



**Tikrit Journal of Administrative
and Economics Sciences**

مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية

EISSN: 3006-9149

PISSN: 1813-1719



**The impact of adopting the International Accounting Standard (IAS 16)
Property, Plant and Equipment on evaluating of the financial
performance of industrial companies - an applied study in Erbil Feed
Company for the feed industry**

Fria Ahmed Abdulkareem*^A, Jamal Anwer Yaba^B, Ghazi Othman Mahmood^B

^A Erbil Technical Management College/Polytechnic University

^B College of Administration and Economics /Salahaddin University - Erbil

Keywords:

IAS (16), Property, Plant and Equipment,
Financial Performance Evaluation.

ARTICLE INFO

Article history:

Received	23 Mar. 2025
Received in revised form	07 Apr. 2025
Accepted	15 Apr. 2025
Available online	31 Dec. 2025

©2023 THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE
UNDER THE CC BY LICENSE

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



*Corresponding author:



Fria Ahmed Abdulkareem

Erbil Technical Management
College/Polytechnic University

Abstract: This research aims to highlight the role and importance of International Accounting Standard (IAS 16) when applied by Iraqi industrial companies, and to demonstrate its impact on evaluating financial performance, thus revealing the true value of fixed assets and the financial performance of companies. This research was prepared based on a comparative approach between the procedures and instructions of the unified accounting system and the requirements and procedures of International Accounting Standard (IAS 16) regarding the measurement and disclosure of fixed assets, and the extent of their impact on financial performance after the revaluation process. Through the theoretical aspect, International Accounting Standard (IAS 16) was reviewed, and its relationship and overlap with the International Accounting Standard and other international financial reporting standards were demonstrated. The researchers see the possibility and flexibility of adapting the unified accounting system to the requirements of International Accounting Standard (IAS 16). It can be modified in accordance with the requirements of standards (IFRS, IAS), and new accounts for revaluation surplus, impairment provisions, and impairment losses are emerging. On the practical side, a revaluation of the fixed assets of the Erbil-based company was conducted, using special tables prepared for this purpose, showing the impact of annual depreciation and accumulated depreciation provisions in the revaluation process. The impact of the revaluation on the financial performance of the company, as a sample, was also demonstrated, along with the financial ratios affected.

تأثير تبني المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) الممتلكات والمصانع والمعدات على تقييم الاداء المالي لشركات الصناعية – بحث تطبيقي في شركة أربيل فيد لصناعة الأعلاف

غازي عثمان محمود	جمال أنور يابه	فريا أحمد عبد الكريم
كلية الإدارة والاقتصاد	كلية الإدارة والاقتصاد	كلية الإدارة التقنية
جامعة صلاح الدين-أربيل	جامعة صلاح الدين-أربيل	جامعة بوليتكنيك - أربيل

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى إبراز دور وأهمية معيار المحاسبة الدولي (IAS 16) عند تبنيه من قبل الشركات الصناعية العراقية وبيان أثره في تقييم الأداء المالي بما يؤدي إلى إظهار القيمة الحقيقية للموجودات الثابتة والأداء المالي للشركات. وقد تم إعداد هذا البحث على أساس منهج مقارنة بين إجراءات وتعليمات النظام المحاسبي الموحد مع متطلبات وإجراءات معيار المحاسبة الدولي (IAS16) فيما يتعلق بقياس الموجودات الثابتة والإفصاح عنها ومدى تأثيرها على الأداء المالي بعد عملية إعادة التقييم. ومن خلال الجانب النظري، تم استعراض معيار المحاسبة الدولي (IAS 16) وبيان علاقته وتداخله مع معيار المحاسبة الدولي ومعايير إعداد التقارير المالية الدولية الأخرى. ويرى الباحثون إمكانية ومرونة في موائمة النظام المحاسبي الموحد لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS 16) ويمكن تعديله وفقاً لمتطلبات المعايير (IFRS, IAS) وتظهر حسابات جديدة من فائض إعادة التقييم ومخصص الهبوط في القيمة وخسائر الهبوط في القيمة. وفي الجانب التطبيقي، تم إجراء عملية إعادة تقييم الموجودات الثابتة لشركة أربيل فيد عينة البحث بإعداد جداول خاصة بهذا الغرض، وبيان أثر الاندثار السنوي ومخصص الاندثار المتراكم في عملية إعادة التقييم. كما تم بيان أثر عملية إعادة التقييم على الأداء المالي للشركة عينة البحث، وبيان النسب المالية المتأثرة بها.

الكلمات المفتاحية: المعيار المحاسبي الدولي (16)، الممتلكات، المصانع، المعدات، تقييم الأداء المالي.

المقدمة

تعد الموجودات الثابتة من أهم الجوانب ذات الاعتبار الأساسي بالنسبة لإدارة الشركات بسبب ارتفاع تكلفة الاستثمار في هذا النوع من الموجودات، وإن القرارات المرتبطة بهذه الموجودات تعد من القرارات الاستراتيجية في القطاع الصناعي. وإن عملية تقييم أداء الشركات هي انعكاس لكيفية استخدامهم لمواردها المالية والبشرية، واستغلالها بالصورة التي تجعلها قادرة على تحقيق أهدافها، وهي تلعب دوراً مهماً في إدارة الشركة، من خلال تزويد الجهات المختلفة سواء كانوا يعملون بهذه الوحدات، أو من خارجها (المساهمون والمستثمرون والعملاء العاملون والموردون والمحللون الماليون) بمعلومات مالية حول أداء الشركة تساعدهم في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية، فيحكم المساهمون على أداء الشركة وفق مؤشرات الزيادة أو النقص في قيمة الأسهم التي يمتلكونها وتوزيعات الأرباح التي تتحقق في السنة المالية، فيما يحكم العملاء على أداء الشركة من خلال المنفعة التي يحصلون عليها مقابل الأموال التي يدفعونها نتيجة استخدام منتجات الشركة، كما إن استقرار العمالة ومستوى الأجور يعد مقياساً يحكم من خلاله العاملون على أداء الشركة.

هذا سيحاول الباحثون في هذا البحث تسليط الضوء على تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) وبيان أثره المالي عند تبنيه من قبل الشركة من خلال المحاور الأربعة الآتية:

المحور الأول: منهجية البحث

يتناول هذا المبحث منهج العام للبحث والذي يتمثل في ابراز مشكلة البحث وأسئلته البحثية والمراد انجازها فضلا عن فرضيات البحث والأساليب المعتمدة في اختيارها على المستوى النظري والتطبيقي وكالاتي:

1-1-1. مشكلة البحث: إن الاعتماد على مدخل التكلفة التاريخية في تقييم الموجودات لها آثار سلبية تتعلق بتقييم غير الصحيح للمركز المالي وخاصة في الشركات الصناعية، ويعد ذلك مشكلة حقيقية يتوجب الدراسة والبحث عن الحلول المناسبة لها، وبناءً على ما تقدم فإن مشكلة البحث تتمثل في السؤال الآتي:

"ما هو أثر تبني المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) العقارات والآلات والمعدات على تقييم الاداء المالي لشركات الصناعية؟"

1-1-2. أهمية البحث: تكمن أهمية البحث في بيان دور المعيار (IAS 16) وتأثيره على الأداء المالي لشركات الصناعية ويمكن معرفة وتفسير هذا التأثير من خلال استخدام النسب والمؤشرات للتحليل المالي (الربحية والسيولة والنشاط والرافعة المالية) والتعرف على مدخل القيمة العادلة واستخدامها في معايير المحاسبة الدولية.

1-1-3. أهداف البحث: يهدف البحث الحالي إلى تحقيق الأهداف الآتية:

1. تسليط الضوء على المعيار (IAS 16) من حيث متطلبات القياس والافصاح والمعالجات المحاسبية الخاصة به.

2. بيان تأثير تطبيق المعيار (IAS 16) على الأداء المالي، وتحليل الاختلافات الأساسية في البيانات المالية المتعلقة بالموجودات الثابتة المعدة بموجب متطلبات المعيار الدولي والمعايير المحلية عن طريق استخدام مؤشرات التحليل المالي.

1-1-4. فرضية البحث: يستند البحث الحالي إلى فرضية رئيسة وهي: "هناك تأثير عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على تقييم الاداء المالي وذلك باستخدام مؤشرات التحليل المالي".

1-1-5. منهج البحث: يتكون البحث من جانبين، هما:

الجانب النظري للبحث: تم الاعتماد على مجموعة من المصادر منها (الكتب، الدوريات، الرسائل، الأطاريح الجامعية العربية والأجنبية، والمعايير الدولية المتعلقة بالموضوع وأيضاً الاستعانة بشبكة المعلومات العالمية).

الجانب التطبيقي للبحث: اعتمد الباحثون في الجانب التطبيقي على منهج الوصفي التحليلي من خلال دراسة القوائم المالية لشركة صناعية في محافظة أربيل في اقليم كردستان/ العراق بهدف التعرف على تأثير تطبيق المعيار على الأداء المالي وذلك باستخدام مؤشرات التحليل المالي.

1-1-6. حدود البحث: يشمل حدود البحث بالآتي:

1. **الحدود الموضوعية:** تتحدد حدود الموضوعية للبحث بمتغيرات البحث وعلاقتها في تبني المعيار (IAS 16) وتأثيره في تحسين الاداء المالي لشركات الصناعية وباختيار مؤشرات التحليل المالي المتعلقة بالمتغيرين.

2. **الحدود الزمانية:** تتمثل الحدود الزمانية بفترة البحث لسنة (2024) والقوائم المالية لسنتي (2023-2022) لشركة قيد البحث.

3. **الحدود المكانية:** يتم اختبار فرضية البحث التطبيقية على القوائم المالية لشركة قيد البحث.

المحور الثاني: الإطار النظري للبحث

يتضمن هذا المحور مفهوم وتعريفات الموجودات الثابتة وخصائصها ومتطلبات معيار (IAS 16) الخاصة بالمتلكات والمعدات والمصانع وماهية تقييم الأداء المالي وكالتالي:

1-2. **مفهوم وتعريف الموجودات الثابتة:** قبل الدخول الى تعريف الموجودات الثابتة ينبغي للباحثين تعريف الموجودات بشكل مختصر ويعرف الموجودات بأنه مورد اقتصادي تسيطر عليه الشركة نتيجة لأحداث سابقة ويتوقع أن تتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية للشركة (مطر، 2004: 222). وتمتاز الموجودات الثابتة ومهما كانت طبيعتها ونوع الشركة التي تستخدمها، بخاصية رئيسية تتمثل في أنه يتم الاحتفاظ بها بقصد الحصول على الإيرادات من جراء استخدامها وليس ب قصد بيعها في اثناء النشاط الاعتيادي للوحدة الاقتصادية. (حسين وبني لام، 2016: 99) وتشير معيار (IAS16) عادةً إلى المتلكات والمصانع والمعدات المحتفظ بها لاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو للتأجير للآخرين، أو للأغراض الإدارية من المتوقع استخدامها أكثر من فترة مالية واحدة. (IFRS, 2020: 202).

ويرى الباحثون بأن (الموجودات الثابتة هي الموجودات الملموسة التي تمتلكها الشركة لغرض تصنيع السلع أو تقديم الخدمات واستخدامها في أداء انشطتها التشغيلية وأداء وظائفها، والتي تستطيع الشركة السيطرة والتحكم بها ويكون لها عمر انتاجي محدد أو طويل وكما انها تدرج ضمن البيانات المالية للشركة)

2-2. **خصائص وتصنيف الموجودات الثابتة:** الخصائص التي تتميز بها الموجودات الثابتة هي أنها: (kieso. Et al., 2018: 504)

1. **اقتناء الموجودات الثابتة بغرض استخدامها:** إذ إن الموجودات المستخدمة في العمليات التشغيلية للشركة فقط هي التي يجب أن تصنف ضمن الموجودات الثابتة.

2. **تميز الموجودات الثابتة بأنها طويلة الأجل في الطبيعة وقابلة للاندثار:** تقدم الموجودات الثابتة خدمات على مدى سنين عديدة، والاستثمار في هذا الموجود يوزع لسنوات مستقبلية من خلال مصاريف اندثار دورية، ويستثنى من ذلك الأرض التي ليست قابلة للاندثار.

3. **لها كيان مادي ملموس:** الموجودات الثابتة لها خاصية الوجود المادي الملموس، ولذا فإنها تختلف عن الموجودات غير الملموسة وكذلك فإنها ليست مثل المواد الأولية فهي لا تدخل في إنتاج المنتجات لغرض البيع.

ويمكن تصنيف موجودات ثابتة لأغراض التقارير المالية على فئتين: (Spiceland, et al., 2016: 528):

أ. **الموجودات الملموسة:** تشمل الموجودات في هذه الفئة الأراضي والمباني، والمعدات والآلات والأثاث والسيارات والشاحنات وكذلك الموارد الطبيعية مثل: النفط، والمسالك الخشبية، والرواسب المعدنية.

ب. **الموجودات غير الملموسة:** بخلاف المتلكات والمنشآت والمعدات والموارد الطبيعية، فإن هذه الموجودات تفتقر إلى الجوهر المادي، ومدى وتوقيت منافعها المستقبلية عادة ما تكون غير مؤكدة

إلى حد كبير، وهي تشمل براءات الاختراع، وحقوق الطبع والنشر والعلامات التجارية، والامتيازات وشهرة محل.

وتوجد هنالك تصنيفات أخرى للموجودات الثابتة وكما يأتي (أحمد، 2016: 29-30):

- التصنيف النوعي ويشمل الأراضي والمباني والآلات ومعدات وسائل النقل والعدد والأدوات والأثاث ومعدات المكاتب والكتب.

- التصنيف إلى موجودات ثابتة قابلة للاندثار وموجودات ثابتة غير قابلة للاندثار (الأراضي) باستثناء الأراضي الزراعية والمناجم والبار.

- التصنيف إلى موجودات أساسية تستخدم مباشرة في الإنتاج، وأخرى مساعدة كالأثاث والمعدات الإدارية والسيارات الخاصة بنقل الموظفين).

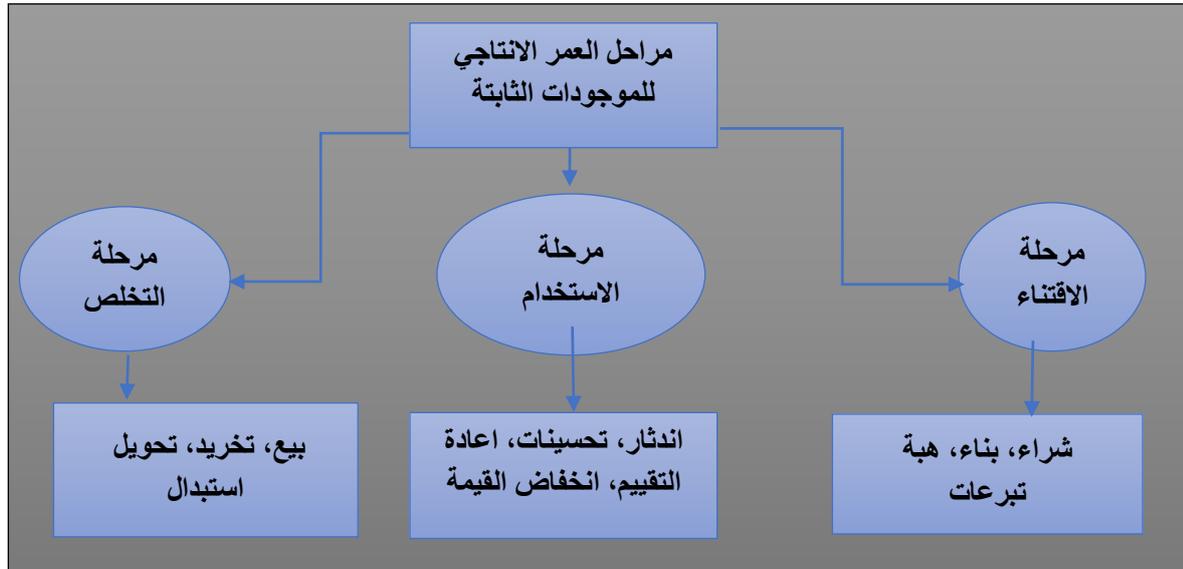
- التصنيف إلى موجودات مصنوعة محلياً، وموجودات مستوردة ومنتجة ذاتياً.

ويرى الباحثون بأن هذه الخصائص والتصنيفات التي يمتاز بها الموجودات الثابتة جعل من

التعرف على الموجودات الثابتة سهلة نسبياً وكذلك في عملية المحاسبة عنها.

3-2. مراحل حياة الموجودات الثابتة: تمر الموجودات الثابتة عموماً بثلاث مراحل رئيسية وهي

مرحلة الاقتناء ومرحلة الاستخدام ومرحلة التخلص ويمكن تمثيل هذه المراحل الثلاثة وما تتضمنه من أحداث بالشكل أدناه:



شكل (1): مراحل حياة الموجودات الثابتة

المصدر: عثمان، أزور أنور، (2023)، دور القياس والإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفق المعيار (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية. رسالة ماجستير، الكلية التقنية الإدارية، جامعة اربيل التقنية.

4-2. متطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS 16): يشير بأن تطوير النظام المحاسبي يتحقق من خلال تبني وتطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS) حيث تتطلب عملية التبني من الشركات فهم تأثير تبني وتطبيق المعايير الدولية في القوائم المالية، وتنقسم متطلبات تطبيق المعيار إلى ثلاثة مفاهيم أساسية وهي كالآتي: (Sair, 2015: 92)

1. **المواءمة أو التوافق:** وتكون بين المعايير المحلية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية إذ إن كلاهما معايير مختلفة وعلى الرغم من ذلك هناك اتفاق للحفاظ على الانسجام بينهما
2. **التقارب:** يشير التقارب المحاسبي الدولي إلى تقليل البدائل المحاسبية مع الاحتفاظ بدرجة عالية من المرونة في الممارسة المحاسبية (Ye & Gao, 2018:2).
3. **التوحيد:** يمثل التوحيد المحاسبي أحد المفاهيم المحاسبية المستخدمة للتعبير عن عملية البحث عن أسس موحدة للقياس وعرض المعلومات الهادفة إلى إنتاج معلومات فعالة وقابلة للمقارنة وتشتترط بدورها أن تكون المعلومات موضوعية وبعيدة عن التقديرات والتحيز. (يوحنا وجميل، 2023: 173)
- 2-5. **الهدف من وضع المعيار (IAS 16):** يهدف المعيار (IAS16) إلى وصف المعالجة المحاسبية للموجودات غير متداولة (الممتلكات والمصانع والمعدات) ويشمل ذلك (IFRS.org, 2024):
 1. توقيت الاعتراف بالموجودات وتسجيلها في الدفاتر.
 2. تحديد القيم الدفترية المعدلة للموجود باستخدام نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم.
 3. أعباء الاندثار (الاهلاك) وخسائر انخفاض قيمة الموجود التي يعترف بها فيما يتعلق بتلك التقييم.
 4. متطلبات الإفصاح.
 5. تمكين مستخدمو البيانات المالية من التعرف على معلومات حول استثمارات الشركة في ممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا والتغيرات في هذا الاستثمارات.
- 2-6. **نطاق التطبيق للمعيار (IAS16):** ينطبق هذا المعيار على المحاسبة عن الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الحالات التي يتطلب أو يسمح فيها معيار محاسبي دولي آخر أو يسمح بمعالجات محاسبية مختلفة (حميدات، 2019: 192-193) ولا ينطبق هذا المعيار على:
 1. الموجودات الثابتة (غير المتداولة) المحتفظ بها للبيع بموجب معيار (IFRS 5)
 2. الموجودات البيولوجية (الحيوية) المرتبطة بالنشاط الزراعي ما عدا النباتات (الأشجار المثمرة) بموجب معيار (IAS 41) إذ يطبق هذا المعيار على النباتات (الأشجار المثمرة) والتي يتم تصنيفها ومعالجتها كموجودات ثابتة (غير متداولة) ملموسة اعتباراً من (1/1/2016) ولكن لا يتم تطبيقه على المنتج الزراعي الذي ينمو على النباتات المثمرة.
 3. الاعتراف والقياس المتعلقة بموجودات الاستكشاف والتقييم بموجب (IFRS 6).
 4. حقوق التعدين والاحتياطيات المعدنية مثل النفط والغاز الطبيعي والموارد غير المتجددة المشابهة.
 5. إلا أنه يمكن تطبيق هذا المعيار على الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة لتطوير أو صيانة النشاطات التعدينية أو الموجودات البيولوجية (الحيوية).
- 2-7. **الاعتراف واثبات الممتلكات والمصانع والمعدات وفق معيار (IAS16):** نص المعيار على الاعتراف واثبات بنود الممتلكات والمعدات والمصانع كالاتي (Alibhai & et al., 2023: 159)
 1. يجب الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات والمصانع كموجود عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بموجود الشركة ويمكن قياس تكلفة الموجود بموثوقية.
 2. يعترف ببند قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة، وفقاً لهذا المعيار، عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصانع والمعدات. وبخلاف ذلك، تصنف مثل هذه البنود على أنها مخزون. أي أنه يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ضمن بنود الممتلكات والمصانع والمعدات.

3. لا يحدد هذا المعيار الوحدة المقاسة للاعتراف، أي ما الذي يشكل بنداً من بنود الممتلكات والمعدات والمصانع. ومن ثم، يتطلب الحكم الشخصي عند تطبيق ضوابط الإثبات على حالات خاصة بالشركة ويجب رسملة أي تكاليف تتوافق مع شروط الاعتراف المذكورة.

4. تقوم الشركة، بتسجيل جميع تكاليف ممتلكاتها، ومصانعها ومعدات في الوقت الذي يتم فيه تحملها.
5. قد يتم اقتناء بنود الممتلكات والمصانع والمعدات لأسباب تتعلق البيئة ورغم أن اقتناء مثل هذه الموجودات لا يزيد - بشكل مباشر - المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي بند موجود للممتلكات (المباني) والمصانع والمعدات.

2-8. النفقات الايرادية والنفقات الرأسمالية: تعتبر النفقات الايرادية والنفقات الرأسمالية جزءاً هاماً من العمليات المالية للشركات، وكل نوع منهما يُعالج بشكل مختلف في الحسابات المالية. فهم الفرق بينهما يساعد الشركات على إدارة مواردها بشكل أفضل وتقديم تقارير مالية دقيقة وموثوقة، وإن الفرق بين النفقات الرأسمالية والنفقات الايرادية يمكن توضيحها من خلال الجدول رقم (1) الآتي:

جدول (1): الفرق بين النفقات الرأسمالية والنفقات الايرادية

النفقات الايرادية	النفقات الرأسمالية
1. يتم انفاقها على الموجود الثابت دون ان يكون له تأثير في زيادة عمر الموجود او قدرته الانتاجية.	1. يتم انفاقها على الموجود الثابت اثناء استعماله في حالة تحقق زيادة في عمر الموجود او في قدرته الانتاجية او الاثنتين معاً.
2. لا تحمل على حساب الموجود الثابت ويتم جعل حساب مصاريف الصيانة مدين والصندوق او البنك او الدائنون دائن.	2. تحمل على كلفة الموجود من خلال جعل حساب هذا الموجود مديناً والصندوق او البنك او الدائنون دائن.
3. تحمل على دخل الفترة دفعة واحدة.	3. تحمل على دخل الفترة بشكل دفعات تستمر طيلة بقاء الموجود في العمل من خلال اقساط الاندثار.
4. مبلغها عادة ما يكون صغير	4. مبلغها غالباً ما تكون كبير.

المصدر: مشكور واخرون، (2013) "مبادئ المحاسبة المالية (نظرة معاصرة)" الطبعة الأولى، ص92.

2-9. قياس الممتلكات والمعدات والمصانع وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16): يجيز المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) باستخدام نموذجين محاسبيين في التعامل مع كيفية قياس تكلفة الموجودات الثابتة بعد اقتنائها وهذان النموذجان هما: (الجعرات، 2015: 315).

1. نموذج التكلفة: يتم تسجيل بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاندثار المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، ويطلق على القيمة الناتجة عن ذلك بالقيمة المرحلة للموجود. تتحقق المعادلات التالية: (السوكبا، 2021: 1044)

التكلفة التاريخية للموجود = ثمن الشراء + التكاليف اللازمة لتجهيز الموجود وجعلها جاهزا للاستخدام المقصود

القيمة المرحلة (الدفترية) للموجود = التكلفة التاريخية - الاندثار المتراكم - خسائر الانخفاض المتراكمة.

2. **نموذج إعادة التقييم:** بعد الاعتراف على أنه موجود، يجب أن يسجل البند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي اندثار متراكم لاحق وأي مخصص خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييمات بانتظام بصورة كافية لضمان ألا يختلف المبلغ الدفترية (بشكل ذي أهمية نسبية) عن المبلغ الذي سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير وعند اختيار الشركة لأحد النموذجين كسياسة لها يجب عندها تطبيق تلك السياسة على مكونات فئة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة، وعند إعادة تقييم إحدى الأبنية يتوجب إعادة تقييم لجميع الأبنية المملوكة من قبل الشركة وذلك لسببين: (يونس، 2020: 47)

أ. إن اختيار لبعض الأبنية لقياسها بالتكلفة ولأبنية أخرى حسب إعادة التقييم سيؤدي لأن يكون للموجود المشابه لها أساس قياس مختلفة.

ب. تفادي اختيار الأفضلية أي عدم تمكين الشركة من الانتقائية في اختيار البنود التي ارتفعت قيمته.

وتتحقق ذلك بالمعادلة الآتية: (الجعرات، 2015: 315)

- **التكلفة التاريخية للموجود = ثمن الشراء + التكاليف اللازمة لتجهيز الموجود وجعلها جاهزا للاستخدام المقصود**

- **التكلفة التاريخية الجديدة للموجود = القيمة العادلة للموجود بتاريخ إعادة التقدير**

- **القيمة المرحلة (الدفترية) للموجود = التكلفة التاريخية - الاندثار المتراكم - خسائر الانخفاض المتراكمة اللاحقة.**

2-10. **استبدال الممتلكات والمصانع والمعدات:** عند مبادلة موجودات الثابتة بموجود آخر ثابت، فإنه يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المبادلة بالاعتماد على القيمة العادلة للموجود المتنازل عنه إلا إذا كانت القيمة العادلة للموجود الذي تم استلامه أكثر تحديداً ووضوحاً فيتم في هذه الحالة استخدامها لتحديد ربح أو خسارة المبادلة. فإذا كانت الشركة قادرة على قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها لأي من الموجود المستلم أو الموجود المتنازل عنه، فإن القيمة العادلة للموجود المتنازل عنه تستخدم لقياس تكلفة الموجود المستلم ما لم تكن القيمة العادلة للموجود المستلم جلية، أي أكثر وضوحاً. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المبادلة في قائمة الدخل، في الحالتين: - (أبو نصار وحמידات، 2024: 221-222)

1. إذا كانت عملية المبادلة تفتقر إلى الجوهر التجاري للمبادلة.

2. إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الموجودات المستلمة أو الموجودات المتنازلة عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها (بموثوقية).

2-11. **الغاء الاعتراف (الاثبات) بالموجودات:** عندما تقوم بها الشركة للتخلص من الموجودات الثابتة التي لم تعد مفيدة للشركة أو لم تعد توليد قيمة كافية. يمكن أن تكون أسباب التخلص متنوعة، مثل العمر الزمني للموجود الذي قد يكون قديماً جداً ليكون مفيداً بعد الآن، أو التكنولوجيا القديمة التي تجعل الموجود غير فعال، أو تغيرات في استراتيجيات الشركة تجعل لبعض الموجودات غير ضرورية، عادة ما تكون هناك إجراءات محاسبية وضوابط تنظيمية تحكم عملية التخلص من الموجودات، وتتطلب الإجراءات المحاسبية لإلغاء الاعتراف بالموجودات المعنية من القوائم المالية.

2-12. متطلبات اندثار الممتلكات والمصانع والمعدات بموجب معيار محاسبي الدولي (IAS16):

بعض المتطلبات التي يجب مراعاتها من قبل الشركة عند القيام بالمحاسبة عن اندثار الممتلكات والمصانع والمعدات منها ما يأتي (السوكبا، 2021: 824):

1. يجب أن يتم الاندثار بشكل منفصل لكل جزء من بند الممتلكات والمصانع والمعدات تكون تكلفته كبيرة بالنسبة إلى إجمالي تكلفة البند.

2. قد يكون لجزء مهم من أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عمر إنتاجي وطريقة اندثار هما نفس العمر الإنتاجي وطريقة الاندثار لجزء آخر مهم من ذلك البند نفسه ويمكن عندئذ تجميع مثل هذه الأجزاء عند تحديد عبء الاندثار.

3. بقدر الاندثار المنفصل الذي تجريه الشركة لبعض الأجزاء من بند من بنود الممتلكات والمصانع المعدات فإنها تندثر أيضاً بشكل منفصل المتبقي من البند. ويتكون المتبقي من البند من الأجزاء التي ليست لها أهمية بمفردها. وإذا كان لدى الشركة توقعات متنوعة لهذه الأجزاء، فقد يكون من الضروري استخدام أساليب تقريب الاندثار المتبقي بطريقة تعبر بشكل صادق عن نمط الاستهلاك والعمر الإنتاجي لأجزائه.

4. يُثبت عبء الاندثار للفترة عادةً ضمن الربح أو الخسارة. وعلى الرغم من ذلك، تُستخدم أحياناً المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في موجود ما في إنتاج موجودات أخرى. وفي هذه الحالة، يشكل عبء الاندثار جزءاً من تكلفة الموجود الآخر ويُضمّن في مبلغه الدفترى. فعلى سبيل المثال، يُضمّن اندثار الآلات والمعدات الصناعية في تكاليف تحويل المخزون وبالمثل قد يُضمّن اندثار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة لأنشطة التطوير في تكلفة موجود غير ملموس مثبت وفقاً لمعيار المحاسبي الدولي (IAS 38) "الموجودات غير الملموسة".

ويرى الباحثون بأن دقة التقديرات المتعلقة بالعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاندثار ضرورية لضمان التعبير العادل عن الوضع المالي للشركة، ومن الضروري أن تقوم الشركة بمراجعة وتحديث التقديرات الاندثار بانتظام للتأكد من أنها تعكس بشكل صحيح الاستخدام الفعلي للموجودات والتغيرات في الظروف الاقتصادية والتكنولوجية، ويمكن للإدارة دراسة تأثيرات التقديرات والسياسات المختلفة للاندثار على البيانات المالية وتحليل مدى ملاءمتها وفعاليتها في تقديم صورة دقيقة للأداء المالي للشركة.

2-13. مفهوم وتعريف تقييم الأداء المالي:

تعد عملية تقييم الأداء المالي للشركة وظيفية إدارية وجزء من عملية الرقابة على أداء الشركة وأنشطتها، فهي تعد انعكاساً لكيفية استغلال الشركة لمواردها المالية وغير المالية وتعتبر عملية قياس الأداء المالي جزء من هذه العملية بحيث من خلالها يتم تزويد إدارة المنشآت ببيانات رقمية من خلال المحلل المالي بتطبيق مجموعة من المؤشرات والنسب المالية منها ما هو تقليدي ومنها ما هو حديث وذلك لقياس مدى ربحية نشاط المؤسسة وتقييم أدائها المالي، كما تعد عملية قياس الأداء المالي الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها إدارة الشركة في اتخاذ القرارات المالية الاستثمارية، وكذلك مختلف قراراتها الاستراتيجية. (علي وأم الخير، 2023: 575). وبذلك يمكن أن يعرف عملية التقييم بأنها مجموعة من الإجراءات والنسب والمعايير التي تستخدم في تحديد قيمة أهداف الشركة لبيان مدى تحققها. أي التقييم بمعناه الأساسي عبارة عن عملية القياس والاختبار (محمود وآخرون، 2013: 43).

- 2-14. أنواع تقييم الأداء:** تتمثل أنواع تقويم الأداء في نوعين: (علي، 2017: 66)
- 1. تقييم الأداء المخطط:** ويقصد به مقارنة الأداء الفعلي بالخطط الموضوعية، وهذا يتطلب وجود خطة قبل بداية التنفيذ وواضحة المعالم ومعلومة لكل الأفراد والإدارات المسؤولة عن تنفيذها، مع وجود معايير للقياس واقعية ومقبولة من الأفراد الموكل إليهم تنفيذ الخطة، بعد ذلك تتم المقارنة ودراسة مدى نجاح التنفيذ أو مدى الانحراف عن الخطة.
 - 2. تقييم الأداء الفعلي:** يقصد بهذا النوع من التقويم أن تتم مقارنة الأداء الفعلي للفترة المالية الحالية مع الأداء الفعلي لفترات مالية سابقة، أي المقارنة التاريخية والتي توازي التحليل الأفقي للأداء المالي للشركة،
- 2-15. الأهداف الأساسية لتقييم الأداء المالي:** الآتي أهم أهداف لتقييم الأداء المالي: (موقفي والآخرين، 2023: 485)
1. الوقوف على مستوى أداء الشركة مقارنة بالأهداف المدرجة في خطتها الإنتاجية.
 2. الكشف عن الخلل والضعف في نشاط المؤسسة وإجراء تحليل شامل لها وبيان مسبباتها والتي تسمح بوضع الحلول اللازمة لتصحيحها.
 3. الوقوف على مدى كفاءة استخدام الموارد المتاحة بطريقة رشيدة تحقق عائداً أكبر بتكاليف أقل بنوعية جيدة.
 4. تعزيز نقاط القوة وتجنب نقاط الضعف في أداء الموظف وتحديد المجالات المطلوبة للارتقاء بمستوى أدائه.
 5. تحديد الاحتياجات التدريبية والتطويرية للموظف على وفق منهجية علمية وموضوعية.
 6. تقديم معلومات للعاملين أنفسهم عن جودة وكفاءة أدائهم للأعمال.
 7. يحدد الأداء الحالي للموظفين وعليه يحدد مكانة الشركة ووضعها الحالي واحتياجاتها للتطوير.
- 2-16. خطوات تقييم الأداء المالي:** تمر عملية تقييم الأداء المالي بالخطوات الآتية: (بضياف، 2018: 551)
1. الحصول على مجموعة القوائم المالية للشركة وذلك لحساب مختلف نسب المؤشرات.
 2. حساب مختلف مؤشرات تقييم الأداء كنسب الربحية، والسيولة والنشاط والرفع المالي... الخ، ويتم ذلك بإعداد واختيار الأدوات المالية التي تستخدم في عملية تقييم الأداء المالي.
 3. دراسة وتقييم النسب، لمعرفة الانحرافات والفروقات ومواطن الضعف بالأداء المالي الفعلي من خلال مقارنته بالأداء المتوقع أو مقارنته بأداء المؤسسات التي تعمل في نفس القطاع.
 4. وضع التوصيات الملائمة اعتماداً على عملية تقييم الأداء المالي، بعد تحديد الفروقات ومعرفة أسبابها وأثرها على المؤسسات وذلك للتعامل معها ومعالجتها.
- 2-17. معايير الأداء للشركة الصناعية:** الآتي بعض المعايير الرئيسية التي يمكن تطبيقها في تقييم أداء الشركة الصناعية: (fastercapital.com, 2024)
1. **الكفاءة في إدارة المخزون:** يتم تقييم الشركة بناءً على كيفية إدارتها للمخزون وتحقيق الكفاءة في استخدام رأس المال.
 2. **التكاليف التشغيلية والإنتاجية:** ويتم تقييم أداء الشركة من خلال مقارنة تكاليف الإنتاج بمنافسيها وتحليل كفاءة استخدام الموارد.

3. **جودة المنتج والخدمة:** تُعد جودة المنتجات والخدمات عاملاً حاسماً في تحقيق التنافسية في قطاع الصناعات، ويتم تقييم الشركة بناءً على مدى رضا العملاء وجودة المنتجات المقدمة.
4. **التحسين المستمر والابتكار:** ويتم تقييم القدرة على الابتكار وتطبيق التحسينات المستمرة كمؤشر على قوة الشركة في السوق.
5. **السلامة والبيئة:** يتم تقييم التزام الشركة بمعايير السلامة والصحة المهنية وحماية البيئة كمكون أساسي في تقييم أداء الشركة.
6. **التوجهات الصناعية والاقتصادية:** يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل مع التحديات والتغيرات في البيئة الصناعية والاقتصادية.
- تطبيق هذه المبادئ يساعد في فهم وتقييم أداء الشركة الصناعية واتخاذ القرارات الاستراتيجية المناسبة لتحسين الأداء وتعزيز التنافسية في السوق.
- 2-18. **تأثير تبني المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على النسب والمؤشرات الأداء المالي:** نوضح تأثير المعيار على النسب والمؤشرات من خلال الجدول رقم (2) الآتي:
(Gibson, 2013: 432-435)

جدول (2): تأثير المعيار على الأداء المالي

النسب المالية	التأثير على الأداء المالي
نسب الربحية	مع تغيير سياسة الاندثار أو إعادة تقييم الموجودات، تتغير قيمة الاندثار السنوي، مما يؤثر على الأرباح الصافية وبالتالي التأثير على نسب الربحية.
نسب السيولة	يمكن أن يؤثر على التدفقات النقدية من خلال التعديلات التي تحدث نتيجة للتقييم الجديد الموجودات، مما يؤثر بالتالي على القدرة على تلبية الالتزامات المتداولة. وكما أن التغييرات في قيمة الموجودات الثابتة، والتي يمكن أن تؤثر على سياسات إدارة الموجودات المتداولة، ويكون لها تأثير غير مباشر على نسب السيولة السريعة. وإن التغييرات في الاندثار أو إعادة التقييم التي تؤثر على الأرباح الصافية قد تؤدي إلى تعديلات في الحسابات المدينة أو المخزون نتيجة لسياسات تمويل جديدة.
نسب المديونية	تحسين قيمة الموجودات يمكن أن يؤثر على قدرة الشركة على سداد الفوائد، حيث يمكن أن يؤدي إلى تحسين نسبة تغطية الفائدة نتيجة زيادة القيمة الدفترية للموجودات. مكن أن يؤدي ارتفاع قيمة الموجودات بسبب إعادة التقييم إلى تحسين نسبة الدين إلى الأصول، حيث ترتفع قيمة الموجودات مقارنة بالديون، مما يظهر الشركة بقدرة أكبر على تحمل الديون.
نسب النشاط	عملية إعادة تقييم الموجودات بالزيادة تجعل نسبة العائد على رأس المال المستخدم تظهر بصورة أسوأ نتيجة لارتفاع فائض إعادة التقييم المعترف به وبالتالي ارتفاع رأس المال المستثمر وارتفاع الاندثار الذي يتم تحمله، مما يقلل من الأرباح، وكذلك تخفض من نسبة الإيرادات إلى الموجودات.

المصدر: من اعداد الباحثون.

المحور الثالث: الإطار التطبيقي للبحث

لغرض تحقق من فرضية البحث يتم بتطبيق المعيار (IAS16) وتقييم وتحليل الأداء المالي لشركة من خلال الفقرات الآتية: -

3-1. نبذة تاريخية عن الشركة: شركة اربيل فيد لصناعة الأعلاف وتجارة مكونات الأعلاف و انتاج زيت الزيتون والتجارة العامة المحدودة، تم تأسيس الشركة سنة 2008 ويقع موقع الشركة في محافظة اربيل وعلى الطريق الرابط بين اربيل وكركوك وتحديدا ناحية قوشتبة وحصلت على اجازة التأسيس من وزارة الصناعة والتجارة من اقليم كردستان المرقمة (8) وبموجب قانون استثمار الصناعي للقطاع الخاص وبرأسمال قدره (100,000,000) مائة مليون دينار وعلى مساحة اجمالية تبلغ (64) دونم.

3-2. تطبيق متطلبات المعيار (IAS16) في عينة البحث: لغرض تطبيق المعيار (IAS 16) الممتلكات والمعدات والمصانع نحتاج الى احتساب القيمة الدفترية للموجودات الثابتة بشكل مفصل لأغراض المقارنة مع القيمة العادلة لهذه الموجودات وفقا لمتطلبات معيار القيمة العادلة (IFRS 13) لمعرفة مبلغ فائض إعادة التقييم أو انخفاض في قيمة تلك الموجودات وذلك من خلال الجدولين رقم (3 و4) الآتية:

جدول (3): الميزانية العامة لشركة عينة البحث للسنة المنتهية 12/31 /2023 و2022 قبل إعادة التقييم

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	لسنة 2023 بالدينار العراقي	لسنة 2022 بالدينار العراقي
	1	الموجودات		
2+1		الموجودات الثابتة	3,778,484,812	4,198,794,627
		مجموع الموجودات الثابتة	3,778,484,812	4,198,794,627
		الموجودات المتداولة		
3	13	المخزون (بالكفة)	1,433,626,405	1,158,231,732
4	16	المدينون	1,299,815,303	1,759,681,531
5	18	النقود	336,795,822	115,693,284
	16	خطاب ضمان المستلمة		78,727,020
		مجموع الموجودات المتداولة	3,070,237,529	3,112,333,567
		مجموع الموجودات	6,848,722,341	7,311,128,194
	2	مصادر التمويل		
		مصادر تمويل طويلة الاجل		
	211	رأس المال المدفوع	100,000,000	100,000,000
6	22	الاحتياطات (العجز)	930,826,037	663,281,260
		مجموع مصادر تمويل طويلة	1,030,826,037	763,281,260
		مصادر تمويل قصيرة الاجل		
	23	التخصيصات		
7	26	الدائنون	5,817,896,304	6,547,846,934
		مجموع مصادر تمويل قصيرة	5,817,896,304	6,547,846,934
		مجموع مصادر التمويل	6,848,722,341	7,311,128,194

جدول (4) كشف العمليات الجارية لشركة عينة البحث للسنة المنتهية 12/31 /2023 و2022 قبل إعادة التقييم

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	لسنة 2023 بالدينار العراقي	لسنة 2022 بالدينار العراقي
9	45-41	الإيرادات الجارية: إيرادات	24,517,722,166	16,127,517,603
	422	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	2,163,835	
		مجموع الإيرادات الجارية	24,519,886,001	16,127,517,603
	3	تنزل: مصروفات النشاط الجاري		
10	31	الرواتب والأجور	623,609,778	543,721,020
11	32	المستلزمات السلعية	22,848,525,707	14,235,817,944
12	33	المستلزمات الخدمية	241,141,303	329,851,062
2-1	37	الاندثارات	420,309,815	420,309,815
13	384	الضرائب والرسوم	63,926,133	46,972,254
		مجموع مصروفات النشاط الجاري	24,197,512,735	15,576,672,095
		فائض (عجز) العمليات الجارية	322,373,266	550,845,508
		تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى		
	49	الإيرادات الأخرى	0	0
		مجموع الإيرادات التحويلية الأخرى	0	0
		تنزيل: المصروفات التحويلية والأخرى		
13	38	المصروفات التحويلية عدا حساب (384)	3,103,595	251,919,984
13	39	المصروفات الأخرى	4,511,110	40,819,094
13		مجموع مصروفات التحويلية والأخرى	7,614,704	292,739,078
		الفائض قبل ضريبة الدخل	314,758,562	258,106,430
		مصروف ضريبة الدخل (15%)	47,213,784	38,715,964
		صافي الربح بعد ضريبة الدخل	267,544,777	219,390,466

جدول (5): كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها قبل إعادة التقييم لسنة (2023)

شركة (أربيل فيد) لإنتاج العلف وتجارة مكونات العلف وإنتاج زيت الزنتون والتجارة العامة/ المحدودة- أربيل

كشف 2

كشف الموجودات الثابتة واندثارها للسنة المالية المنتهية 2023/12/31

الموجودات الثابتة	أراضي	مباني وإنشآت	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد قوالب	أثاث وأجهزة مكتب	الموجودات الحية لأغراض العرض والانتاج	المجموع	رقم الدليل المحاسبي
	111	112	113	114	115	116	117	دينار	
الرصيد كما في 2023/01/01	159,500,000	3,335,375,314	2,430,300,000	169,628,807	11,575,705	72,204,672	293,144,834	6,471,729,332	
الإضافات: المشتراة / المعولة									
تأخر: الموجودات المشطوبة والبياعة									
الكلفة كما في 2023/12/31	159,500,000	3,335,375,314	2,430,300,000	169,628,807	11,575,705	72,204,672	293,144,834	6,471,729,332	
نسبة الاندثار		5%	9%	10%	10%	15%	2%		
مخصص اندثار كما في 2023/01/01	-	717,984,393	1,370,969,000	99,536,308	4,306,420	43,653,353	36,485,231	2,272,934,705	
تصاف: اندثار الفترة	-	166,768,766	218,727,000	16,962,881	1,157,571	10,830,701	5,862,897	420,309,815	
تأخر: الاندثار المتراكمة للموجودات المشطوبة والبياعة	-	-	-	-	-	-	-	-	
مخصص الاندثار المتراكم كما في 2023/12/31	-	884,753,159	1,589,696,000	116,499,189	5,463,991	54,484,054	42,348,128	2,693,244,520	
القيمة الدفترية في 2023/12/31	159,500,000	2,450,622,155	840,604,000	53,129,618	6,111,715	17,720,618	250,796,706	3,778,484,812	

عملية إعادة التقييم لكل فئة من فئات (بنود) الموجودات الثابتة لشركة عينة البحث: يتم الاعتماد على نموذج إعادة التقييم في عملية القياس الأحق للموجودات الثابتة لسنة (2023) ويتم أيضا تعديل أقساط الاندثار لسنة (2023) حيث يمتاز بعض الموجودات المستخدمة من قبل شركة عينة البحث بتوافر سوق نشط عليها حاليا في العراق. والآتي خطوات إعادة التقييم:

1. تحديد القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم لبنود الموجودات الثابتة: الآتي جدول بتحديد القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم لسنة (2023) وتم تطابق المبالغ مع مبالغ الموجودة في الكشوفات الخاصة بالموجودات الثابتة قبل إعادة التقييم.

جدول (6): تحديد القيمة الدفترية للموجودات الثابتة لسنة 2023 قبل إعادة التقييم

ت	نوع الموجودات الثابتة	الكلفة كما في 2023/ 31/12	رصيد مخصص الاندثار المتراكم قبل إعادة التقييم	القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم
1	الأراضي بالدونم	159,500,000	0	159,500,000
2	المباني بأنواعه	3,335,375,314	884,753,159	2,450,622,155
3	جهاز التصفية وتنظيف	159,000,000	143,100,000	15,900,000
4	جهاز الجرش والخلط	263,000,000	236,700,000	26,300,000
5	جهاز الكبس مادة العلف	126,000,000	113,400,000	12,600,000
6	جهاز التبريد والتجفيف	305,000,000	274,500,000	30,500,000
7	جهاز الميزان والتعبئة (اجولة)	120,000,000	108,000,000	12,000,000
8	جهاز الغسل الزيتون	260,000,000	93,600,000	166,400,000
9	جهاز العصر والفرز الزيتون	337,500,000	121,500,000	216,000,000
10	جهاز تعبئة	20,000,000	5,400,000	14,600,000
11	اجهزة فحص المواد	95,000,000	76,950,000	18,050,000
12	ميزان الحمولات	17,000,000	9,180,000	7,820,000
13	مولدة كهربائية K.V 100	14,000,000	10,080,000	3,920,000
14	مولده 1 كيكوا واط	269,000,000	156,680,000	112,320,000
15	اجهزة الإنذار والمطفأة	65,000,000	46,800,000	18,200,000
16	جهاز رش الأشجار (مرشحة)	3,300,000	2,376,000	924,000
17	رافعة كتريلير 3طن	58,000,000	46,980,000	11,020,000
18	شغل تاير حجم صغير	45,000,000	32,400,000	12,600,000
19	شغل JCB 140 M	69,000,000	55,890,000	13,110,000
20	اللة كوميريسر ايطالي	45,400,000	12,258,000	33,142,000
21	جهاز تورنة	159,100,000	43,902,000	115,198,000
22	سيارة نيسان نافارا موديل 2017	37,800,000	34,020,000	3,780,000
23	سيارة قلاب اسكانيا	45,445,355	40,900,820	4,544,535

ت	نوع الموجودات الثابتة	الكلفة كما في 2023/ 31/12	رصيد مخصص الاندثار المتراكم قبل إعادة التقييم	القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم
24	سيارة تويوتا باص هابس	47,900,000	31,957,506	15,942,494
25	تويوتا هيلوكس موديل 2020	38,483,452	9,620,863	28,862,589
26	جك باليت 2 طن	8,500,000	3,400,000	5,100,000
27	الدريلات هيلتي وكوسرة و هامر	3,075,705	2,063,990	1,011,715
28	كومبيوتر	24,000,000	17,500,000	6,500,000
29	الميزات والدواليب والكراسي	30,000,000	21,500,000	8,500,000
30	أجهزة سبالييت	11,000,000	10,800,000	200,000
31	مجمدة 10 اقدم	1,200,000	840,000	360,000
32	تلفزيونات	3,613,000	2,167,800	1,445,200
33	أسلحة كلاشينكوف	2,391,672	1,676,254	715,418
34	أشجار الزيتون والعرض	293,144,834	42,348,128	250,796,706
	المجموع	6,471,729,332	2,693,244,520	3,778,484,812

المصدر: من اعداد الباحثون بالاعتماد على البيانات المثبتة في سجلات الشركة عينة البحث.

2. **تحديد صافي القيمة العادلة:** بموجب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IFRS 13) ومتطلبات معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) تم احتساب القيمة العادلة لموجودات الشركة وتم الاعتماد على منهج السوق (سعر البيع) في عرض القيمة العادلة فأن الجهات التي أعطت أخذت منها توقعات حول سعر البيع عند تقييم سنة (2023) وبموجب الجداول الآتية:

جدول (7): لتحديد صافي القيمة العادلة لسنة (2023)

ت	بنود الموجودات الثابتة	العدد	القيمة العادلة	تكاليف البيع	صافي القيمة العادلة
1	الأراضي (بالدوم)	64	900,000,000	22,000,000	878,000,000
2	المباني بأنواعه		2,550,000,000	120,000,000	2,430,000,000
3	جهاز التصفية وتنظيف	3	24,300,000	360,000	23,940,000
4	جهاز الجرش والخط	4	35,700,000	420,000	35,280,000
5	جهاز الكبس مادة العلف	4	32,500,000	420,000	32,080,000
6	جهاز التبريد والتجفيف	3	45,300,000	480,000	44,820,000
7	جهاز الميزان والتعبئة (اجولة)	3	25,900,000	480,000	25,420,000
8	جهاز الغسل الزيتون	2	179,000,000	3,600,000	175,400,000
9	جهاز العصر الفرز الزيتون	1	233,500,000	1,800,000	231,700,000

ت	بنود الموجودات الثابتة	العدد	القيمة العادلة	تكاليف البيع	صافي القيمة العادلة
10	جهاز تعبئة	1	17,220,000	600,000	16,620,000
11	اجهزة فحص المواد	6	27,930,000	100,000	27,830,000
12	ميزان الحمولات	2	9,000,000	100,000	8,900,000
13	مولدة كهربائية 100 K.V	1	3,500,000	200,000	3,300,000
14	مولده 1 كيكوا واط	1	114,000,000	1,150,000	112,850,000
15	اجهزة الإنذار والمطفأة	6	23,400,000	200,000	23,200,000
16	جهاز رش الأشجار (مرشحة)	1	1,400,000	100,000	1,300,000
17	رافعة كطربيله 3طن	1	19,000,000	144,000	18,856,000
18	شفلر تاير حجم صغير	1	18,000,000	152,000	17,848,000
19	شفل JCB 140 M	1	32,300,000	280,000	32,020,000
20	اللة كومبريسر إيطالي	1	32,800,000	200,000	32,600,000
21	جهاز تورنة	1	113,000,000	1,000,000	112,000,000
22	سيارة نيسان نافارا موديل 2017	1	14,880,000	152,250	14,727,750
23	سيارة فلاب اسكانيا	1	17,500,000	152,250	17,347,750
24	سيارة تويوتا باص هايس	1	28,000,000	152,250	27,847,750
25	تويوتا هيلوكس موديل 2020	1	36,000,000	152,250	35,847,750
26	جك بالت 2 طن	1	6,069,000	40,000	6,029,000
27	الدريلات هيلتي وكوسرة وهامر	16	1,400,000	0	1,400,000
28	كومبيوتر	12	7,244,000	60,000	7,184,000
29	الميزات والدواليب والكراسي	28	4,000,000	280,000	3,720,000
30	أجهزة سبالييت	5	1,100,000	240,000	860,000
31	مجعدة 10 اقدام	2	220,000	20,000	200,000
32	تلفزيونات	6	1,000,000	32,000	968,000
33	أسلحة كلاشينكوف	3	1,500,000	0	1,500,000
34	أشجار الزيتون والعرض	10	550,000,000	50,000,000	500,000,000
	المجموع		5,106,663,000	205,067,000	4,901,596,000

المصدر: من اعداد الباحثون بالاعتماد على البيانات المثبتة في سجلات الشركة عينة البحث.
3. تحديد فائض او انخفاض (الهبوط) في قيمة الموجودات الثابتة: يتم تحديد مبلغ فائض إعادة التقييم ومبلغ الهبوط (الانخفاض) في قيمة الموجودات الثابتة لسنة (2023) الجدول الآتي:
القيمة الدفترية - صافي القيمة العادلة = فائض او انخفاض في القيمة

جدول (8): تحديد فائض او الانخفاض في القيمة لسنة (2023)

ت	بنود الموجودات الثابتة	قيمة دفترية 12/31 قبل إعادة التقييم	صافي القيمة العادلة	فائض إعادة التقييم	انخفاض في قيمة
1	الأراضي (بالدونم)	460,000,000	878,000,000	418,000,000	
2	المباني بأنواعه	2,652,600,780	2,430,000,000		222,600,780
3	جهاز التصفية وتنظيف	21,070,620	23,940,000	2,869,380	
4	جهاز الجرش والخلط	35,012,340	35,280,000	267,660	
5	جهاز الكبس مادة العلف	16,574,880	32,080,000	15,505,120	
6	جهاز التبريد والتجفيف	40,610,100	44,820,000	4,209,900	
7	جهاز الميزان وتعبئة (اجولة)	15,712,800	25,420,000	9,707,200	
8	جهاز الغسل الزيتون	171,759,900	175,400,000	3,640,100	
9	جهاز العصر الفرز الزيتون	225,572,062	231,700,000	6,127,938	
10	جهاز تعبئة	14,800,200	16,620,000	1,819,800	
11	اجهزة فحص المواد	19,169,300	27,830,000	8,660,700	
12	ميزان الحمولات	8,154,425	8,900,000	745,575	
13	مولدة كهربائية K.V 100	3,973,690	3,300,000		673,690
14	مولده 1 كيكواط	111,207,915	112,850,000	1,642,085	
15	اجهزة الإنذار والمطفأة	19,112,275	23,200,000	4,087,725	
16	جهاز رش الأشجار (مرشة)	1,086,890	1,300,000	213,110	
17	رافعة كطربيله 3طن	12,490,560	18,856,000	6,365,440	
18	شغل تاير حجم صغير	14,600,180	17,848,000	3,247,820	
19	شغل JCB M 140	22,574,000	32,020,000	9,446,000	

	932,000	32,600,000	31,668,000	آلة كومبريسر إيطالي	20
912,800		112,000,000	112,912,800	جهاز تورنة	21
	5,641,575	14,727,750	9,086,175	سيارة نيسان نافارا 2017	22
	6,358,378	17,347,750	10,989,372	سيارة قلاب اسكانيا	23
	7,301,526	27,847,750	20,546,224	سيارة تويوتا باص هاييس	24
	5,962,027	35,847,750	29,885,723	تويوتا هايلوكس موديل 2020	25
	857,900	6,029,000	5,171,100	جك بالنت 2 طن	26
	315,642	1,400,000	1,084,358	دريلات هيلتي وكوسرة وهامر	27
27,400		7,184,000	7,211,400	كومبيوتر	28
1,125,000		3,720,000	4,845,000	الميزات والدواليب والكراسي	29
75,000		860,000	935,000	أجهزة سبالت	30
118,750		200,000	318,750	مجمة 10 اقدام	31
194,800		968,000	1,162,800	تلفزيونات	32
	735,000	1,500,000	765,000	أسلحة كلاشينكوف	33
	34,500,000	500,000,000	465,500,000	أشجار زيتون والعرض (بالآف)	34
225,728,220	559,159,601	4,901,596,000	4,568,164,619	المجموع	

المصدر: من اعداد الباحثون بالاعتماد على البيانات المثبتة في سجلات الشركة عينة البحث.

4. تحديد القيمة الدفترية لبنود الموجودات الثابتة بعد إعادة التقييم: إن قيمة الدفترية للموجودات الثابتة بعد إعادة التقييم يجب أن يكون مساويا لصادفي القيمة العادلة بموجب المعادلة الآتية ووفقا للجدول الآتي:

القيمة الدفترية = الكلفة كما في نهاية السنة - مخصص اندثار المتراكم - مخصص هبوط متراكم + فائض اندثار

جدول (9): تحديد القيمة الدفترية لسنة (2023) بعد إعادة التقييم

ت	بنود الموجودات الثابتة	الكلفة كما في ١٢/٣١ قبل اعاده التقييم	يطرح: مخصص اندثار المتاراكم بعد إعادة التقييم ٣١/١٢	يطرح: رصيد مجمع الهبوط في القيمة	يضاف فائض عن الاندثار	القيمة الدفترية
١	الأراضي	١٥٩,٥٠٠,٠٠٠			٧١٨,٥٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠
٢	المباني بأنواعه	٣,٣٣٥,٣٧٥,٣١٤	٨٩٥,٣٨٣,٦١٣	٩,٩٩١,٧٠١		٢,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣	اجهزة التصفية و تنظيف	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٦٠,٠٠٠			٢٣,٩٤٠,٠٠٠
٤	جهاز الجرش و الخلط	٢٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٧٢٠,٠٠٠			٣٥,٢٨٠,٠٠٠
٥	اجهزة الكبس مادة العلف	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٩٢٠,٠٠٠			٣٢,٠٨٠,٠٠٠
٦	اجهزة التبريد و التجميد	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,١٨٠,٠٠٠			٤٤,٨٢٠,٠٠٠
٧	اجهزة الميزان والتعبئة (اجولة)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٥٨٠,٠٠٠			٢٥,٤٢٠,٠٠٠
٨	جهاز الغسل الزيتون	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٦٠٠,٠٠٠			١٧٥,٤٠٠,٠٠٠
٩	جهاز العصر والفرز الزيتون	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٥,٨٠٠,٠٠٠			٢٣١,٧٠٠,٠٠٠
١٠	جهاز تعبئة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠			١٦,٦٢٠,٠٠٠
١١	اجهزة فحص المواد	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٠,٠٠٠			٢٧,٨٣٠,٠٠٠
١٢	ميزان الحمولات	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٠٠,٠٠٠			٨,٩٠٠,٠٠٠
١٣	موليدة كهربائية ١٠٠ K.V	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٨٥,٣١٠	٦١٤,٦٩٠		٣,٣٠٠,٠٠٠
١٤	موليدة ١ كيكوا واط	٢٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٤٦٨,٥٨٥	١٢,٦٨١,٤١٥		١١٢,٨٥٠,٠٠٠
١٥	اجهزة الإنذار والاطفات	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٨٠٠,٠٠٠			٢٣,٢٠٠,٠٠٠
١٦	جهاز رش الأشجار (مرشة)	٣,٣٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠			١,٣٠٠,٠٠٠
١٧	رافعة كتريلير ٣ طن	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,١٤٤,٠٠٠			١٨,٨٥٦,٠٠٠
١٨	شوفر تاير حجم صغير	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٥٢,٠٠٠			١٧,٨٤٨,٠٠٠
١٩	شغل JCB 140 M	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٩٨٠,٠٠٠			٣٢,٠٢٠,٠٠٠
٢٠	الة كومبريسر ايطالي	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٤,٠٠٠	١,٤٩٦,٠٠٠		٣٢,٦٠٠,٠٠٠
٢١	جهاز تورنة	١٥٩,١٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٥٠,٢٠٠	٦,٣٤٩,٨٠٠		١١٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٢	سيارة نيسان نافارا ٢٠١٧	٣٧,٨٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٧٢,٢٥٠			١٤,٧٢٧,٧٥٠
٢٣	سيارة فلاب اسكانيا	٤٥,٤٤٥,٣٥٥	٢٨,٠٩٧,٦٠٥			١٧,٣٤٧,٧٥٠
٢٤	سيارة تويوتا باص هاليس	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٢,٢٥٠			٢٧,٨٤٧,٧٥٠
٢٥	تويوتا هيلوكس موديل ٢٠٢٠	٣٨,٤٨٣,٤٥٢	٢,٦٣٥,٧٠٢			٣٥,٨٤٧,٧٥٠
٢٦	جك باليت ٢ طن	٨,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٧١,٠٠٠			٦,٠٢٩,٠٠٠
٢٧	الدريالات هيلتي وكوسرة وهامر	٣,٠٧٥,٧٠٥	١,٦٧٥,٧٠٥			١,٤٠٠,٠٠٠
٢٨	كومبيوتر	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١٢٢,٦٠٠	١,٦٤٣,٤٠٠		٧,١٨٤,٠٠٠
٢٩	الميزان و الدواليب و الكراسي	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٨٥٥,٠٠٠	٨,٤٢٥,٠٠٠		٣,٧٢٠,٠٠٠
٣٠	اجهزة سبالييت	١١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣١٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠		٨٦٠,٠٠٠
٣١	مجعدة ١٠ اقدام	١,٢٠٠,٠٠٠	٧١٦,٢٥٠	٢٨٣,٧٥٠		٢٠٠,٠٠٠
٣٢	تلفزيونات	٣,٦١٣,٠٠٠	١,٨٣١,٠٥٠	٨١٣,٩٥٠		٩٦٨,٠٠٠
٣٣	أسلحة كلاشينكوف	٢,٣٩١,٦٧٢	٧٦٧,٠٨٥	١٢٤,٥٨٧		١,٥٠٠,٠٠٠
٣٤	أشجار الزيتون والعرض	٢٩٣,١٤٤,٨٣٤			٢٠٦,٨٥٥,١٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	المجموع	٦,٤٧١,٧٢٩,٣٣٢	٢,٤٥٢,٢٣٩,٢٠٥	٤٣,١٢٤,٧٠٦	٩٢٥,٣٥٥,١٦٦	٤,٩٠١,٥٩٦,٠٠٠

5. أصل الضريبة المؤجلة: وهو الفرق بين الضريبة المدفوعة والمحتسبة بموجب لوائح وتعليمات ضريبة الدخل قبل إعادة التقييم والضريبة المحتسبة بموجب تطبيق المعيار الدولي والتي تكون مبلغ الضريبة أقل ولهذا يحتسب الضريبة أصلاً ويتم خصمها من مصروف الضريبة للسنوات اللاحقة وتم احتسابها كالاتي: مبلغ أصل ضريبة مؤجل = الضريبة المحتسبة قبل إعادة التقييم - الضريبة المحتسبة بعد إعادة التقييم

$$1,103,481 = 46,110,303 - 47,213,784 = \text{سنة (2023)}$$

جدول (10): تحديد رصيد التزام لسنة (2023)

ت	أنواع الموجودات الثابتة	رصيد فائض سنة 2023	نسبة الضريبة	مبلغ التزام
1	الأراضي (بالدوم)	418,000,000	%15	62,700,000
2	المباني بأنواعه			
3	جهاز التصفية وتنظيف	2,869,380	%15	430,407
4	جهاز الجرش والخط	267,660	%15	40,149
5	جهاز الكبس مادة العلف	15,505,120	%15	2,325,768
6	جهاز التبريد والتجفيف	4,209,900	%15	631,485
7	جهاز الميزان وتعبئة (اجولة)	9,707,200	%15	1,456,080
8	جهاز الغسل الزيتون	3,640,100	%15	546,015
9	جهاز العصر الفرز الزيتون	6,127,938	%15	919,191
10	جهاز تعبئة	1,819,800	%15	272,970
11	اجهزة فحص المواد	8,660,700	%15	1,299,105
12	ميزان الحمولات	745,575	%15	111,836
13	مولدة كهربائية K.V 100			
14	مولده 1 كيكوا واط			
15	اجهزة الإنذار والمطفأة	4,087,725	%15	613,159
16	جهاز رش الأشجار (مرشة)	213,110	%15	31,967
17	رافعة كطربيله 3طن	6,365,440	%15	954,816
18	شغل تاير حجم صغير	3,247,820	%15	487,173
19	شغل JCB 140 M	9,446,000	%15	1,416,900
20	الة كومبريسر إيطالي			
21	جهاز تورنة			
22	سيارة نيسان نافارا 2017	5,641,575	%15	846,236
23	سيارة فلاب اسكانيا	6,358,378	%15	953,757
24	سيارة تويوتا باص هايس	7,301,526	%15	1,095,229
25	تويوتا هايلوكس موديل 2020	5,962,027	%15	894,304
26	جك بالت 2 طن	857,900	%15	128,685
27	دريبات هيلتي وكوسرة وهامر	315,642	%15	47,346
28	كومبيوتر			
29	الميزات والدواليب والكراسي			
30	أجهزة سبالييت			
31	مجمدة 10 اقدام			
32	تلفزيونات			
33	أسلحة كلاشينكوف	685,418	%15	102,813
34	أشجار زيتون والعرض (بالأف)	34,500,000	%15	5,175,000
	المجموع	556,535,934		83,480,390

المصدر: من اعداد الباحثون بالاعتماد على البيانات المثبتة في سجلات الشركة عينة البحث.

6. تحديد رصيد مخصص الاندثار المتراكم بعد التعديل: يمكن تحديد رصيد مخصص اندثار المتراكم بعد التعديل كما في 2023/12/31 بعد إعادة التقييم من خلال الجدول الآتي:
جدول (11): تحديد رصيد مخصص اندثار المتراكم بعد التعديل (2023)

ت	بنود الموجودات الثابتة	رصيد مخصص اندثار قبل إعادة التقييم	يطرح: فائض إعادة التقييم	يضاف: عكس فائض	يضاف: عكس الهبوط	رصيد مخصص اندثار
1	الأراضي (بالدووم)	0	418,000,000			
2	المباني بأنواعه	682,774,534		212,609,079		895,383,613
3	جهاز التصفية وتنظيف	137,929,380	2,869,380			135,060,000
4	جهاز الجرش والخلط	227,987,660	267,660			227,720,000
6	جهاز الكبس مادة العلف	109,425,120	15,505,120			93,920,000
7	جهاز التبريد والتجفيف	264,389,900	4,209,900			260,180,000
8	جهاز الميزان وتعبئة (احولة)	104,287,200	9,707,200			94,580,000
10	جهاز الغسل الزيتون	88,240,100	3,640,100			84,600,000
11	جهاز العصر الفرز الزيتون	111,927,938	6,127,938			105,800,000
13	جهاز تعبئة	5,199,800	1,819,800			3,380,000
14	اجهزة فحص المواد	75,830,700	8,660,700			67,170,000
15	ميزان الحمولات	8,845,575	745,575			8,100,000
16	مولدة كهربائية 100 K.V	10,026,310		59,000		10,085,310
18	مولدة 1 كيكوا واط	143,468,585	1,642,085		1,642,085	143,468,585
19	اجهزة الإنذار والمطفأة	45,887,725	4,087,725			41,800,000
20	جهاز رش الأشجار (مرشة)	2,213,110	213,110			2,000,000
23	رافعة كطر بيله 3طن	45,509,440	6,365,440			39,144,000
24	شغل تاير حجم صغير	30,399,820	3,247,820			27,152,000
25	شغل JCB 140 M	46,426,000	9,446,000			36,980,000
26	آلة كومبريسر إيطالي	11,304,000	932,000		932,000	11,304,000
27	جهاز تورنة	40,750,200				40,750,200
29	سيارة نيسان نافارا 2017	28,713,825	5,641,575			23,072,250
30	سيارة فلاب اسكانيا	34,455,983	6,358,378			28,097,605
32	سيارة تويوتا باص هايس	27,353,776	7,301,526			20,052,250
33	تويوتا هايلوكس موديل 2020	8,597,729	5,962,027			2,635,702
34	جك بالت 2 طن	3,328,900	857,900			2,471,000
35	دريلات هيلتي وكوسرة وهامر	1,991,347	315,642			1,675,705
36	كومبيوتر	15,172,600				15,172,600
37	الميزات والدواليب والكراسي	17,855,000				17,855,000
39	أجهزة سبالت	9,315,000				9,315,000
41	مجمدة 10 اقدام	716,250				716,250
42	تلفزيونات	1,831,050				1,831,050
43	أسلحة كلاشينكوف	1,452,503	735,000		49,582	767,085
44	أشجار زيتون والعرض	9,500,000	34,500,000			
	المجموع	2,353,107,060	559,159,601	212,668,079	2,623,667	2,452,239,205

7. تأثير تطبيق المعيار على قوائم المالية لشركة عينة البحث بعد إعادة التقييم: من خلال تطبيق متطلبات معيار (IAS 16) وإعادة التقييم الحسابات إذ ظهرت حسابات الجديدة هي فائض إعادة تقييم موجودات الثابتة تحت بند الاحتياطات في الميزانية العمومية وكذلك مخصص هبوط إعادة التقييم في كشوفات الموجودات الثابتة بعد أن يتم طرحها من كلفة الموجودات الثابتة، ويتم وضع حساب خسائر الهبوط في القيمة ضمن جدول الكشوفات الخاصة بالمصروفات الأخرى، ويتم بيان حساب مكاسب عكس الخسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن بنود الإيرادات الأخرى ويظهر لدينا حساب التزام ضريبة مؤجل ضمن المصادر التمويل قصيرة الأجل التخصيصات ويظهر لدينا حساب أصل ضريبة مؤجلة ضمن الموجودات المتداولة، ويتم إضافة حساب خسائر الهبوط في القيمة الي كشف المصروفات التحويلية والأخرى ويتم تعديل مصروف الاندثار السنوي لسنة (2023) يتم عرض الكشوفات المالية التي تغيرت نتيجة تطبيق المعيار وكما يأتي:

جدول (12): الميزانية العامة لشركة عينة البحث للسنة المنتهية 2023/12/31 بعد إعادة التقييم

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	السنة 2023 (المبلغ دينار)
	1	الموجودات	
3+2+1		الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية العادلة)	4,901,596,000
		مجموع الموجودات الثابتة	4,901,596,000
		الموجودات المتداولة	
3	13	المخزون (بالكلفة)	1,433,626,405
4	16	المدينون	1,299,815,303
5	18	النقود	336,795,822
	16	خطاب ضمان المستلمة	-
	166	أصل ضريبة مؤجل (فرق الضريبة)	6,025,403
		مجموع الموجودات المتداولة	3,076,262,932
		مجموع الموجودات	7,977,858,932
	2	مصادر التمويل	
		مصادر تمويل طويلة الاجل	
	211	رأس المال المدفوع	100,000,000
6	22	الاحتياطات (فائض إعادة التقييم)	1,885,470,546
		مجموع مصادر تمويل طويلة الاجل	1,985,470,546
		مصادر تمويل قصيرة الاجل	
	23	التخصيصات (التزام ضريبة مؤجل)	174,492,082
7	26	الدائنون	5,817,896,304
		مجموع مصادر تمويل قصيرة الاجل	5,992,388,386
		مجموع مصادر التمويل	7,977,858,932

جدول (13): العمليات الجارية لشركة عينة البحث للسنة المنتهية (2023/12/31) بعد إعادة التقييم

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	لسنة 2023 (المبلغ دينار)
9	45-41	الإيرادات الجارية: إيرادات النشاط الجاري	24,517,722,166
	422	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	2,163,835
		مجموع الإيرادات الجارية	24,519,886,001
	3	تنزل: مصروفات النشاط الجاري	
10	31	الرواتب والأجور	623,609,778
11	32	المستلزمات السلعية	22,848,525,707
12	33	المستلزمات الخدمية	241,141,303
2-1	37	الإندثرات	417,229,881
13	384	الضرائب والرسوم	63,926,133
		مجموع مصروفات النشاط الجاري	24,194,432,801
		فائض (عجز) العمليات الجارية	325,453,200
		تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى	
	49	الإيرادات الأخرى (مكاسب عكس خسائر)	2,623,667
		مجموع الإيرادات التحويلية الأخرى	2,623,667
		تنزيل: المصروفات التحويلية والأخرى	
13	38	المصروفات التحويلية عدا حساب (384)	3,103,595
13	39	المصروفات الأخرى (خسائر هبوط القيمة)	17,571,251
13		مجموع مصروفات التحويلية والأخرى	20,674,845
		الفائض قبل ضريبة الدخل	307,402,022
		مصروف ضريبة الدخل (15%)	46,110,303
		صافي الربح بعد ضريبة الدخل	261,291,718

جدول (14): كشف تحديد رصيد مخصص اندثار المتراكم واندثار السنوي لسنة المالية المنتهية
2023/12/31 بعد إعادة التقييم

شركة (ERBIL FEED) لإنتاج العلف وتجارة مكونات العلف و إنتاج زيت الزيتون و التجارة العامة/ المحدودة- أربيل								
كشف رصيد مخصص اندثار المتراكم و اندثار السنة المالية المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم								
المجموع	الموجودات الحية الأشجار	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل وانتقل	آلات ومعدات	مباني والشآت	اراضي	
	١١٧	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	
رقم اللبيل المحاسبي								
الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ قبل إعادة التقييم	٦,٤٧١,٧٢٩,٣٢٢	٢٩٣,١٤٤,٨٣٤	٧٢,٢٠٤,٦٧٢	١١,٥٧٥,٧٠٥	١٦٩,٦٢٨,٨٠٧	٢,٤٣٠,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٥,٣٧٥,٣١٤	١٥٩,٥٠٠,٠٠٠
يضاف فائض إعادة التقييم	٧٨٢,٩٢٧,٤٦١	١٨١,٨٥٥,١٦٦		١٥٩,٧١٥	١٩,٣٠٨,٧٥١	٦٨,٤٩٤,٧٥٠	٢١٢,٦٠٩,٠٧٩	٣٠٠,٥٠٠,٠٠٠
ي طرح مخصص اندثار المتراكم لنحو منخفضة القيمة	٢١٣,٨٧٨,٣٥٢	٤٣,٦٥٣,٣٥٣	٠	٠	٠	١٧٠,٢٢٥,٠٠٠	٠	٠
ي طرح مخصص هبوط قيمة الموجودات الثابتة	٣٢,٨١٢,٨١٩	١٠,٦٢٤,٣١٩				٢٢,١٨٨,٥٠٠		
الكلفة المعدلة بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ قبل إعادة التقييم	٧,٠٠٧,٩٦٥,٦٢١	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٩٢٧,٠٠٠	١١,٧٣٥,٤٢٠	١٨٨,٩٣٧,٥٥٨	٢,٣٠٦,٣٨١,٢٥٠	٣,٥٤٧,٩٨٤,٣٩٣	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
نسبة الاندثار		%٢	%١٥	%١٠	%١٠	%٩	%٥	
مخصص اندثار كما في ٢٠٢٣/١٠/١٠ المعدل	١,٩٣٥,٨٧٧,١٧٩	٠	٤٣,٦٥٣,٣٥٣	٤,١٤٦,٧٠٥	٨٠,٢٢٧,٥٥٧	١,٣٠٢,٤٧٤,٢٥٠	٥٠٥,٣٧٥,٣١٤	٠
تضاف: اندثار الفترة	٤١٧,٢٢٩,٨٨١	٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٨٩,٠٥٠	١,١٧٣,٥٤٢	١٨,٨٩٣,٧٥٦	٢٠٧,٥٧٤,٣١٣	١٧٧,٣٩٩,٢٢٠	
مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ قبل إعادة التقييم	٢,٣٥٣,١٠٧,٠٦٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٦,٣٤٢,٤٠٣	٥,٣٢٠,٢٤٧	٩٩,١٢١,٣١٣	١,٥٠٩,٠٤٨,٥٦٣	٦٨٢,٧٧٤,٥٣٤	٠
ي طرح فائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٣	١٤١,١٥٩,٦٠١	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	١,١٧٣,٥٤٢	٢٥,٢٦٣,٥٠٦	٧٩,٤٨٧,٥٥٣		
يضاف عكس فائض إعادة التقييم	٢١٢,٦٦٨,٠٧٩					٥٩,٠٠٠	٢١٢,٦٠٩,٠٧٩	
يضاف: عكس مخصص هبوط في القيمة	٢,٦٥٣,٦٦٧		٤٩,٥٨٢			٢,٥٧٤,٠٨٥		
رصيد مخصص اندثار المتراكم ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم	٢,٤٢٧,٢٦٩,٢٠٥	٤٥,٦٥٦,٩٨٥	٤٦,١٤٦,٧٠٥	٧٣,٨٥٧,٨٠٧	١,٤٣٣,١٩٤,٠٩٥	١,٤٣٣,١٩٤,٠٩٥	٨٩٥,٢٨٣,٢١٣	
يضاف الي الكلفة فائض عن الاندثار	٤٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠					٤١٨,٠٠٠,٠٠٠	

جدول (15): كشف الموجودات الثابتة ومخصص اندثار المتراكم ومخصص هبوط للسنة المالية 2023/12/31 بعد إعادة التقييم

شركة (ERBIL FEED) لإنتاج العلف و تجارة مكونات العلف و إنتاج زيت الزيتون و التجارة العامة/ المحدودة- أربيل									
كشوف الموجودات الثابتة ومخصص اندثار ومخصص هبوط للسنة المالية المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم									
كشوف (٣)	الموجودات المجموع	الموجودات الحرة الأمتار	أثاث وأجهزة مكاتب	عد و قوالب	وسائط نقل ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وانشآت	اراضي	الموجودات الثابتة
	١١٧	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	رقم البيل المحاسبي	
	٦,٤٧١,٧٢٩,٣٢٢	٢٩٣,١٤٤,٨٣٤	٧٢,٢٠٤,٦٧٢	١١,٥٧٥,٧٠٥	١٦٩,٦٢٨,٨٠٧	٢,٤٣٠,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٥,٣٧٥,٣١٤	١٥٩,٥٠٠,٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
	٤٨٢,٣٥٥,١٦٦	١٨١,٨٥٥,١٦٦						٣٠٠,٥٠٠,٠٠٠	بضاف: الفئض عن الاندثار لسنة ٢٠٢٢
	٤٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠						٤١٨,٠٠٠,٠٠٠	بضاف: الفئض عن الاندثار لسنة ٢٠٢٣
	٧,٣٩٧,٠٨٤,٤٩٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٢٠٤,٦٧٢	١١,٥٧٥,٧٠٥	١٦٩,٦٢٨,٨٠٧	٢,٤٣٠,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٥,٣٧٥,٣١٤	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم
	٢,٤٢٧,٢٢٩,٢٠٥		٤٥,٦٥٦,٩٨٥	٤,١٤٦,٧٠٥	٧٣,٨٥٧,٨٠٧	١,٤٣٣,١٩٤,٠٩٥	٨٩٥,٢٨٣,٦١٣		ب طرح: رصيد مخصص اندثار المتراكم ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم
	٤٣,٢١٩,٢٩٣	٠	١٢,١١٥,٦٨٧	٠	٠	٢١,١٤١,٩٠٥	٩,٩٩١,٧٠١	٠	ب طرح: رصيد مخصص هبوط قيمة الموجودات الثابتة
	٤,٩٢٦,٥٩٦,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٣٢,٠٠٠	٧,٤٢٩,٠٠٠	٩٥,٧٧١,٠٠٠	٩٧٥,٩٦٤,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	القيمة النظرية بعد إعادة التقييم
	٤,٩٠١,٥٩٦,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٣٢,٠٠٠	٧,٤٢٩,٠٠٠	٩٥,٧٧١,٠٠٠	٩٧٥,٩٦٤,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة العادلة

3-4. بيان أثر تطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على أداء المالي لشركة عينة البحث: الآتي الجدول رقم (15) بين أثر تطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على أداء المالي لشركة عينة البحث لسنة (2023):

جدول (16): أثر تطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على الأداء المالي للشركة عينة البحث لسنة (2023)

ت	النسب المالية	قبل تطبيق المعيار	بعد تطبيق المعيار	الفرق
	نسب الربحية			
1	نسبة صافي الربح	%1.09	%1.06	-%0.03
2	صافي الربح التشغيلي بعد الضرائب	272,178.015	274.795,959	32,617,944
3	العائد على الموجودات	%3.78	%3.25	-%0.53

ت	النسب المالية	قبل تطبيق المعيار	بعد تطبيق المعيار	الفرق
4	معدل العائد على حقوق الملكية	0.3%	0.15%	-0.15%
5	العائد على الاستثمار	0	0	0.00%
6	نسبة مجمل الربح	3.28%	3.28%	0.00%
	نسب السيولة			
7	نسبة السيولة السريعة	0.28 مرة	0.53 مرة	0.25
8	نسب التداول	0.53 مرة	0.51 مرة	-0.02
9	صافي رأس المال العامل	2,747,658,775	2,916,125,454	168,466,679
	نسب الرافعة المالية			
10	اجمالي الدين إلى إجمالي الموجودات	15.05%	24.88%	9.38
11	نسبة الدين إلى حقوق الملكية	6.64%	4.02%	-2.62
12	نسبة الرافعة المالية (مضاعف حقوق الملكية)	7.89 مرة	4.70 مرة	-3.19
13	نسبة الدين الطويل الأجل إلى رأس المال	0 مرة	0 مرة	0
14	نسبة تغطية الفوائد	314,758,562	307,402,022	-7,356,540
	نسب النشاط			
15	معدل دوران الموجودات	3.04 مرة	3.46 مرة	0.42
16	معدل دوران الموجودات الثابتة	3.31 مرة	3.58 مرة	0.27
17	معدل دوران المدينون	16.02 مرة	16.02 مرة	0
18	متوسط فترة التحصيل	22 يوم	22 يوم	0
19	معدل دوران المخزون	14.56 مرة	14.56 مرة	0
20	فترة التخزين	25 يوم	25 يوم	0

المصدر: من أعداد الباحثون بالاعتماد على البيانات ما جاء في الجداول السابقة.

وتم تحليل سنة الأساس (2023) من خلال مقارنة نتائج النسب والمؤشرات المالية قبل وبعد عملية إعادة التقييم وتطبيق متطلبات معيار (IAS 16) ونلاحظ من نتائج الجدول رقم (35) الملاحظات الآتية:

1. إن نسبة صافي الربح انخفضت من (1.09%) قبل إعادة التقييم إلى (1.06%) بعد إعادة التقييم وبواقع الفرق (0.03%) وإذا كانت نسبة صافي الربح مرتفعة، فإن ذلك يدل على أن الشركة تحقق ربحاً جيداً مقارنة بإيراداتها، مما يشير إلى كفاءة في إدارة التكاليف وزيادة الربحية وهنا نرى تأثير إعادة التقييم عليها وجعلها تنخفض مما يبين الأداء الحقيقي للشركة.
2. إن صافي الربح التشغيلي يرتفع بعد إعادة التقييم بسبب احتساب مكاسب إعادة التقييم وانخفاض الاندثار السنوي بواقع (32,617,944) مما يبين الأداء التشغيلي الفعلي للشركة بعد الضرائب بعد إعادة التقييم.

3. انخفاض نسبة عائد على الموجودات وعائد على حقوق الملكية بواقع (0.53% و 0.15%) تواليا بسبب زيادة الموجودات وحقوق الملكية بمقدار أكبر من صافي الربح بسبب إعادة التقييم ويظهر أن الشركة أصبحت أقل كفاءة في استخدام موجوداتها لتحقيق الأرباح.
4. إن زيادة الموجودات المتداولة بمقدار أكبر من المطلوبات المتداولة جعل نسبة السيولة السريعة ترتفع بمقدار (0.25) مما يدل على قدرة أكبر للشركة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل باستخدام موجوداتها السائل، وكذلك انخفاض كل من نسبة التداول ونسبة صافي رأس المال العامل ويظهر قدرة الشركة منخفضة في أداء التزامات قصيرة الأجل.
5. انخفاض نسبة الرافعة المالية (مضاعف حقوق الملكية) بمقدار (3.19) بعد إعادة التقييم يشير إلى أن الشركة أصبحت أقل اعتماداً على الديون وأكثر اعتماداً على التمويل الذاتي أو حقوق الملكية. هذا يقلل من المخاطر المالية، ولكنه قد يؤثر أيضاً على العائد على حقوق المساهمين إذا كانت الأرباح مرتفعة.
6. ارتفاع نسبة إجمالي الديون نسب الدين بمقدار (9.38) بالمئة إذ تشير إلى أن الشركة تعتمد أكثر على حقوق الملكية لتمويل موجوداتها، مما يعكس استقراراً مالياً أكبر وأقل مخاطرة. ونسبة حقوق الملكية انخفضت من (6.64) إلى (4.02 مرة) بواقع (2.62) بسبب زيادة مقدار مبالغ حقوق الملكية بعد إضافة فائض إعادة التقييم عليها وهذا مؤشرات جيد على عملية إعادة التقييم.
7. ارتفاع معدل دوران الموجودات ومعدل دوران موجودات الثابتة بواقع (0.42 و 0.27) تواليا بعد إعادة التقييم مما يعني أن الشركة قادرة على استخدام الموجودات بشكل أكثر فعالية لتحقيق الإيرادات بعد عملية إعادة التقييم.
8. عدم التغيير في بعض النسب بسبب عدم تأثرها بعملية إعادة التقييم.

المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

- 1-4. **الاستنتاجات:** بناءً على ما جاء في الإطار النظري والتطبيقي للبحث نستنتج جملة من الاستنتاجات هذا ويمكن للباحثين تقسيمه على الاستنتاجات النظرية والاستنتاجات التطبيقية وكالاتي:
 1. عدم وجود اختلافات كبيرة عند قياس الاولي للموجودات الثابتة بين ما وردت في نظام المحاسبي الموحد ومعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) وعند القياس اللاحق نجد هناك اختلاف بينهما حيث نجد في النظام المحاسبي الموحد الكلفة التاريخية هي الركيزة الأساسية بينما في المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) نجد التركيز على القيمة العادلة وكلفة التاريخية المعدلة.
 2. الإفصاح بموجب متطلبات المعيار المحاسبي أشمل وأوسع من حيث تفاصيل المتعلقة بالموجودات الثابتة وكيفية حساب تقديراتها بسبب وجود أكثر من بديل أو طريقة عند احتساب القيمة الدفترية وحرية في اختيار طرائق الاندثار وعملية إعادة التقييم.
 3. يتطلب معيار IAS 16 من الشركات إعادة تقييم موجوداتها الثابتة على أساس القيمة العادلة وإن استخدام نموذج إعادة التقييم عند احتساب القيمة العادلة للموجودات الثابتة يقدم معلومات أكثر موضوعية عن نتيجة أعمال الشركة ومركزها المالي ووضعها التنافسي كونها يعترف بفائض إعادة التقييم وانخفاض في القيمة بخلاف نموذج الكلفة التي يعترف بانخفاض في القيمة فقط.
 4. إن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) يؤثر إيجاباً على بيانات القوائم المالية عند قراءة وتحليل المركز المالي للشركة يؤدي إلى تقديم مركز مالي أقوى من قبل. إذ أدت عملية إعادة التقييم

- إلى زيادة قيمة الموجودات الثابتة مما أدى إلى تغييرات في النسب المالية، مثل نسبة الديون إلى الموجودات أو حقوق الملكية مما يشير إلى تحسن في وضعها المالي.
5. يؤثر تطبيق المعيار على قيمة الاندثار السنوي، والذي بدوره يؤثر على الأرباح ويمكن أن يؤدي إلى زيادة أو نقصان في اندثار الموجودات الثابتة بناءً على طريقة التقييم ونتائجه. على سبيل المثال، استخدام نموذج إعادة التقييم وجود فائض إعادة التقييم قد يزيد من الاندثار وبالتالي يقلل الأرباح في السنوات الأولى.
6. من أكثر القوائم المالية التي تأثره بتطبيق متطلبات المعيار (IAS 16) هي قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) على أساس أن الموجودات الثابتة تشكل الجزء الأكبر منها وتحديد في الشركات الصناعية وذلك بسبب فائض أو انخفاض إعادة التقييم.
7. بسبب مرونة النظام المحاسبي الموحد المطبق في الشركات العراقية يكون لديه قدرة على استجابة متطلبات معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) من القياس والافصاح ولا يؤثر اختلاف في المصطلحات المحاسبية بينها إلى ظهور عوائق وصعوبات.
8. إن نسب المالية المستخدمة تأثره بشكل ملحوظ بتطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) خصوصاً نسب الربحية والسيولة والرفع المالي مما يوضح تأثير المعيار على الأداء المالي للشركات.
- 4-2. التوصيات:** من خلال البحث الحالي وبناءً على ما تقدم من الاستنتاجات أعلاه توصل الباحثون إلى التوصيات الآتية:
1. مراجعة السياسات المحاسبية الحالية وتحديث وتطوير الأنظمة المحاسبية الحالية لتكون قادرة على التعامل مع متطلبات معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) بحيث يجب أن تتضمن الأنظمة وتعليمات الجديدة كيفية تقييم الموجودات الثابتة، والغاء الموجودات الثابتة وإعادة التقييم بشكل دوري.
 2. تحسين مستوى الشفافية والإفصاح المالي من خلال تقديم تقارير مالية تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) بحيث يجب أن تتضمن التقارير المالية معلومات مفصلة عن الموجودات الثابتة، طرق اندثار المستخدمة، وأي إعادة تقييم تمت.
 3. من خلال إجراء تحليل شامل للأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على الأداء المالي للشركة وبيان التغييرات والتأثير على الأداء المالي، يساعد تطبيق هذا المعيار في اتخاذ قرارات مستنيرة من قبل مستخدمي القوائم المالية اظهار المركز المالي أكثر قوة.
 4. تفعيل دور الجهات المسؤولة عن تنظيم مهنة المحاسبة في العراق ومن بينها مجلس المعايير والقواعد المحاسبية والرقابية ليكون أكثر نشاطاً في مجال صياغة وتطوير المعايير المحاسبية التي ذات العلاقة بالتطبيقات القيمة العادلة وتقديم حلول للمشاكل الناتجة عن استخدام الكلفة التاريخية.
 5. أقترح على السوق العراقي للأوراق المالية بإلزام الشركات المدرجة فيها باستخدام المعيار المحاسبية الدولية ذات العلاقة بالقيمة العادلة لتعبير بصورة حقيقية عن الأداء المالي للشركات المدرجة فيها ومن أجل دعم قرارات المستثمرين المحليين وجذب الاستثمارات الأجنبية.
 6. اغناء منهج القيمة العادلة في الوسط المحاسبي الأكاديمي والعملي، من خلال فتح أقسام خاصة بالمقيمين المهنيين وتضمين المناهج الجامعية بها وتطوير قدرات العاملين في الوسط المحاسبي، واغناء البحوث والدراسات حولها.

المصادر**أولاً. المصادر العربية:****أ. الرسائل والأطاريح الجامعية:**

1. أحمد، محبت حسين، (2016)، المحاسبة عن الموجودات الثابتة وفقاً للنظام المحاسبي الموحد والمعايير الدولية، بحث مقدم الى مجلس المعهد العالي للمحاسبين القانونيين للحصول على شهادة المحاسب القانوني، اربيل، العراق.
2. عثمان، أزور انور، (2023)، دور القياس والإفصاح المحاسبي عن الموجودات الثابتة وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) في تحسين جودة القوائم المالية دراسة استطلاعية لأراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في إقليم كردستان/ العراق، سالة ماجستير اختصاص المحاسبة، كلية التقنية الإدارية، جامعة اربيل التقنية.

ب. البحوث والدوريات:

1. بضيف، عبد الباقي وشماسي، بوبكر وبخالد، عائشة، (2018)، تحليل العوامل المؤثرة على الأداء المالي للبنوك التجارية دراسة قياسية على البنوك التجارية الجزائرية (2009-2016)، مجلة الباحث المجلد (18)، العدد (1).
2. الجبوري، شيماء عبد الكريم حسون (2023)، معايير الأداء المالي في ظل حوكمة الشركات المساهمة دراسة تطبيقية على شركة إبداع الشرق الأوسط للمقاولات والاستثمارات العامة، جامعة الجنان، كلية إدارة الاعمال، مجلة نسق، مجلد (38) عدد (6).
3. حسين، هاشم حسن، بني لام، علي حسين نوري، (2016)، دور الموجودات الثابتة في تحقق صافي الربح، بحث تطبيقي في عينة من المصارف التجارية العراقية الخاصة، قسم العلوم المالية والمصرفية، كلية دجلة الجامعة، مجلة كلية مأمون الجامعة، العدد (28).
4. علي، محمد بخاري حسن، (2017)، أثر تقويم الأداء المالي على جودة الأداء المصرفي دراسة تطبيقية على مصرف شاري التجاري بجمهورية تشاد للفترة (2008-2013م)، جامعة أنجمنيا، جمهورية تشاد، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، العدد (5)، المجلد (1).
5. موفقي، علي بن، عبد الجبار دويبي، حدة قاسم (2023)، دور نظام المعلومات المحاسبي في تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة مجمع صيدال، جامعة زيان عاشور بالجلفة، الجزائر، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، مجلد (9)، العدد (1).
6. يوحنا، براء منير، جميل، سنان زهير محمد، (2023)، تكامل تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) للأصول وتأثيرها على النظام المحاسبي الموحد للمصارف وشركات التأمين، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد (19) العدد (61).

ج. الكتب والمجلات العلمية:

1. أبو نصار، محمد، حميدات، جمعة، (2024)، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية: الجوانب النظرية والعملية، الطبعة الثالثة، عمان، الأردن.
2. الججاوي، طلال، الزوبعي، سالم، (2016)، القياس المحاسبي ومحدداته وانعكاسها على أراء مراقب الحسابات، الطبعة الاولى، دار اليزوري العلمية للنشر والتوزيع عمان، الأردن.
3. الجعارات، خالد جمال، مختصر المعايير المحاسبة الدولية 2015، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير/جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجمهورية الجزائرية، 2014.

4. حميدات، جمعه فلاح، (2019)، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن.
 5. الخطيب، محمد، (2010)، الأداء المالي وأثره على عوائد أسهم الشركات، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن.
 6. الدوري، مؤيد عبد الرحمن، (2003)، التحليل المالي، دار وائل للنشر، عمان، الأردن.
 7. ديوان الرقابة المالية (2011)، النظام المحاسبي الموحد، جمهورية العراق، الطبعة الثانية.
 8. السوكبا، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، (2021)، مختصر المعايير الدولية للتقرير المالي، الأصدار الأول، المملكة العربية السعودية.
 9. علي، بن موفقي، أم الخير، حاشي، (2023): أثر التطبيقات الحديثة للتكنولوجيا المعلوماتية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة- دراسة ميدانية، مجلة دفاتر الاقتصادية، مجلد 14، العدد 2.
 10. محمود، محمد صدام: حسين، على إبراهيم: حسون، ليث نعمان (2013)، الاستخدام المحاسبي للمقارنة المرجعية باعتماد النسب المالية وبطاقات الأداء المتوازن: كأدوات لها في تقييم الأداء المالي للمصارف، مجلة تنمية الرافدين، العدد (113)، المجلد (35)، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة تكريت، العراق.
 11. مشكور، سعود (2013)، النظام المحاسبي الموحد، مطبعة الميزان، الطبعة الأولى، النجف، العراق 33.
 12. مطر، محمد، (2024)، التأسيس النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس، العرض، الافصاح، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، عمان.
 13. يوسف، احمد هاشم احمد، ادريس، موسى فضل الله علي (2007)، تحليل البيانات المالية، جامعة السودان المفتوحة برنامج العلوم الإدارية، الطبعة الاولى، خرطوم، السودان.
 14. يونس، مصطفى (2020): إدارة الأداء، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- ثانياً. المصادر الأجنبية:

A. Thesis & Scientific Journals: & Dissertation:

1. Sari, Olifia, 2015, Analysis the use of (IFRS) in telekomunikasi Indonesia, TBK, European Journal of Accounting Auditing and Finance Research Vol.3, No.3, pp. 86-98.
2. Ye, Qiang, Gao, Jie (2018), Accounting Standards, Earnings Transparency and Audit Fees: Convergence with IFRS in China, Australian Accounting Review Vol.4, No.55.

B. BOOKS:

1. Alibhai, Salim. Kuria, Patrick, (2023), Wiley Interpretation and Application of IFRS Standards, Wiley publisher.
2. David, J, Spiceland, sepe, James F, nelson, markw, wayne,B, (2016) ,Intermediate accounting, Eighth edition, Library of Congress Cataloging.
3. Gibson, Charles H, (2013), Financial Reporting and Analysis,13th Edition, Publisher: Cengage Learning.
4. Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., Kimmel, Paul D, (2018), Accounting Principles, Thirteenth Edition, Wiley publisher.
5. IFRS Foundation, (2020). International Financial Reporting Standards. by the International Accounting Standards Board (IASB) copyright IFRS Foundation.

6. IFRS Foundation, (2024). International Financial Reporting Standards. by the International Accounting Standards Board (IASB) copyright IFRS Foundation.

C. Website:

1. www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/
2. www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16 .
3. www.mordorintelligence.com/ar/industry-reports/feed-processing-machinery-market 7.
4. www.fastercapital.com/arabpreneur.