



## الافصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية المستدامة

م.د هبة الله مصطفى السيد علي

الباحث: وسام بخيت كاظم عبود الباحث: مصطفى وليد كاظم شرقي

جامعة وارث الانبياء (٤)

### المستخلاص

تظهر أهمية الإفصاح في سوق العراق للأوراق المالية بشكل عام للشركات العامة بشكل خاص وذلك لاعتبارها جزء من منظمه الاعمال الاقتصادية في العالم ، خاصه إن مستلزمات سوق العراق للأوراق المالية تفرض على المنظمات او المنشآت أهمية مراعاه الإفصاح الكافي في التقارير المالية لذك المنشآت او المنظمات وذلك من أجل تهيئة معلومات اهمه للمستخدمين تعزيز الثقة لدى المستثمرون في البيانات المالية واثبات مكانه المنشآت في الاسواق المالية الا ان هذا السوق يفتقر لتطبيق معايير الاستدامة . ويفوق ذلك انتلاقت جملة الدراسة التي تمثلت في التساؤل الرئيسي حول امكانية معرفة دور الافصاح المحاسبي في تحقيق التنمية المستدامة.

و بالواقع أن تلك المشاكل المعرفية مازالت تؤلف جدال كبير الاهميه لكل من المستوى الاكاديمي والتطبيقي. تهدف الدراسة للوقوف على ابرز المقومات الاساسية الالازمة للإفصاح المحاسبي ودورها في تحقيق التنمية المستدامة ومحاولة الاستفادة من تجربة بورصة البحرين . بإضافة لعرض وتوضيح الاطار النظري للإفصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية الاستدامة. وقد اجرت الدراسة تحليل مفصل لتجربة بورصة البحرين كحالة دراسية في اعتماد على تقاريرها المنشورة فضلا عن ذلك تم توزيع استبيان لعينة من التدريسين في جامعة وارث الانبياء . تم استخدام الكثير من السبل المالية والاحصائيه توصلت الدراسة للعديد من النتائج والتوصيات وكانت من اهم تلك النتائج والتوصيات:

اثبنت النتائج الى عدم وجد علاقة ذات دلالة معنوية بين الافصاح المحاسبي في تحقيق التنمية المستدامة وهذا يعني انه لمستوى زيادة درجة الإفصاح تأثير في تحقيق التنمية المستدامة . وخلصت الدراسة بأهم التوصيات وجاء منها ( الزام الجهات المختصة في تطبيق تجربة بورصة البحرين في الاستدامة فضلا عن تخصيص نظام يختص للأراء والشكاوي في ظل جهودها لاهمية تعزيز الترابط مع الاطراف اصحاب العلاقة).

**الكلمات المفتاحية:** الافصاح المحاسبي، التنمية المستدامة، بورصة البحرين

### Abstract

The importance of disclosure appears in the Iraqi market for securities in general and for public companies in particular, as it is considered part of the global economic work system, especially since the requirements of the Iraqi market for securities impose on these companies the need to observe adequate disclosure in their financial reports in order to provide the necessary information to their users and increase confidence Investors in financial statements and strengthening the position of companies in the financial market, but this market lacks the application of sustainability standards. Hence, the study's argument started, which was represented in the main question about the possibility of knowing the role of accounting disclosure in achieving sustainable development.

In fact, this epistemological problem still constitutes a very important debate at both the academic and applied levels. This study aims to identify the most important basic elements



necessary for accounting disclosure and its role in achieving sustainable development and to try to benefit from the experience of the Bahrain Stock Exchange. In addition to presenting and clarifying the theoretical framework for accounting disclosure and its role in achieving sustainable development. The study conducted a detailed analysis of the experience of the Bahrain Stock Exchange as a case study based on its published reports. In addition, a questionnaire was distributed to a sample of teachers at the University of Warith Al-Anbiya. Many financial and statistical methods were used. The study concluded with many conclusions and recommendations, the most important of which are:

The results proved that there was no significant relationship between accounting disclosure in achieving sustainable development, and this means that the level of increasing the degree of disclosure had an impact on achieving sustainable development. The study concluded with the most important recommendations, including (obligating the competent authorities to implement the Bahrain Stock Exchange's experience in sustainability, as well as allocating a system for suggestions and complaints as part of its efforts to further enhance communication with the relevant authorities.).

**key words:** Accounting Disclosure, Sustainable Development, Bahrain Bourse

#### المقدمة:

ان التنمية المستدامة هي من اهم تطورات افكار التنمية الحديثة ، و جاءت كأبرز اضافه الى ادبيات التنمية خلال القرن الاخير، اذ ارتبطت هذه الظاهرة في زيادة الادراك ازاء المشكلات البيئية وال العلاقات القائمه بين الانسان والتنمية البيئية. مجالات التنمية المستدامة متعددة الا ان اهمها تحصر بثلاثة جوانب ( اقتصادية، وبيئية، واجتماعية ثقافية). فبناء سمعت الشركات في الوقت الحديث لا يقتصر فقط على فلسفة تعظيم الارباح بل اعتمد على الإفصاح الذي يستعمل المعلومات المالية وغير المالية، والذي يهدف إعلام أصحاب المصالح بالمعلومات الازمة عن الأداء الاقتصادي والاجتماعي والبيئي للشركة من اجل تقييم أدائها على المدى الصحيح، مما ينعكس على تحسين سمعة الشركة في المجتمع بما يضمن من تحقيق الاستدامة والذي يروم الى تحقيق ميزة تنافسية لها.وما ذكر اعلاه يتوجب على الشركات التي ترغب في تحسين جودة أرياحها أن يكون لها قبول مجتمعي من خلال الإفصاح عن ممارسات التنمية المستدامة لما لها من آثار إيجابية على تضييق فجوة المعلومات بين الإدارة والمستثمرين، وهو ما يؤدي بدوره إلى جذب المزيد من الاستثمارات وانخفاض تكالفة رأس المال وزيادة القيمة السوقية لأسم الشركة . وعلى وفق ذلك فقد تم تقسيم الدراسة الى اربعة اجزاء تناول الجزء الاول لمنهجية الدراسة في حين ان الجزء الثاني ركز للجانب النظري من الدراسة بينما خصص الجزء الثالث للجانب التطبيقي من الدراسة والذي قسم الى قسمين تناول الاول وصف للحالة الدراسية لبورصة البحرين بينما الثاني خصص للجانب الاحصائي ، واخيراً ركز الجزء الرابع لاهم الاستنتاجات والتوصيات.

#### اولاً: منهجية الدراسة

##### ١- مشكلة الدراسة :-

تتحول مشكلة الدراسة حول التساؤل الآتي:

هل ان الافصاح المحاسبي له دور في تحقيق التنمية المستدامة؟

##### ٢- أهمية الدراسة :-

١- تتبع اهمية الدراسة بسبب الاهتمام المتزايد في المجتمع الدولي بشكل عام والمحلي بشكل خاص والمنشآت ذات القطاع الخاص وبمختلف أشكالها حول دور الافصاح والشفافية في البيانات والقاريرها المالية ،والتي تلزم الادارات العليا لمنشآت تضع معايير محاسبيه ورقابيه لتحسين ادائها وزيادة ثقة الاشخاص المساهمين بها .

٢- يزيد نظم الرقابه الداخليه حيث يعمل على اظهار البيانات المالية بشكل معاكى لحقيقة الوضاع الاقتصادي والعمليات المالية وبالتالي سوف يزيد من اهميتها في الاسوق المالية مما قد تؤثر بصورة ايجابيه على قيمة تلك المؤسسة ويلبي احتياجات الاسوق المالية نحو زيادة بالشفافية للبيانات المالية المعروضة ، وكذلك كسب ثقة الوسط المالي ودعم التوجيهات الاقتصادية فيه .



٣- ينبغي على الشركات التي ترغب في تحسين جودة أرباحها أن يكون لها قبول اجتماعي من خلال الإفصاح عن ممارسات التنمية المستدامة وما لها من أثر إيجابية، تؤدي إلى جذب الاستثمارات المحلية والاجنبية وتخفيف تكلفة رأس المال وزيادة القيمة السوقية لأسهم الشركة .

٣ فرضيات الدراسة :-

بالاعتماد على مشكلة الدراسة فإن فرضته كالتالي :

وجود علاقة ارتباط ذات صفة معنوية بين الإفصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية المستدامة.

٤- اهداف الدراسة :-

في إطار مشكلة وفرضية الدراسة يمكن صياغة اهداف الدراسة وكالاتي :

١- هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور الإفصاح المحاسبي في تحقيق التنمية المستدامة .

٢- هدف الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة الإفصاح المحاسبي في زيادة نشاط السوق المالي .

٣- تهدف الدراسة لعرض وتوضيح الإطار النظري للإفصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية المستدامة وذلك من خلال لاستعراض تجربة بورصة البحرين في تطبيق معايير الاستدامة على شركاتها العاملة فيها.

٤-٥ مجمع وعينة ومدة الدراسة :-

في ضوء مشكلة الدراسة واهدافها وفروعها واهميتها ،فإن مجمع الدراسة تبلور في جزئين:

الجزء الأول: وصف بورصة البحرين كحالة دراسية

الجزء الثاني: تمثل في جامعة وارث الانبياء ،اما عينة الدراسة فشملت الكادر التدريسي في كلية الادارة والاقتصاد في جامعة وارث الانبياء .اما مدة الدراسة فشملت من ٢٠٢١-١٠-٣٠ الى ٢٠٢١-١٢-٣٠ .

٦-٢ اجراءات واساليب الدراسة :-

تبلورت اجراءات واساليب الدراسة في اهداف الاستبيان من اجل اختيار فرضية من فرضيات الدراسية ومن ثم استخراج النتائج عبر استخدام برنامج (SPSS) من خلال تحليل البيانات لاستخراج المتوسط الحسابي والانحرافات ومعامل الانحدار والارتباط بغية استخراج المعنوية .

ثانياً: الجانب النظري للإفصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية المستدامة

تهدف إصدار المعايير المحاسبية إلى توفير المعلومات المالية الملائمة التي تساعد مستخدمي التقارير المالية في ترشيد احكامهم واتخاذ قرارات مفيدة لهم (عبد اللطيف ،١٩٨٨، ٧٥) . وتساهم هذه المعلومات المالية إلى رفع كفاءة الأسواق المالية وتحقيق المنافع للاقتصاد الوطني. وقد ازدادت أهمية الإفصاح المحاسبي نتيجة التطورات المستمرة في البيئة الاقتصادية والتي نجم عنها زيادة في متطلبات الإفصاح المالي التي تلبي الحاجات المتباينة من قبل المهتمين بالشركات او الاستثمار بأسهمها وذلك بينت المعايير المحاسبية الحد الأدنى من المعلومات التي يتوجب على إدارة الشركات الإفصاح عنها ضمن تقاريرها المالية المعدة .

ويعرف الإفصاح بشكل عام على انه بث المعرف من مصدر إنتاجها الى الجهة التي تستخدمها وتسقى منها فالإفصاح هو نقل مهم وفعال للمعلومات من اشخاص يعلمونها لأشخاص لا يعلمونها (رزنق ،٢٠١١ ،ص ١٦٤). وعرف على أنه العملية المنهجية الخاصة بتوفير المعلومات وجعل قرارات السياسة معلومة من خلال النشر في التوقيت المناسب (عبد العال حماد ،٢٠٠٦ ،ص ١٠٣). ويعرف ايضا على انه اظهار المعلومات الهامة للاشخاص المستثمرين وكذلك الدائنون وغيرهم من الذين يستفادون بطريقه تسمح لتخمين بمقداره مشروع ما على انه يتحقق ارباح بالمستقبل ويكون بمقدوره سد التزاماته ويفضي الإفصاح الى افصاح مناسب ويمثل الحد الأدنى من الإفصاح الواجب توافره في التقارير المالية ،وافصاح عادل ويرتبط بالنواحي الاقتصادية والأخلاقية والادبية ،وافصاح كافي وهو الحد الأدنى من المعلومات التي يزود بها جميع الفئات لجعل قراراتهم رشيدة ،وافصاح تام ويرتبط بنشر جميع المعلومات الملائمة لمستخدمي التقارير المالية بصورة عادلة .(الزعني ،الشطناوي ٢٠١٢ ،ص ٢٣٤)

كما عرف بأنه تقديم للمعلومات والبيانات للمستخدمين بشكل معنوي صادق ومناسب ليساعدهم في اتخاذ القرارات كذلك فهو يمثل جميع المستخدمين الداخليين والخارجيين في ان واحد (أبو طالب ،٢٠١٢ ،ص ٣٢).

اما الإفصاح المحاسبي :ويعد له دوراً مهما ومركزاً مماثلاً في نظرية المحاسبة او في العمليات المحاسبية و تلخصت اهمية هذا المفهوم بعدها وجد من اهتمام واسع من عده جوانب منها (مطر ، ١٩٩٦، ص ٣٧٥) .

الجمعيات المهنية المحاسبية .

-



### إدارات البورصة العالمية . المستخدمون للتقارير والقوانين المالية .

ويمكن تعريف الاصحاح في المحاسبة على انه توصيل المعلومات الى المستفيدين في الوقت المناسب وبالشكل المطلوب ويساعد الاصحاح في تحسين فهم الجمهور لهيكل ونواحي ونشاط الشركة وسياساتها وأدائها في عصر تكنولوجيا المعلومات أصبح الاصحاح يعد من أعمدة الاقتصاد المعاصر وتبرز أهمية الاصحاح المحاسبي للمنشأة المساهمه العامله في تقاريرها ،حيث ظهرت (الخطيب، ٢٠٠٢، ص ١٥٦) مدى اهميه الاصحاح للمنشأة الصناعية في تقاريرها الماليه حين ان المنشأة الصناعية اهم القطاعات في اي دولة حيث انها تصنف من ابرز العوامل المهمه في ازدهار الاعمال وتبني على الثقه في والاقتصاد والاستثمار وذلك عن طريق علاقتها الوثيقه مع الهيئة الحكوميه و المشرعة عن طريق التزامها بالانظمه والتشريعات المفروضه عليها ،لذلك تعد بيانات الشركات او المنشآت الصناعيه من اهم المصادر للمعلومات بالنسبة لمتخذين القرارات الاقتصاديه ،حيث يساهم الاصحاح الكافي اصحاب القرارات الاقتصاديه لتقدير المركز المالي والأعمال والمهام التي تقوم بها الشركات ،معرفة المميزات والمواصفات التي تخص طبيعة اعمال تلك الشركات (عطـا العـلوـل ، حـلـس ٢٠١٠ ، ص ٢٠).

وبالنظر لمدى اهميه الاصحاح قامت لجنة معايير المحاسبه الدوليه اصدار المعايير المحاسبية المرتبط بالاصحاح للبيانات الماليه داخل تلك الشركات وبالاعتماد على معيار المحاسبى الدولى الأول الخاص بالاصحاح المحاسبي للبيانات الماليه لمجلس لجنه المعايير بشهر تموز ١٩٩٧ حيث صبح جاري العمل على البيانات . و اضافة حول اهمية الاصحاح يجب ان توافر مدى كافي من الاصحاح في التقارير المالي يساعد مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ القرارات الصائبه ذلك ان مدى الاصحاح الكاف يصل الى تحقيق المميزات التالية (ابو طالب، ٢٠١٢، ص ٣٣):-

١- نطبيق العداله بين مستخدمين البيانات الماليه والمستثمرين وغيرهم من الامر الذي يضعف من حماولات المتاجره بناء على المعلومات الداخلية ويكون نطبيق العداله من خلال إضافة الفرصه على المستثمرين اصحاب المعلومات الداخلية في جني ارباح على حساب المستثمرين الآخرين .

٢- الاقبال لمستثمرين لشراء اسهم المنشآت التي تفصح أكثر من غيرها لأن المستثمر لا يرغب في المخاطره الناتجه عن نقص المعلومات على افراض جميع العناصر الاخرى تساوي التي لها علاقه بالاستثمار وتفضيل أسهم تلك المنشآت على غيرها يؤدي بالنتائج في اسعارها .

٣- المشاركه في استقرار الاسعار للاسهم للحفاظ عليها على حيث اي نقص في المعلومات يؤدي الى زياده متذبذبه في سعر السهم حيث نفتح المجال لعمليات المضاربه في الاسوق الماليه . (عطـا العـلوـل ، حـلـس ٢٠١٠ ، ص ٢١-٢٢)

#### أهداف الاصحاح المحاسبي :-

ويهدف الاصحاح المحاسبي للمعلومات الآتية

١- إعطاء معلومات عن نتيجة النشاط وتحليلها لتساعد في التخطيط والرقابة وتقويم الأداء .

٢- إعطاء معلومات عن الفائض او العجز الناجم عن المعاملات وسبل استثمار هذا الفائض ومصادر تغطية ذلك العجز ان وجد .

٣- إعطاء معلومات عن النفقات الرأسمالية والتشغيلية .

٤- إعطاء معلومات عن المركز المالي للوحدة ، الموجودات والالتزامات لتقويم قدرتها على الاستمرار في الاداء على افضل وجه .

٥- إعطاء معلومات من خلال التقارير والايضاحات المرفقة عن تطوير الاداء ومدى التزام منظمات الاعمال بالأسس والنظم والسياسات والخطط المحددة لتحقيق اهدافها .

#### أنواع الاصحاح المحاسبي :-

اختافت الاراء لتحديد أنواع الاصحاح المحاسبي للمعلومات في التقارير الماليه حسب اراء ويؤدي ذلك الى تضارب واختلاف صالح الاطراف المستفيده او يقسم الاصحاح الى أنواع الآتية :

#### ١- الاصحاح الوقائي (التقليدي):

يلزم ان تكون المعلومات بموجب هذا النوع من الاصحاح على درجة عالية ممكنه من الدقه والوضوح والموضوعيه حتىلا يتم اساءة استخدامها اذا تم استبعاد كم من المعلومات التي قد تكون مناسبة لأغراض اتخاذ القرار اذ من المحتمل ان هذا المفهوم التقليدي للاصحاح مستخدم او مستثمر عادي متوسط الذكاء والنباهه يكتفي بمعلومات محدوده تجعل التقارير الماليه واضحه .



حيث يتطلب الاصحاح الوقائي هو الاستكشاف والبحث عن الاخطاء وكشفها واظهار السياسات المحاسبية المستخدمة واصلاح هذه الاخطاء المكتشفة في القوائم المالية ، كذلك الاصحاح عن الارباح والخسائر المحتملة والارتباطات المالية المحتملة والاصحاح عن الاعمال اللاحقة ( عطا العلوى ، حلس ٢٠١٠ ، ص ٢٧ )

## ٢- الاصحاح التفاضلي :

ركز هذا النوع من الاصحاح على الاختلافات أو التناقضات بين العناصر في التقارير المالية بطريقه دقيقه من خلال إظهار التغيرات أو الاختلافات الأساسية عن طريق المقارنة ( كرجي ، جبار ٢٠١٩ ، ص ٣ )

## ٣- الاصحاح الاعلامي ( التتفقي ) :

### للاصحاح الإعلامي ( تعليمي ) :

وقد هذا النوع من الاصحاح لغرض الاصحاح الكاف والمناسب عن المعلومات المالية من اجل اتخاذ قرارات ااصحاح مناسبه وهادفه. تشمل الأمثلة على هذه المعلومات الاصحاح عن مكونات الأصول الثابتة والنفقات الرأسمالية ، والإصحاح عن التطور التاريخي للأمور المالية ، والتقارير القطاعية ، والتقارير المرحلية ، والاصحاح عن التغيرات على مستوى السعر ، والإصحاح عن الترقيعات المالية ، والإصحاح عن الأمور العادية وغير العادية العناصر والفصل بينها عند إعداد البيانات المالية ، والإصحاح عن التغيرات في اسعار الصرف ، وارباح وخسائر التغير العملات الأجنبية ، والاصحاح عن السياسات المتبعه وطرق حساب الفروق في العملات والمعاملات الأجنبية. ( عطا العلوى ، حلس ٢٠١٠ ، ص ٢٠ )

## السياسات المحاسبية المتعلقة بالعرض والاصحاح

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات العرض والاصحاح الواردة في معيار المحاسبة المالية وبيان الأهداف والمفاهيم الصادرتين عن القانونين

عرض المعلومات في القوائم المالية يجب تقديم البيانات المالية بالترتيب التالي ( عبد المنعم ٢٠١٧ ، ص ٢٣٧-٢٣٦-٢٣٥ ) :

أ- قائمه المركز المالي .

ب- قائمه كشف الدخل .

ت- قائمه التدفق النقدي .

ث- قائمه التغيرات في حقوق المساهمين ( الملاك ) .

ج- ايضاحات القوائم المالية .

القوائم المالية الواجب الاصحاح عنها والاصحاح في اطار المعايير المحاسبية الدولية :-

تعتبر القوائم المالية اداة الادارة الاساسية في ارتباط بالأطراف المهمه بأشطة المنشأة ومن خلال القوائم المالية يمكن للاطراف التعرف على العناصر الرئيسيه المؤثره على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج وتمثل القوائم المالية الناتج النهائي للعملية المحاسبية والتي تصف العمليات المالية للمنشأة وان التوسع في النطاق ومضمون الاصحاح اعتماداً على معايير خاصة جعله مستبعد على المبادئ المحاسبية المتعارف عليها فضلاً عن ذلك أصبح الاصحاح المحاسبي بشكل من الاتجاهات الاساسية التي تحكم الاتجاهات المعاصرة للتنظيم المحاسبي

( علي ، امال ، زرقون ٢٠١٤ ، ص ٢٠-١٩ )

يهدف الاصحاح المحاسبي الى تمييز الظواهر اعلاه ، وتوضيح ملامحه بشكل يسهل فهم المعنى المطلوب يمكن الاستفادة منه لتحديد الاتجاهات الاساسية التي لها أهميه كبيره لزياد الطلب على المزيد من الإصحاح من قبل مستخدمين للمعلومات ( 209 , 1982 , Sharkas ) .

## التنمية المستدامة :

حظي الاصحاح المحاسبي عن ممارسات التنمية المستدامة باهتمام المنظمات المالية الدولية، حيث يقوم حاليا مجلس معايير المراجعة والتاكيد الدولية ( IAASB ) بتعديل المعيار الدولي لخدمات التأكيد ( ISAE 3000 ) من أجل تقديم خدمات تؤكد على تقارير الاستدامة، كما أكد الاتحاد الدولي للمحاسبين ( IFAC 2009 ) علي أن تضمين معلومات التنمية المستدامة في التقارير السنوية للشركات يساعد على تحسين أدائها أمام المستثمرين. كما قدمت المبادرة العالمية لإعداد التقارير ( Initiatives ) إرشادات لمساعدة المستخدمين في تفسير وتقدير قرارات المنشأة بخصوص محتوى تقرير Global Reporting ( GRI ) الاستدامة.



ويتأثر الإفصاح المحاسبي بالبيئة المحيطة الاقتصادي وطرق السياسة المالية والقديمة والمؤشرات الاقتصادية العامة. وتشترك التنمية المستدامة مع الإفصاح بذات العوامل المؤثرة إلا أن من أهمها ينحصر في ثلاثة جوانب (اقتصادية، وبيئية، واجتماعية ثقافية). وفقاً لكل نشاط من تلك الأنشطة المنفردة، فأهمية مفهومه تكمن بتحديد العلاقات المتداخلة بال مجالات مع بعض. فالتنمية الاجتماعية المستدامة تسعى إلى التأثير على تطور وزيادة الوعي لدى الناس والمجتمعات بطريقه تتضمن من خلال ذلك تطبيق العدالة ورفع مستوى وتحسين ظروف المعيشة والصحه. أما في التنمية البيئية المستدامة فيصبح الهدف الأساسي حماية الطبيعة والحفاظ على موارد الطبيعة. أما جانب تكثير التنمية الاقتصادية المستدامة يتمثل في تحديث البنى الاقتصادية فضلاً عن الإدارة الكفؤة للموارد والاجتماعية الطبيعية (Al-Ghamdi, ٢٠٠٧, ٩).

التنمية المستدامة هي التنمية التي تحقق التوازن بين النظم البيئية والنظم الاقتصادية والنظم الاجتماعية ، وتساعد على تحقيق أقصى مستوى من النمو في كل من هذه الأنظمة الثلاثة. يجب أن يُنظر إلى الاستدامة على أنها عملية واعية معقدة طويلة الأجل فضلاً عن أنها عملية شاملة لكافة المجالات والأبعاد، غايتها الأساس هو الإنسان و توفير كافة احتياجاته الحالية والمستقبلية كما هو واجب التنمية البشرية، كمانه يجب المحافظة على البيئة (Chile, ٢٠١٤, ٦٦). فالتنمية المستدامة تتمثل تحقيق سريع التحول بالفروع التكنولوجية للحضارة الصناعية، مما يسبب إلى ظهور التكنولوجيا في تكنولوجيا الصدقة للبيئة الخضراء ، وكل هذا يقع ضمن نطاق سياسي يتميز بالمشاركة والفهم والحكم في صنع القرارات، وبالتالي ضمان استدامه بيئه واقتصاديه واجتماعيه وثقافيه وتكنولوجيه (Grosskurth & Rotmans, 2005: 135-150).

ان جميع الاستراتيجيات الحديثة اعتمدت على مبدأ لقياس التنمية المستدامة الى مجموعة من المؤشرات التي تشمل على الكثير من الجوانب الواسعة مثل البيئة و الاقتصاد و حضارة المجتمع والثقافة ودور السياسة و الحكومة و اعداد السكان و الامن العام واستخدام الموارد والجودة والصحة والسكان والرفاهية والمواصلات ومن الأمثلة المؤشرات في الجوانب الاقتصادية توزيع الفرص الوظيفية و عدالة توزيع الدخل والتدريب بينما شمل المؤشرات المرتبطة باستخدام كاستعمال الموارد الخطرة وأساليب المياه الموارد واستهلاك الطاقة ومن المؤشرات المرتبطة بالثقافة والحضارة الاجتماعية عنية الاطفال ومقدار النشاطات التطوعية في العديد من البرامج والنشاطات المستدامة (Husseini, ٢٠١٤, ٢٥).

ان اسهامات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحقيق أهداف التنمية المستدامة هي مبادره تابعة للامم المتحدة اهداف التنمية المستدامة (SDGs)، والمعرف به بشكل رسمي باسم تحول عالمنا (جدول اعمال ٢٠٣٠ للتنمية المستدامة) وهي عباره عن مجموعة من(سبعة عشر) هدف رسمت من قبل منظمه الامم المتحده (sustainabledevelopment,2018:1)، وقد ذكرت ان تلك الاهداف في قرار الجمعيه العامه للامم المتحده في الخامس والعشرون من ايلول / سبتمبر ٢٠١٥ ، وأدرجت أهداف التنمية المستدامة ال (١٧) في ١ كانون الثاني / يناير ٢٠١٦ لخطة التنمية المستدامة لعام ٢٠٣٠ . وترتبط هذه الأهداف فيما بينها على الرغم ان لكل منها أهداف محددة خاصة به. وتشمل اهداف التنمية المستدامة مجموع كبيره من قضايا التنمية الاقتصادية والاجتماعية (القرف - المساواه بين الجنسين - المياه - الجوع - الصحه - الطاقة - البيئة - العدالة التعليم - تغير المناخ - الصرف الصحي الاجتماعي) (wiki,2018:1).

وعلى الرغم من أن أهداف التنمية المستدامة ليست ملزمة قانونا، إلا أن الحكومات تأخذ زمام ملكيتها وتضع إطار وطني لتحقيقها (un.org,2018:1). ولذا فاللول هي التي تحمل المسؤولية الرئيسية عن متابعة التقدم المحرز واستعراضه، مما يتطلب جمع بيانات نوعية يسهل الوصول إليها في الوقت المناسب، بحيث تستند المتابعة والاستعراض على الصعيد الإقليمي إلى التحليلات التي تجري على الصعيد الوطني، وبما يساهم في المتابعة والاستعراض على الصعيد العالمي (sustainabledevelopment,2018:1).

#### • ابعاد التنمية المستدامة:

##### ١- البعد الاقتصادي:

يركز البعد الاقتصادي للتنمية المستدامة على الانعكاسات الراهنة والمستقبلية لتأثير الاقتصاد على البيئة، ويرتكز هذا العنصر على مبدأ زيادة رفاهيه المجتمع إلى أعلى حد والتخلص من الفقر مع استغلال بشكل مثالي وعقلاني للموارد الطبيعية حيث يطرح مساله تجاهيد وتمويل وتحسين التقنيات الصناعيه في مجال توظيف تلك الموارد (Husseini : ٢٠١٤, ٣٠).



وقد حددت لجنة التنمية المستدامة في الامم المتحدة مؤشرات لقياس هذا البعد ومنها : الناتج المحلي الاجمالي ، نصيب الفرد / الناتج المحلي الاجمالي ، ومعدل الحساب الجاري / الناتج المحلي الاجمالي ، ومعدل الصادرات والواردات / الناتج المحلي الاجمالي والاستثمار الاجنبي / الناتج المحلي الاجمالي ، ومعدل الاستخدام (١٥ سنة فاكثر) ، معدل النشاط لاقتصادي الخام ، عدد خطوط الهاتف لكل ١٠٠ شخص ، عدد خطوط الهاتف النقال / ١٠٠ شخص / عدد مشتركي الانترنت / ١٠٠ شخص ، معدل استخدام الطاقة ومعدل الفيالات الخطرة ومعدل تدويرها (un.org/sustainable2021)

#### ٢- البعد الاجتماعي

تظهر فكره التنمية المستدامة بهذا المجال لرفض البطله والفقير والتفرقه التي تقلل من حقوق المرأة ، والهوة الكبيره بين الفقراء والأغنياء ، ويتجلی البعد الاجتماعي هنا كاساس الاستدامه عن طريق العداله الاجتماعي، وأهم مكونات البعد الاجتماعي هي: (ثبتت النمو الديمغرافي- ضبط السكان-الصحة والتعليم- التنوع الثقافي المشاركة الشعبيه- تحقيق العداله الاجتماعي بين افراد الجيل نفسه من جهة ثم بين افراد الجيل الحالي والمستقبل من جهة اخرى) (Chile ٢٠١٤: ٧١). وحسب لجنة الامم المتحدة للتنمية المستدامة فقد حددت مؤشرات لقياس هذا البعد ومنها : معدل البطالة ، معدل السكان دون خط الفقر ، معدل اجور الذكور والإناث معدل وفيات الاطفال دون الخامسة ، وعدل العمر المتوقع ، ومعدل السكان الذين تتوافر لديهم خدمات الماء والصرف الصحي ، والتحصين ضد الامراض المعدية ،معدل الالتحاق بالمرحلة الابتدائية ومعدل محو الامية (un.org/sustainable2021).

#### ٣- البعد البيئي:

وهو متمثل في المحافظة على الموارد الطبيعية فضلا عن الاستخدام العقلاني لها على أساس مستدام والتبنؤ لها بغض الاحتياط والوقاية وينتمحور البعد البيئي حول مجموعة من العناصر تذكر منها ( Husseini ٢٠١٤: ٣١). وحددت لجنة التنمية المستدامة في الامم المتحدة مؤشرات لقياس هذا البعد ومنها : تركيز الملوثات في المناطق الحضرية ، الاراضي الصالحة للزراعة ، الصيد السنوي للأسماك ، نسبة المناطق المحمي من المساحة الكلية للمدن ونسبة استخدام المبيدات (un.org/sustainable2021).

#### ٤- البعد التكنولوجي:

تطبيق الاستدامة التكنولوجيه عن طريق اخذ باعتبارات التكنولوجيا التشريعات الزاجر و المحسن و العمل على القليل من الغازات التي تسبب الاحتباس الحراري و حمايه طبقه الأوزون من التدهور (un.org/sustainable2021).

#### ٥- البعد السياسي:

إن غياب البعد السياسي للتنمية المستدامة، والذي يبلوره مفهوم الحكم الراشد ، أثر باللغ على كافة الأبعاد الأخرى الاقتصادية والاجتماعية والبيئية بصورة تعيق التنمية المستدامة. فالبعد السياسي هو الركيزة الأساسية لتحقيق التنمية المستدامة، من خلال تجسيد مبادئ الحكم الراشد وإدارة الحياة السياسية بشكل يراعي ويفضمن مرتزقات الديمقراطية والشفافية في اتخاذ القرارات وتنامي الثقة والمصداقية، وتولي السيادة للمجتمع بأجياله المتلاحقة (Chile ٢٠١٤: ٧٢).

#### المبحث الثالث : الجانب العملي

سيتم تقسيم الجانب العملي الى جزئين ، جزء تحليلي وجزء احصائي من اجل اختبار فرضيات الدراسة.

##### اولا: الحالة الدراسية

ان اختيار الحالة الدراسية هو اختيار قصدي وذلك لان سوق الوراق الماليه وضع اسس وطرق للاستدامه في سنه 2020 ، حيث ضمت عدة صياغات

الاهدف الاستراتيجيه ركزت على محاور رئيسه ومهمه متعلقة بتوجه سوق الوراق الماليه في البحرين نحو الاستدامه. تحقق أهداف الاستراتيجيه وخطط العمل الموضوعة طموحات بورصه البحرين نحو الحصول على مطالبه المرتبطة بالاستدامه، المدعومه بخطط العمل ذات الاجل القصير والمتوسط.

##### الاستدامه في بورصه في مملكة البحرين:

تلعب سوق المال دورا مهم في تكوين مستقبل الاقتصاد العالمي. و تعطي بورصه البحرين أهمية مزج العوامل الاجتماعي و البيئي و الحكم في العمليات التشغيلية [اليوميه، لكي تحقق التنمية المستدامة وتوفر تطلعات الجهات ذات الارتباط وتحتل مملكة البحرين حاليا المركز رقم ٧٦ في تصنيف الامم المتحدة لاهداف التنمية المستدامه ، ولقد صنفت احد الدولتين اللتين يحتلان هذا المركز على مستوى الخليج العربي. يسير ملحق الاستدامه مع أهداف الامم المتحدة للتنمية



المستدامه وكما تستعرض اهم المنجزات المحققه و تطورات في سوق الاوراق الماليه في مملكة البحرين بضوء الاستدامه في سنه 2020 . فهـى تؤمن أن الركيـزه الاسـاسـية لـتحـقـيق النـجـاحـ وـتعـزيـزـ اـداءـ العـمـلـ. مـارـسـاتـ الـاسـتـدامـهـ الـجـيدـهـ

#### أـهمـ مؤـشـراتـ الـاسـتـدامـةـ 2020

١. ان بورصـهـ الـبـحـرـينـ تـنـتـنـتـمـيـ إـلـىـ النـظـمـ الـوطـنـيـهـ لـلـارـاءـ وـالـشـكـاوـيـ ضـمـنـ عـمـلـ جـهـودـهاـ لـزـيـادـهـ وـتعـزيـزـهـ مـعـ الـجـوانـبـ ذاتـ الـعـلـاقـهـ
٢. تقـيمـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ فـعـالـيـهـ خـاصـهـ بـعـلـاقـاتـ الـمـسـتـثـمـرـينـ ،ـ يـتـمـ خـالـلـهاـ مـرـاجـعـهـ اـقـرـارـ تـقـارـيرـ الـاسـتـدامـهـ لـجـمـيعـ الـشـرـكـاتـ الـمـدـرـجـهـ ،ـ تـلـيـهاـ وـنـدـوـاتـ عـلـمـ وـاجـتمـاعـاتـ مـعـ الـجـهـاتـ ذاتـ الـعـلـاقـهـ
٣. اـطـلـقـتـ شـرـكـةـ الـبـحـرـينـ لـلـمـقـاـصـهـ نـظـامـ إـدـارـهـ قـائـمـهـ الـاـنـتـظـارـ ،ـ وـالـذـيـ يـسـمـحـ لـلـمـسـتـثـمـرـ بـحـجزـ الـموـاعـيدـ بـشـكـلـ إـلـكـتـرـوـنـيـاـ بـعـرـبـ الـأـجـهـزـهـ الـذـكـيـهـ الـلـوـحـيـهـ .
٤. ان بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ تـصـدـرـ دـلـيـلـاـ لـمـعـايـيرـ الـإـفـصـاحـ الـبـيـئـيـهـ وـالـاجـتمـاعـيـهـ وـالـحـوـكـمـهـ (ـالـاسـتـدامـهـ)ـ لـتـقـارـيرـ الـشـرـكـاتـ الـمـنـطـوـيـهـ اـذـ تـظـهـرـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ دـلـيـلـاـ لـمـعـايـيرـ الـإـفـصـاحـ الـبـيـئـيـهـ وـالـاجـتمـاعـيـهـ وـالـحـوـكـمـهـ فيـ بـرـنـامـجـ تـطـوـرـ عـضـوـاتـ مـجـلـسـ الـإـدـارـهـ مـنـ الـإـنـاثـ .
٥. بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ تـسـتـعـرـضـ تـطـورـاتـهاـ وـخـطـطـهاـ أـمـامـ الـمـسـتـثـمـرـينـ الـدـولـيـلـيـنـ فيـ جـوـلـتـهـاـ عـبـرـ الـاتـصـالـ الـفـيـديـوـيـ .
٦. نـالـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ جـائزـهـ الـاـمـتـيـازـ فيـ التـوـاـصـلـ مـعـ الـعـمـلـاءـ فيـ النـظـمـ الـمـحـليـ لـمـقـرـحـاتـ وـالـشـكـاوـيـ (ـتـوـاـصـلـ)
٧. تـولـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ عـدـدـ مـنـ الـفـعـالـيـاتـ الـهـادـفـهـ إـلـىـ تـمـكـنـ الـمـرـأـهـ وـتـطـوـرـ الـيـهـ الـعـلـمـ عـبـرـ الـاـنـتـرـنـتـ مـنـ وـذـلـكـ لـتـعـزـيزـ وـتـمـكـنـ الـمـوـظـفـيـنـ بـشـكـلـ عـامـ وـالـمـوـظـفـاتـ بـشـكـلـ خـاصـ فـيـ بـيـئـهـ الـعـمـلـ .
٨. عـقـدـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ وـثـيقـهـ تـقـاـهـمـ مـشـتـرـكـهـ مـعـ الـمـجـلـسـ الـأـعـلـىـ لـلـبـيـئـيـهـ بـغـاـيـهـ زـيـادـهـ الـتـعـاـونـ الـمـشـتـرـكـ بـيـنـ الـمـجـلـسـ فـيـ الـمـجـالـاتـ الـمـتـعـلـقـهـ بـحـمـاـيـهـ الـبـيـئـيـهـ وـالـحـفـاظـ عـلـيـهـاـ وـالـبـورـصـهـ .ـ اـنـتـخـبـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ بـالـاجـمـاعـ عـضـوـ فـيـ مـجـلـسـ اـدـارـهـ الـاـتـحـادـ لـلـبـورـصـاتـ الـعـرـبـيـهـ مـتـمـثـلـهـ لـدـوـلـ الـخـلـيـجـ الـعـرـبـيـ .
٩. اـطـلـقـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ اـسـتـيـانـهـ لـبـيـانـ رـضـاـ الـمـسـتـثـمـرـ لـهـدـفـ اـسـتـكـشـافـ آـرـاءـ الـمـسـتـثـمـرـ حـولـ الـخـدـمـاتـ الـتـيـ تـطـرـحـهـاـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ وـالـمـنـتـجـاتـ لـرـفـعـ مـدـىـ الـخـدـمـهـ الـمـقـدـمـهـ .
١٠. اـسـتـرـاتـيـجـيـهـ الـبـورـصـهـ الـبـحـرـينـيـهـ لـلـاسـتـدامـهـ
- وـضـعـتـ الـبـورـصـهـ الـبـحـرـينـيـهـ اـسـتـرـاتـيـجـيـاتـهـ لـلـاسـتـدامـهـ اـذـ شـمـلـتـ صـيـاغـهـ الـاـهـدـافـ الـاسـتـرامـيـجـيـهـ عـلـىـ اـسـاسـ الـمـحاـوـرـ الـاـسـاسـيـهـ الـمـرـتـبـيـهـ بـتـوـجـهـ الـبـورـصـهـ الـبـحـرـينـيـهـ بـاـتـجـاهـ الـاـسـتـدامـهـ .ـ تـتـضـمـنـ اـسـتـرـاتـيـجـيـاتـ الـاسـتـدامـهـ الـخـاصـهـ بـهـاـ الـمـواـضـيـعـ الـاـسـاسـيـهـ الـاـتـيـهـ:

تعزيـزـ الـإـنـكـارـ الـرـقـمـيـ  
عـبـرـ شـرـعـ مـعـلـومـاتـ  
الـاسـتـدامـهـ

تـطـوـرـ الـمـلـتـحـانـ الـمـالـيـهـ  
الـاسـتـدامـهـ  
الـاسـتـدامـهـ

تعـزيـزـ الـخـفـافـهـ الـلـسـغـيـلـيـهـ  
لـلـبـورـصـهـ بـمـاـ يـتـفـقـقـ مـعـ  
مـتـطلـبـاتـ مـهـادـرـهـ الـأـمـمـ  
الـمـتـحـدـهـ لـلـأـسـقـمـ الـمـالـيـهـ  
الـاسـتـدامـهـ

تعـزيـزـ نـفـافـهـ الـسـوقـ  
وـفـصـاحـاتـ الـاسـتـدامـهـ

تعـزيـزـ أـفـاصـ الـعـاـونـ  
وـالـحـوـارـيـنـ الـشـرـكـاتـ  
وـالـمـسـتـثـمـرـ

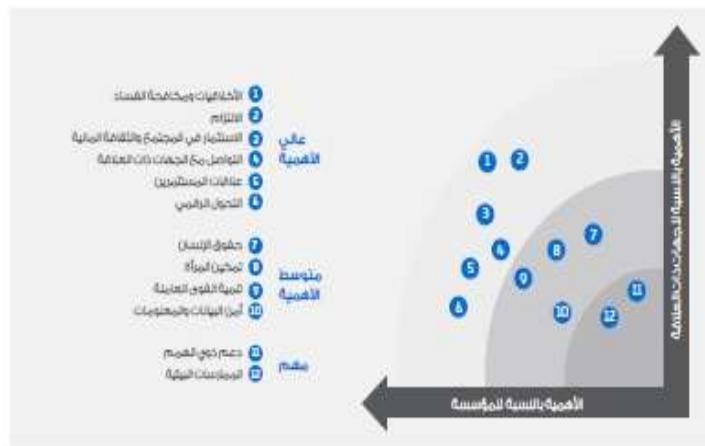
بورـصـهـ الـبـحـرـينـ تـقـودـ أـهـدـافـاـ الـإـسـتـرامـيـجـيـهـ وـخـطـةـ عـلـمـاـ طـمـوـحـاتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ نـوـحـ تـحـقـيقـ مـسـاعـيـ الـاسـتـدامـهـ ،ـ مـدـعـومـهـ بـخـطـطـ عـلـمـ قـصـيرـهـ وـمـتوـسـطـهـ الـمـدىـ .ـ فـعـالـيـاتـ الـاسـتـدامـهـ فـيـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ اـقـامـتـ بـورـصـهـ الـبـحـرـينـ بـعـقـدـ وـقـيـهـ تـقـاـهـمـ مـعـ الـمـلـحـسـ الـاـعـلـىـ لـلـبـيـئـيـهـ وـذـلـكـ لـنـشـرـ الـفـعـالـيـاتـ الـمـرـتـبـيـهـ بـالـاسـتـدامـهـ وـبـدـورـهـاـ تـزـيدـ مـنـ الـقـيـمـ وـالـمـارـسـاتـ لـلـاسـتـدامـهـ بـيـنـ الـمـنـشـاـتـ الـمـدـرـجـهـ وـالـمـسـتـثـمـرـ ،ـ كـمـاـوـضـعـتـ شـرـكـهـ Sustainability Excellence مـلـاحـظـاتـهـ عـلـىـ تـطـبـيقـاتـ الـاسـتـدامـهـ فـيـ عـاـمـ 2020ـ عـلـىـ وـقـفـ التـزـامـهـ بـالـمـعـايـيرـ الـاسـتـدامـهـ وـتـوـجـهـاـ فـيـ تـطـبـيقـ الـاسـتـدامـهـ وـهـوـ مـاـ يـتـوـافـقـ مـعـ اـهـدـافـ الـاـمـمـ الـمـتـحـدـهـ الـاسـتـدامـهـ .ـ وـقـامـتـ بـالـشـراـكـهـ مـعـ شـرـكـهـ Sustainability Excellence بـتـوـقـعـ سـلـسلـهـ مـنـ الـنـدـوـاتـ وـالـمـاـحـاـضـرـاتـ لـلـشـرـكـاتـ الـدـاخـلـهـ لـدـعـمـ وـتـشـجـيعـ الـتـوـاـصـلـ وـالـنـقـاشـ بـيـنـ الـمـسـتـثـمـرـ وـالـشـرـكـاتـ الـمـنـضـمـهـ حـولـ الـضـيـاـيـاـ



البيئة المهمة والاجتماعية والحكومة، كما قاموا بتحديث تقرير البحث التعاوني حول وضع الاستدامة في سوق رأس المال وفقاً للبيانات الاجتماعية والحكومة والبيئية. حيث قمنا عمل ورشة عن بعد بالتقرب مع إصدار بورصه البحرين لدليل الارشادي لمعايير الاستدامة للشركات المنظمة لعام 2020 كما جاءت هذه الورشة ضمن سلسلة ورش عمل تهدف إلى أهمية الوعي بأهمية تقييم تقارير الاستدامة وتشجيع الشركات المنظمة على الإفصاح والكشف عن معلومات الاستدامة ، بمشاركة أكثر من ٣٠ ممثلاً عن الشركات المنظمة والمؤسسات المالية الأخرى. .

#### القضايا ذات الأهمية

تسعى بورصه البحرين لشخيص القضايا الدولية والإقليميه الحاليه والناشهه الخطره من جهه والتي تمتلك الفرص للمؤسسات والأطراف اصحاب العلاقة من جهه والقول لها جهة اخرى. قامت بورصه البحرين في العام2020 بإجراء تقييم بناءً على مراجعة تقييم الأفران وآراء خبراء الأطراف الثالثة لتحديد أهم الموضوعات المتعلقة بالاستدامة والتي تهم المنظمة والأطراف ذات الصلة. بناءً على تقييم الأهمية ، تم اختيار ١٢ موضوعاً أساسياً وتم هيكلة القضايا ذات الأهمية لمعرفة بيان تأثير كل موضوع على قرارات الجهات ذات العلاقة وتأثيرها على عمل سوق البحرين للأوراق المالية.



#### اطار عمل الاستدامة:

ان أهمية النهج المتبعة بخصوص الوعي المجتمعي والاستدامة حجر اساس بالنسبة لبورصه البحرين، حيث تهدف لحصول مركز القيادة في مجال وضع المعايير والتوجهات المرتبطة بالاستدامة على مستوى القطاع. وان ضوء عمل بورصه البحرينيه المتعلقة بالاستدامة هو كالتالي:





• التكيف مع أهداف الاستدامة للأمم المتحدة  
صاغت بورصة البحرين إطار الاستدامة الخاص بها لتتوافق مع الأطر العالمية لتوجيهها أنشطتها ، حيث ترتكز بشكل خاص على  
أهداف الأمم المتحدة للتنمية المستدامة والأهداف الأكثر صلة بالمؤسسة والأطراف ذات الصلة



إطار عمل بورصة البحرين  
المتعلق بالاستدامة

#### مقاييس الاستدامة(معايير)

معايير الحوكمة	معايير الاجتماعية	معايير البيئية
١- تأكيد أهمية الممارسات المتعلقة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب عبر بيان مكافحة غسيل الأموال. ٢- لم تحدث أي حادث تتعلق بالاحتياط أو تبييض الأموال أو دعم المنظمات والجماعات الإرهابية عام ٢٠٢٠. ٣- تألف مجلس إدارة بورصة البحرين من ٩أعضاء مستقلين وغير تنفيذيين، يبلغ عدد وهناك ٧ أعضاء ذكور بينما عدد الأعضاء من الإناث ٢ .. ٤- لم تحدث أي اختراقات فعلية لأمن	١- تتشكل القوى العاملة في بورصة البحرين بنسبة تسع و٥٩٪ للجنس الذكور و ٤١٪ لجنس الإناث حيث تشغل ٧ سيدات مراكز إدارية متوسطة في حين تشغل ٣ سيدات مناصب إدارية رفيعة. ٢- تطبيق إجراءات صحية واحترازية في ضوء جائحة كورونا (كوفيد - ١٩) تشمل: التعقيم الدوري للمرافق، توفير معدات الوقاية الشخصية، واعتماد جهاز ذكي لغرض استبدال نظام أرشيف الملفات ورقيا.	١- توقيع مذكرة تفاهم مشتركة مع المجلس الأعلى للبيئة بهدف تعزيز التعاون المشترك بين البورصة والمجلس في المجالات ذات العلاقة بحماية البيئة والمحافظة عليها . ٢- تقليل انبعاثات الغازات الدفيئة المنتجة بنسبة ٤٪١ ٣- استخدام نظام لحفظ الملفات الإلكتروني لأرشفة Laserfiche لغرض استبدال نظام أرشيف الملفات ورقيا.



٤- اعتماد أدوات لا ورقية رقمية كالموقع الإلكتروني DocuSign عبر تحدٍ ٥٠% من الإدارات عملياتها. وصولاً إلى العمليات الرقمية (الاورقية)	لقياس درجة الحرارة مصمم وفق تقنية الذكاء الاصطناعي، كما اعتمدت بورصة البحرين مبادرة العمل من المنزل كجزء من إجراءاتها الاحترازية.	٣- إطلاق نظام إدارة قوائم الانتظار والذي يتيح للمستثمرين إمكانية الحجز المسبق للمواعيد إلكترونياً عبر الأجهزة الذكية	٤- استمرار حلقات برامج الثقافة المالية والتي شملت: برنامج المستثمر الذكي، برنامج تحدي التداول الاستثماري وأكاديمية الاستثمار..	٥- إطلاق النظام الوطني للمقترحات والشكاوى "تواصل" والحصول على جائزة التميز في التواصل مع العملاء بالنظام الوطني للمقترحات والشكاوى "تواصل". ٦- الانضمام إلى مجلس إدارة جمعية Relations with Investors in the Middle East المعلومات.
--	--	---	---	---

## المعايير البيئية



الممارسات البيئية: بصفتها جهة مؤثرة ، تلتزم بورصه البحرين بالحد من السلوكيات التي تؤثر على البيئة من خلال تنفيذ مجموعة من المبادرات لتحسين إدارة الممارسات البيئية ، بما في ذلك استهلاك الكهرباء والمياه وابناعاث الهواء والنفايات. وقعت بورصه البحرين هذا العام اتفاقية مع المجلس الأعلى للبيئة لتعزيز التعاون بين البورصة والمجلس الأعلى للبيئة في المجالات المتعلقة بحماية البيئة والمحافظة عليها

يزيد التزام بورصه البحرين بمبادرة الأمم المتحدة للأسوق المالية المستدامة من دعم الاستدامة والشفافية في الأسواق المالية بالتعاون مع الشركات المدرجة والهيئات الأخرى ذات الصلة. تلتزم بورصه البحرين التزاماً تماماً بتعزيز الاستدامة داخلياً على المستوى المؤسسي وعلى مستوى السلطات ذات الصلة. بعد موافقة سوق البحرين للأوراق المالية على مبادرة الأمم المتحدة للأسوق المالية المستدامة ، أطلقت بورصه البحرين سلسلة من المبادرات المتعلقة بالاستدامة التي تهدف إلى زيادة تحسين الشفافية والافصاح عن معلومات الاستدامة في بورصه البحرين والشركات المدرجة.

ويعرض الجدول (أ) نسب ودرجات التأثير البيئي وكالاتي:

التأثيرات البيئية	2020	2019	2018
الاستهلاك الكهرباء (ميغا واط ساعه، م.و.س).	349	407	431
ارتفاع الطاقة I جيغا جول لكل موظف واحد	17	22	25
نسبة انبعاث الغازات (طن متري من مكافئ ثاني أكسيد الكربون)	3.38	4.53	5.16

اذ قامت في عام 2020 من خلال خفض استهلاك الكهرباء بنسبة ١٤٪ ، تم أيضًا خفض الاستهلاك المباشر وغير المباشر للطاقة بنسبة ١٥٪ بين عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، وخلال هذا العام انخفض تركيز استهلاك الطاقة لكل موظف إلى متوسط ١٧ جيغا جول. بلغ إجمالي استهلاك الطاقة التي تنتجها بورصه البحرين ٢٦٧



طنًا متريًّا من مكافئ ثاني أكسيد الكربون وهو ما يشكل انخفاضاً بنسبة ١٤% مقارنة بالعام الماضي. وقد بلغ تركيز الطاقة لكل موظف ٣,٣٨ وهو ما يشكل انخفاضاً ملحوظاً بنسبة ٢٥% مقارنة بالعام الماضي. وتأتي هذه الإحصاءات كنتيجة لأنخفاض مستويات إشغال المكاتب بسبب استحداث سياسات العمل من المنزل ويعرض الشكل (١) ذلك التبالي



## ٢- الجانب العملي: نتائج تحليل الاستبانة:

عرض وتحليل النتائج المتعلقة باستجابات عينة البحث حول وصف أفراد عينة البحث تم عرض وتحليل البيانات التي اظهرتها استماراة الاستبيان التي صممت الكترونياً لغرض تحليل إجابات أفراد العينة المبحوثة فيما يتعلق بمحاور الاستبانة فيما يتعلق في دور الافصاح المحاسبي بتحقيق التنمية المستدامة .

اذ تم الاعتماد في معالجة البيانات على البرنامج الإحصائي (spss) للحصول على النتائج الآتية :

١. التكرار والنسبة المئوية وكان الغرض منها هو لوصف عينة البحث .
٢. الوسط الحسابي اذ يستخدم لتحليل البيانات المتعلقة في دور الافصاح المحاسبي بتحقيق التنمية المستدامة .
٣. الانحراف المعياري لقياس درجة تشتت قيمة الاستجابة للافصاح المحاسبي عن الوسط الحسابي .

### وصف خصائص عينة الدراسة

تم إجراء الاستقصاء في جامعة وارث الانبياء في محافظة كربلاء ، إذ شملت عدد من الاساتذة العاملين في الجامعة (كلية الادارة والاقتصاد) ، ويشير الجدول (١) لعدد من نماذج الاستماره الموزعة الكتروني والتي تم استرجاعها المستجيبين ، حيث كان عدد نماذج الاستماره الموزعة (٣٠) نموذج ، وعدد التي تم استرجاعها (٣٠) استماره وهذا يعني ان نسبة الاسترجاع كاملاً (١٠٠٪) ، وقد شملت عينة الدراسة عدد من الاساتذة العاملين في الجامعة .

جدول رقم (١) يوضح عدد الاستمارات الموزعة المسترجعة

نسبة الاسترجاع	الاستماره		حجم العينة	مجتمع الدراسة
	المسترجعة	الموزعة		
100%	30	30	30	جامعة وارث الانبياء (كلية الادارة والاقتصاد)

المصدر : الجدول من اعداد الباحث الذي اعتمد على استمارة الاستبانه الموزعة بشكل الكتروني  
بينت النتائج الاحصائيه الواردة في الجدول اعلاه (٢) إن نسبة الذكور في العينة المبحوثة تتباين عن نسبة الإناث والتي بلغت كالتالي:



## جدول رقم (٢) يوضح وصف عينة الدراسة حسب الجنس

النسبة المئوية	النكرار	العينة المستهدفة	المتغيرات
70%	20	الذكور	الجنس
30	10	الإناث	
100%	30		المجموع

المصدر : اعداد الباحث يالاعتماد على، استماره الاستثنائية

أما بالنسبة للفئة العمرية فقد أوضحت النتائج الإحصائية الواردة في الجدول رقم (٣) أن (٣٢٪) من العينة كانت أعمارهم ٣٥ سنة فأقل ( وقد مثلت أعلى نسبة ، ثم تأتي بعدها فئة (٤٠ سنة فأقل) حيث بلغت نسبة هذه الفئة (٢٨٪) ، وفئة (٣٠ سنة فأقل) بلغت نسبتها (١٨٪)، ثم بعدها فئة (٤٥ سنة فأقل) بنسبة (١٠٪) ، وبلغت فئة (٢٥ سنة فأقل) نسبة (٣٪) وكانت أقل نسبة ، أما فئة (٥٠ سنة فأكثر) فكانت نسبتها (٩٪) .

### جدول رقم (٣) وصف عينة البحث حسب الفئة العمرية

النسبة المئوية	النكرارات	العينة المستهدفة	المتغيرات
3.3%	1	25 سنة فأقل	الفئة العمرية
20 %	6	30 سنة فأقل	
7 .36%	10	35 سنة فأقل	
30%	8	40 سنة فأقل	
10%	3	45 سنة فأقل	
9	2	50 فأكثر	
100%	30		المجموع

المصدر : اعداد الباحث بالإعتماد على، استمارءة الاستنابة

تشير النتائج الإحصائية الواردة في الجدول (٤) ، إلى إن نسبة (٦٠٪) من العينة هم حملة شهادة الماجستير إذ مثلت هذه أعلى نسبة من حيث التحصيل الدراسي ، ثم تليها فئة حملة شهادة الدكتوراه وبلغت نسبة هذه الفئة (٤٠٪).

## جدول رقم (٤) وصف عننة البحث حسب التحصيل الدراسي

النسبة المئوية	النكرار	العينة المستهدفة	المتغيرات
60%	18	ماجستير	الجنس
40 %	12	دكتوراه	
100%	30		المجموع

المصدر : اعداد الباحث بالاعتماد على استنارة الاستثناء

## تحليل البيانات المتعلقة في الأفصاح المحاسبي ودوره في تحقيق التنمية المستدامة

نستعرض، احدي افرازات عينة البحث للتنمية المستدامة حول، اسئلة الاقصاح المحاسن، وكما يأتى:

١. الافتتاح المحاسبي: يوضح الجدول رقم (٥) اتجاهات مقدمي الخدمة حول واقع ريادة الاعمال من ناحية بعد الابداع.

## جدول (٥) الافصاح المحاسبي

جدول (٥) الاصحاح المحاسبي								ت
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	التكرارات					الفقرة	
		لا اتفق بشدة	لا اتفق	أحياناً	اتفق	اتفق بشدة		
0.870	4.00	1	8	11	10	ان المعلومات التي يعرضها الاصحاح المحاسبي		1



								عامة ويمكن اطلاع الجميع عليها.
1.022	3.70		4	9	9	8		ان المعلومات التي يوفرها الافصاح المحاسبي تقي بجزء كبير من حاجات الاطراف المستفيدة .
1.095	3.80	1	3	6	11	9		يتميز الافصاح المحاسبي بشكل عام بكونها سهلة الفهم من قبل غالبية المستفيدين.
1.008	3.87		4	5	12	9		يتميز الافصاح المحاسبي بقدرتها على تلبية الاحتياجات المتعددة والمتغيرة للمستثمرين.
1.095	3.20	2	6	9	10	3		يقدم الافصاح المحاسبي الى كافة الجهات المستفيدة بنفس الشكل والمضمون.
4.61	8	0	13	7	12	8		يتم عرض الافصاح المحاسبي بأوقات محددة ويمكن الحصول عليها بسهولة من قبل المستثمرين.
3.347	8	7	9	11	11	2		من أهم خصائص الافصاح المحاسبي هو توفير المعلومات بالوقت المناسب للاستفادة منها في اتخاذ القرارات الاستثمارية.
2.45	6	2	8	9	5	6		تقديم الافصاح المحاسبي بالوقت المناسب يوفر الجهد والتكاليف للمستثمرين.
2.53	8	8	4	8	12	8		يساعد الافصاح المحاسبي في تحديد حجم ونوع الالتزامات ومدى قدرة الشركات في القطاعات من الوفاء بها.
3.46	6	9	2	3	5	11		يتواافق الافصاح المحاسبي مع المعايير المحاسبية حول استخدام الوسائل المعلوماتية الحديثة.
5.457		المتوسط الحسابي العام						

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على نتائج الاستبيان  
 نلاحظ من خلال الجدول (٥) إن اتجاهات إفراد عينة البحث نحو الفقرات (٩,٧,٦) كانت ضمن درجة اتفاق عالية وكان أعلى متوسط حسابي للفقرة السادسة والسبعين والتاسعة هي (٨,٠٠) في انحراف معياري متابعين لهم اذا بلغ انحراف الفقرة السادسة هو (١٤,٦) ثم تليها الفقرة السابعة بلغ (٣,٣٤٧) ، اما الفقرة التاسعة فبلغ الانحراف المعياري لها (٢,٥٣) %، إما بالنسبة للمتوسط الحسابي للفقرات (١,٣,٤) فوقعت مابين القيم اعلاه . إما بالنسبة للمتوسط الحسابي العام فقد قدر بـ (5.457) وهو يعكس درجة اتفاق حيدة بعض الشيء على الافصاح المحاسبي .

٢. التنمية المستدامة: يوضح الجدول رقم (٦) اتجاهات التنمية المستدامة

جدول (٦) التنمية المستدامة								
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	التكرارات					الفقرة	ت
		لا اتفاق بشدة	لا اتفاق	أحياناً	اتفاق	اتفاق بشدة		
%0.817	4.23			7	9	14	تعد أهمية النهج المتبعة بشأن الاستدامة والوعي المجتمعي ركيزة أساسية بالنسبة لسوق المالي.	1



2	ان إطار عمل السوق المالي والشركات العاملة بها يتوجب ان يتعلق بالاستدامة.	%1.080	3.73		6	4	12	8	
3	ينبغي ان يكون السوق المالي هو جهة مؤثرة، فيه تنلزم بقليل السلوكيات التي تؤثر على البيئة عبر اتباع مجموعة من المبادرات لتعزيز إدارة الممارسات البيئية بما في ذلك استهلاك الكهرباء والمياه، والانبعاثات الجوية، والمخلفات.	%0.868	4.26		1	5	9	15	
4	ينبغي على الجهات المختصة ان توقيع اتفاقية تفاهم مشترك مع المجلس الأعلى للبيئة لتعزيز التعاون بين البورصة والمجلس الاعلى للبيئة في المجالات المتعلقة بحماية البيئة والحفاظ عليها	%0.805	4.20		7	10	13		
5	ان هناك تغيير جذري وملموس عند تمكين المرأة وشرائها في العمل.	%0.714	4.20		5	14	11		
6	تقدّم معايير الحوكمة عدّة أمور تستطيع من خلالها مكافحة الغسل الأموال ومنع تمويل الإرهاب والاحتيال.	4.527692569	6	1	2	8	7	12	
7	ينبغي ان تتضمن سوق الوراق الماليه إلى نظام يختص للمقررات والشكوى كما في بورصة البحرين الذين ينظموا لنظام(تواصل) (في ضوء بذل جهود لنقوية التواصل مع الجهات ذات العلاقة ")	2.738612788	6	2	5	8	6	9	
8	يتوجب على سوق الوراق الماليه ان تطلق نظام . إدارة قائمة الانتظار ، والتي تتيح للمستثمر حجز المواعيد مسبقاً بشكل الكتروني عبر الأجهزة الذكية	4.527692569	6	1	2	12	7	8	
9	يتوجب على سوق الوراق الماليه ان تصدر دليل مقاييس(معايير) الاصلاح البيئي والاجتماعي والحكمة (الاستدامة) لقارير الشركات المدرجة	1.290994449	7.5		7	8	6	9	
10	ينبغي على سوق الوراق الماليه ان تقوم في استعراض اهم التطورات والخطط التي وضعتها امام المستثمر العاملين في جولتها الترويجية عبر تقنية الاتصال الفيديوي.	4.527692569	6	2	2	7	6	13	

### المصدر : اعد الجدول بالاعتماد على نتائج الاستبانة

يوضح الجدول (٦) إن اتجاهات إفراد عينة البحث نحو كل الفقرات المتعلقة في التنمية المستدامة (٦,٧,٨,٩,١٠) كانت ضمن درجة اتفاق عالية وكان أعلى متوسط حسابي للفرقة التاسعة وبلغ (٧,٥) وانحراف معياري (١,٢٩) ثم تلتها الفقرات (٦,٧,٨,١٠) بمتوسط حسابي (٦) على التوالي وانحراف معياري متباين بلغ (٤,٥٢٧٦٩٢٥٦٩,٤,٥٢٧٦٩٢٥٦٩,٢,٧٣٨٦١٢٧٨٨) على التوالي أما باقي الفقرات فتتبع اقيامها بين القيم التي ذكرت . أما بالنسبة للمتوسط الحسابي العام فقد قدر بـ (٥,٢١) مما يعكس درجة اتفاق عالية لتطبيق التنمية المستدامة .

**٤.٣. اختبار فرضية البحث**

من خلال اختبار الفرضية التي تنص على إن ( إن الافصاح المحاسبي له دور في تحقيق التنمية المستدامة ) ، وقد تم استخدام مقياس ليكارت الخمسي في استمرارة الاستبيان ، وأفضت المعالجة الإحصائية للبيانات ، والتي تمت عن طريق البرنامج الإحصائي ( spss ) إلى النتائج الآتية:

في الاستناد للبيانات الموصوفة لفقد تم تحليل الانحدار بين المتغيرين ببيانات متغيري (الافصاح المحاسبي) و (التنمية المستدامة) . و النتائج ظاهرة في الجدول (٥)

**الجدول (٤) نتائج تحليل العلاقة بين دور الافصاح المحاسبي في تحقيق التنمية المستدامة**

P-value	Beta	R2	R
٠,٠٠٠٣	٠,٠٠٣٩	٠,٨٢٨	٠,٩١٠٥٢

ويتضح من الجدول بأن العلاقة بين المتغيرين طردية وهي قوية جدا ، اذا بلغ معامل الارتباط (0.91) ويكشف معامل التحديد عن دور الافصاح المحاسبي في ما مقداره (0.82) فقط من التغير في التنمية المستدامة وهي علاقة معنوية لأن قيمة (P-value) اصغر من مستوى المعنوية و البالغة (٥٪) كما ان حساسية الافصاح المحاسبي ضعيفة للغاية و يتضح ذلك من قيمة البيتا (0.0039).

وان هذه النتائج تؤكد على قبول فرضية الدراسة والذي تنص على إن الافصاح المحاسبي له دور في تحقيق التنمية المستدامة .

**رابعا: الاستنتاجات والتوصيات****اولا: الاستنتاجات :**

- ١- اثبتت الدراسة وجود علاقه ذات ارتباط معنوية بين زياده درجه الافصاح المحاسبي وبين التنمية المستدامة . وهذا يعني ان لمستوى زيادة درجة الافصاح تأثير على التنمية المستدامة.
- ٢- يمكن الاستفاده من تجربة بورصة البحرين وان ذلك يؤكده من نتائج الدراسة والتي جاءت من تحليل الاستبانة بالاعتماد عن اسئلة من حالات متعددة وبحوث ودراسات فضلا عن بورصة البحرين باعتماده الاساس لدراسة اشارت الى انه من الممكن الاستفاده من تجربة بورصة البحرين والتي اكدت على قبول الفرضية الرئيسة من الدراسة .
- ٣- اثبتت الدراسة ان المعلومات التي يوفرها الافصاح المحاسبي يفي بجزء كبير من حاجات الاطراف المستفيدة .
- ٤- اثبتت الدراسة ان الافصاح المحاسبي يساعد في تحديد حجم ونوع الالتزامات ومدى قدرة الشركات في القطاعات من الوفاء بها .

٤- اثبتت الدراسة ان الافصاح المحاسبي له دور مهم في اضافة الشفافية للبيانات المالية .

- ٥- اثبتت الدراسة ان الافصاح المحاسبي بأنواعه هو أداة توجيه وتشجيع وتشييط الاسواق المالية بما يتحقق وتحقق الاهداف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع وبما يضمن من تحقيق الاستدامة المالية للاسواق المالية .
- ٦- ثبتت الدراسة أن نهج الاستدامة والتوعية المجتمعية ركيزة مهمه أساسيه للاسواق المالية .
- ٧- اثبتت الدراسة ان إطار عمل السوق المالي والشركات العاملة بها يتوجب ان يتعلق بالاستدامة .
- ٨- اثبتت الدراسة ان السوق المالي هو جهة مؤثرة، فينبغي الالتزام خفض السلوكيات التي تؤثر على البيئة من خلال تبني مجموعه من الفعاليات لتعزيز إدارة الممارسات البيئية ، بما في ذلك استهلاك الكهرباء والمياه ، وانبعاثات الهواء ، والنفايات

**ثانيا: التوصيات :-**

بالاستناد على النتائج المذكوره سابقا يمكن طرح بعض التوصيات :

- ١- إلزام امنيات العاملة في سوق العراق للاوراق المالية بزيادة الافصاح المحاسبي والشفافية للبيانات المالية وأي معلومات إضافيه أخرى ترتفع من النقاوة والمصداقية والشفافية في البيانات المالية
- ٢- الزام الجهات المختصة بعقد اتفاقية تفاهم بين البورصة والمجلس الأعلى للبيئة وذلك لتوثيق الشراكه و التعاون بينهما في المجالات لها علاقه بحماية البيئة والمحافظة عليها .
- ٣- تطبيق تجربة بورصة البحرين في تخصيص نظام يختص بالاراء والمقترنات والشكاوي في ظل بذل مجهود اكبر لتعزيز التواصل مع الجهات المرتبطة .



- ٤- إلزام البورصة بإطلاق نظام إدارة قائمة الانتظار ، والذي يسمح للمستثمرين بحجز المواعيد مسبقاً إلكترونياً عبر الأجهزة الذكية.
- ٥- يتوجب على سوق الأوراق المالية أن يصدر دليلاً ارشاداً لمقاييس معايير الإفصاح البيئي والاجتماعي والمحكمه (الاستدامة) للتقارير للشركات المنظمه.
- ٦- ضرورة تشجيع الابحاث والدراسات التي تهدف الى إبراز دور الإفصاح المحاسبي واثرها في التنمية المستدامة وماله من تأثير على البيانات المالية .
- ٧- اقامة ورش وندوات تدريبيه لمرجعى الحسابات والمحاسبين وتدريبهم وزيادة خبرتهم على معايير المحاسبه الدوليه بشكل عام ومعايير الإفصاح المحاسبي بالشكل الخاص والمهم خاص ، وذلك لرفع كفاءة زخرفة المحاسبين وزيادة قدرة المراجعين والتأهيل للقيام بعملية المراجعه المالية والمرجعه للاستثمارات .

#### قائمة المصادر:

##### أولاً: المصادر العربية

- شادو عبد اللطيف ،رسالة ماجستير – القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية ،دار النهضة العربية ،لبنان ،١٩٨٨ ،ص ٧٥ .
- ٢- هبة عبد العاطي محمد رزق ،تحديد مستوى الإفصاح عن المعلومات القطاعية في التقارير المالية في المنظمات العامة المصرية – دراسة تحليلية ،المجلة العلمية للدراسات والبحوث العلمية ،كلية التجارة وادارة الاعمال – جامعة حلوان ،العدد الاول اج ٢٠١١ ،ص ١٦٤ .
- ٣- د. طارق عبد العال حماد ،نموذج مقترن لقياس مستوى الشفافية في ضوء خصائص المنشآت في البيئة المصرية –،القاهرة –جامعة عين الشمس ،كلية التجارة دراسه ميدانيه ،مجلة الفكر المحاسبي .العدد الاول ،٢٠٠٦ ،ص ٢٠٠ .
- ٤- علي عبد الله الزعبي ،حسن محمود الشطناوي –تأثير تغيرات اعداد التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المالية – دراسة ميدانية ،مجلة العلوم الادارية والاقتصادية ،المجلة العلمية لجامعة القصيم ،المجلد (٥) العدد الثاني ،٢٠١٢ ،ص ٢٣٤ .
- ٥- يحيى محمد ابو طالب ،المعايير المحاسبية ونظرية المحاسبة في الفكر والتطبيق المحاسبي ،القاهرة ،٢٠١٢ ،ص ٣٢ .
- ٦- محمد مطر وآخرون. نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات – الأطار الفكري وتطبيقاته العلمية ،(سلطنة عمان :دار الحنين للنشر والتوزيع - ١٩٩٦ - ص ٣٧٥).
- ٧- د خالد عبدالله الخطيب ،الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية لشركات المساهمة العامة الاردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ،مجلة جامعة دمشق ،٢٠٠٢ ،ص ١٥٦ .
- ٨- م. عبد المنعم عطا العلوى ،أ . د سالم عبدالله حلس – دور الإفصاح المحاسبي لدعم نظام الرقابة والمسائلة في الشركات المساهمة العامة في قطاع غزة – دولة فلسطين ،(رسالة ماجستير في التمويل والمحاسبة من كلية التجارة في الجامعة الإسلامية بغزة ٢٠١٠ ،ص ٢٠) .
- ٩- يحيى محمد ابو طالب ،المعايير المحاسبية ونظرية المحاسبة في الفكر والتطبيق المحاسبي ،القاهرة ،٢٠١٢ ،ص ٣٣ .
- ١٠- م. عبد المنعم عطا العلوى ،أ . د سالم عبدالله حلس – دور الإفصاح المحاسبي في دعم نظام الرقابة والمسائلة في الشركات المساهمة العامة قطاع غزة – فلسطين ،(رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل من كلية التجارة بالجامعة الإسلامية بغزة ٢٠١٠ ،ص ٢٢-٢١) .
- ١١- م. عبد المنعم عطا العلوى ،أ . د سالم عبدالله حلس – دور الإفصاح المحاسبي لدعم نظام الرقابة والمسائلة للشركات المساهمة العامة في قطاع غزة – فلسطين ،(رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل في كلية التجارة في الجامعة الإسلامية بغزة ٢٠١٠ ،ص ٢٧) .
- ١٢- م. محمد باقر كرجي ،أ . م. د ناظم شعلان جبار – الأفصاح المحاسبي للتقارير المالية ودوره بترشيد قرار الاستثمار ،(كلية الادارة والاقتصاد – جامعة القادسية ،٢٠١٩ ،ص ٣) .
- ١٣- م. عبد المنعم عطا العلوى ،أ . د سالم عبدالله حلس – دور الأفصاح المحاسبي لدعم نظام الرقابة والمسائلة في المنشآت المساهمة في العامة لقطاع غزة – في فلسطين ،(رسالة ماجستير في المحاسبة & التمويل في كلية التجارة بالجامعة الإسلامية بغزة ٢٠١٠ ،ص ٢٠) .
- ١٤- د. خيرت مصطفى عبد المنعم ،المحاسبة الادارية – كلية التجارة ،جامعة المنصورة ،٢٠١٧ ،ص ٢٣٥ ،٢٣٦ ،٢٣٧ .



م. م بن ساحة علي ، م . م مهاوي امال ، أ . د محمد زرقون – القياس والاصح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS ،رسالة ماجستير اكاديمي – كلية علوم اقتصادية وعلوم التسويق وعلوم تجارية ،٢٠١٤ ،ص ٢٠-١٩

**ثانياً المصادر الأجنبية:**

- 1- Al-Ghamdi, Abdullah bin Jumban, Sustainable Development between the Right to Exploitation of Natural Resources and Responsibility for Environmental Protection, Professor of Political Development, Department of Political Science, King Saud University, Saudi Arabia, p. B. 2451 Riyadh 11451, e-mail: ajghamdi@gmail.com, August 9 , 2007-
- 2-Chile, important, the Role the overall quality strategy in achieving Sustainable Development in the economic institution - field study in the port institution Biskakdh memorandum submitted as part of a master's degree requirements within the doctoral school in management science specialization: Strategic Business Administration for Sustainable Development 2014.p9
- 3- Grosskurth, J. AND J. Rotman. The Scene Model: Getting Grip on Sustainable Development in Policy Making. Environment, Development and Sustainability, 7, ON.1, 2005,135–151
- 4- Hussaini, Maryam, The Dimensions of Sustainable Development and its Relation to Sustainable Development, Case Study in the City of Al-Hujaira, Master Thesis, Qasidi University, Marabah, Vargla, Faculty of Law and Political Science . 2014- p 25
- 5 - <https://sustainabledevelopment.un.org/sdgs>
- 6-<https://ar.wikipedia.org/wiki/2018>
- 7-<https://www.un.org/sustainabledevelopment/ar/sustainable-development-goals/>
- 8 - <https://sustainabledevelopment.un.org/sdgs>
- 9- - Hussaini, Maryam, The Dimensions of Sustainable Development and its Relation to Sustainable Development, Case Study in the City of Al-Hujaira, Master Thesis, Qasidi University, Marabah, Vargla, Faculty of Law and Political Science . 2014- p 30
- 10- Chile, important, the roletThe Overall quality strategy in achieving Sustainable Development the economic institution - field study in the port institution Biskakdh memorandum submitted as part of a master's degree requirements within the doctoral school in management science specialization: Strategic Business Administration for Sustainable Development 2014.p71
- 11- <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ar/sustainable-development-goals/>
- 12- Hussaini, Maryam, The Dimensions of Sustainable Development and its Relation to Sustainable Development, Case Study in the City of Al-Hujaira, Master Thesis, Qasidi University, Marabah, Vargla, Faculty of Law and Political Science . 2014- p 31
- 13- Chile, important, the Role of Overall quality strategy in achieving Sostainable Development in the economic institution - field study in the port institution Biskakdh memorandum submitted as part of a master's degree requirements within the doctoral school in management science specialization: Strategic Business Administration for Sustainable Development 2014.p72