجب أن تتضمنها القوائم المالية للشركة حتى تكون مفيدة لمن يستخدمها.
 - طبيعة المعلومات التي يجب أن تحتويها القوائم المالية التي يحتاج إليها من يستخدم هذه القوائم المالية بصفة أساسية.
 - حماية مصالح المودعين إلى حماية مصالح جميع الفئات الأخرى مثل المساهمين والمستثمرين والمقرضين.
 - وصف العناصر المعترف بها وتقديم المقاييس ذات العلاقات بهذه العناصر بخلاف المقاييس المستخدمة في القوائم المالية مثل تقدير القيمة العادلة لبنود الميزانية.
 - وصف العناصر غير المعترف بها وتقديم مقاييس مفيدة لهذه العناصر مثل مبلغ الضرائب المؤجلة غير المعترف به ووصف للضمانات التي على مؤسسة مقابل الديون.
- 2-أهمية الإفصاح المحاسبي:** ترجع أهمية الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية للدور الذي تلعبه في توفير المعلومات اللازمة لمتخذي القرارات من خلال عدة نقاط أهمها ما يلي²:

- أنها تفصح عن متغيرات ذات اهتمام مباشر للعديد من الأطراف
 - تساعد المعلومات المتوفرة في القوائم المالية للمساهمين في بيان مدى نجاح الإدارة
 - تقديم المعلومات الحقيقية والواضحة حول العمليات والأحداث المالية التي تساهم في تحسين وظيفة التنبؤ
 - مساعدة المستثمر في الأوراق المالية في تفهم العوائد والمخاطر الناجمة عن قرار الاستثمار فيها
- وتتضح أهمية الإفصاح من خلال مخرجات النظام المحاسبي (القوائم والتقارير المالية) وهي المصدر المهم إن لم يكن الوحيد للعديد من المستخدمين للحصول على المعلومات المهمة حول المؤسسة، وبالتالي تكون مخرجات النظام المحاسبي موضوعية مفيدة وتحتوي بثقة المستخدمين وتلبي احتياجاتهم لا بد أن يتم إعدادها وعرضها بطريقة منظمة ومقبولة من طرف المحاسبين وجميع الأطراف التي لها علاقة

¹ أحمد باده وبن ناصر خالد، متطلبات الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة، 2020، ص7.

² عمامرة ياسمين و خديجة بالحياي، أهمية الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب والجنوب الكبير، جامعة تبسة، 2017، ص15.

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

بالمؤسسة، ويعني في ذلك توفير كافة المعلومات والبيانات لمختلف مستخدميها، بإضافة إلى زيادة الثقة في القوائم المالية من خلال مراجعتها بواسطة طرف خارجي

علاقة بالمؤسسة، ويعني في ذلك توفير كافة المعلومات والبيانات لمختلف مستخدميها، بإضافة إلى زيادة الثقة في القوائم المالية من خلال مراجعتها بواسطة طرف خارجي محايد، وهو بضبط من ساهم بشكل واضح في ظهور موضوع الإفصاح وزيادة أهميته.

المطلب الثاني : معايير الإفصاح المحاسبي

للمحاسبة معايير عدة ومنها من تتضمن الإفصاح المحاسبي كما يلي:¹

يتضمن المعيار المحاسبي الدولي IAS 1 عرض القوائم المالية كل ما يتعلق بإعداد القوائم المالية من قواعد ومبادئ محاسبية وطرق عرض، ولقد حل المعيار المحاسبي الدولي IAS 1 محل كل من المعايير المحاسبية (IAS 1 وIAS 5) المتعلقة بإفصاح عن السياسات المحاسبية، وبالأصول المتداولة والالتزامات المتداولة، وقد صمم هذا المعيار لتحسين نوعية البيانات المالية، حيث يطبق على جميع المؤسسات التي تقدم تقاريرها حسب المعايير المحاسبية الدولية.

وقد أوضح مكونات البيانات المالية ذات الغرض العام التي تلتزم المؤسسة بعرضها، بحيث تكون مشتملة على مجموعة كاملة من المعلومات المحاسبية التي يستفيد منها مستخدمي البيانات المالية، والمتمثلة في الميزانية العمومية و قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وكذلك قائمة التدفقات النقدية و السياسات المحاسبية.

يتطلب مبدأ الإفصاح وشفافية عرض البيانات المالية بحيث توضح شكل الوثوقية وملائم نتائج الاعمال والمركز المالي.

المطلب الثالث : جودة الإفصاح المحاسبي والمؤثرات الخاضع لها

وقد التطرق في هذا المبحث إلى ماهية جودة الإفصاح المحاسبي وكذا المؤثرات على جودة المعلومة المفصح عنها.

اولاً: مفهوم جودة الإفصاح المحاسبي:

تزايد الاهتمام بالإفصاح في القوائم والتقارير المالية استناداً إلى التحول التاريخي الذي اتسم بهيمنة المحاسبة والذي تزامن مع بداية الستينيات إذ تحولت وظيفة المحاسبة من مدخل الملكية إلى مدخل مستخدمين للمعلومات وتطور هذا المفهوم لتكون المحاسبة نشاط يهدف إلى توفير معلومات ملائمة وصادقة لترشيد قرارات المستخدمين

¹ صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية (IAS/IFRS) وأثره على جودة المعلومة المحاسبية، جامعة الجزائر 3، ماجستير، 2010/2011، ص81.

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

جودة الإفصاح المحاسبي عبارة عن مجموعة متكاملة من المرتكزات التي تعمل سويا لنشر المعلومات المحاسبية وتسهيل فهمها من قبل المستخدمين اي ان جودة الإفصاح المحاسبي يجب ان تشمل مجموعة سمات وخصائص ترتقي بالقدرات السلوكية والذهنية لمستخدمي المعلومات لترشيد قراراتهم الاقتصادية ، لذا سيتم تحديد المطالب الأتية كمتطلبات لتحقيق جودة الإفصاح المحاسبي:

1 آليات الإفصاح الحديثة المؤثرة في سلوك المستخدمين

2 جودة المعلومات المفصح عنها وتأثيرها في سلوك المستخدمين.¹

تعد المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية المصدر الرئيسي للمستخدمين في اتخاذ القرارات، وهناك العديد من الجهات التي تستخدم هذه القوائم لذلك يجب أن يكون الإفصاح بصدق وعدالة ليلبي جميع احتياجات المستخدمين من مقرضين ومستثمرين وجهات حكومية وباحثين الخ.²

جودة الإفصاح المحاسبي هي مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين أي أن المعلومات الجيدة هي تلك المعلومات الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات.³

هي مدى مطابقة عمليات الإفصاح مع متطلبات مستخدمي البيانات المالية، حيث تسعى الشركة إلى مراقبة عمليات الإفصاح للوصول إلى أعلى درجات الجودة، وذلك من خلال تقليل الأخطاء وكشف الانحرافات بالشكل الذي يؤدي إلى تلبية احتياجات مستخدمي البيانات المالية.⁴

من التعاريف السابقة يمكن حصر مفهوم جودة الإفصاح المحاسبي في أنها التكامل في عرض معلومات التقارير المالية لتسهيل فهمها من قبل مستخدميها كل حسب طبيعة احتياجاته للمعلومة وكذا مدى تأثيرها على قراراتهم الاقتصادية.

ثانيا: خصائص المعلومة المحاسبية :

هي خصائص تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين ويمكن تقسيم هاته الخصائص لرئيسية وثانوية:

¹ سجاد هدى وعباس الغرابوي، جودة الإفصاح المحاسبي ودورها في تعزيز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين ، مجلة كلية الكوت الجامعة ، العدد 1، العراق، ص228.

² مهند محمد جاسم التميمي وعلي محمد علي البازي وليث صالح مسعود، اثر رقابة جودة التدقيق على جودة الإفصاح المحاسبي في ضل دوافع الادارة بالتلاعب بالسياسات المحاسبية، مجلة الدنانير العدد20/2020، بغداد ص530.

³ حكيمة مناعي ، أثر جودة الإفصاح المحاسبي على تخفيض تكلفة رأس المال ، مجلة الاقتصاد الصناعي ، العدد 14، الجزائر، ص377

⁴ أحلام قادري وفاطمية هزوات ، تقييم جودة الإفصاح المحاسبي وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS01) ومدى توافقه مع النظام المحاسبي المالي (SCF) ، مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة م استر أكاديمي في علوم المالية و المحاسبة ، الجزائر ، ص20.

1. رئيسية: الملاءمة، الموثوقية

1/1-الملاءمة:

وهي قدرة المعلومات على إحداث تغيير في اتجاه قرار مستخدم معين وعليه يجب أن تكون المعلومات المقدمة في القوائم المالية ملائمة للمستخدمين إذ كان لها تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذونها ، وذلك عن طريق مساعد في تقييم الأحداث الماضية والحالية أو المستقبلية كما تساعد على تصحيح التقييمات الماضية، ولها ثلاثة خواص تتمثل في تميز المعلومات بقدرة تنبؤيه مع إمكانية التحقق من التوقعات وذلك عن طريق الرقابة والتقييم من خلال التغذية العكسية إضافة إلى أن في الوقت المناسب فأجل الحصول على المعلومة يكون على حساب فائدة.¹

1/2-الموثوقية:

يوثق بالمعلومات المحاسبية عندما يجد مستخدم هذه المعلومات انها تعكس الوقائع والاحداث بكل موضوعية وصدق، وتمتع هذه الخاصية بمجموعة من الخصائص وهي كالتالي:

• المصدقية:

وتعني ان تتفق المعلومات المحاسبية مع الوقائع والاحداث الاقتصادية في المنظمة والتي تعبر عنها بصدق

• الموضوعية:

جمع المعلومات واعدادها بعيدا عن أي تحيز

• القابلية للتحقق:

هي القدرة الى الوصول الى نفس المعلومات من اطراف ثانية وباستخدام نفس الاجراءات والأدوات والأساليب للقياس المستخدمة أثناء الاعداد

• الشمولية:

ويقصد بها ان تكون المعلومات المحاسبية شاملة وكاملة وتتضمن كافة الاحداث والوقائع الاقتصادية دون حذف حتى لا تصبح مضللة.²

2. ثانوية: الثبات، القابلية للمقارنة

1/2-الثبات:

¹ طرشي محمد ويخلف ايمان، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من منظور محاسبي، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، 2017/05، جامعة الشلف، ص110.

² زروق عثمان بلال، محمد عامر العمري، اثر خصائص المعلومات المحاسبية على جو اتخاذ القرار، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية، سلطة عمان، ص81-82.

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

هي خاصية مبنية على أساس مبدأ الثبات والذي يقصد به أن تطبق المؤسسة نفس الأساليب والطرق لنفس الأحداث المحاسبية من فترة محاسبية إلى أخرى، فعندما تطبق طريقة محاسبية واحدة لنفس الحدث من فترة لأخرى فإنها تعتبر ثابتة فلي استخدامها للمعايير المحاسبية، ولا يعني ذلك أن المؤسسة لا يمكنها التحول من طريقة محاسبية معينة إلى أخرى، حيث يمكنها التغيير في السياسات والطرق المحاسبية إذا أثبتت أفضليتها، في هذه الحالة يلزم الإفصاح علن طبيعة وأثر التغيير المحاسبي في التقارير المالية وخاصة بالفترات التي حدث فيها التغيير.¹

2/2- القابلية للمقارنة:

إن توفر المعلومات على هذه الخاصية يجعلها أكثر أهمية وتميز، حيث تسمح بتفضيل بين حالتين ماليتين من خلال المقارنة بينهما، وهي نوعان:

مقارنة معلومات لعدة سنوات لنفس المؤسسة إذ لا بد من وضع نتائج لعدة سنوات على القوائم المالية، وتهدد هذه العملية لمعرفة مدى تطور أو تراجع الوضعية المالية للمؤسسة،

مقارنة بعض المعلومات المالية (الكمية والوصفية) لعدة مؤسسات تتوفر على خصائص متجانسة مثل: (نفس النشاط نفس القطاع والحجم ورقم الأعمال والإقليم... الخ).²

ثالثا: العوامل المؤثرة في جودة الإفصاح المحاسبي:

المؤثرات على جودة الإفصاح او مقومات الإفصاح هي كالتالي:

1- نوعية المستخدمين وطبيعة احتياجاتهم:

¹ سعاد معاليم ، سميحة بوحفص، أثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار التمويل ،دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد2، الجزائر، ص410.

² فردوس فارسي، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، جامعة ورقلة، ماستر، 2018/2017، ص17-18.

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

لا بد ان تعطي الشركات اهتماما خاصا في قوائمها المالية لتلبية احتياجات المستخدمين الرئيسيين والذين لهم مصالح مباشرة او غير مباشرة، حيث يكون من الطبيعي ان تختلف طبيعة المعلومات المفصح عنها في باختلاف نوعية المستخدمين في كل دولة.¹

2- الجهات المسؤولة عن وضع معايير الافصاح:

وتتمثل في الجهات المنظمة والمسؤولة عن تطوير وتنظيم واصدار معايير الإفصاح حيث تختلف باختلاف مداخل التنظيم المحاسبي المعتمد بكل دولة، اذ نجد في العديد من الدول وخصاها النامية منها ان الاطراف المؤثرة على عملية الافصاح غالبا ما تكون من المنظمات المهنية والحكومية.²

3- المنظمات والمؤسسات الدولية:

بالإضافة الى المنظمات القوانين المحلية فإن المنظمات الدولية من الأطراف المؤثرة على عملية الافصاح، ومن أهم هذه المنظمات لجنة المعايير المحاسبية الدولية حيث تحاول تحسين جودة المعلومة المفصح عنها على المستوى العالمي من خلال اصدارها مجموعة من المعايير المحاسبية.³

¹ يعقوب حوخي، تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، جامعة ورقلة، ماستر، 2016-2017، ص4.

² سفير محمد. صحراوي ياسين، مبدأ وجود أساس فعال لحوكمة الشركات وأثره في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي دراسة اتجاه بعض آراء الكاديميين والمهنيين، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، العدد1، الجزائر، ص82.

³ راضية بوزيد، اثر الافصاح المحاسبي على جودة وشفافية المعلومة المحاسبية، جامعة ام البواقي، ماستر، 2012/2013، ص49

المبحث الثاني : الدراسات السابقة ذات صلة بالموضوع تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية 2023/2022

المطلب الاول : عرض الدراسات السابقة

1* أبو القاسم محمود، أبو ستالة، الإفصاح المحاسبي البيئي وأثره على جودة القوائم المالية في شركات صناعة الاسمنت الليبية، أطروحة الدكتوراه، 2022.¹

هدف الباحث من خلال هذه الدراسة في التعرف على أثر الإفصاح المحاسبي البيئي على جودة القوائم المالية؟، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وتم تصميم استبانة كأداة رئيسة لجمع البيانات الأولية والمعلومات الإحصائية اللازمة من مجتمع الدراسة، بالتطبيق على جميع شركات الإسمنت، والتي استهدفا فيها جميع الموظفين بأقسام المالية والمراجعة الداخلية، ونظراً لصغر حجم مجتمع الدراسة فإن الباحث اعتمد أسلوب المسح الشامل حيث تم توزيع عدد (90) استمارة على جميع أفراد مجتمع الدراسة، وبعد منح المشاركين فترة كافية للإجابة على أسئلة الاستبانة، تم استلام عدد (83) استمارة صالحة للتحليل ونسبة (90.22%).

حيث توصل الباحث إلى عدة نتائج أهمها:

• وجود علاقة طردية معنوية ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح المحاسبي البيئي وجودة القوائم المالية، نتج عنها وجود أثر الإفصاح المحاسبي البيئي على جودة التقارير المالية بنسبة أثر بلغت (51.9%).

وكذلك لخص الدراسة إلى وجود علاقة عكسية معنوية ذات دلالة إحصائية بين معوقات تبني نظام الإفصاح عن الأداء البيئي لشركات الإسمنت الليبية ضمن قوائمها المالية وجودة القوائم المالية، نتج عنها وجود أثر لمعوقات تبني نظام الإفصاح عن الأداء البيئي لشركات الإسمنت الليبية ضمن قوائمها المالية .

2* غريب عبد العزيز، الإفصاح المحاسبي بشأن فرض الاستمرارية تحت حدث فيروس كورونا أطروحة الدكتوراه، 2021.¹

¹أبو القاسم محمود، أبو ستالة، الإفصاح المحاسبي البيئي وأثره على جودة القوائم المالية في شركات صناعة الاسمنت الليبية، أطروحة الدكتوراه، 2022 .

هدفت الدراسة إلى : تحديد معوقات الإفصاح المحاسبي الداخلية والخارجية عن فرض الاستمرارية في ظل حدث جائحة كورونا (COVID-19) من وجهة نظر المستخدمين القوائم المالية ، وتناول الباحث مفهوم فرض الاستمرارية وأهميته التقرير عن مدى قدرة المنشأة على الاستمرارية ، وكيفية قيام الإدارة بتقييم مدى ملائمة فرض الاستمرارية و الجهود المهنية الدولية لدعم فرض الاستمرارية ومتطلبات الإفصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية كأحد أهم التداعيات المحاسبية لفيروس كورونا على البيئة الاعمال المحاسبية والتشغيلية، وتم الاختبار مدى صحة فروض الدراسة استخدم الباحث التحليلي التباين الاحادي الاتجاه .

حيث توصل الباحث الي النتائج التالية :

- موافقة مستخدمي القوائم المالية حول معوقات الإفصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية الداخلية المتعلقة بفكر قدرات إدارة المنشأة وسياستها، والخارجية المتعلقة بتداعيات حدث جائحة فيروس كورونا.
- توصلت الدراسة بضرورة تكاتف الجميع الاطراف مثل الدولة والمؤسسات المهنية والمالية ومنشآت الأعمال في دعم استدامة الأعمال ، والأخذ بما جاء بتعديلات معايير المحاسبية الدولية بشأن متطلبات الإفصاح عن قدرة المنشأة على الاستمرارية وضرورة أن تفسح منشآت الأعمال في دعم استدامة الأعمال .

3* سليمان عبد الحكيم، تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة ، أطروحة الدكتوراه، 2019² .

هدف الباحث من خلال هذا الدراسة إلى تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، وهذا بعد الإصلاحات المحاسبية التي قامت بها الجزائر والتي توجت بصدور وتطبيق النظام المحاسبي المالي بداية من سنة 2010، ولتحقيق هذا الهدف تم اختار الجمع الصناعي صيدال كعينة من المؤسسات الاقتصادية الناجحة في الجزائر والذي يتم تداول 20% من رأس ماله في البورصة الجزائرية، بحيث قام الباحث بتشخيص واقع ومدى توفر متطلبات الإفصاح المحاسبي في القوائم والتقارير المالية للمجمع بالشكل الذي يلي حاجيات مختلف الأطراف ويمكنهم من اتخاذ القرارات المناسبة، حيث توصل من خلال دراسته إلى أن تطبيق النظام المحاسبي المالي من قبل الجمع صيدال ساهم بشكل كبير في تعزيز الإفصاح المحاسبي وانعكس إيجابيا على مختلف القرارات الاقتصادية.

4* م سجاد مهدي عباس الغرباوي، جودة الإفصاح المحاسبي ودورها في تعزيز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين ،مجلة كلية الكوت الجامعة، 2018¹.

¹ غريب عبد العزيز، الإفصاح المحاسبي بشأن فرض الاستمرارية تحت حدث فيروس كورونا أطروحة الدكتوراه، 2021
² سليمان عبد الحكيم، تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة ، أطروحة الدكتوراه، 2019

الفصل الأول : الإطار المفاهيمي لتقييم جودة الإفصاح المحاسبي 2023/2022

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد دور المعلومات المحاسبية كمدخلات أساسية لصناعة قرار الاستثمار من خلال التمييز بين مستويات جودة تلك المعلومات وطرق الإفصاح عنها وتأثير ذلك في سلوك المستثمر وتحفيز قدرات العقلية للوصول إلى تفكير في قرارات استثمار ذات طبيعة استراتيجية من خلال طرح الإشكالية التالية : هل تؤثر جودة الإفصاح المحاسبي في التحفيز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين؟

حيث توصل الباحث إلى مجموعة استنتاجات أهمها :

- اعتماد آليات الإفصاح الحديثة والتي تتكامل مع معلومات ذات خصائص نوعية عالية يساهم في توفير افصاح محاسبي ذا جودة عالية بما يحفز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين.

***5** عمارة يسمينة، خديجة بالحياني، أهمية الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب وجنوب الكبير –وحدة المدنية -2017.²

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية والذي يعتبر من الأمور المهمة في المحاسبة المالية ، فهو الذي يقدم معلومات محاسبية لمستخدميها بشي من التفاصيل والشفافية ومن دون لبس أو تضليل من خلال طرح الإشكالية التالية :

ما هي أهمية الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد مؤسسة البناء للجنوب وجنوب الكبير –وحدة المدنية ؟

وتكمن أهمية هذه الدراسة في إبراز دور و أهمية الإفصاح المحاسبي للبيانات المالية في المؤسسات من جهة وبيان مدى تطبيقها لقوانين النظام المحاسبي المالي من جهة أخرى، وفي سبيل تحقيق هذه الأهداف .

حيث توصل الباحثان إلى أن الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية له أهمية كبيرة عن المعلومات المحاسبية في هذه القوائم المالية.

¹م سجاد مهدي ،عباس الغرباوي، جودة الإفصاح المحاسبي ودورها في تعزيز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين ،مجلة كلية الكوت الجامعة، 2018 .

²عمارة يسمينة وخديجة بالحياني، أهمية الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب وجنوب الكبير –وحدة المدنية -2017 .

6* عبد حليم سعدي، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة الدكتوراه، جامعة بسكرة، 2014-2015.¹

لقد وظف الباحث في أطروحته الاشكالية التالية : الي أي مدى وفقت المؤسسات في الافصاح ضمن قوائمها المالية من خلال تطبيق النظام المالي ؟

تمثلت أهداف الباحث في دراسته إلى التعرف على مدى الجدية التي تعطيها المؤسسات في تطبيق قواعد الإفصاح والتقييم المحاسبي ومدى تمكن المؤسسات من تجسيدها على أرض الواقع ، التعرف على مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي لمعالجة الاحداث والعمليات المالية لعينة (5) من مؤسسات في الجزائر، وأهم نتائج التي توصل إليها الباحث هي كالتالي : أكد الباحث في دراسته * ان (50%) من المؤسسات مطبقة لقواعد التقييم المحاسبي والافصاح عنها وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

• ان (95%) من المؤسسات ملتزمون بشدة بمتطلبات الإفصاح ضمن القوائم المالية (المركز المالي، حساب النتائج، جدول السيولة، جدول التغيرات الاموال الخاصة، الملحق).

7* احمد محمد مخلوف، مدى الالتزام بمعايير الابلاغ المالي الدولية واثرها على توليد تقارير مالية ذات جودة عالية ، أطروحة دكتوراه ،دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة الاردنية، 2013-2014.²

هدفت الدراسة الي معرفة مدى تأثير تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية على قرار المستثمر المؤسسي الحالي في زيادة استثماراته وجذب المستثمرين الجدد، وكذلك تقييم أثر الالتزام بتطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية وتعليمات الافصاح التي تفرضها القوانين الاردنية على الشركات المساهمة العامة وعلاقتها بالتقارير المالية العالية الجودة ، معرفة منفعة المعلومات المحاسبية الناتجة عن الالتزام بتطبيق حوكمة الشركات وأثرها على توليد تقارير مالية حيث كانت الاشكالية المطروحة في الدراسة معايير الابلاغ المالي الدولية على التقارير المالية عالية الجودة في الشركات المساهمة العامة الصناعية الاردنية ؟ حيث اعتمد الباحث في دراسته على متغيرات الدراسة من خلال تصميم الاستبيان معدة لقياس وجهات النظر الادارة المالية (معدى التقارير المالية) والمراجع الخارجي المستقل والمستثمر، تحتوي الاستبانة على 37 سؤال ضمن أربعة محاور تمثل في المتغير المستقل بإضافة الي 7 اسئلة تمثل المتغير التابع .

حيث توصل الباحث الي النتائج التالية :

عبد حليم سعدي، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة الدكتوراه، جامعة بسكرة، 2014-2015.¹

² احمد محمد مخلوف ، مدى الالتزام بمعايير الابلاغ المالي الدولية واثرها على توليد تقارير مالية ذات جودة عالية ، أطروحة دكتوراه ،دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة الاردنية، 2013-2014 .

- التزام الشركات المساهمة العامة الصناعية بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية بنسبة 88.7%
- تلتزم الشركات المساهمة العامة بتطبيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بنسبة 84%
- تطبيق متطلبات الإفصاح في الشركة المساهمة له تأثير كبير على توليد التقارير مالية عالية الجودة

8* دراسة بورويصة سعاد، بعنوان اثر تطبيق معايير المحاسبية الدولية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة ، مذكرة ماجستير ، جامعة منتوري ، قسنطينة ، الجزائر ، 2010.¹

تمثلت أهداف الباحثة في ابراز التطورات التي شهدتها المحاسبة استجابة للتحويلات الاقتصادية المتلاحقة والناجحة عن التوسع والانتشار الكبير للمعاملات الاقتصادية الدولية، استعراض ملامح المحيط المحاسبي الدولي وتقييم سياق ظهور الحاجة لإقامة توافق في التطبيقات المحاسبية، والجهود المبذولة لتحقيق مع التركيز على جهود لجنة معايير المحاسبية كما تهدف في بحثها الي ابراز الدور الذي تلعبه معايير المحاسبية الدولية في تحقيق أهداف المؤسسة من الإفصاح عن القوائم مالية، من خلال استعراض دورها في تعظيم منفعة المعلومات المحاسبية وفي تطوير الإفصاح بهدف تشجيع الاستثمارات المالية الدولية حيث كانت الاشكالية التالية : ماهي آثار الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة الدولية الممكن حدوثها على مستوى الداخلي والخارجي للمؤسسة الاقتصادية ؟

استخدمت الباحثة في المنهجية على الادوات التالية : المنهج الوصفي عند الاطار النظري والمنهج التاريخي، والمنهج التحليلي، في دراستها الميدانية تمت الاعتماد على المقابلات واستبيان، ولخصت دراسة البحث أن تطبيق معايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الاقتصادية .

المطلب الثاني: النتائج المستخلصة من الدراسات السابقة ذات صلة بالموضوع

2023/2022

1. الحرص على تضمين نصوصاً كافية وملزمة للإفصاح عن المعلومات البيئية في القوانين والتشريعات الليبية .
2. تحديد معوقات الإفصاح المحاسبي الداخلية والخارجية عن فرض الاستمرارية في ظل حدث جائحة كورونا (COVID-19).
3. تطبيق النظام المحاسبي المالي من قبل المجمع صيدال ساهم بشكل كبير في تعزيز الإفصاح المحاسبي وانعكس إيجابيا على مختلف القرارات الاقتصادية.

¹ بورويصة سعاد، بعنوان اثر تطبيق معايير المحاسبية الدولية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة ، مذكرة ماجستير ، جامعة منتوري ، قسنطينة ، الجزائر ، 2010.

4. اعتماد آليات الإفصاح الحديثة والتي تتكامل مع معلومات ذات خصائص نوعية عالية.
5. الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية له أهمية كبيرة عن المعلومات المحاسبية في هذه القوائم المالية.
6. إن تبني النظام المحاسبي المالي المستمد من معايير المحاسبية الدولية يتضمن مستوى كافي من الإفصاح ويوفر معلومات ذات جودة عالية تخدم مختلف المستخدمين لها.
7. زيادة كمية ونوعية المعلومات المفصح عنها في صلب التقارير المالية أو في ملاحظات المرفقة.
8. يجب الالتزام بمعايير المحاسبية الدولية من أجل تعزيز جودة التقارير المحاسبية.

المطلب الثالث :المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

ان الدراسات السابقة تختلف مع دراسة موضعنا الحالي من حيث الموضوع ومكان الدراسة والزمان من خلال الدراسات السابقة تمت دراسة 8 الدراسات ككل منها من الجزائر ومنها من كانت من دول خارج الجزائر حيث تراوح زمن الدراسات من سنة 2022 كأحدث دراسة الي غاية سنة 2010 كأقدم دراسة ، فمن الدراسات السابقة تتكلم عن الإفصاح المحاسبي والمعايير الدولية وكيفية المساهمة في تقديم معلومات ذات جودة عالية في حالة إذا تمت الالتزام بها وتطبيقها بشكل سليم اما بخصوص الدراسات المتبقية فكانت تتكلم عن النظام المالي وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي بجودة المعلومة المحاسبية وكيفية القيام بعملية الإفصاح عنها .

أما بخصوص دراسة موضوعنا فقد كانت في الجزائر فقط واقتصرت على ولاية تقرت، في فترة الزمنية خلال شهر ماي 2023 ولخص وجه التشابه بين دراستنا والدراسات السابقة أن كل الدراسات اشتملت في موضوع موحد تقريبا التي تبين دور الإفصاح المحاسبي وأهميته لأطراف المستفيدة، ومدى مساهمة الإفصاح في تقديم الشفافية والموثوقية في المؤسسة الاقتصادية، اما أجه الاختلاف فكانت في صلب الموضوع تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وتوضح هل تم الالتزام بالإفصاح في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وهل يتم بشكل كامل وبجودة عالية وفق مؤشرات ومعايير معينة يتم من خلالها تقييم جودة الإفصاح المحاسبي .

خلاصة الفصل :

لقد تم التطرق في هذا الفصل الى دور وأهمية الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، حيث يعتبر الإفصاح المحاسبي أداة مهمة التي يهتم بها معظم المحاسبين وغير المحاسبين وذلك لما له من تأثير على القرارات المتخذة وانشطة واعمال المؤسسات، حيث أصبحت هذه الاخيرة تقدم معلومات واضحة وحقيقية وقابلة للفهم ومقارنة بهدف أن تكون المعلومات واضحة وواردة في القوائم المالية ومختلف التقارير، بحيث أصبح تطبيق الإفصاح المحاسبي أمر ضروري وأساسي حسب المعيار المحاسبي الدولي بهدف توصيل المعلومات لمختلف الاطراف المستفيدة.

الفصل الثاني

دراسة تطبيقية في

مؤسسة سونلغاز –

.....

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

تمهيد :

بعد الفصل السابق الذي كان حول المفاهيم المتعلقة بالإفصاح المحاسبي ومعظم متطلباته الأنواع مقومات، اساليب...الخ وكذا جودة الإفصاح والمؤثرات عليه وأهميته في المؤسسة الاقتصادية فالجزائرية كما عرضنا الدراسات السابقة للموضوع وهذا قصد الاجابة على اشكالية الدراسة.

سنحاول من خلال هذا الفصل الى التعرف على المؤسسة محل الدراسة ولتحقيق أهداف الدراسة قمنا بتشخيص واقع الإفصاح المحاسبي ومدى تطبيقه في المؤسسة من خلال القوائم ومختلف التقارير المالية لمؤسسة سونلغاز حيث تم تقسيم هذا الفصل الى:

المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة2023/2022

المبحث الثاني : دراسة تطبيقية لمؤشرات الإفصاح المحاسبي وتحليل نتائجها في مؤسسة سونلغاز الطاقات المتجددة2023/2022

المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن مؤسسة الغاز والكهرباء 2023/2022

اولا : نشأة مؤسسة الغاز والكهرباء¹

يعود تاريخ إنشاء سونلغاز الى سنة 1946 وكان اسمها المعروفة اختصارا بالحروف ال رامزة EGA، التي أسند إليها احتكار إنتاج الكهرباء ونقله وتوزيعها وكذلك توزيع الغاز. وتضم EGA المؤسسات السابقة للإنتاج والتوزيع، وهي تنتمي إلى قانون أساسي خاص منها لوبون (lebon) وشركائه sae الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز) ثم وقعت تحت مفعول قانون التأميم الذي أصدرته الدولة الفرنسية سنة 1947.

وبعد الاستقلال رفع العمال الجزائريون التحدي وقاموا بتسييرها بأنفسهم وساهموا في نموها وتوسيع شبكتها حتى أصبحت تغطي 97% من الوطن بالكهرباء و40% تقريبا من الغاز.

تعرف سونلغاز منذ سنوات مرحلة هامة وخاصة جدا من تاريخها وهي اعادة هيكلة شاملة وذلك وفق القانون رقم 02.01 بتاريخ 05 فيفري 2002 والذي نتج عنه إنشاء مجموعة من الفروع.

وسونلغاز اليوم عبارة عن شركة قابضة تسيير مجمع صناعي ضخم ويشرف على تسيير سونلغاز جمعية عامة ومجلس إدارة يديرها رئيس مدير عام.

يتكون مجمع سونلغاز من 39 فرع وخمسة شركات مساهمة وتضم فروعها القاعدية انتاج الكهرباء، نقل الكهرباء، ونقل وتوزيع الغاز، هذه الفروع القاعدية عبارة عن شركات هي:

¹ ملاحق تخص مؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة تقرت

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

1. شركة انتاج الكهرباء SPE
2. شركة الطاقات المتجددة ENR - (الشركة محل الدراسة) سونلغاز الطاقات المتجددة
3. شركة الهندسة وكهرباء الغاز CEEG
4. شركة نقل الكهرباء GRTE
5. شركة نقل الغاز GRTG
6. شركة تشغيل نظام الكهرباء OS
7. شركة توزيع الكهرباء للجزائر العاصمة SDA
8. شركة توزيع الكهرباء للوسط SDC
9. شركة توزيع الكهرباء للشرق SDE
10. شركة توبع الكهرباء للغرب SDO

ثانيا: التعريف ب مؤسسة سناغاز

تقدم شركة سونلغاز- الطاقات المتجددة: ENR - شركة سونلغاز – طاقات متجددة هي مؤسسة عمومية تابعة لمجمع سونلغاز ذات طابع صناعي واقتصادي متخصصة في إنتاج وتوليد الطاقة الكهربائية في المناطق المعزولة عن الشبكة الوطنية للتوزيع في الجنوب بواسطة الطاقة المتجددة كالطاقة الشمسية الرياح وعن طريق الغاز وعن طريق محركات ديزال.

وهي مشروع جديد تأسست في 2013 بعد تقسيم الشركة الوطنية لإنتاج الكهرباء SPE سابقا، ثم وبعد انقسام الشركة وحلها أصبحت تسمى ب شركة الكهرباء والطاقات المتجددة وفي بداية العام 2022 نظرا لإعادة هيكلة المجمع سونلغاز تغير الاسم ليصبح اسم الشركة سونلغاز-طاقات متجددة، ويقع مقرها الرئيسي والإداري في مدينة غرداية وتقوم بالتسيير على مستوى 5 مصالح، جانت، اليزي، ان امناس، المنيعه، المسيلة، والتي بدورها تقوم هذه المصالح بتسيير محطات للإنتاج

ثالثا: مقرها والبطاقة الفنية خاصة بالمؤسسة سناغاز

- 1- مقرها: يقع مقرها في مدينة تقرت حيث يحدها شمالا فندق التحاني وجنوبا مركز البحث العلمي، وشرقا سكنات البناء الذاتي، وغربا الطريق الوطني رقم 03
- 2- البطاقة الفنية: يبلغ عدد عمالها 421 عامل موزعين كما يلي :
 - مدير الوحدة

• 122 اطار

• 222 عون تنفيذي

• 77 تقني

الشكل القانوني للشركة ذات أسهم برأس مال يقدر بـ (38700000000) معدل

المطلب الثاني: أهداف ومهام سونلغاز الطاقات المتجددة

تتمثل أهداف مؤسسة سنغاز فيما يلي:

- تزويد الجنوب الجزائري بالطاقة في أحسن الظروف وبصفة مستمرة.
- تشغيل واستغلال الشبكات الكهربائية المعزولة في الجنوب سواء كانت تقليدية أو طاقات متجددة.
- تسليط الضوء على الإمكانيات الهائلة التي تتمتع بها الجزائر
- تحقيق عائد مالي كبير
- القضاء على الانقطاعات المتكررة لطاقة الكهرباء
- توسيع نطاق إنتاج الطاقات المتجددة ترقية صادرات الجزائر بمورد آخر من الطاقة مختلف عن الطاقة التقليدية باعتبارها تصنف مع موارد النابضة والتي يستحيل أو يصعب تكوين أرصدة جديدة منها في الوقت القصير
- استثمار كفاءات الشركة محليا وإقليميا
- التحسين المستمر لأداء الشركة وفقا معايير قياس الأداء الدولية والفنية والمالية والإدارية

المطلب الثالث: انجازات وطموحات شركة الكهرباء والطاقات المتجددة ENR

أولا :انجازاتها

ساهمت منذ نشأتها في 2013 في اجتياز الفترات الصيفية دون تسجيل انقطاعات كبيرة واستطاعت تأمين الاستمرار في تزويد الشبكة بالطاقة خاصة في المناطق الجنوبية والمعزولة من الوطن.

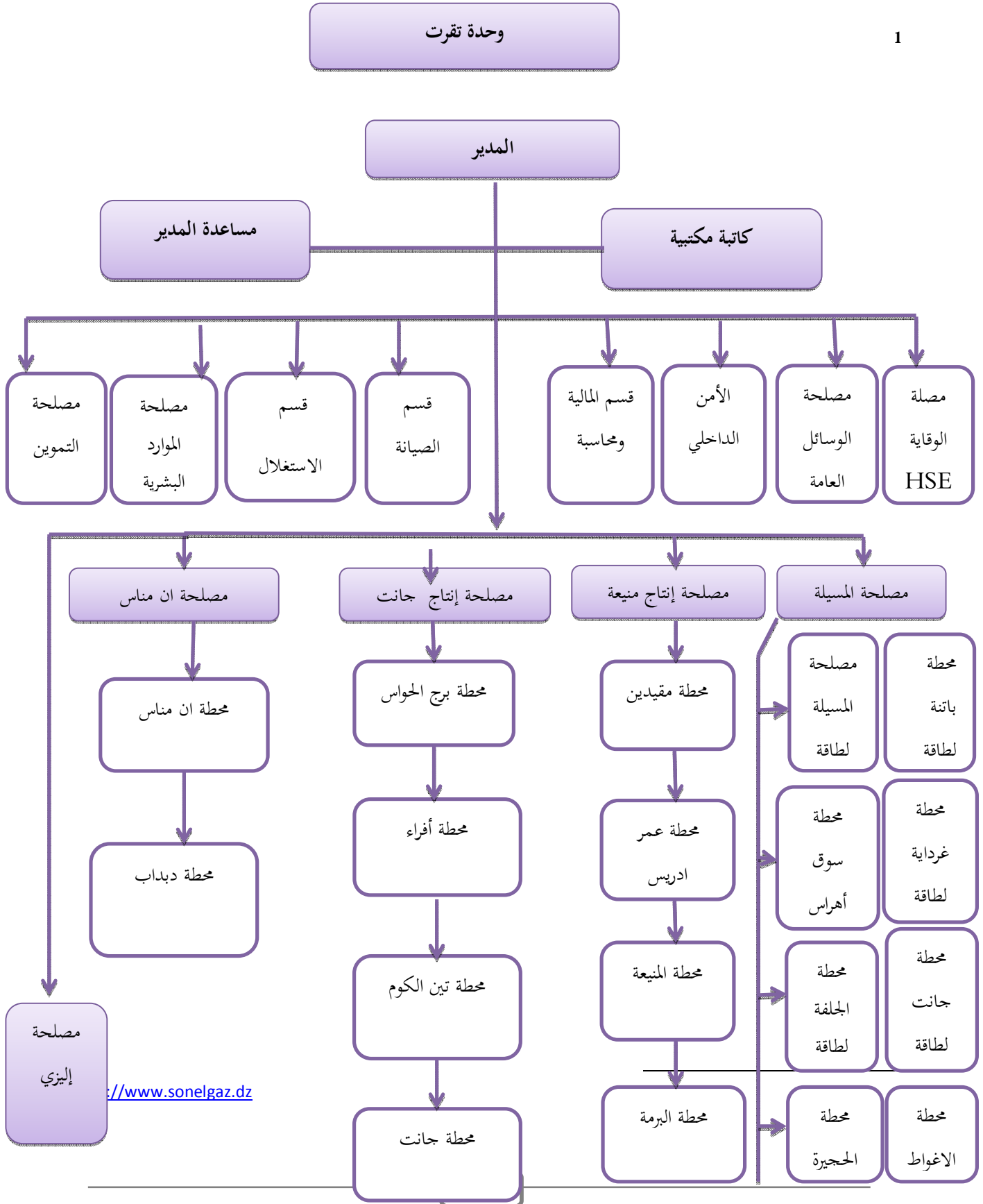
بالنسبة لصيف 2013 قدمت طاقة إضافية بـ 121.3 ميغاواط واستمر ليصل إلى 336 ميغاواط مغطيا بذلك الطلب الذي لم يتعدى 208.5 ميغاواط، مسجلا بذلك احتياطي مريح، ووصل إلى حد الآن عدد محطات الطاقة الشمسية إلى 23 محطة متمركزة في الهضاب العليا

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تفرت 2023/2022

وجنوب الوطن، كما تم تشغيل محطة طاقة الرياح بأدرار إضافة إلى 10 محطات للأرصاد الجوية.

المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة

1



المبحث الثاني : دراسة تطبيقية لمؤشرات الإفصاح المحاسبي وتحليل نتائجها في

مؤسسة سونلغاز الطاقات المتجددة 2023/2022

باعتبار مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة من المؤسسات الاقتصادية في الجزائر فهي ملزمة بالإفصاح عن المعلومات مع تكريس الشفافية والمصدقية على مختلف نشاطاتها، فمن خلال هادا المبحث سنتطرق الى تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة من خلال مؤشرات الإفصاح التي تعمل على قياس مستوى الإفصاح في التقارير المالية وهادا عن طريق اختيار 40 بند ووزعت على ثلاث مطالب وهادا بالاعتماد على المذكرات التالية:

- تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية_ دراسة حالة مجمع صيدال 2019
- تقييم جودة الإفصاح المحاسبي وفق المعيار المحاسبي الدولي (ias01) ومدى توافقه مع النظام المحاسبي المالي (scf)

المطلب الاول :طريقة وادوات دراسة الإفصاح في المؤسسة سونلغاز –طاقات متجددة

2023/2022

سيتم من خلال هذا المطلب التعرف على مؤشرات الإفصاح ومؤشرات المعتمد في الدراسة كما يلي:

اولا: التعرف على مؤشرات الإفصاح

تعد مؤشرات الإفصاح ركيزة يعتمد عليها معظم الباحثين في قياس مستوى الإفصاح في مختلف التقارير المالية ، فيتم الاعتماد الباحثين في دراستهم التي لها صلة بقياس مستوى الإفصاح في المؤسسات الاقتصادية على تصميم مؤشرات الإفصاح ذات جودة عالية التي تعطى المستثمرين ثقة ومصدقية في التقارير التي يتم الاعتماد عليها للحكم على مدى التزام المؤسسة بمتطلبات الإفصاح .

ثانيا: تصميم المؤشرات المعتمد في الدراسة

لقد تم اختيار 40مؤشر لقياس مستوى الإفصاح ومدى التزام مؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة بمتطلبات الإفصاح المحاسبي، من خلال اعداد مجموعة من البنود التي يجب على مؤسسة سونلغاز –طاقات متجددة الالتزام بها وذلك بالاعتماد على دراسات سابقة التي سبق ذكرها.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

بالاعتماد على ما سبق تم تقسيم 40 بند على الفروع التالية :

الفروع	البيان	عدد البنود
الفرع الاول	الافصاح عن المعلومات العامة للمؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة	16
الفرع الثاني	الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية لمؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة	14
الفرع الثالث	الافصاح عن المعلومات المستقبلية لمؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة	10

من اعداد الطالبين

المطلب الثاني: تحليل ومناقشة المؤشرات الإفصاح في مؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة 2023/2022

الفرع الأول: قياس الإفصاح عن المعلومات العامة في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة 2023

سيتم تطرق في هذا المحور الى البنود المتعلقة بالمعلومات العامة بالمؤسسة التي يتم الإفصاح عنها في التقارير التالي:

- تقرير مجلس الادارة
- تقرير محافظ الحسابات
- الموقع الالكتروني للمؤسسة

جدول 01: يوضح مؤشرات الإفصاح على المعلومات العامة ومدى تطبيقها في المؤسسة

قمنا في هذه المرحلة بتصنيف البنود والإجابة على كل بند اذا كان مطبق ام لا

الرقم	البنود	مفصوح عنه
1	الإفصاح عن اسم الشركة	1
2	الإفصاح عن الشكل القانوني لشركة	1
3	الإفصاح عن النشاط الذي تمارسه الشركة	1
4	تقدم الشركة لمحة عن الاتجاهات السائدة لصناعة أو النشاط الذي تعمل فيه	1

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

5	تقدم الشركة تحليل للقطاعات وفقا لخطوط النشاط أو الإنتاج	1
6	تقدم الشركة نسب خاصة عن الصناعة أو النشاط الذي تعمل فيه	1
7	الإفصاح عن أغراض وأهداف الشركة	1
8	الإفصاح عن تفاصيل المنتجات والخدمات التي تقدمها الشركة	1
9	الإفصاح عن منتجاتها بشكل مادي (كميات وأحجام)	0
10	الإفصاح عن حصتها في السوق	1
11	الإفصاح عن الأسواق الأساسية للشركة	1
12	الإفصاح عن الزبائن الأساسيين للشركة	1
13	الإفصاح عن الأصول المستخدمة	0
14	الإفصاح عن الموارد البشرية	1
15	الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية والبيئية للشركة	0
16	الإفصاح عن مؤشرات الكفاءة (العائد على الأصول العائد على حقوق الملكية)	0
12	المجموع	
%75	النسبة المثوية	

من اعداد الطالبين

تحليل النتائج

قمنا بدراسة تحليلية للبنود المدرجة وتحليل نتائجها كالتالي:

من خلال الجدول الموضح اعلاه تم قياس مدى التزام مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة بمؤشرات الإفصاح عن المعلومات العامة في موقعها الإلكتروني تقارير مجلس الادارة وكذا محافظ الحسابات وقد وضعنا 16 مؤشر لقياس مستوى الإفصاح وقد التزمت مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة ب12 مؤشر من المؤشرات 16 المذكورة أي بما يعادل نسبة 75%، وهذا راجع لإلزامية الإفصاح عنها في القانون الجزائري كما لاحظنا عدم التزامها بالإفصاح عن 4 بنود ومن خلال تحليل النتائج توصلنا الى:

- بالنسبة للمؤشرات المفصحة عنها موجودة عموما في موقعها الإلكتروني ومختلف التقارير.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

- بالنسبة للاسم والشكل القانوني وطبيعة النشاط فمؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة هي مؤسسة عمومية تابعة لمجمع سونلغاز ذات طابع صناعي واقتصادي المتخصصة في انتاج وتوليد الطاقة الكهربائية وتهدف الى تزويد الجنوب الجزائري بالطاقة في احسن الظروف وبصفة مستمرة كما تقوم مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة .

*تقوم مؤسسة سونلغاز-طاقات متجددة بتحليل انتاج مصالحتها التابعة لها كل حسب قطاعه الجغرافي والإفصاح عن انتاج كل مصلحة تقوم مؤسسة سونلغاز -طاقات متجدد بالإفصاح عن بعض العمليات بالكمية ونوعية من خلال النظر الي الملاحق

الفرع الثاني: قياس الافصاح عن المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة 2023/2022

في هذا المطلب سيتم عرض ودراسة البنود المتعلقة بقياس الافصاح عن السياسات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة
2023/2022

جدول 02: يوضح مؤشرات الافصاح على المعلومات المحاسبية ومدى تطبيقها في المؤسسة

قمنا في هذه المرحلة بتصنيف البنود والإجابة على كل بند اذا كان مطبق ام لا في المؤسسة

الرقم	البند	مفصوح عنه
1	تفصيح الشركة عن تقارير مالية سنوية ونصف سنوية	1
2	تفصيح الشركة على معلومات مالية على أساس ربع سنوي	0
3	تفصيح الشركة على المعايير المحاسبية التي تستخدمها في حساباتها	1
4	تناقش الشركة سياساتها المحاسبية	1
5	تقدم الشركة حساباتها طبقا للنظام المحاسبي	1
6	تقدم الشركة حساباتها بطرق محاسبية بديلة طبقا لمعايير معترف بها دوليا	1
7	تقدم الشركة الميزانية طبقا لمعايير المحاسبية دوليا	1
8	تقدم الشركة جدول حساب النتائج طبقا لمعايير المحاسبية دوليا	1

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

9	تقدم الشركة جدول تدفقات الخزينة طبقا لمعايير المحاسبية دوليا	1
10	تفصح الشركة عن مقارنة بين المعلومات المالية السابقة والحالية	1
11	تقدم الشركة تسوية لحساباتها المعدة وفقا لمعايير المحاسبية دولية	1
12	تفصح الشركة عن طرق تقييم الأصول	0
13	تفصح الشركة عن طرق اهتلاك الأصول الثابتة	1
14	تقدم الشركة قوائم مالية موحدة	1
12	المجموع	
%85.71	النسبة المئوية	

من اعداد الطالبين

تحليل النتائج

قمنا بدراسة تحليلية للبنود المدرجة وتحليل نتائجها كالتالي:

من الجدول الموضح اعلاه قمنا بقياس مستوى الافصاح عن السياسات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة وهذا عن طريق وضع 14 مؤشر لقياس الافصاح في قوائمها المالية، وبعد الدراسة وجدنا ان مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة التزمت بـ 12 مؤشر افصاح أي ما يعادل 85.71% كما انها لم تراعي 2 من المؤشرات وبعد التحليل النتائج توصلنا الى:

*بالنسبة للبنود 12 المفصح عنها فهذا عائد لإلزامية مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة من خلال عرض القوائم المالية ومختلف التقارير(الميزانية ، جدول حساب النتائج ، تدفقات الخزينة ، جدول الاهتلاك) وذلك وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية كما تقوم بعرض السياسات المحاسبية المتبعة.

*بالنسبة للبنود التي لم تفصح عنها 02 فقط من المؤشرات وهذا عائد لتخلف المؤسسة على البعض المعلومات الخاصة وجاء التحليل وفق الملاحق التالية:

الفرع الثالث: قياس الافصاح عن المعلومات المستقبلية في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة

2023/2022

المطلب الى قياس مؤشرات الافصاح عن المعلومات المستقبلية في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

جدول 03: بوض مؤشرات الإفصاح على المعلومات المستقبلية ومدى تطبيقها في المؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة 2023/2022

قمنا في هذه المرحلة بتصنيف البنود والإجابة على كل بند اذا كان مطبق ام لا كما هو موضح في الجدول التالي:

الرقم	البند	مفصحه عنه
1	الإفصاح عن استراتيجية الشركة	0
2	الإفصاح عن المبيعات المتوقعة ومقارنتها مع المبيعات الفعلية	0
3	تقدم الشركة تنبؤات عن أرباح السنة المقبلة	1
4	تقدم الشركة تنبؤات عن أرباح السنة المقبلة بعدة طرق	0
5	تقدم الشركة تنبؤات عن أرباح السنة المقبلة بشكل تفصيلي	0
6	تقدم الشركة تنبؤات عن المنتجات من أي نوع كان	1
7	تفصيح الشركة عن مشاريعها الاستثمارية للسنوات القادمة	1
8	تفصيح الشركة عن تفاصيل خطط مشاريعها الاستثمارية لسنوات قادمة	0
9	تقدم الشركة معلومات عن الفرص والأخطار المحتملة التي قد تواجهها	0
10	الإفصاح عن الأحداث الجوهرية	0
	المجموع	3
	النسبة المئوية	30%

من اعداد الطالبين

تحليل النتائج

توضح الدراسة تحليلية للبنود المدرجة وتحليل نتائجها كما يلي:

بعد النظر في الجدول المعد اعلاه لقياس مستوى الإفصاح عن المعلومات المستقبلية في مؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة توضح لنا ان هناك 3 بنود من 10 التزمت مؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة بالإفصاح عنها أي بمعدل 30% وبعد تحليل النتائج توصلنا الى:

*فيما يتعلق بالنظرة المستقبلية فكما هو موضح في الموقع الالكتروني للمؤسسة فإنها تهدف لرفع قدراتها في تلبية الطلب المتزايد على الطاقة كما وضعت مخططا شاملا يهدف إلى تعزيز البنى التحتية للبلاد في مجالي الكهرباء والغاز وتتعلق آفاق تطوير الطاقات المتجددة بشكل أساسي بإنجاز ما يقرب من 30% من البرنامج الوطني الذي أعلنته السلطات العمومية (أي 4.000 ميغاوات) في الكهروضوئية، اما في ما يتعلق بالمشاريع المستقبلية فكما هو موضح في الموقع الالكتروني للمؤسسة فهناك مشروع جينيرال إلكتروك

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية سونلغاز – طاقات متجددة تقرت 2023/2022

الجزائر للتوربينات وهو شراكة لتصنيع توربينات الغاز والتوربينات البخارية ومولدات التيار المتناوب وأنظمة القياس والتحكم اما عن البنود الجوهرية التي تخص الخطط المستقبلية فلم تفصح عنهم مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة

المطلب الثالث: قياس مستوى الإفصاح العام في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة

2023/2022

جدول 01: تصنيف ودراسة الإفصاح عن المؤشرات

في هاته المرحلة سنقوم بتصنيف ودراسة النتائج المتعلقة بقياس مدى تطبيق مؤسسة سونلغاز_ الطاقات المتجددة لمؤشرات الإفصاح المدروسة كما هو موضح في الجدول التالي:

البيان	عدد بنود	البنود المفصح عنها	البنود غير المفصح عنها	نسبة الإفصاح
الإفصاح عن المعلومات العامة في المؤسسة	16	12	04	75%
الإفصاح عن السياسات المحاسبية في المؤسسة	14	12	02	85.71%
الإفصاح عن المعلومات المستقبلية في مؤسسة	10	03	07	30%
المجموع	40	27	13	63.57%

من اعداد الطالبين

تحليل النتائج

من خلال ما سبق سنحاول التطرق الى تحليل نسب الإفصاح عن المؤشرات المدروسة ومدى تطبيقها في مؤسسة سونلغاز_ الطاقات المتجددة، اعتمادا على كافة المعلومات التحليلية على مختلف التقارير وقوائم المالية وكذا تنسيق مع احد المؤطرين لمؤسسة سونلغاز – طاقات متجددة حسب الغرض المستهدف من الدراسة كما تم الاعتماد على موقع البريد الإلكتروني الخاص بالمؤسسة سونلغاز .

يوضح في الجدول اعلاه ومن دراسة النتائج وتحليلها توصلت الدراسة الى ان مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة التزمت بـ 27 مؤشر افصاح من اصل 40 مؤشر تمت دراسته أي ما يعادل نسبته 63.57% ويعتبر مؤشر متوسط لمستوى الإفصاح وهذا عائد لطبيعة المؤسسة وأنها لا تنشط في البورصة، ووجود بعض التحفظات الخاصة بالمؤسسة خلال الدراسة وكل هذا كان عامل اساسي في سياسة المؤسسة المتبعة في الإفصاح.

خلاصة الفصل:

لقد تم تطرق في هذا الفصل الى عرض مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة (محل الدراسة)، من حيث نشأتها مهامها وأهم أهدافها وكذا الهيكل التنظيمي الخاص بها، بالاعتماد على كافة المراجع قمنا باختيار مؤشرات لقياس مستوى الافصاح المحاسبي في مؤسسة سونلغاز_ طاقات متجددة وبعد تجسيد هذه المؤشرات توصلنا الى ان المؤسسة التزمت 27 مؤشر من اصل 40 مؤشر افصاح بما يعادل نسبته 63.57% ويعتبر مستوى متوسط للإفصاح وهذا عائد لطبيعة المؤسسة مع وجود بعض التحفظات الخاصة في المؤسسة.

الختامة

لقد تمحور موضوعنا حول- تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-من أجل معرفة مدى التزام سونلغاز -طاقات متجددة بالإفصاح عن قوائمها المالية ومختلف تقاريرها وكذلك المعلومات العامة لشركة، ومعالجة ذلك كانت الاشكالية الرئيسية ما مستوى جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسة سونلغاز- الطاقات المتجددة؟ ومعالجة هذه الإشكالية تم تقسيم تقسيم الدراسة الي فصلين مما كما تم وضع ثلاث فرضيات ليتم اسقاطها على محور الموضوع، ومن خلال هذا سنتطرق في هذه الخاتمة الي اختبار الفرضيات وأهم النتائج المتوصل اليها من خلال الدراسة.

I اختبار الفرضيات:

من خلال الجانب النظري والجانب التطبيقي توصلنا الي ما يلي:

الفرضية الاولى: نعم تحققت الفرضية وهو أن المؤسسة سونلغاز -طاقات متجددة 2023/2022 تقوم بالإفصاح المحاسبي وهذا بعد الدراسة التطبيقية والوصول الي ان المعلومات العامة تم الافصاح عنها بنسبة 75%.

الفرضية الثانية: نعم تلتزم المؤسسة سونلغاز -طاقات متجددة 2023/2022 بالإفصاح عن المعلومات السياسة المحاسبية وهذا بعد الدراسة التطبيقية والوصول الي ان المعلومات العامة تم الافصاح بنسبة 85%.

الفرضية الثالثة : عدم التزام مؤسسة سونلغاز -طاقات متجددة 2023/2022 بالإفصاح عن المعلومات المستقبلية وهذا بعد الدراسة التطبيقية والوصول الي ان المعلومات العامة تم الافصاح بنسبة عالية وذلك راجع لبعض التحفظات المؤسسة .

II نتائج الدراسة :

- يساهم الافصاح المحاسبي في توفير المعلومات الصحيحة وواقعية التي بدورها تفيد الاطراف المستفيدة وكذلك مستخدمي القوائم المالية ومختلف التقارير وغيرهم من مستخدمي المعلومات لترشيد و اتخاذ القرارات الخاصة بالمؤسسة.

- تواجه بعض المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بعض العوائق كالتحفظات الخاصة عن معلومات المؤسسة وكذلك محدودية دخول الي الاسواق وعدم ارتباطها مع بورصة مما يؤدي الي عدم توسع الاستثمار.

- تلتزم المؤسسات بالوضوح والواقعية في اعداد قوائمها المالية ومحاسبية وذلك من خلال تطبيق الافصاح في مؤسسة.

- تلتزم المؤسسات الاقتصادية بالإفصاح الذي بدوره يساهم في معرفة معلومات العامة لمؤسسة وكذلك معرفة المعلومات المحاسبية ومالية كما يمكن الافصاح عن أهداف المستقبلية المتعلقة بالمؤسسة لدى المهنيين وجهات المستفيدة.

تلتزم المؤسسات الاقتصادية بإعداد الكشوفات وقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.

III الدراسة :

من خلال نتائج الدراسة التي توصلنا اليها نوصي بما يلي :

- ضرورة الالتزام بالإفصاح عن المعلومات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بشكل واضح ليتم الاستفادة منها.
- توسع في السوق المالي وذلك من خلال إدراج المؤسسات الاقتصادية بنسبة عالية.
- اعادة تنظيم القوانين المالية ومحاسبية من أجل الزام المؤسسات على تطبيق الافصاح.
- رفع مستوى الافصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية لرفع مستوى جودة المعلومات المهمة التي تقدم صورة واضحة عن المؤسسة بشكل عام.
- ضرورة توافق القوائم المالية وتقارير مع متطلبات الافصاح .
- التزام بالنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة في اعداد القوائم وتقارير.
- يجب أن يكون الافصاح محل اهتمام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية لتوسيع مفهوم الافصاح المحاسبي.

IV آفاق الدراسة:

- دور الافصاح في زيادة المصداقية وموثوقية في القوائم المالية .
- مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الغير مدرجة في البورصة بالإفصاح.
- أثر الافصاح المحاسبي على المؤسسات الاقتصادية.
- كيفية تقييم جودة الافصاح المحاسبي

قائمة المصادر والمراجع

اولا: الأطروحات والمذكرات :

- 1- أحمد باده وبن ناصر خالد، متطلبات الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة، 2020.
- 2- أحلام قادري وفاطمية هنوات، تقييم جودة الإفصاح المحاسبي وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS01) ومدى توافقه مع النظام المحاسبي المالي (SCF)، مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة، الجزائر
- 3- صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية (IAS/IFRS) وأثره على جودة المعلومة المحاسبية، جامعة الجزائر 3، ماجستير، 2010/2011.
- 4- راضية بوزيد، اثر الإفصاح المحاسبي على جودة وشفافية المعلومة المحاسبية، جامعة ام البواقي، ماستر، 2012/2013.
- 5- عمامرة ياسمين و خديجة بالحياي، أهمية الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب والجنوب الكبير، وحدة المدية، 2017.
- 6- فردوس فارسي، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، جامعة ورقلة، ماستر، 2017/2018.
- 7- يعقوب خوخي، تقييم جودة الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، جامعة ورقلة، ماستر، 2016-2017.

المجلات والملتقيات:

- 1- حكيمة مناعي، أثر جودة الإفصاح المحاسبي على تخفيض تكلفة رأس المال، مجلة الاقتصاد الصناعي، العدد 14، الجزائر.
- 2- زروق عثمان بلال ومحمد عامر العمري، اثر خصائص المعلومات المحاسبية على جو اتخاذ القرار، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية، سلطنة عمان.
- 3- سفير محمد. صحراوي ياسين، مبدأ وجود أساس فعال الحوكمة الشركات وأثره في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي دراسة اتجاه بعض آراء الاكاديميين والمهنيين، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، العدد 1، الجزائر.

قائمة المصادر والمراجع

- 4- سجاد هدى وعباس الغرباوي، جودة الإفصاح المحاسبي ودورها في تعزيز التفكير الاستراتيجي لدى المستثمرين ، مجلة كلية الكوت الجامعة ، العدد 1، العراق.
 - 5- سعاد معاليم وسميحة بوحفص، أثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار التمويل، دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة العلوم
 - 6- سليمان عبد الحكيم، تـشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة -مجمع صيدال 2019، مجلة وطنية لدراسات العلمية الاكاديمية، ISSN 2261-7633، 2020.
 - 7- صديقي مسعود، صديقي فؤاد ، محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، العدد 2016/02، جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
 - 8- طرشي محمد ويخلف إيمان، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية من منظور محاسبي، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، 2017/05، جامعة الشلف.
 - 9- ضيق الله محمد الهادي ، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولية (ISA/IFRS)، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية ، جامعة الواد ، العدد الاول .
 - 10- مهند محمد جاسم التميمي وعلي محمد علي البازي وليث صالح مسعود، اثر رقابة جودة التدقيق على جودة الإفصاح المحاسبي في ضل دوافع الادارة بالتلاعب بالسياسات المحاسبية، مجلة الدنانير العدد 2020/20، بغداد.
 - 11- موسى سهام وخالدي فراح، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية ، ملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية لحد من الفساد المالي والاداري ، يومي 07/06 ماي 2012، بسكرة.
- المواقع الالكترونية :

<https://www.sonlgaz.dz>

الملاحق

الملحق 01

MAG BOD 918

BALANCE DES STOCKS

Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
Mag 01 Au 03

Page

Référence	Designation	UM	P.U.M.P.	STOCK DEBUT		ENTREES		SORTIES		STOCK FINAL	
				Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
110001	GAS OIL	HL	2 386,4580	2 897,700	5 484 013,14	62 914,720	139 411 172,55	59 317,130	129 394 448,74	6 495,290	15 500,7
120009	CHELLA 15 W 40	M3	362,5372	17 460,000	6 035 175,78	115 200,000	41 985 185,60	37 800,000	13 601 086,45	94 860,000	34 390,7
210005	EAU DISTILLE	LT	50,0000	385,000	19 250,00			85,000	4 250,00	300,000	15,0
210006	GLASIDOL 5 ENAD	LT	117,1371	635,000	72 496,26	4 600,000	540 398,80	1 790,000	209 357,61	3 445,000	403,0
210011	LIQUIDE DE REFROIDISSEMENT	LT	127,6031			4 400,000	561 453,76	1 400,000	176 644,38	3 000,000	382,0
TOTAL GENERAL				21 377,700	11 610 935,17	187 114,720	182 469 210,71	100 392,130	143 387 787,18	108 100,290	50 692,31

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables/Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables	EXERCICE 2020
CENTRE Unité TOUGGOURT	DATE 30/03/2023 12.27.26
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (METHODE DIRECTE)	
	Définitif

	note	2020	2019
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		6 266 077,23	51 723 375,08
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		4 854 321 966,79	5 672 485 571,98
Intérêts et autres frais financiers payés		640 152,80	620 367,30
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 4 648 676 042,36	- 5 621 362 564,20
Eléments extraordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles		- 4 648 676 042,36	- 5 621 362 564,20
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décassements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		997 046 043,88	1 482 317 994,41
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Autres produits financiers encaissés			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement		- 997 046 043,88	- 1 482 317 994,41
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Subventions d'exploitation encaissées			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Inter-unité encaissements			
Inter-unité décaissements			
trésorerie groupe			
trésorerie groupe mises à disposition			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période		- 5 645 722 086,24	- 7 103 700 558,61
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		173 182 735,10	658 092 330,32
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		952 394 991,22	173 182 735,10
Variation de trésorerie de la période		779 212 256,12	- 485 509 595,22

SOCIETE BONELGAZ-Energies Renouvelables/Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables	EXERCICE 2020
CENTRE Unité TOUGGOURT	DATE 23/03/2023 12.33.17
COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE	
	Définitif

	note	2020	2019
Ventes et produits annexes		16 003 351 205,09	15 401 709 609,35
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		16 003 351 205,09	15 401 709 609,35
Achats consommés		- 1 695 345 524,56	- 2 077 649 561,03
Services extérieures et autres consommations		- 2 564 461 315,63	- 2 609 755 712,71
II - Consommation de l'exercice		- 4 562 510 143,49	- 4 767 405 274,36
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		11 440 571 064,60	10 634 304 414,99
Charges de personnel		- 1 774 833 500,37	- 1 725 057 306,29
Impôts, taxes et versements assimilés		- 5 061 144,13	- 1 935 582,19
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		9 660 576 340,10	8 904 391 526,51
Autres produits opérationnels		15 955 576,35	75 775 624,25
Autres charges opérationnelles		- 41 361 226,64	- 120 541 215,09
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 6 564 633 409,25	- 5 975 405 574,70
Reprise sur pertes de valeur et provisions		19 513 047,90	1 527 562,45
V - RESULTAT OPERATIONNEL		3 090 080 326,46	2 855 744 923,42
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		3 090 080 326,46	2 855 744 923,42
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		0,00	
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		16 035 579 532,34	15 482 092 576,05
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 12 945 799 505,55	- 12 596 347 952,63
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 090 080 326,46	2 855 744 923,42
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		3 090 080 326,46	2 855 744 923,42

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables/Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables	EXERCICE 2020
CENTRE Unité TOUGGOURT	DATE 23/03/2023 12.14.09
BILAN PASSIF	Définitif

PASSIF	note	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		0,00	0,00
compte de liaison**		100 314 712 390,59	99 032 259 513,29
TOTAL CAPITAUX PROPRES		100 314 712 390,59	99 032 259 513,29
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		270 375 355,40	97 125 987,20
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		270 375 355,40	97 125 987,20
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 626 147 375,00	1 202 966 411,48
Impôts		0,00	0,00
Autres dettes		725 661 946,00	432 393 976,00
Trésorerie passif		363 374 045,50	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS		2 915 403 366,50	1 635 360 387,53
TOTAL GENERAL PASSIF		103 500 491 123,57	100 764 745 488,00

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables/Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables	EXERCICE 2020
CENTRE Unité TOUGGOURT	DATE 23/03/2023 12.14.04
BILAN ACTIF	
Définitif	

ACTIF	note	brut 2020	amort 2020	2020	2019
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Terrains		53 251 997,77		53 251 997,77	53 251 997,77
Agencements et aménagements de terrains		1 201 795 034,35	354 245 503,07	547 552 230,45	791 520 222,54
Constructions (Batiments et ouvrages)		7 750 700 155,41	2 152 225 675,92	5 615 471 522,49	5 775 779 575,67
Installations techniques, matériel et outillage		75 155 409 205,55	25 431 045 453,02	47 729 352 745,45	44 475 755 055,35
Autres immobilisations corporelles		54 075 327 555,95	15 954 303 371,25	43 122 024 495,54	44 595 555 344,53
Immobilisations en cours		2 757 551 012,77		2 757 551 012,77	1 755 555 325,53
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
TOTAL ACTIF NON COURANT		142 075 255 315,75	41 501 524 314,07	105 155 354 004,55	97 595 003 514,12
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		1 115 552 291,93	0,00	1 115 552 291,93	2 255 071 017,05
Clients					
Autres débiteurs		733 197 235,73		733 197 235,73	412 055 771,17
Impôts		155 552 715,05		155 552 715,05	333 555 245,14
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		1 315 434 555,22		1 315 434 555,22	174 155 540,05
TOTAL ACTIF COURANT		3 332 107 115,94	0,00	3 332 107 115,94	3 174 741 573,95
TOTAL GENERAL ACTIF		145 407 362 431,69	41 501 524 314,07	108 487 461 120,49	100 769 745 088,07