



دور إستخدام تقنية إنترنت الأشياء فى تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية " دراسة تطبيقية "

إعداد

الباحثة / ندا حافظ عبدالمنعم

إشراف

أ.د/ محمد موسى على شحاته

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة مدينة السادات

ملخص البحث :

استهدف البحث قياس دور إستخدام تقنية إنترنت الأشياء فى تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية، وقد اعتمدت الباحثة على تحليل بيانات عدد (٩) شركات لبيان مدى إعتداد هذه الشركات على إستخدام تقنية إنترنت الأشياء ودورها فى تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة من خلال تدعيم مستويات الدقة والملائمة والموثوقية والقابلية للمقارنة والفهم سواء للأنشطة الاقتصادية والبيئية والاجتماعية والحوكومية.

وقد خلص البحث إلى وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين إستخدام تقنية إنترنت الأشياء فى تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة للشركات المصرية، إلا أن الأمر لا يعتمد فقط على مستوى الإفصاح الكمي عن المعلومات غير المالية الموجودة فى التقارير والتي تم قياسها من خلال تحليل المحتوى ولكن لابد من الإطلاع على طبيعة ونوعية تلك المعلومات المفصّل عنها.

الكلمات المفتاحية : تقنية إنترنت الأشياء ، تقارير الأعمال المتكاملة ، الشركات المقيدة بالبورصة المصرية .

Abstract

This Study aimed to measure the role of using Internet of Things technology in improving the quality of integrated business reports in companies listed on the Egyptian Stock Exchange, The researcher relied on analyzing the data of (9) registered companies to demonstrate the extent to which these companies rely on the use of Internet of Things technology and its role in improving the quality of integrated business reports by strengthening levels of Accuracy, relevance, reliability, comparability and understanding of economic, environmental, social and governance activities..

The research concluded that there is a relationship between the use of Internet of Things technology in improving the quality of integrated business reports for Egyptian companies, but the matter does not depend only on the level of quantitative disclosure of non-financial information contained in the reports, which was measured through content analysis, but it is necessary to know the nature and quality of that information .

Keywords: Internet of Things technology, integrated business reports, the Egyptian Stock Exchange.

Key words : Internet of Things, Integrated Business Reports, Companies listed on The Egyptian Stock Exchange .

القسم الأول الإطار العام للبحث

أولاً : المقدمة :

تمارس تكنولوجيا المعلومات دوراً هاماً في العصر الحالي في تطوير أنظمة المعلومات بصفة عامة، وقد جاءت تلك الأدوات لتضيف قيمة لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية بشكل خاص من خلال رفع كفاءة وفاعلية إنتاج المعلومات المحاسبية الملائمة للمستخدمين، حيث نلاحظ أن الفكر المحاسبى الحديث أصبح غنياً بالبحوث التي ركزت على هذا المجال وقدمت الحلول لمجموعة المشاكل المرتبطة باستخدام التقنيات الحديثة وفقاً للثورة الصناعية الرابعة: الحوسبة السحابية، سلسلة الكتل، البيانات الضخمة، تقنية إنترنت الأشياء (Babu et al., 2017).

كما أصبحت تكنولوجيا المعلومات بمختلف أدواتها عنصراً مؤثراً في نظم المعلومات المحاسبية للوحدات الاقتصادية، نظراً لما توفره هذه الأدوات من معلومات ملائمة وسريعة تساعد في إنجاز الأعمال في الوحدة الاقتصادية وفي الوقت المناسب. فتعتبر تقنية إنترنت الأشياء من أبرز تقنيات الثورة الصناعية الرابعة التي تعمل على إحداث ثورة سريعة في كل جانب من جوانب إعداد التقارير المتكاملة، فمن خلالها سيكون هناك إتصال وتبادل للبيانات بين الأفراد وبعضهم البعض، وبين الأفراد والأشياء، وبين الأشياء وبعضها البعض في أى وقت ومن أى مكان، من خلال دمج أو تثبيت مستشعرات Sensors بداخل الأشياء وتوصيلها إلى الإنترنت، ومن ثم ستعمل تلك المستشعرات تلقائياً بتشغيل البيانات وتوصيلها إلى مستخدمى المعلومات (النقودى، ٢٠٢٠).

وتتمثل أهمية تقارير الأعمال المتكاملة في تغير سلوك الشركات من الناحية الوظيفية والتشغيلية، وبالتالي تمكنهم من زيادة رأس المال والإقتراض بسهولة أكبر وبتكلفة أقل لأن مقدم رأس المال والمقترض يمكن أن يقيس المخاطر على أساس أكثر وضوحاً وشفافية لما توفره هذه التقارير من معلومات مالية وغير مالية للعمليات التي تقوم بها الشركات (Plessis, 2015).

وعلى الرغم من أن أهمية تقارير الأعمال المتكاملة تكمن في ملء فجوة التواصل بين العمليات التي تقوم بها الشركات وأصحاب المصالح الذين يبحثون عن المعلومات البيئية والاجتماعية والإستراتيجية والحوكمة التي من خلالها تسعى الشركات لخلق القيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل بحيث تساعدهم في إتخاذ القرارات، ومن جهة أخرى فإن أغلبية أصحاب المصالح من المستثمرين الحاليين والمحتملين يسعون إلى الحصول على معلومات غير مالية لتقييم كيفية تعامل الشركات مع المخاطر التي تواجهها وإستغلال الفرص المتاحة، وكما أنها تعمل على تعزيز العلاقة والمساءلة بين مجالس الإدارة والمساهمين، ودعم مبادئ حوكمة الشركات التي تخدم مصالح المستثمرين طويلين المدى (Villiers & Sharma, 2017).

ويقدم سوق الأوراق المالية المصرية دوراً هاماً في بناء إقتصاد الدولة وذلك بإعتباره المكان الذي يتم فيه جميع المدخرات الفائضة وإعادة إستثمارها بواسطة ذوى الحاجة إليها، ولقد أثبتت التجارب أهمية هذا السوق في تنمية الإقتصاد الوطنى، بإعتباره يمثل فرصاً إستثمارية ممتازة وعامل جذب هام لرؤوس الأموال المحلية والأجنبية على حد سواء (صابر، ٢٠١٨).

ثانياً : مشكلة البحث :

في سياق التطورات المعاصرة بشأن الاستفادة من أدوات وتقنيات الثورة الصناعية الرابعة في تحسين التقارير المحاسبية، من خلال استخدام تقنيات مستحدثة تركز على الأجهزة الذكية Smart Sensors لربط كافة المعاملات والصفقات المالية بالآثار البيئية والاجتماعية، وفقاً لإطار وقواعد الحوكمة سعياً نحو تطوير ممارسات جودة تقارير الأعمال المتكاملة بأبعادها المختلفة (اقتصادي- اجتماعي- بيئي- حوكمة). والإرتكاز على الدور الحيوي والفعال لتطبيق تقنيات إنترنت الأشياء (IOT) بشأن توفير كميات هائلة من البيانات الوصفية والكمية والمالية التي تقتزن بالآلاف من أجهزة الاستشعار والنظم الذكية لتحسين جودة الأعمال المتكاملة مع تزايد متطلبات الدقة والموضوعية في البيانات التي تحتويها التقارير المتكاملة. ومن ثم تتجسد مشكلة البحث في وجود العديد من الصعوبات والتحديات التي تواجه الشركات في إعداد تقارير الأعمال المتكاملة، فضلاً عن تزايد المخاطر التي تقتزن بعدم دقة ومصادقية المعلومات الواردة بها، وتحديد منهجية استخدام تقنية إنترنت الأشياء كأحد إبتكارات تكنولوجيا المعلومات كمرتكز لتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة، مع تقديم دراسة تطبيقية بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية، ويمكن صياغة مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

١. ما مستوى إفصاح الشركات المقيدة بالبورصة المصرية عن جودة تقارير الأعمال المتكاملة في ضوء الإصدارات المهنية؟
٢. ما مستوى إفصاح الشركات المقيدة بالبورصة المصرية عن استخدام تقنية إنترنت الأشياء؟
٣. ما طبيعة العلاقة بين استخدام تقنية إنترنت الأشياء وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة؟

ثالثاً : أهداف البحث :

يتمثل الهدف الرئيس للبحث في قياس أثر تطبيق تقنيات إنترنت الأشياء (IOT) كأحد إبتكارات تكنولوجيا المعلومات التي تركز على الحساسات الذكية لربط كافة المعاملات والصفقات المالية للشركات بالآثار البيئية والاجتماعية، على تحسين مستوى جودة تقارير الأعمال المتكاملة كركيزة أساسية ، وذلك سعياً نحو تحقيق الأهداف الفرعية التالية :

- ١) بيان مستوى إفصاح الشركات المقيدة بالبورصة المصرية عن جودة تقارير الأعمال المتكاملة في ضوء الإصدارات المهنية.
- ٢) بيان مستوى إفصاح الشركات المقيدة بالبورصة المصرية عن استخدام تقنية إنترنت الأشياء.
- ٣) تحديد طبيعة العلاقة بين استخدام تقنية إنترنت الأشياء وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة.

رابعاً : أهمية البحث :

يمكن تناول أهمية ودوافع البحث من المنظورين العلمي والعملية كما يلي :

- أ. الأهمية العلمية :

- ١- تعزيز آليات التكامل بين تقنية إنترنت الأشياء ، وبيان دورها في تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة كإطار مرجعي للباحثين في هذا المجال .

- ٢- ندرة البحوث المحاسبية في حدود علم الباحثة ، مجال ربط تقنية إنترنت الأشياء كأحد ابتكارات تكنولوجيا المعلومات والثورة الصناعية الرابعة وعلاقتها بتحسين جودة تقرير الأعمال المتكاملة .
- ٣- تسليط الضوء على أهمية جودة تقارير الأعمال المتكاملة في ضوء المعايير والمبادرات المحلية والدولية .

ب. الأهمية العملية :

- (١) بالنسبة لإدارة المنشأة : توفير بنية تحتية معلوماتية تعمل على توفير الوقت والجهد لإعداد تقرير الأعمال المتكامل .
- (٢) بالنسبة للمستثمرين : تضيق الفجوة المعلوماتية بين إدارة المنشأة وأصحاب المصلحة والعمل على زيادة موثوقية معلومات تقرير الأعمال المتكامل مما ينعكس على ترشيد قرارات المستثمرين .
- (٣) بالنسبة للحكومة : يدعم التوجه الحكومي نحو التنمية المستدامة وفقاً لرؤية مصر ٢٠٣٠ .

خامساً : فروض البحث :

يمكن صياغة فروض الدراسة على النحو التالي :

١. توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات المقيدة بالبورصة المصرية بشأن مستوى الإفصاح عن جودة تقارير الأعمال المتكاملة في ضوء الإصدارات المهنية.
٢. توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات المقيدة بالبورصة المصرية بشأن استخدام تقنية إنترنت الأشياء.
٣. توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين بشأن دور استخدام تقنية إنترنت الأشياء وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة.

سادساً : الدراسات السابقة : يمكن تقسيم الدراسات على النحو التالي :

١- دراسات تناولت دور استخدام تقنية إنترنت الأشياء :

تناولت دراسة (Sadus, 2018) مفهوم إنترنت الأشياء وإمكانياته الكبيرة في تحسين حياة الإنسان في جميع القطاعات، كالمدن الذكية، الأمن، التحكم الصناعي، الخدمات اللوجيستية، الزراعة، الصحة، التعليم، وقد قامت الدراسة بإجراء مسح إستطلاعي لطلاب جامعة تاركو فيست (Targoviste) برومانيا المسجلين في التخصصات الفنية لمعرفة آرائهم حول الجوانب المختلفة المتعلقة بإنترنت الأشياء. وقد توصلت إلى أن مهارات الطلاب في استخدام إنترنت الأشياء في الجامعات ضئيلة ومحدودة جداً، مما يمثل تحدياً فعلياً في حياتهم المهنية والمستقبلية ، كما أن إدخال محتوى إنترنت الأشياء في المرحلة الثانوية سوف يساهم في تحسين أداء الطلاب عند وصولهم المرحلة الجامعية، مما يساعدهم ليكونوا قادرين على المنافسة في سوق العمل.

وناقشت دراسة (Jabbar et al., 2018; Tejesh & Neeraja, 2018) دور تطبيق تقنية إنترنت الأشياء في إدارة المخزون لأهميته داخل سلسلة التوريد، وأوضحت أن إنترنت الأشياء جعل كل شئ داخل المخزن لديه القدرة على الإتصال ببعضه البعض من خلال تقنية RFID وشبكات الإستشعار WSN، مما يؤدي إلى خلق كمية هائلة من

البيانات وتحويلها إلى معلومات تساعد في عملية اتخاذ القرار. وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: أن إنترنت الأشياء أدى إلى تحسين نظام إدارة المخزون من خلال تتبع المنتجات ومراقبتها والتنبؤ بالطلب، الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي بعد كل عملية وتقليل الأخطاء البشرية.

وقد ناقشت دراسة (Sen., P, 2017; Suci et al., 2019; kaur, 2020) دور تقنية إنترنت الأشياء في توليد كميات ضخمة من البيانات، والتي بدورها تضع ضغطاً هائلاً على البنية التحتية للإنترنت، لذلك تحاول المنشآت إيجاد طرق المواجهة هذه التحديات. وقد توصلت الدراسة إلى الدور الرئيسي في تخزين بيانات الاستشعار ومعالجتها بطريقة موزعة، وقدرتها الفائقة في تحليل ومعالجة البيانات وإستخلاص الأفكار منها، وتحسين كفاءة إستهلاك الطاقة.

وأخيراً كشفت دراسة (النقودي، ٢٠٢٠) عن أن أنظمة التصنيع الذكية المعتمدة على تقنية إنترنت الأشياء ساعدت على الإستجابة السريعة لمتطلبات الإنتاج في الوقت المناسب، فمن خلال هذه التقنية يتم التحكم الآلي في العمليات الإنتاجية، وتحسين عملية إدارة الأصول والتنبؤ العمليات الصيانة اللازمة لها. ومن ناحية استخدام تقنية إنترنت الأشياء في تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة. وقد توصلت الدراسة إلى أن هناك أربعة أنواع للخدمات التي توفرها تقنية الحوسبة السحابية (CC) وهم كالتالي: البنية التحتية كخدمة (IAAS) Information As A Service، منصات العمل كخدمة (PAAS) Platform As A Service، البرامج كخدمة (PAAS) Platform As A Service، البيانات كخدمة (DAAS) Data As A Service.

وقد بينت دراسة (Martin et al., 2017; Cardarelli et al., 2017; Bechtsis et al., 2017) أن تقنية إنترنت الأشياء المعتمدة على خدمات الحوسبة السحابية عملت على ربط كل من تقارير وروبوتات وغيرها بالإنترنت، بما يمكن المنشأة من التعرف على حالة المنشأة وموقعها ومواعيد التسليم والشحن. وقد توصلت الدراسة إلى أن البنية السحابية توفر العديد من المزايا بالنسبة للروبوتات وأنظمة التشغيل الآلي، والتي يمكن تقسيمها إلى مستويين متكاملين، وهما من آلة إلى سحابة، ومن آلة إلى آلة.

٢- دراسات تناولت تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة :

كما ناقشت دراسة (موسي، ٢٠١٨) قياس أثر توكيد مراقب الحسابات على تقارير الأعمال المتكاملة على قرارى الإستثمار بالأسهم ومنح الإنتمان بواقع تقارير الأعمال المتكاملة في مصر، توجد بعض الممارسات الجزئية غير المنظمة لتقارير الأعمال المتكاملة في مصر، حيث أن هناك إهتمام كبير بالإفصاح عن المعلومات غير المالية في مصر سواء على مستوى القوانين والتشريعات ومتطلبات الإدراج في البورصة من خلال تدشين المؤشر المصرى لمسئولية الشركات من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية في مصر، وكذلك إصدار دليل إسترشادى لإفصاح الشركات المقيدة بالبورصة عن أداء التقارير المتكاملة. هذا من شأنه أن يساعد على تحفيز الشركات المقيدة بالبورصة المصرية على تبني مدخل تقارير الأعمال المتكاملة، وقد قامت بتقسيم مجال خدمة التوكيد المهني على المعلومات الواردة في التقرير المتكامل إلى مجالين رئيسيين وهما: إختبار تأكيدات الإدارة بشأن القوائم المالية (المراجعة المالية التقليدية)، إختبار تأكيدات الإدارة بشأن التقارير غير المالية (التوكيد المهني التقليدي)، كما هدفت إلى أهمية ما يقوم به مراقب الحسابات من دور توكيدي على إفصاح الشركات عن المعلومات غير المالية إلى جانب المعلومات المالية، وما ينتج عنه من

إصدار تقرير توكيد مستقل والذي يتوقع أن يساهم هذا الدور إيجابياً في زيادة قدرة المستثمرين على اتخاذ قرارات سليمة ورشيقة بشأن تخصيص الموارد في سوق المال المصري.

وركزت دراسة (Samy, 2019) على التحديات والفرص ونقاط القوة والضعف الرئيسية التي تواجهها الشركات المدرجة في مؤشر EGX30 في سوق الأوراق المالية المصرية عند تبني تطبيق تقارير الأعمال المتكاملة، بالإضافة إلى تحديد طبيعة العلاقة بين مستوى الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة وأداء الشركة وقيمتها، وذلك خلال الفترة من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٧ وقد استخدم الباحث الربحية والرافعة المالية لقياس أداء الشركة، بينما تم قياس قيمة المنشأة باستخدام القيمة السوقية لرأس المال، أما قياس مدى الالتزام بالتقارير المتكاملة فتم استخدام مؤشر يعتمد على الإطار الصادر عن المجلس الدولي للتقارير المتكاملة. وقد توصلت هذه الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين مستوى الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة وأداء الشركة وقيمتها ومستوى الرافعة المالية لها.

وهدفت دراسة (Cooral, 2020) إلى تحديد العلاقة بين مستوى الإفصاح المتكامل (IR) بناء على مدى اعتماد إطار المجلس الدولي للتقارير المتكاملة وقيمة الشركة في سيريلاك، حيث تم اعتماد التقرير المتكامل باستخدام قائمة مراجعة شاملة للإفصاح، وتم إجراء تحليل محتوى لـ ١١٧ تقرير متكامل، ثم تم الاعتماد على نموذجان من نماذج الإنحدار لتقييم أهمية الإفصاح عن محتوى التقرير المتكامل، وأشارت النتائج إلى وجود اتجاه متزايد نحو اعتماد الإطار الدولي للتقارير المتكاملة في إعداد التقارير المتكاملة بشكل عام، ومع ذلك فإن هذا الاتجاه التصاعدي لم يؤثر بشكل كبير على قيمة الشركة، كما أنه يظهر علاقة إيجابية كبيرة مع قيمة الشركة عند دمجها مع المعلومات المتعلقة بالأرباح (ربحية السهم)، مما يشير إلى أن التقرير المتكامل المتوافق مع الإطار الدولي للتقارير المتكاملة يحسن أهمية قيمة المعلومات المحاسبية. وقد توصلت هذه الدراسة إلى رؤية لصانعي السياسات وهيئات المحاسبة المهنية والممارسين حول كيفية استخدام المستثمرين للمعلومات التي تم الإفصاح عنها في التقارير المتكاملة لإتخاذ أفضل القرارات.

وهدفت دراسة (Marrone & Oliva, 2020) إلى فحص درجة توافق التقارير المتكامل مع إطار IIRC وسياسة الإفصاح للشركات في جنوب أفريقيا. وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: توضح كيف يؤثر الحجم القوي للشركة وقدرتها التنافسية، والمرونة المالية بشكل إيجابي على درجة الإمتثال لمتطلبات التقارير المتكاملة، ودور جنوب أفريقيا في عملية إنشاء إطار عمل لتقديم رؤية متكاملة حول الإستراتيجيات والمخاطر والأداء والحوكمة والآفاق المستقبلية، التقارير المتكاملة وسيلة للتخفيف من المخاطر بالنسبة للشركات الأكثر مديونية وإثبات القدرة على الوفاء بجميع الإلتزامات المالية، ويساعد الشركات على تخفيض المخاطر وإظهار قدرتها على الوفاء بالإلتزامات المالية.

سابعاً : منهج البحث :

في ضوء مشكلة الدراسة سعياً نحو تحقيق أهدافها واختبار فروضها، اعتمدت الباحثة على كل من المنهج الإستقرائي والإستنباطي وذلك على النحو الآتي:

١. **المنهج الإستقرائي:** في ظل هذا المنهج تم دراسة وتحليل ما ورد بالدراسات العربية والأجنبية المرتبطة بمتغيرات البحث، وكذلك التقارير والإصدارات المتعلقة بالمؤسسات الدولية والجهات والوكالات المحلية المعنية بتعزيز مستوى الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة، ومنهجية الاستفادة من تقنيات الثورة الصناعية الرابعة وعلى رأسها إنترنت الأشياء في رصد كم هائل من البيانات والمعلومات المالية وغير المالية التي ترتبط بالجوانب الاقتصادية والبيئية والاجتماعية والحوكمة معاً.

٢. **المنهج الاستنباطي:** ووفقاً لهذا المنهج تستخلص الباحثة مدخل مقترح يعكس طبيعة العلاقة التفاعلية بين تطبيق تقنيات إنترنت الأشياء كأحد ابتكارات تكنولوجيا المعلومات وتحسين مستوى شفافية تقارير الأعمال المتكاملة بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية ، وإستخلاص أهم أوجه إنعكاسات هذه العلاقة على تحقيق أهداف التقارير للأعمال المتكاملة في ضوء رؤية مصر ٢٠٣٠.

ثامناً : خطة البحث :

يمكن تقسيم خطة الدراسة على النحو التالي:

- الإطار العام للدراسة.
- الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لتقارير الأعمال المتكاملة في ظل المعايير الدولية والمحلية الحاكمة.
- الفصل الثاني: إنعكاسات استخدام تقنية إنترنت الأشياء على تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة: رؤية مقترحة.
- الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية.
- خاتمة الدراسة: الخلاصة والنتائج والتوصيات ومجالات البحث المقترحة.

القسم الثاني

الدراسة النظرية للبحث

تهدف تقنيات إنترنت الأشياء إلى التحول نحو العالم الذكي (Smart World) الذي يعتمد على استخدام التقنيات التكنولوجية الذكية من خلال مستخدم أكثر ذكاء في تلبية إحتياجاته والخروج من العالم المادى الملموس إلى العالم الافتراضى القائم على التكنولوجيا في تلبية الإحتياجات المادية الملموسة، ولا شك فيه أنه كان من المتوقع بعد ظهور الإنترنت والعولمة الشديدة التى تعيشها البيئة العالمية اليوم وجود حالة من التطور فى عالم الأعمال بما ينعكس على البيئة المحاسبية والمالية للشركات المختلفة (Boukadi et al., 2020).

حيث أنه مع تزايد الأحداث والتطورات والتغيرات والمخاطر المحيطة بالمنشأة خلال العقود الماضية نتيجة الأزمة المالية العالمية وما ترتب عليها من تداعيات، وكذلك الأزمات البيئية والإجتماعية المتداخلة وتأثيرها على الأداء المالى للمنشأة وإستدامتها وقرارات الإستثمار فى الأسواق المال **الإتصال** أنظار العالم نحو تحديات الإستدامة ومدى أهميتها لبيئة الأعمال (البسطويسى، ٢٠٢٠).

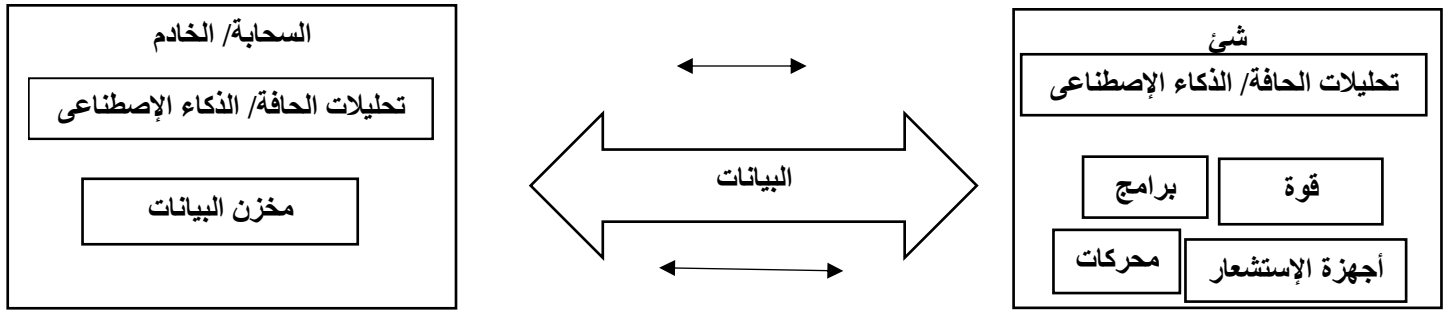
أولاً: تقنية إنترنت الأشياء:

١- **مفهوم تقنية انترنت الاشياء: قدمت دراسة (Saadia, 2021) مفهوم إنترنت الأشياء (IOT) بإعتبارها شبكة من الأجهزة الذكية التى تجمع البيانات وتنقلها فيما بينها، وسيتجاوز عدد الأجهزة المتصلة سبعة عشر مليار جهاز فى عام ٢٠٢٥ وسيؤدى ذلك إلى إنشاء تريليونات من البيانات كل ساعة. ولقد كان الإنترنت منذ عدة سنوات يقتصر على أجهزة الكمبيوتر والهواتف الذكية فقط. أما الآن فجميع الكائنات تقريباً قابلة للإتصال بالإنترنت أى لا حدود لإنترنت الأشياء، لذلك تدير الشركات شبكات إتصالات مختلفة من أجل التحكم فى مثل هذه البيانات الهائلة فتحتاج إلى البيانات الضخمة وتحليلاتها.**

كما يعد إنترنت الأشياء شبكة شاملة من الأشياء الذكية التى لديها القدرة على التنظيم التلقائى ومشاركة المعلومات والبيانات والموارد والتفاعل والتصرف فى مواجهة المواقف والتغيرات فى البيئة، أى يتم التواصل فى ظل تبنى

تكنولوجيا إنترنت الأشياء بين الأجهزة وبعضها البعض عن طريق الإنترنت دون تدخل الإنسان، أما المقصود بالأشياء جهاز يمكن تعريفه على الإنترنت من خلال الصاق عنوان الإنترنت IP مثل (السيارات، الأدوات المنزلية، الآلات، السلع والمنتجات،..... وغيرها) لذا يوضح الشكل التالي بيئة إنترنت الأشياء (ربيع، ٢٠٢٢)

شكل رقم (١)
بيئة إنترنت الأشياء



Source: Payne, 2019

ويتضح من الشكل السابق، أن النظام البيئي لإنترنت الأشياء أنه يتكون من الأجهزة الذكية التي تدعم الويب والتي تستخدم أنظمة الدمج مثل المعالجات وأجهزة الاستشعار وأجهزة الاتصال لجمع البيانات التي يتم الحصول عليها من البيئة المرتبطة بها وإرسالها وإتخاذ القرار بناءً عليها، كما أن أجهزة إنترنت الأشياء تشارك بيانات أجهزة الاستشعار التي تجمعها عن طريق الاتصال ببوابة إنترنت الأشياء حيث يتم إرسال البيانات لتحليلها، ولكن في بعض الأحيان تتواصل هذه الأجهزة مع الأجهزة الأخرى ذات الصلة ويتخذ القرار بناءً على المعلومات المتبادلة بين الأجهزة. كما أنها تعمل دون تدخل بشري إلا في حالة تفاعل الأشخاص عند إعدادها أو إعطائها تعليمات أو الوصول إلى البيانات من خلال واجهة المستخدم.

٢- أهداف تقنية إنترنت الأشياء:

- تتمثل أهم أهداف تقنية إنترنت الأشياء في كل من (شاهين & شحاته، ٢٠٢١):
- ١/٢- تعزيز إدارة البيانات (جمع البيانات وتخزينها ومعالجتها) بمختلف الأماكن ومرافق الإنتاج والتسويق، وإعداد التقارير اللازمة وتقديمها لكافة الأطراف ذوى المصالح في الوقت الحقيقي (التقارير الآنية).
 - ٢/٢- دعم عمليات التنبؤ وإستشراف المستقبل والتفكير في أنواع جديدة من البيانات وأدوات تحليلها، والتي تسمح للمؤسسة بالتنبؤ بالتوجهات المستقبلية نحو القضايا الاقتصادية والبيئية والاجتماعية.
 - ٣/٢- تعزيز وزيادة دقة الحسابات والتنبؤات في المؤسسة لإحتواء التوجهات الأكثر تكلفة وخطراً والتي تقترن

بحتمية التوازن بين أبعاد التقارير.

٤/٢- المساهمة في بناء قواعد البيانات ودعم منصات المعلومات الإلكترونية كمرتكز لتحسين مستوى شفافية التقارير المالية وغير المالية، ومن ثم تعزيز نظم المساءلة والمسؤولية.

٥/٢- تدعيم عمليات الرقابة الفعالة لكافة العمليات والأنشطة، وتوفير معلومات تفصيلية عن المنتجات والخدمات التي تقدمها المؤسسات الاقتصادية، وتقييم أثارها على البيئة والمجتمع ككل.

٦/٢- تلبية احتياجات الأجهزة المعنية والجهات الرقابية والمؤسسات الدولية بشأن تقييم تقارير الإستدامة على المستوى الجزئى والكلى.

٣- تطبيقات إنترنت الأشياء :

إن تطبيقات إنترنت الأشياء تتجاوز المدن الذكية وتشتمل على جوانب أخرى تتضمن المنازل الذكية، وشبكات الطاقة الكهربائية والكهرومائية الذكية، ومجالات المبيعات التي تعتمد على التكنولوجيات التلقائية، وذلك لكون تطبيقات إنترنت الأشياء تستهدف ربط الأجهزة المتطورة بالبرمجيات التي تعمل بتكنولوجيا الذكاء الاصطناعي، لكي يمكن توفير خدمات ذات جودة عالية لكافة شرائح المستخدمين.

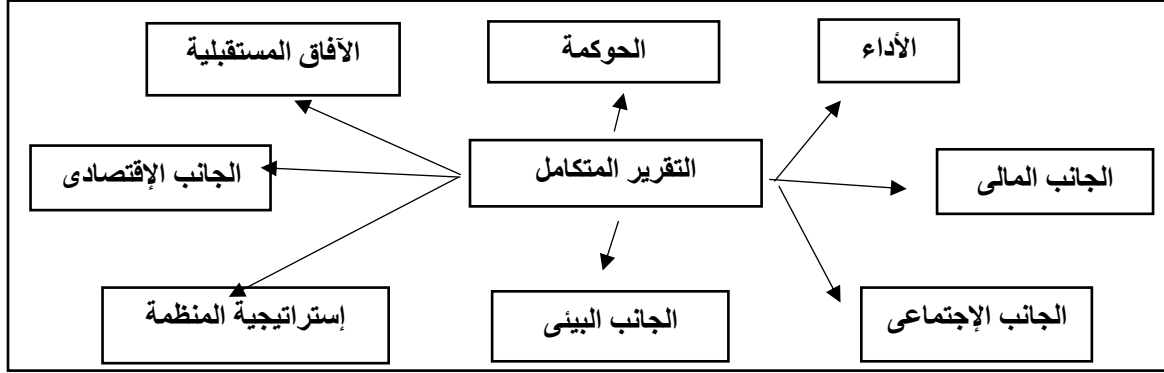
إن تطبيقات إنترنت الأشياء تشتمل على ما يمكن تناوله على النحو التالي (الدشان، ٢٠١٩):

- **تحديد المواقع:** يتضمن هذا التطبيق جمع المعلومات باستخدام نظام إنترنت الأشياء وتناقلها بين الخلايا المستقبلية والمرسلة حول المواقع الجغرافية والأماكن المختلفة.
- **الإستشعار البيئي:** يتضمن هذا التطبيق جمع المعلومات حول الحالة البيئية مثل إرتفاع درجة الحرارة، والرطوبة، والتلوث، ونسبة تشبع الهواء بغاز ثانى أكسيد الكربون للتأكد من سلامة البيئة.
- **التحكم عن بعد:** يتضمن هذا التطبيق تخصيص أنظمة إنترنت الأشياء عن طريق استخدام منافذ برمجية لإتمام الوظائف والمهام المختلفة دون القيام بها على نحو مباشر، كالتحكم بالأجهزة الكهربائية والمنزلية ومعالجة المواقع التي تتطلب تدخل للإغاثة والإعمار في حالات الطوارئ والكوارث الطبيعية.
- **الشبكات اللاسلكية المخصصة:** يتضمن هذا التطبيق الأنظمة التي تعمل تلقائياً على نحو يساهم في تشغيل، وإدارة مجموعة من الوظائف المعقدة في مجال معين عبر السماح للمستخدم بالوصول لها في أى وقت، كشبكات وسائل النقل والمركبات التي تعمل تلقائياً باستخدام شبكات تعالج خلالها البيانات المختلفة.
- **التواصل الأمن:** يتضمن هذا التطبيق مجموعة من الأنظمة المتداخلة التي تتواصل فيما بينها على شبكة واحدة يتم نقل خلالها البيانات والمعلومات داخل نسق برمجى يصعب الإضرار به أو إختراقه.

ثانياً : تقارير الأعمال المتكاملة :

- ١- **مفهوم وخصائص تقارير الأعمال المتكاملة:** أوضحت دراسة (الصباغ، ٢٠٢٢) أن مستوى الإفصاح بتقارير الأعمال المتكاملة يكون مستقلاً ومنفصلاً عن التقارير التقليدية وأنه عبارة عن وسيلة لتوصيل المعلومات المالية وغير المالية لمستخدمي المعلومات بشأن الإستراتيجية وأنشطة الشركة بما يمكنهم من الفهم الكامل لمحتوى تقارير الشركة على المدى الطويل. ويهدف مستوى الإفصاح بتقارير الأعمال المتكاملة إلى تحسين جودة المعلومات من خلال التوسع في الإفصاح عن المعلومات الكمية والتي تكون قابلة للقياس بصورة موضوعية. كما أن مستوى الإفصاح بتقارير المتكاملة له مردود على أصحاب المصالح، خاصة المستثمرين في الأسهم

ومانحى الائتمان والمحللين الماليين، والذي تتمثل في إرتفاع معامل التغير في الأرباح وزيادة سيولة الأسهم، وإرتفاع القيمة السوقية للشركات وإنخفاض تكلفة التمويل وزيادة دقة تنبؤات المحللين الماليين. ويمكن تلخيص جوانب تقارير الأعمال المتكاملة من خلال الشكل التالي:



شكل رقم (٢)
جوانب تقارير الأعمال المتكاملة

Source: Hossain, 2021

فمن هذا الشكل التالي نستخلص أن التقرير المتكامل يشمل عدة جوانب وهي : الجانب المالي ، الأداء ، الحوكمة، الجانب الإقتصادي ، الجانب الإقتصادي ، الجانب البيئي ، استراتيجية المنظمة والآفاق المستقبلية . وترى الباحثة أن تقارير الأعمال المتكاملة هي عبارة عن تقارير الإستدامة بالإضافة إلى التقارير المالية والتي تهتم بسبب بذوى المصالح سواء كانت في الأجل القصير أو متوسط أو الطويل والتي من أجله تسعى الشركات لتحسين سمعتها فمن خلاله يمكن تقييم الشركة من كل الجوانب .

٢- مؤشرات قياس تقارير الأعمال المتكاملة :

كشفت بعض الدراسات (Maroun, 2018b; Briem and Wald, 2018; Miller, et al., 2017; Maroun, 2017) أن معايير القياس تتصف بعدة خصائص منها ما يلي:

- الملائمة Relevance في تحقيق هدف التكليف.
- إمكانية الاعتماد Reliability بمعنى أن تكون معايير القياس متنسقة.
- الحيادية Neutrality بمعنى أن تكون خالية من التحيز.
- القابلية للفهم Understandability بمعنى أن تكون معايير القياس واضحة ولا تخضع للتفسيرات المختلفة.
- الإكتمال Completeness بمعنى شمول وإكتمال معايير القياس.

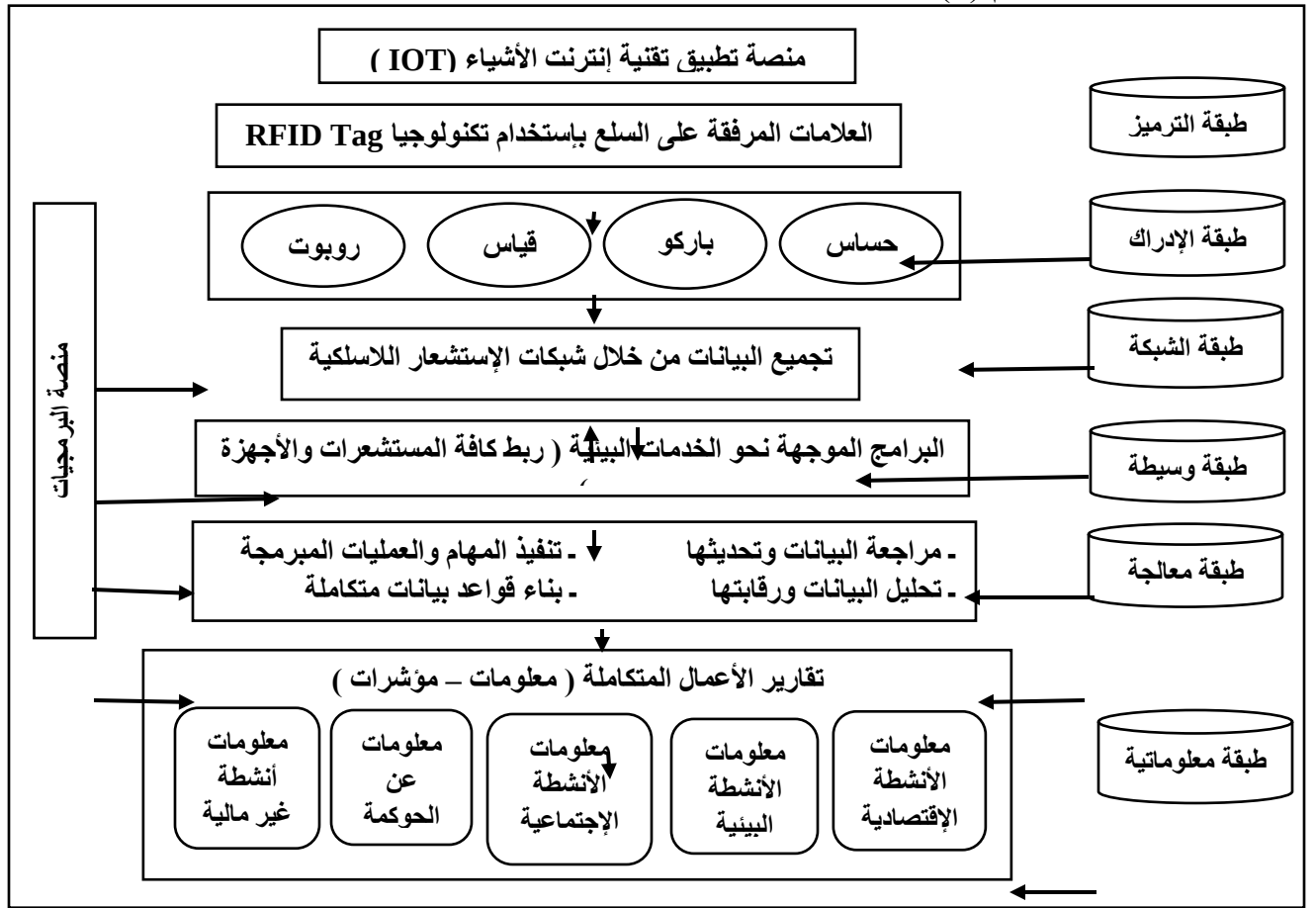
٣- محددات جودة تقارير الأعمال المتكاملة من خلال:

- **الملائمة:** هي قدرة المعلومات في تغيير القرارات المتخذة والتأثير عليها من قبل المستخدمين بصفته أصحاب رأس المال، ويتم قياس خاصية الملائمة من خلال القدرة التنبؤية للمعلومات باعتبارها من أكثر المؤشرات الدالة على ملائمة المعلومات وفائدتها للقرارات وذلك من خلال (Beest et al., 2019):
- إلى أى مدى يوفر التقرير المالي للشركة معلومات تنبؤية تساعد في تشكيل توقعات فيما يخص مستقبل الشركة.

- إلى أى مدى يوفر التقرير المالى لمعلومات غير مالية إلى جانب المعلومات المالية.
- إلى أى مدى تستخدم الشركة للقيمة العادلة في تقييم الأصول.
- **الموثوقية:** هي تمثل المعلومات المحاسبية الظاهرة الإقتصادية التي تعبر عنها بصدق، وتتحقق هذه الخاصية عندما يتم تصوير الظاهرة الإقتصادية بشكل كامل وحيادي وخالي من الأخطاء المادية، وتقاس هذه الخاصية من خلال (Damour et al., 2017):
 - مدى توفير التقرير المالى لشروح واضحة حول الافتراضات والتقديرات في القوائم المالية.
 - مدى توفير التقرير المالى توضيحات حول الطرق التي تم انتقائها من بين المبادئ المحاسبية المستخدمة.
 - مدى عرض التقرير المالى للأحداث الإيجابية والسلبية بطريقة متوازنة.
 - مدى توفر التقرير المالى على معلومات حول قواعد حوكمة الشركات.
 - توفر التقرير المالى على تقرير غير متحفظ لمصدق الحسابات.
- **القابلية للفهم:** خلو البيانات من الغموض بحيث يسهل فهمها ييسر لتحقيق الفائدة منها، بمعنى آخر البيانات والمعلومات المعبر عنها بالقوائم المالية يجب أن تكون بسيطة وواضحة وخالية من التعقيد وتقاس هذه الخاصية من خلال (Beest et al., 2019):
 - مدى تنظيم وتبويب المعلومات في التقرير المالى بشكل جيد.
 - مدى توفر إيضاحات كافية حول المعلومات المتعلقة بالميزانية وقائمة الدخل.
 - مدى توفر التقرير المالى على رسومات بيانية وجداول توضيحية.
 - مدى توفر التقرير المالى على كلمات وجمل يسهل فهمها.
 - مستوى الإدراك والوعى لدى مستخدمى التقارير المالية.
- **القابلية للمقارنة:** هي عرض المعلومات المحاسبية بالشكل الذى يجعلها قابلة للمقارنة مع الشركات المماثلة من جهة، وما بين الفترات المالية المختلفة لنفس الشركة من جهة أخرى، وتقاس من خلال (Osasere & Ilaboya, 2018):
 - إلى أى مدى يوفر التقرير المالى توضيحات عن التغيرات في السياسات المحاسبية المستخدمة وآثار هذه التغيرات.
 - إلى أى مدى قامت الشركة بتعديل أرقام الفترات المحاسبية السابقة نتيجة التغير في السياسات المحاسبية أو التقديرات المحاسبية.
 - إلى أى مدى يمكن مقارنة نتائج الفترات المحاسبية الحالية مع الفترات المحاسبية السابقة.
 - إلى أى مدى يمكن مقارنة المعلومات الواردة في التقرير السنوى للشركة بالمعلومات المقدمة من الشركات الأخرى.
 - إلى أى مدى تفصح الشركة عن المؤشرات والنسب المالية في التقرير المالى السنوى.
- **الوقتية:** هي أن تكون المعلومات متاحة لمتخذى القرارات في الوقت المناسب وقبل أن تفقد قدرتها على التأثير في عملية إتخاذ القرار، وتقاس باستخدام لو غاريتم عدد الأيام التي يستغرقها مدقق الحسابات للتوقيع على تقرير المراجعة بعد إنتهاء السنة المالية (Herath & Albarqi, 2017).

ومما سبق ترى الباحثة أن تتبنى الشركات المقيدة بالبورصة المصرية مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة من خلال التوافق بين جوانبها الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والحوكمة، وتعد تقارير الأعمال المتكاملة وسيلة للتواصل والإتصال الفعال بين توجّهات الشركة ومتطلبات كافة الأطراف ذوى العلاقة، وتتطلب تقارير الأعمال المتكاملة الربط التام بين كافة أجزاء الشركة والأطراف ذوى العلاقة من جانب، والشركات الأخرى من جانب آخر، كما تمثل صعوبة رصد وقياس الآثار البيئية والاجتماعية والحوكمة المترتبة على الصفقات والمعاملات الاقتصادية للشركات المعوق الرئيسى لتقارير الأعمال المتكاملة، ويجب أن تفصح الشركات عن الحصة السوقية كأحد مؤشرات البعد الإقتصادي بتقارير الأعمال المتكاملة، كما يجب أن تفصح الشركات عن معدلات السيولة والربحية والتدفق النقدي كأحد مؤشرات البعد الإقتصادي بتقارير الأعمال المتكاملة.

ويمكن تلخيص أثر تطبيق تقنيات إنترنت الأشياء ونظام الحوسبة السحابية على تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة كمدخل مقترح لتفعيل استخدام تقنية إنترنت الأشياء في تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة وتعزيزها كما يوضحها الشكل التالى رقم (٣):



شكل رقم (٣)

مدخل مقترح لإنعكاسات تقنية إنترنت الأشياء على شفافية تقارير الأعمال المتكاملة

المصدر: شاهين وشحاته ، ٢٠٢١ .

القسم الثالث الدراسة التطبيقية بسوق الأوراق المصرية

أولاً: مجتمع وعينة البحث:

١- **مجتمع البحث:** يتمثل مجتمع البحث في الشركات المدرجة بالمؤشر المصري لمسئولية الشركات S&P/EGX 30 والذي يضم ١٨ شركة للإفصاح عن المعلومات غير المالية بجانب المعلومات المالية، ويوضح الجدول التالي أسماء الشركات المدرجة في المؤشر المصري لمسئولية الشركات مع توضيح أنه يتم مراجعة المؤشر سنوياً ويتم العمل بالمكونات الجديدة.

جدول رقم (١)

الشركات المدرجة في المؤشر المصري لمسئولية الشركات

م	اسم الشركة	رأس المال ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)	م	اسم الشركة	رأس المال ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)
١	حديد عز (الحديد والصلب)	٨ مليار	١٠	النساجون الشرقيون	١ مليار
٢	أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية	٣ مليار	١١	جهينة	٩٤١,٤٠٥,٠٨٢
٣	طلعت مصطفى (تطوير عقارى)	٣٠ مليار	١٢	مصر الجديدة للإسكان والتعمير	١٣,٣٥٠,٨٥٢,٠٠٠
٤	السويدى إلكترونيك (معدات كهربية)	٢,١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	أوراسكوم كونستراكتيون	١١٠,٢٤٣,٩٣٥
٥	الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٤	سيدى كرير للبتروكيماويات - سيدبك	١,٥١٢,٠٠٠,٠٠٠
٦	إديتا	١٤٠,٠٠٢,٧٣١	١٥	مدينة مصر للإسكان والتعمير	٩,٠٥٢,٤٠٠,٠٠٠
٧	مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو	٥٠ مليار	١٦	بالم هيلز	٥,٨٨٣,١٨٩,٧٧٨
٨	إيسترن كومباني	١٥ مليار	١٧	إعمار مصر	٤,٥٢٩,٣٣٨,٠٠٠
٩	أى إف جى القابضة	٧,٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	الإسكندرية لتداول الحاويات	٢ مليار

المصدر : من إعداد الباحثة .

٢- **عينة الدراسة:** قامت الباحثة بالإطلاع على تقارير جميع الشركات التى تمثل مجتمع البحث فوجدت أن جميع تلك الشركات تقوم بالإفصاح عن المعلومات غير المالية ولكن فى صور تقارير مختلفة مثل تقارير الإستدامة وتقارير المسئولية الإجتماعية وتقارير الحوكمة وتقارير مجلس الإدارة والتقارير السنوية وغيرها من التقارير التى يتم من خلالها الإفصاح عن المعلومات غير المالية ولكن قامت الباحثة بإختبار تلك الشركات التى تفصح عن معلومات غير مالية فى شكل تقارير سنوية حيث أنها الأقرب إلى محتوى وشكل ومرحلة تقارير الأعمال المتكاملة، فوجدت الباحثة أن هناك ٩ شركات من بين ١٨ شركات مدرجة فى المؤشر تقوم بإعداد ونشر التقارير السنوية ويتوفر لها تقارير سنوية للفترة التى تغطيها الدراسة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ م ، ومن ثم تتمثل عينة البحث فى الشركات التالية:

جدول رقم (٢)
مفردات عينة البحث

م	اسم الشركة	رأس المال ٢٠٢٣ (بالجنيه المصرى)	م	اسم الشركة	رأس المال ٢٠٢٣ (بالجنيه المصرى)
١	حديد عز (الحديد والصلب)	٨ مليار	٦	النساجون الشرقيون	١ مليار
٢	أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية	٣ مليار	٧	إديتا	١٤٠,٠٠٢,٧٣١
٣	طلعت مصطفى (تطوير عقارى)	٣٠ مليار	٨	مصر الجديدة للإسكان والتعمير	١٣,٣٥٠,٨٥٢,٠٠٠
٤	السويدى إلكترونيك (معدات كهربية)	٢,١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	مدينة مصر للإسكان والتعمير	٩,٠٥٢,٤٠٠,٠٠٠
٥	الإسكندرية للزيوت المعدنية – أموك	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠			

المصدر : من إعداد الباحثة .

٣- **مصادر وأساليب جمع البيانات:** تم الإعتماد على البيانات الثانوية المجمعة من التقارير السنوية المنشورة على المواقع الإلكترونية للشركات محل الدراسة، والتي تتمثل في محتويات تقارير الأعمال المتكاملة التى أقرها المجلس الدولى للتقارير المتكاملة وتشمل نظرة عامة على المنشأة والبيئة الخارجية المحيطة بها ومعلومات تتعلق بالحوكمة والأداء البيئى والاجتماعى للمنشأة والمخاطر والفرص المحيطة بها وإستراتيجية المنشأة سواء الحالية أو المستقبلية وكذلك النظرة المستقبلية للمنشأة.

٤- **المؤشر المستخدم لتحليل المحتوى:** تم الإعتماد على مؤشر للإفصاح المتكامل وفقاً للإطار العام لتقارير الأعمال المتكاملة الذى إقترحه IIRC فى ٢٠١٣ والمبادئ الإرشادية للمبادرة العالمية للتقارير GRI G4، وكذلك من واقع الدراسات السابقة التى تناولت تقارير الأعمال المتكاملة وقدمت نماذج مقترحة لشكل ومحتوى تقارير الأعمال المتكاملة، وسيتم الإستناد إلى تقرير (King IV) ويتكون المؤشر من محورين رئيسيين هما الإفصاحات العامة بالتقرير وتضم ستة محاور فرعية والإفصاحات المتعلقة بمؤشرات الأداء وتضم محورين فرعيين (King, 2019).

وسوف تعتمد الباحثة على طريقة الدرجات الثنائية التى تطبقها مؤسسة S&P لإعداد المؤشر، حيث يتم إعطاء رقم (١) للعنصر الذى يتم الإفصاح عنه ورقم (صفر) للعنصر الذى لم يتم الإفصاح عنه، ويتم فى النهاية تجميع الدرجات لعناصر الإفصاح لكل شركة مقسومة على عدد عناصر الإفصاح الكلية للمؤشر المستخدم وذلك لإحتساب النسبة المئوية لإلتزام المنشأة بإفصاحات تقارير الأعمال المتكاملة وكذلك إحتساب النسبة المئوية لكل من المحاور الفرعية، ويمكن توضيح مكونات مؤشر الإفصاح المستخدم فى تحليل المحتوى على النحو التالى:

جدول رقم (٣) محاور مؤشر الإفصاح المتكامل لتقارير الأعمال المتكاملة

المحور الأول الإفصاحات العامة بالتقرير	المحور الثاني الإفصاحات المتعلقة بمؤشرات الأداء
١- نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها ٢- إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد ٣- الحوكمة داخل الشركة ٤- المخاطر والفرص ٥- المعلومات المستقبلية ٦- نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة ٧- الإفصاحات المتممة	١- مؤشرات الأداء البيئي والمناخي ٢- مؤشرات الأداء الإجتماعي

المصدر: من إعداد الباحثة، بالإعتماد على تقرير (King IV).

٥- النموذج المستخدم لتقنية إنترنت الأشياء في ظل الحوسبة السحابية: تم الإعتماد على نموذج الإنحدار الخطي البسيط لتقنية إنترنت الأشياء في ظل الحوسبة السحابية للشركات عينة الدراسة، حيث أن هذا النموذج يعد أحد أفضل النماذج المعروفة التي تم تطويرها لتقنية إنترنت الأشياء في ظل الحوسبة السحابية للشركات، حيث أنه ذات دقة تنبؤية عالية.

ثانياً: نتائج إختبار الفرض الأول: حيث ينص الفرض الأول بأنه "توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات بالبورصة المصرية بشأن مستوى الإفصاح عن جودة تقارير الأعمال المتكاملة في ضوء الإصدارات المهنية"، وإختبار هذا الفرض ثم الإعتماد على المقاييس التالية:

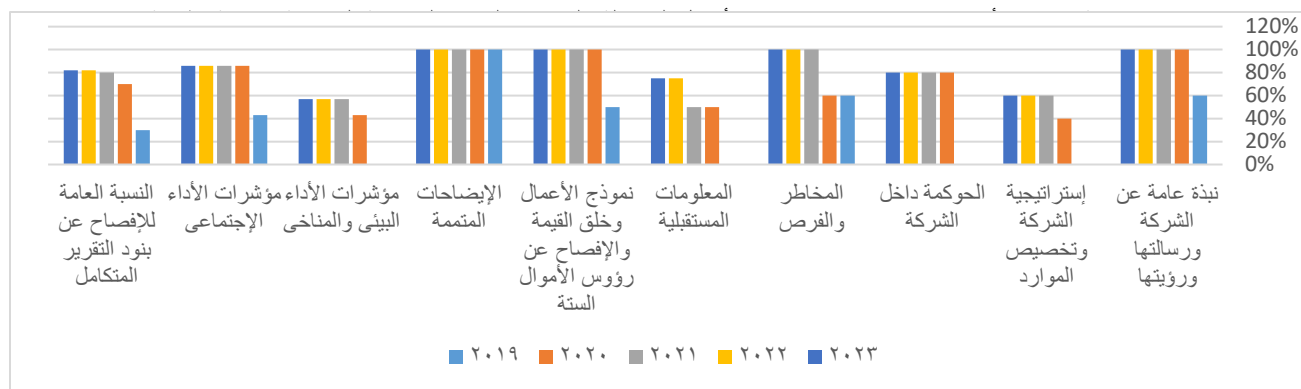
إعتمدت الباحثة في قياس مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة على تحليل محتوى التقرير السنوي لتلك الشركات المنشورة على مواقعها الإلكترونية، وفيما يلي عرض لنتائج تقييم الإفصاح على مدار خمسة سنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣م، وذلك على النحو التالي:

١- شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري: تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوي لشركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات، ويوضح الجدول التالي رقم (٤) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالي:

جدول رقم (٤)

مستوى إفصاح شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	٦٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	٠٪	٤٠٪	٦٠٪	٦٠٪	٦٠٪
الحوكمة داخل الشركة	٠٪	٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪
المخاطر والفرص	٦٠٪	٦٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
المعلومات المستقبلية	٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٧٥٪	٧٥٪
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	٥٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الإيضاحات المتممة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مؤشرات الأداء البيئي والمناخي	٠٪	٤٣٪	٥٧٪	٥٧٪	٥٧٪



مؤشرات الأداء الاجتماعي	٨٦٪	٨٦٪	٨٦٪	٨٦٪	٤٣٪
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	٨٢٪	٨٢٪	٨٠٪	٧٠٪	٣٠٪

المصدر: نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية.

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري احتلت المرتبة السابعة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٠٪ إلى ١٠٠٪، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (٣٠٪، ٧٠٪، ٨٠٪، ٨٢٪، ٨٢٪) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٦٩٪ وهي نسبة جيدة تعكس مدى إهتمام المنشأة بأغلب بنود تقارير الأعمال المتكاملة.

وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام المنشأة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها ولكن نلاحظ إنخفاض مستوى الإفصاح عن الأداء البيئي مقارنة بباقي الأبعاد مما يعكس عدم إدراك المنشأة لأهمية الجانب البيئي وأهمية الإفصاح عنه وذلك خلال الفترة التي تغطيها الدراسة.

شكل رقم (٤)

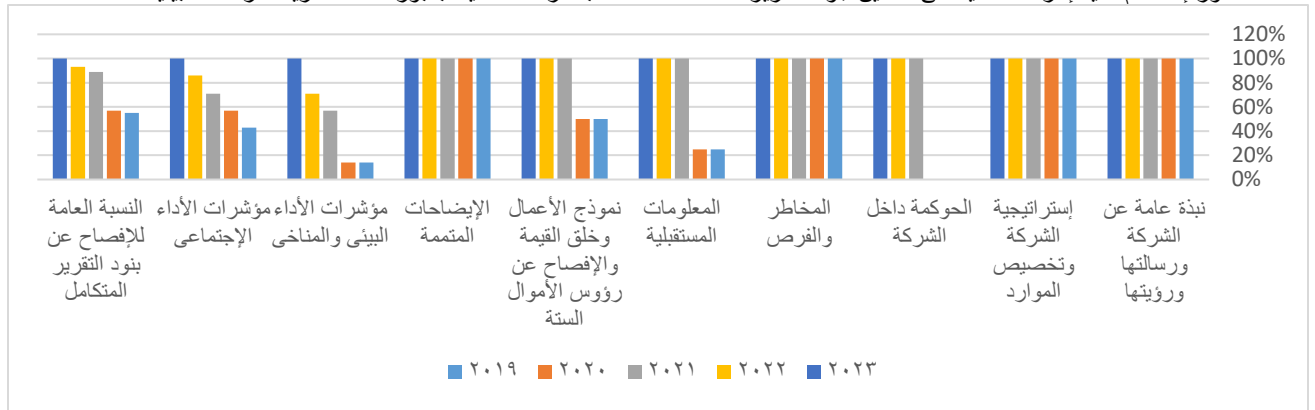
مستوى إفصاح شركة طلعت مصطفى عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

٢ - شركة السويدى جروب للمعدات الكهربائية : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوى لشركة السويدى جروب للمعدات الكهربائية من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالى رقم (٥) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالى :

جدول رقم (٥)

مستوى إفصاح شركة السويدى إليكترونك للمعدات الكهربائية عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الحوكمة داخل الشركة	٠٪	٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
المخاطر والفرص	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
المعلومات المستقبلية	٢٥٪	٢٥٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	٥٠٪	٥٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الإيضاحات المتممة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪



مؤشرات الأداء البيئي والمناخي	١٤%	١٤%	٥٧%	٧١%	١٠٠%
مؤشرات الأداء الاجتماعي	٤٣%	٥٧%	٧١%	٨٦%	١٠٠%
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	٥٥%	٥٧%	٨٩%	٩٣%	١٠٠%

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري احتلت المرتبة الرابعة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٠٪ إلى ١٠٠٪ ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (٥٥٪ ، ٥٧٪ ، ٨٩٪ ، ٩٣٪ ، ١٠٠٪) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٧٩٪.

وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام المنشأة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها ولكن نلاحظ إنخفاض مستوى الإفصاح عن الأداء البيئي للمنشأة ، حيث كان مستوى الإفصاح عن الأداء البيئي منعدم خلال عام ٢٠٢٢ ولكن بدأت المنشأة تهتم بالجانب البيئي عام ٢٠٢٣ مما يعكس إدراك المنشأة لأهمية هذا البعد وأهمية الإفصاح عنه .

شكل رقم (٥)

مستوى إفصاح شركة السويدي عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

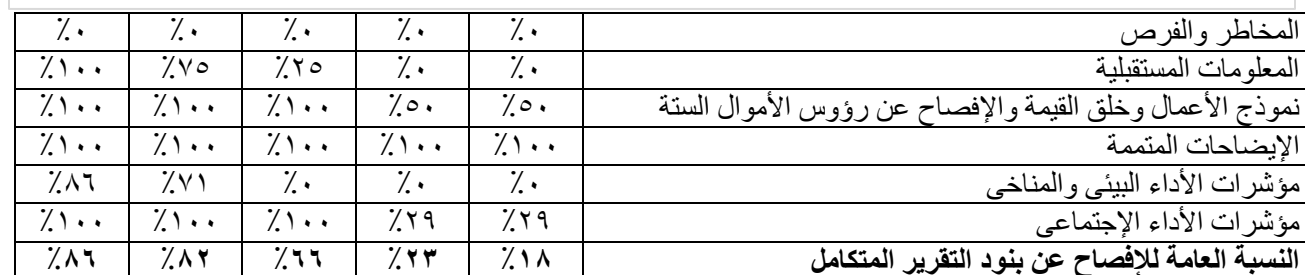
٣ - شركة النساجون الشرقيون للسجاد : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوي لشركة النساجون الشرقيون للسجاد من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالي رقم (٦) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالي :

جدول رقم (٦)

مستوى إفصاح شركة النساجون الشرقيون للسجاد عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	٤٠%	٦٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	٠%	٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
الحوكمة داخل الشركة	٠%	٢٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

أ.د/محمد موسى، شحاته



ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة النساجون الشرقيون للسجاد إحتلت المرتبة التاسعة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٠٪ إلى ١٠٠٪ ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (١٨٪ ، ٢٣٪ ، ٦٦٪ ، ٨٢٪ ، ٨٦٪) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٥٥٪ وذلك كما هو موضح بالجدول .

شكل رقم (٦)

٤ - شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوى لشركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالى رقم (٧) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالى :

مستوى إفصاح شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC
٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	استراتيجية الشركة وتخصيص الموارد

جدول رقم (٨)

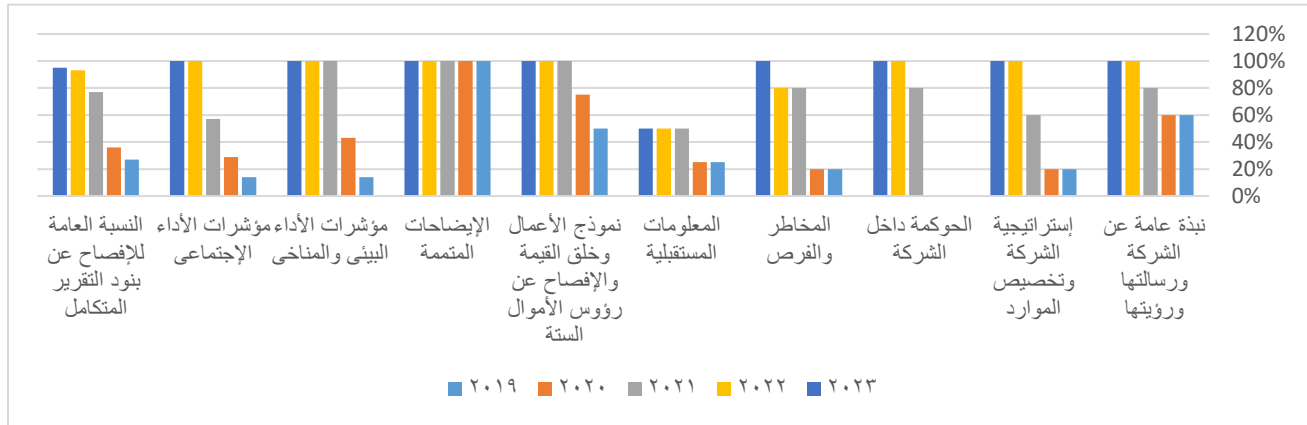
مستوى إفصاح عن شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية – أموك محاور تقارير الأعمال المتكاملة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC
٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٦٠	٪٦٠	نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها
٪١٠٠	٪١٠٠	٪٦٠	٪٢٠	٪٢٠	إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد
٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٠	٪٠	الحوكمة داخل الشركة
٪١٠٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٢٠	٪٢٠	المخاطر والفرص
٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	٪٢٥	٪٢٥	المعلومات المستقبلية
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٧٥	٪٥٠	نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الإيضاحات المتممة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٤٣	٪١٤	مؤشرات الأداء البيئي والمناخي
٪١٠٠	٪١٠٠	٪٥٧	٪٢٩	٪١٤	مؤشرات الأداء الإجتماعي
٪٩٥	٪٩٣	٪٧٧	٪٣٦	٪٢٧	النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية إحتلت المرتبة الثامنة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٪٠ إلى ٪١٠٠ ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (٪٢٧ ، ٪٣٦ ، ٪٧٧ ، ٪٩٣ ، ٪٩٥) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٪٦٦ وذلك كما هو موضح بالجدول .

وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام الشركة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها .



شكل رقم (٨)

مستوى إفصاح شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة
٦ - شركة إيديتا : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوي لشركة إيديتا من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالي رقم (٩) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالي :

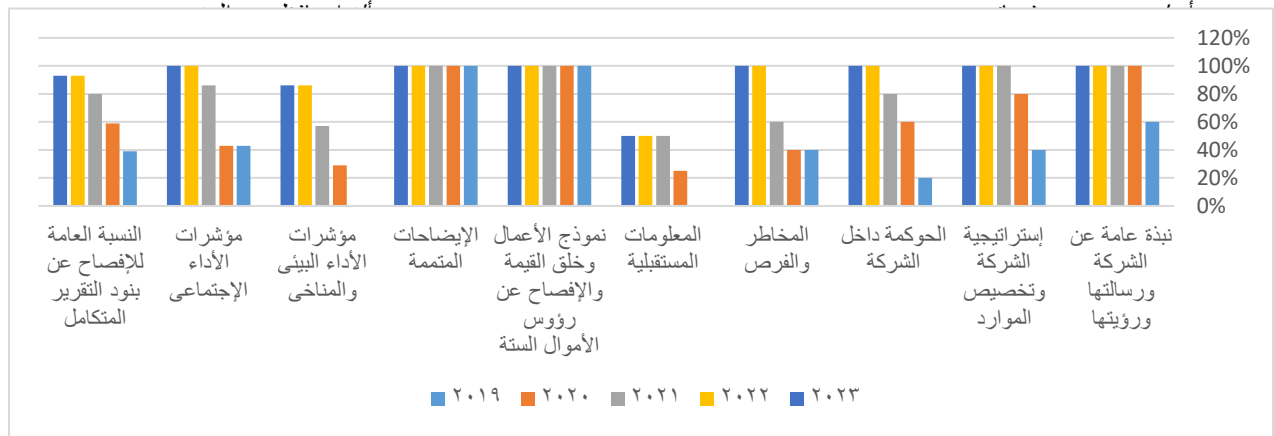
جدول رقم (٩)

مستوى إفصاح شركة إيديتا عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
نبذة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	100%	100%	100%	100%	60%
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	100%	100%	100%	80%	40%
الحوكمة داخل الشركة	100%	100%	80%	60%	20%
المخاطر والفرص	100%	100%	60%	40%	40%
المعلومات المستقبلية	50%	50%	50%	20%	0%
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	100%	100%	100%	100%	100%
الإيضاحات المتممة	100%	100%	100%	100%	100%
مؤشرات الأداء البيئي والمناخي	86%	86%	57%	29%	0%
مؤشرات الأداء الاجتماعي	100%	100%	86%	43%	43%
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	93%	93%	80%	59%	39%

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة إيديتا احتلت المرتبة الخامسة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين 0% إلى 100% ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (39% ، 59% ، 80% ، 93% ، 93%) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور 73% وذلك كما هو موضح بالجدول .
وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام الشركة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها .



شكل رقم (٩)

مستوى إفصاح شركة إيسترن كومباني عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

٧ - شركة إيسترن كومباني : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوي لشركة إيسترن كومباني من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالي رقم (١٠) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالي :

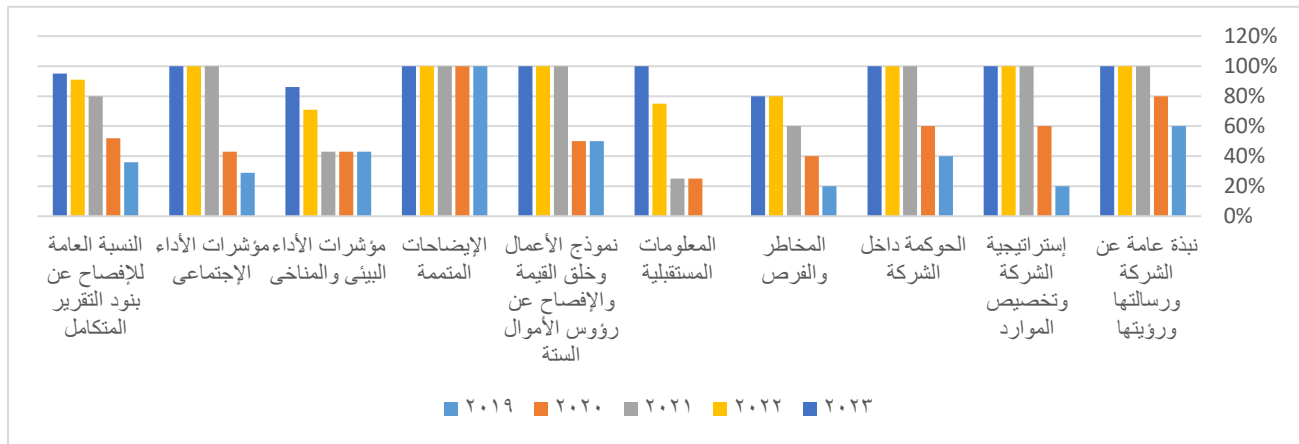
جدول رقم (١٠)

مستوى إفصاح شركة إيسترن كومباني عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
نبرة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	100%	100%	100%	80%	60%
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	100%	100%	100%	60%	20%
الحوكمة داخل الشركة	100%	100%	100%	60%	40%
المخاطر والفرص	100%	100%	100%	60%	20%
المعلومات المستقبلية	100%	100%	100%	60%	20%
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	100%	100%	100%	60%	20%
الإيضاحات المتممة	100%	100%	100%	60%	20%
مؤشرات الأداء البيئي والمناخي	100%	100%	100%	60%	20%
مؤشرات الأداء الاجتماعي	100%	100%	100%	60%	20%
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	100%	100%	100%	60%	20%

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة إيسترن كومباني إحتلت المرتبة السادسة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٠% إلى ١٠٠% ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (٣٦% ، ٥٢% ، ٨٠% ، ٩١% ، ٩٥%) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٧١% وذلك كما هو موضح بالجدول.



وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام الشركة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها .

شكل رقم (١٠)

مستوى إفصاح شركة إيسترن كومباني عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

٨ - شركة حديد عز للحديد والصلب : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوى لشركة حديد عز للحديد والصلب من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالى رقم (١١) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالى :

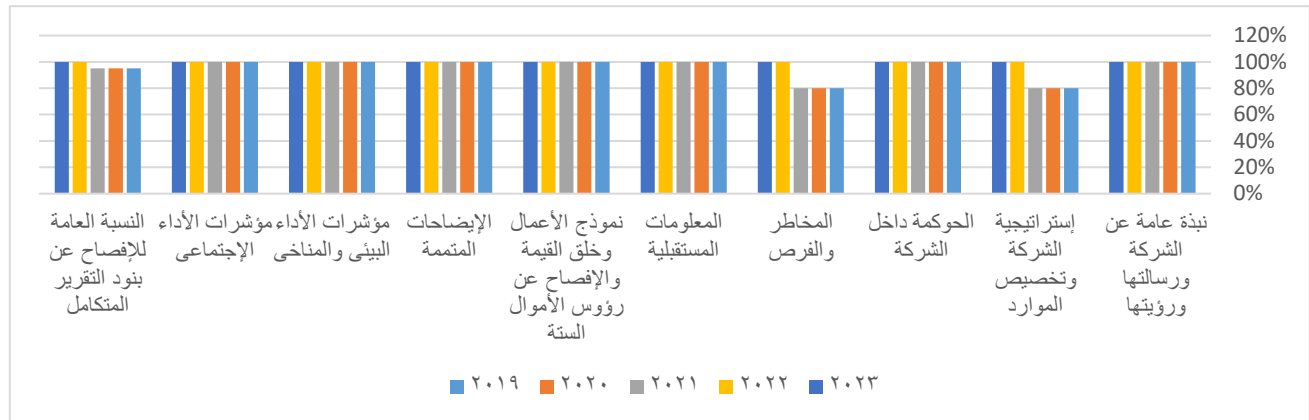
جدول رقم (١١)

مستوى إفصاح شركة حديد عز للحديد والصلب عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
نبرة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	100%	100%	100%	100%	100%
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	100%	100%	80%	80%	80%
الحوكمة داخل الشركة	100%	100%	100%	100%	100%
المخاطر والفرص	100%	100%	80%	80%	80%
المعلومات المستقبلية	100%	100%	100%	100%	100%
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	100%	100%	100%	100%	100%
الإيضاحات المتممة	100%	100%	100%	100%	100%
مؤشرات الأداء البيئي والمناخى	100%	100%	100%	100%	100%
مؤشرات الأداء الاجتماعى	100%	100%	100%	100%	100%
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	100%	100%	95%	95%	95%

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة حديد عز للحديد والصلب احتلت المرتبة الثالثة من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة



ما بين ٨٠٪ إلى ١٠٠٪ ، أما على المستوى الإجمالي لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالي (٩٥٪ ، ٩٥٪ ، ٩٥٪ ، ١٠٠٪ ، ١٠٠٪) وبمتوسط إجمالي عام لكافة المحاور ٩٧٪ وذلك كما هو موضح بالجدول .

وعلى المستوى التفصيلي نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام المنشأة وإدراكها لأهمية هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها ولكن نلاحظ إنخفاض مستوى الإفصاح عن المخاطر والفرص وإستراتيجية الشركة وتخصيص مواردها للشركة .

شكل رقم (١١)

مستوى إفصاح شركة حديد عز عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

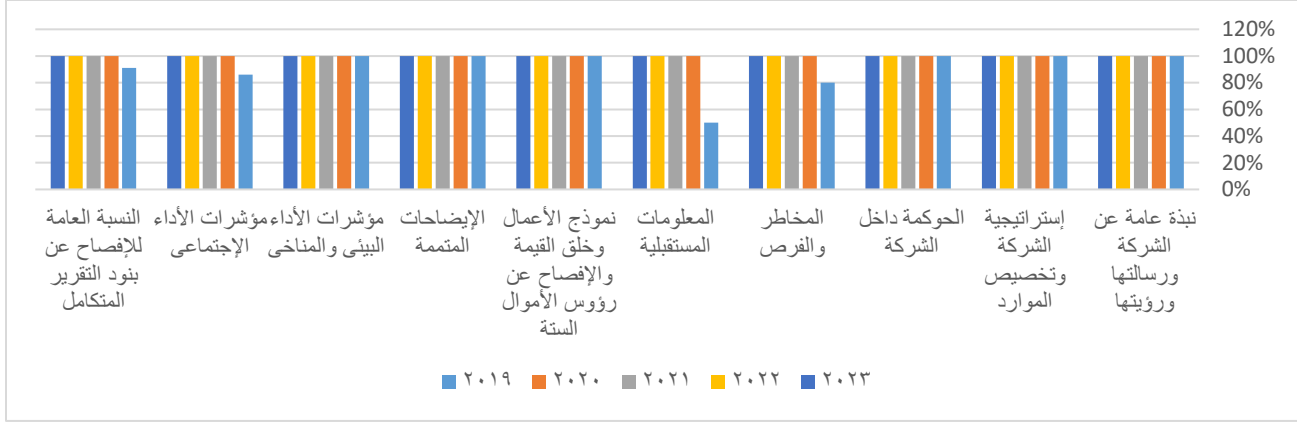
٩ - شركة أبوقير للأسمدة : تم قياس مستوى إفصاح التقرير السنوى لشركة أبوقير للأسمدة من محاور تقارير الأعمال المتكاملة وذلك على مدار خمسة سنوات ، ويوضح الجدول التالى رقم (١٢) نتيجة تحليل المحتوى لتقارير الشركة على النحو التالى :

جدول رقم (١٢)

مستوى إفصاح شركة أبوقير للأسمدة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

محتوى التقرير المتكامل وفقاً لـ IIRC	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نبرة عامة عن الشركة ورسالتها ورؤيتها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إستراتيجية الشركة وتخصيص الموارد	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الحوكمة داخل الشركة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
المخاطر والفرص	٨٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
المعلومات المستقبلية	٥٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
نموذج الأعمال وخلق القيمة والإفصاح عن رؤوس الأموال الستة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الإيضاحات المتممة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مؤشرات الأداء البيئي والمناخى	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مؤشرات الأداء الاجتماعى	٨٦٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
النسبة العامة للإفصاح عن بنود التقرير المتكامل	٩١٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

دور استخدام تقنية إنترنت الأشياء في تحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة بالشركات المقيدة بالبورصة المصرية" دراسة تطبيقية "



المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

ويتضح للباحثة من خلال الجدول السابق أن شركة أبوقير للأسمدة إحتلت المرتبة الثانية من حيث نسبة الإفصاح العامة عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ، حيث تراوحت نسبة الإفصاح عن بنود تقارير الأعمال المتكاملة ما بين ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ ، أما على المستوى الإجمالى لكافة محاور التقرير خلال السنوات الخمس جاءت بالترتيب على التوالى (٩١٪ ، ١٠٠٪ ، ١٠٠٪ ، ١٠٠٪ ، ١٠٠٪) وبمتوسط إجمالى عام لكافة المحاور ٩٨٪ وذلك كما هو موضح بالجدول .

وعلى المستوى التفصيلى نجد أن مستوى إفصاح المنشأة عن كافة بنود تقارير الأعمال المتكاملة مرتفعة بشكل جيد مما يعكس إهتمام الشركة وإدراكها هذه الأبعاد وأهمية الإفصاح عنها .

شكل رقم (١٢)

مستوى إفصاح شركة أبوقير للأسمدة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة وبصفة عامة يمكن تلخيص مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة على مدار خمسة سنوات من خلال الجدول التالى :

جدول رقم (١٣)

مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

المتوسط العام لكل شركة	نسبة الإفصاح عن محاور التقرير المتكامل					الشركات محل الدراسة
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٩٪	٨٢٪	٨٢٪	٨٠٪	٧٠٪	٣٠٪	طلعت مصطفى
٧٩٪	١٠٠٪	٩٣٪	٨٩٪	٥٧٪	٥٥٪	السويدى إليكترويك
٥٥٪	٨٦٪	٨٢٪	٦٦٪	٢٣٪	١٨٪	النساجون الشرقيون
٩٨٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	٩٥٪	٩٣٪	مصر الجديدة للإسكان والتعمير
٦٦٪	٩٥٪	٩٣٪	٧٧٪	٣٦٪	٢٧٪	الإسكندرية للزيوت المعدنية
٧٣٪	٩٣٪	٩٣٪	٨٠٪	٥٩٪	٣٩٪	إديتا
٧١٪	٩٥٪	٩١٪	٨٠٪	٥٢٪	٣٦٪	إيسترن كومبانى
٩٧٪	١٠٠٪	١٠٠٪	٩٥٪	٩٥٪	٩٥٪	حديد عز
٩٨٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	٩١٪	أبوقير للأسمدة
٧٨٪	٩٥٪	٩٣٪	٨٥٪	٦٥٪	٥٤٪	المتوسط العام للشركات فى كل عام

المصدر : نتائج تحليل المحتوى للتقارير السنوية .

شكل رقم (١٣)

مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة

ويتضح من الجدول والشكل السابق زيادة مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة حيث إرتفع المستوى العام لإفصاح الشركات عن محاور تقارير الأعمال المتكاملة من ١٨٪ في عام ٢٠١٩ إلى ١٠٠٪ في عام ٢٠٢٣ ، وذلك يعكس مدى إدراك تلك الشركات لأهمية الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة، ومن خلال عرض وتحليل الجداول السابقة يمكن قبول الفرض الأول، حيث توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات المقيدة بالبورصة المصرية بشأن الإفصاح عن جودة تقارير الأعمال المتكاملة.

ثالثاً: نتائج اختبار الفرض الثاني، حيث ينص الفرض الثاني من فروض البحث بأنه "توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات المقيدة بالبورصة المصرية بشأن استخدام تقنية إنترنت الأشياء": إعتمدت الباحثة على تطبيق أسلوب تحليل المحتوى لتقنية إنترنت الأشياء للشركات محل الدراسة وإعتمدت على المعلومات الإلكترونية الخاصة بمواقع الشركات بتلك الشركات والمتاحة داخل التقارير السنوية لها .

١- شركة طلعت مصطفى : تم تطبيق أسلوب تحليل المحتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة طلعت مصطفى للمقاولات اعتماداً على البيانات المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول رقم (١٤)

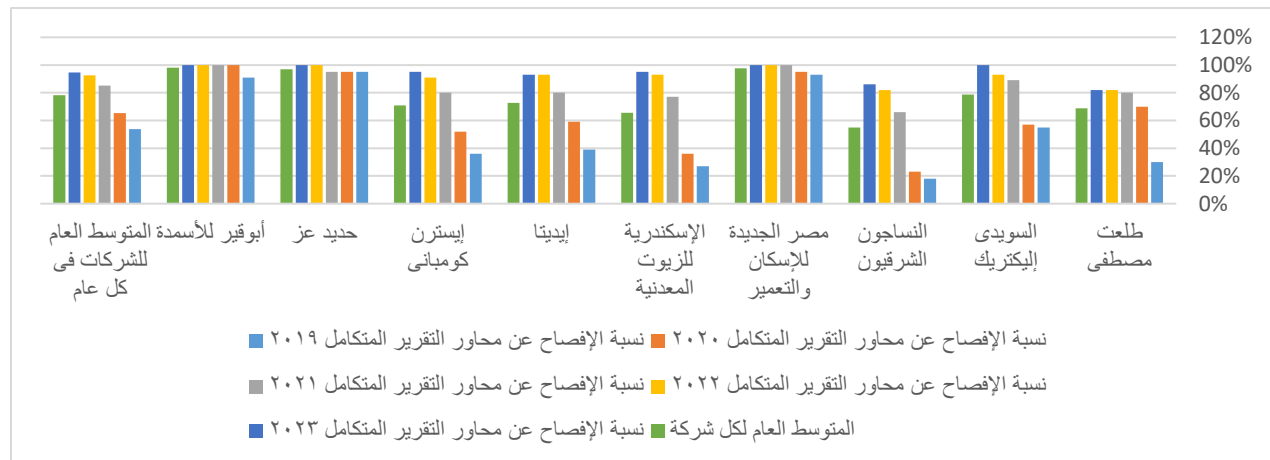
نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء

لشركة طلعت مصطفى

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	٠٪
٢٠٢٠	٦٠٪
٢٠٢١	١٠٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	٧٢٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح

عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .



من الجدول (١٤) نجد أن شركة طلعت مصطفى لم تطبق تقنية إنترنت الأشياء عن سنة ٢٠١٩ وتم تطبيقها جزئياً بنسبة ٦٠٪ عن سنة ٢٠٢٠ .

٢- شركة السويدى إلكترونيك : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة السويدى إلكترونيك اعتماداً على البيانات المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالى :

جدول رقم (١٥)

نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة السويدى إلكترونيك

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	٨٠٪
٢٠٢٠	٨٠٪
٢٠٢١	٨٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	٨٨٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح
عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (١٥) نجد أن شركة السويدى إلكترونيك تطبق تقنية إنترنت الأشياء جزئياً عن سنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ بنسبة ٨٠٪ وتم تطبيقها بالكامل من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٣ .

٣- شركة شركة النساجون الشرقيون : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة النساجون الشرقيون اعتماداً على البيانات المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالى :

جدول رقم (١٦)

نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
والحوسبة السحابية لشركة النساجون الشرقيون

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	٠٪
٢٠٢٠	٤٠٪
٢٠٢١	٦٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	٦٠٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح
عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (١٦) نجد أن شركة النساجون الشرقيون لم تطبق تقنية إنترنت الأشياء عن سنة ٢٠١٩ وتم تطبيقها جزئياً عن عامى ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وتم تطبيقها بالكامل من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٣ .

٤ - شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير اعتماداً على البيانات المفصح عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول رقم (١٧)

نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	٦٠٪
٢٠٢٠	٦٠٪
٢٠٢١	٨٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	٨٠٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح
عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (١٧) نجد أن شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير تم تطبيق تقنية إنترنت الأشياء جزئياً من سنة ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١ وتم تطبيقها بالكامل من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٣ .

٥ - شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء في ظل الحوسبة السحابية لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية اعتماداً على البيانات المفصح عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول رقم (١٨)

نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	١٠٠٪
٢٠٢٠	١٠٠٪
٢٠٢١	١٠٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	١٠٠٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح
عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (١٨) نجد أن شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية تطبق تقنية إنترنت الأشياء كلياً من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ .

٦ - شركة إيديتا : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة إيديتا اعتماداً على البيانات المفصح عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول رقم (١٩)
نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة إيديتا

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	٦٠٪
٢٠٢٠	٦٠٪
٢٠٢١	٦٠٪
٢٠٢٢	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪
المتوسط العام	٧٦٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح
عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (١٩) نجد أن شركة إيديتا تطبق تقنية إنترنت الأشياء بالكامل من سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣ .
٧ - شركة إيسترن كومبانى : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة إيسترن كومبانى اعتماداً
على البيانات المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالى :

جدول رقم (٢٠)
نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة إيسترن كومبانى

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء	الحوسبة السحابية
٢٠١٩	٢٠٪	٣٣٪
٢٠٢٠	٤٠٪	٣٣٪
٢٠٢١	٨٠٪	٦٧٪
٢٠٢٢	١٠٠٪	١٠٠٪
٢٠٢٣	١٠٠٪	١٠٠٪
المتوسط العام	٦٨٪	٦٧٪

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت
الأشياء .

من الجدول (٢٠) نجد أن شركة إيسترن كومبانى تطبق تقنية إنترنت الأشياء بالكامل فى عامى ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ .
٨ - شركة حديد عز : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة حديد عز اعتماداً على البيانات
المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالى :

جدول رقم (٢١)
نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة حديد عز

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء	الحوسبة السحابية
٢٠١٩	%٠	%٠
٢٠٢٠	%٨٠	%٠
٢٠٢١	%١٠٠	%١٠٠
٢٠٢٢	%١٠٠	%١٠٠
٢٠٢٣	%١٠٠	%١٠٠
المتوسط العام	%٧٦	%٦٠

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (٢١) نجد أن شركة حديد عز لم نهائياً تطبيق تقنية إنترنت الأشياء عن سنة ٢٠١٩ وتم تطبيقها بالكامل من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ .

٩ - شركة أبوقير للأسمدة : تم تطبيق أسلوب تحليل محتوى لتقنية إنترنت الأشياء لشركة أبوقير للأسمدة اعتماداً على البيانات المفصّل عنها على مواقع الشركة بالسنوات المالية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول رقم (٢٢)
نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء
لشركة أبوقير للأسمدة

السنوات	تقنية إنترنت الأشياء
٢٠١٩	%٨٠
٢٠٢٠	%٨٠
٢٠٢١	%٨٠
٢٠٢٢	%١٠٠
٢٠٢٣	%١٠٠
المتوسط العام	%٨٨

المصدر : نتائج قياس مؤشر الإفصاح عن تقنية إنترنت الأشياء السنوية .

من الجدول (٢٢) نجد أن شركة أبوقير للأسمدة تطبيق تقنية إنترنت الأشياء عن سنة ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ بنسبة ٨٠% وتم تطبيقها بالكامل من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٣ .

وبصفة عامة يمكن تلخيص مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء على مدار خمسة سنوات من خلال الجدول (٢٣) التالي :

جدول رقم (٢٣)

مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء

المتوسط العام لكل شركة	نسبة الإفصاح عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء					الشركات محل الدراسة
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٪٧٢	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٦٠	٪٠	طلعت مصطفى
٪٨٦	٪٨٨	٪١٠٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	السويدى إليكترونيك
٪٦٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٦٠	٪٤٠	٪٠	النساجون الشرقيون
٪٨٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٦٠	٪٦٠	مصر الجديدة للإسكان والتعمير
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الإسكندرية للزيوت المعدنية
٪٧٦	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠	إيديتا
٪٦٨	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٤٠	٪٢٠	إيسترن كومباني
٪٧٦	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٠	حديد عز
٪٨٨	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	أبوقير للأسمدة
٪٧٨	٪٩٩	٪١٠٠	٪٨٢	٪٦٧	٪٤٤	المتوسط العام للشركات في كل عام

المصدر : نتائج تحليل المحتوى .

ويتضح من الجدول والشكل السابق زيادة مستوى إفصاح الشركات محل الدراسة عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء حيث ارتفع المستوى العام لإفصاح الشركات عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء من ٪٠ في عام ٢٠١٩ إلى ٪١٠٠ في عام ٢٠٢٣ ، وذلك يعكس مدى إدراك تلك الشركات لأهمية الإفصاح عن مؤشر تقنية إنترنت الأشياء.

ومن خلال عرض وتحليل الجداول السابقة، يمكن قبول الفرض الثانى حيث "توجد فروق ذات دلالة معنوية بين الشركات المقيدة بالبورصة المصرية بشأن الإفصاح عن استخدام تقنية إنترنت الأشياء".

رابعاً: نتائج اختبار الفرض الثالث: حيث ينص الفرض الثالث من فروض البحث بأنه "توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين استخدام تقنية إنترنت الأشياء وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة":

بعد توضيح وعرض نتائج تحليل المحتوى الذى تم إجرائه على أبعاد المتغير التابع (تقارير الأعمال المتكاملة) لجميع الشركات التى تمثل عينة الدراسة خلال الخمسة سنوات التى تغطيها الدراسة وكذلك تطبيق نموذج الانحدار الخطى لقياس تقنية إنترنت الأشياء والحوسبة السحابية لتلك الشركات ، سوف تقوم الباحثة فى هذا الجزء بعرض نتائج التحليل الإحصائى للدراسة التطبيقية وإستنتاج هل هناك علاقة بين أبعاد المتغير المستقل والمتغير التابع أم لا؟، وقامت الباحثة بإستخدام أسلوب إحصائى وهو نموذج الانحدار الخطى المتعدد Multiple linear regression للتحقق من وجود علاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع وسوف نوضح نتائج تطبيق هذا النموذج على النحو التالى :

جدول رقم (٤٢) نتائج تطبيق النموذج

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.568 ^a	.732	.290	.20902

- توضح قيمة R معامل الارتباط الكلي للنموذج والقيمة الموجبة توضح أن العلاقة طردية بين المتغيرين المستقلين والمتغير التابع والقيمة السالبة توضح أن العلاقة عكسية وعندما تكون القيمة أكبر من ٠,٥ يعكس ذلك قوة العلاقة بين المتغيرين المستقلين والمتغير التابع وإذا نظرنا إلى قيمة R نجد أنها ٠,٥٦٨ أى أنها موجبة وأكبر من ٠,٥ ومن ثم هناك علاقة طردية قوية بين المتغير المستقل والمتغير التابع .
- أما قيمة R Square تعكس درجة توفيق وجودة النموذج وبالنظر إلى قيمة R Square نجد أنها تساوى ٠,٧٣٢ أى تعادل ٧٣,٢٪ وذلك يعنى أن المتغير المستقل له علاقة بالتغير الذى حدث فى المتغير التابع بنسبة ٧٣,٢٪ أو بمعنى آخر أنه يمكن تفسير ٧٣,٢٪ من التغير الذى يحدث فى المتغير التابع على أنه يرجع إلى المتغير المستقل .

وبعد التحقق من جودة النموذج تم إجراء اختبار ANOVA للتحقق من معنوية النموذج وهل يمكن الاعتماد عليه أم لا وذلك يتوقف على قيمة Sig. بمعنى أنه إذا كانت قيمة Sig. أقل من ٠,٠٥ نستنتج أن النموذج معنوى ويمكن الاعتماد على متغيراته ويمكن ربطها بالمتغير التابع ويوضح الجدول التالى نتائج تطبيق الاختبار :

جدول (٤٣) نتائج اختبار ANOVA

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.872	2	.436	9.985	.000 ^b
	Residual	1.835	42	.044		
	Total	2.707	44			

ومن خلال الجدول التالى نجد أن قيمة sig. تساوى ٠,٠٠٠ أى أنها أقل من ٠,٠٥ ومن ثم نستنتج أنه يمكن الاعتماد على أبعاد المتغيرين المستقلين وأنها تؤثر على المتغير التابع .

كما يمكن بيان علاقة كل من أبعاد المتغيرين المستقلين بالمتغير التابع من خلال الجدول التالى :

جدول (٤٤)

نتائج تطبيق نموذج الانحدار الخطى لكل من تقنية إنترنت الأشياء والحوسبة السحابية (متغيرات مستقلة)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		

1	(Constant)	.412	.094		4.389	.000
	X1	.504	.164	.600	3.079	.004
	X2	.036	.159	.044	.227	.002

وتعبر قيمة Sig. عن العلاقة بين كل من المتغيرين المستقلين بالمتغير التابع فعندما تكون قيمتها أقل من ٠,٠٥ يدل ذلك على أن هؤلاء يؤثران على المتغير التابع أما إذا كانت أكبر من ٠,٠٥ تدل على أن هؤلاء المتغيرات لا تؤثر على المتغير التابع أو ليس لهما علاقة بالتغير الذي حدث في المتغير التابع وبالنظر إلى قيمة sig. نجد أن العلاقة بين المتغيرات علاقة طردية .

ومن خلال عرض وتحليل الجداول السابقة، يمكن قبول الفرض الثالث حيث " توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين استخدام تقنية إنترنت الأشياء وتحسين جودة تقارير الأعمال المتكاملة " .

القسم الرابع النتائج والتوصيات

أولاً : نتائج البحث :

١- الدلالات النظرية :

- تعد تقنية إنترنت الأشياء من أكبر التطورات التكنولوجية الحديثة للشركة ، وتسهم تقارير الأعمال المتكاملة فى تلافى أوجه القصور الموجودة فى التقارير المالية مما يزيد من جودة الإفصاح المحاسبى وتعظيم المنفعة المترتبة على الإفصاح عن تلك التقارير لمختلف أصحاب المصالح .
- توفر تقارير الأعمال المتكاملة كافة ما يحتاجه مختلف أصحاب المصالح بصفة عامة والمستثمرين بصفة خاصة من المعلومات ، مما يجعل تلك التقارير تعمل على سد الفجوة المعلوماتية بين إحتياجاتهم من المعلومات وبين إفصاحات إدارة الشركة ومن ثم ينعكس ذلك على تقنية إنترنت الأشياء .
- يمثل الإطار الدولى لتقارير الأعمال المتكاملة الذى وضعه المجلس الدولى للتقارير المتكاملة IIRC رؤية شاملة لكيفية إعداد تقارير الأعمال المتكاملة .
- يحقق الإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة العديد من المنافع لكلاً من الشركة ولمختلف أصحاب المصالح ، إلا أن تطبيقها على أرض الواقع يواجه العديد من التحديات التى يجب التعامل معها وحلها .
- تقارير الأعمال المتكاملة ليست مجرد دمج للتقارير المالية وتقارير الإستدامة ولكن هذه التقارير تعمل على إحداث الترابط والتكامل بين المعلومات المالية وغير المالية وربطها بإستراتيجية الشركة والمخاطر والفرص مما يساعد أصحاب المصالح فى تقييم أداء الشركة بشكل متكامل .

٢- النتائج العملية :

أكدت الدراسة التطبيقية على وجود علاقة بين تطبيق تقنية إنترنت الأشياء بنسبة على تقارير الأعمال المتكاملة للشركات المصرية ولكن لا يعتمد الأمر فقط على مستوى الإفصاح الكمى عن المعلومات غير المالية الموجودة فى التقارير والتى تم قياسها من خلال تحليل المحتوى ولكن لابد من الإطلاع على طبيعة ونوعية تلك المعلومات المفصح عنها ، فقد يكون مستوى الإفصاح ثابت ولا يتغير ويرجع ذلك إلى إختلاف محتوى وطبيعة تلك المعلومات المفصح عنها .

ثانياً : التوصيات :

- (١) ضرورة العمل على مواكبة التوجهات العالمية نحو إعداد والإفصاح عن تقارير الأعمال المتكاملة.
- (٢) ضرورة نشر ثقافة التفكير المتكامل داخل المنشأة وتوعية وتدريب العاملين بالمستويات الإدارية المختلفة على تطبيقها.
- (٣) ضرورة تكوين فريق عمل متنوع الخبرات يخضع لرقابة مجلس الإدارة يكون مسئولاً عن إعداد ونشر تقارير الأعمال المتكاملة.

مراجع البحث

أولاً: المراجع باللغة العربية:

- ١ - البسطويسى، مروة أحمد عبد الرحمن، (٢٠٢٠)، "نموذج مقترح للتقرير المتكامل لتدعيم الإفصاح المحاسبى لترشيد قرارات المستثمرين: دراسة تطبيقية"، رسالة دكتوراه، كلية التجارة - جامعة مدينة السادات.
- ٢ - الدهشان، جمال على خليل، (٢٠١٩)، "توظيف إنترنت الأشياء في التعليم: المبررات، المجالات، التحديات"، المجلة الدولية للبحوث في العلوم التربوية لأفاق المستقبل، العدد الثالث، المجلد الثاني، ص ٩٢-٤٩.
- ٣ - الصباغ، أحمد عبده، (٢٠٢٢)، "أثر مستوى الإفصاح بتقارير الأعمال المتكاملة على القيمة السوقية للشركة - دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية"، مجلة كلية تجارة جامعة الإسكندرية، المجلد السادس، العدد الأول، ص ١٣٩.
- ٤ - النقودى، سوزى فاروق، (٢٠٢٠)، استخدام الحوسبة السحابية لتعزيز تكامل أنشطة سلاسل التوريد بهدف دعم الميزة التنافسية، مجلة البحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة طنطا، المجلد السابع - العدد الأول، ص ص ٣٤١-٢٨٨.
- ٥ - ربيع، مروة إبراهيم، (٢٠٢٢)، "مدخل مقترح لمواجهة مخاطر تبني تكنولوجيا إنترنت الأشياء على نظام المعلومات المحاسبى"، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، العدد الثالث، المجلد الخامس، ص ٧٤-٧٥، ص ٧٨.
- ٦ - شاهين، عبد الحميد أحمد أحمد؛ شحاته، محمد موسى على، (٢٠٢١)، "أثر تطبيق تقنية إنترنت الأشياء على تحسين مستوى شفافية تقارير الاستدامة كركيزة لتحقيق رؤية مصر ٢٠٣٠"، كلية التجارة - جامعة مدينة السادات، المجلد ١١، العدد الرابع، ص ٤-٥، ص ١١-١٢.
- ٧ - صابر، دويب حسين، (٢٠١٨)، "أسواق الأوراق المالية وآليات الرقابة عليها وكيفية حسم منازعاتها: دراسة مقارنة"، مجلة كلية الحقوق للبحوث القانونية والإقتصادية، كلية الحقوق - جامعة الإسكندرية، العدد الأول، ص ٣-١٦٨.
- ٨ - موسى، سعاد زغلول عبده، (٢٠١٨)، "أثر توكيد المراجع الخارجى على تقارير الأعمال المتكاملة على قرارى الإستثمار ومنح الإنتمان - دراسات تجريبية - دراسة دكتوراه غير منشورة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية.

ثانياً: المراجع باللغة الإنجليزية:

- 1) Babu, B. S., Ramanjaneyulu, T., Narayana, I. L., & Srikanth, K., (2017), "Trends and Technology, Vol. 43, No. 4.
- 2) Boukadi, K., N. Faci, Z. Maamar, E. Ugljanin, M. Sellami, T. Baker, M. Al-Khafajiy, (2020), Norm-based and commitment driven agentification of the Internet of Things, Internet of Things, Vol. 6, PP. 1-17 .
- 3) Briem, C. R., & Wald, A. (2018). Implementing third-party assurance in integrated reporting: Companies' motivation and auditors' role. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 31 (5), 1461 – 1485.

- 4) Hossain, D. (2021). Integrated reporting: Evidence from developed, developing and an emerging economy, Working Paper, Social Science Electronic Publishing Inc.
- 5) Kaur, Chamandeep., (2020), "The Cloud Computing and Internet of Things (IOT)", International Journal of Scientific Research in Science, Engineering and Technology, Vol.7, No.1, pp. 19-22. DOI: <http://doi.org/10.32628/IJSRSET196657>
- 6) Maroun, W. (2017)–Assuring the integrated Report: Insights and Recommendations from auditors and preparers. The British Accounting Review, 49 (3), 329 - 346.
- 7) Maroun, W. (2018b). Modifying assurance practices to meet the needs of integrated reporting: The case for "interpretive assurance" Accounting, Auditing & Accountability Journal. 31 (2), 400 - 427.
- 8) Martens, C. D. P., Silva, L. F. da, Silva, D. F., & Martens, M. L. (2021). Challenges in the implementation of internet of things projects and actions to overcome them. Technovation, (November), article in press. 1-16.
<https://doi.org/10.1016/j.technovation.2021.102427>
- 9) Miller, K. C., Fink, L., & Proctor, T. Y. (2017). Current trends and future expectations in external assurance for integrated Corporate Sustainability reporting. Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues, 20 (1), 1–17.
- 10) Payne, R. (2019). "The Internet of Things and Accounting: Lessons from China". ICAEW thought leadership business and management, 10-37.
- 11) Plessis, Chrisna Du., (2015). "An ecological worldview as basis for a regenerative sustainability paradigm for the built environment", Journal of cleaner production 109, pp. 53-61.
- 12) Saadia, D. (2021) . Integration of cloud computing, big data, artificial intelligence, and internet of things : Review and open research issues . International Journal of Web-Based Learning and Teaching Technologies (IJWLTT) 16 (1), 10-17.
- 13) Shao, H., Zhang, Z., & Wang, B. (2021) . Research on accounting information security management based on blockchain. Mobile Information System, 1-11.
<https://doi.org/10.1155/2021/992610>
- 14) Villiers, Charl, & Sharm., (2017). "Sustainability accounting and integrated reporting".

