

أثر سارس-كوف-2 على الأحداث بعد تاريخ التقرير
The impact of Sars-CoV-2 on events after the reporting date

قادري عبد القادر¹

¹ أستاذ م.أ.ض.أ، جامعة مستغانم، الجزائر، abdelkader.kadri@univ-mosta.dz

تاريخ الاستلام: 2022-01-25 تاريخ القبول: 2022-02-22 تاريخ النشر: 2022-03-20

ملخص:

المسألة التي تناولها هذه الدراسة هي إلى أي مدى يجب أن ينعكس أي شيء يحدث بين نهاية فترة إعداد التقارير للكيان وتاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية في تلك القوائم المالية منذ بداية أزمة كورونا، تميز هذه الدراسة بين الأحداث التي توفر معلومات حول حالة المنشأة القائمة في نهاية فترة التقرير (أحداث معدلة) وتلك التي تتعلق بالفترة المالية التالية (أحداث غير معدلة)، حيث توصلنا من خلال هذه الدراسة إلى نتيجة مفادها أنه، يجب اعتبار تأثيرات كوفيد-19 على أنها حدث غير تعديلي للقوائم المالية الخاصة بتاريخ 31 ديسمبر 2019.

كلمات مفتاحية: حدث، سارس-كوف-2، مناسبة، لاحق، معدل، غير معدل.

تصنيف JEL: M41

Abstract:

The issue addressed by this study is to what extent anything that happens between the entity's end of the reporting period and the date the financial statements are authorised for issue should be reflected in those financial statements, since the onset of the Sars-CoV-2 crisis. The study distinguishes between events that provide information about the state of the entity existing at the end of the reporting period (adjusted subsequent events) and those that concern the next financial period (non-adjusted subsequent events). As this study

¹ المؤلف المرسل: قادري عبد القادر، الإيميل: Abdelkader.Kadri@univ-mosta.dz

is concluded to that the effects of the COVID - 19 should be considered as a non adjusting event for the December 31, 2019 proforma financial statements.

Keywords: keywords; keywords; keywords; keywords; keywords.

Jel Classification Codes: M41.

1. مقدمة:

قد تنقضي فترة عدة أسابيع أو في بعض الأحيان أشهر بعد نهاية السنة المالية ولكن قبل أن يأذن مجلس الإدارة أو الإدارة بإصدار القوائم المالية، تستغرق الأنشطة المختلفة المتعلقة بإغلاق الدفاتر للفترة وإصدار القوائم وقتاً: استلام المخزون وتسعيه، وتسوية دفاتر الأستاذ الفرعية مع حسابات المراقبة، وإعداد إدخال التعديل اللازمة، والتأكد من إدخال جميع المعاملات للفترة، والحصول على تدقيق القوائم المالية من قبل ماسبين قانونيين مستقلين وطباعة التقرير السنوي، خلال الفترة بين تاريخ قائمة المركز المالي وتاريخ التصريح بالإصدار، قد تحدث معاملات مهمة أو أحداث أخرى تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة أو الوضع التشغيلي لها، يعتقد العديد من الذين قرأوا قائمة الوضع المالي أن الوضع المالي ثابت، وهم يتوقعونه في المستقبل، ومع ذلك، يجب إخبار القراء ما إذا كانت الشركة قد شهدت تغييراً كبيراً - على سبيل المثال، باعت أحد مصانعها، أو استحوذت على شركة تابعة، أو تكبدت خسائر غير عادية، أو قامت بتسوية دعاوى قضائية كبيرة، أو شهدت أي حدث مهم آخر في فترة ما بعد قائمة المركز المالي، بدون شرح في ملاحظة، قد يضل القارئ ويتوصل إلى استنتاجات غير ملائمة.

بعد تاريخ الميزانية العمومية، انتشر كوفيد-19 في جميع أنحاء البلدان، في مارس 2020، أعلنت الحكومات إغلاقاً مؤقتاً كإجراء لتقليل انتشار كوفيد-19، وتشمل التدابير الرامية إلى الحد من انتشار كوفيد-19 إغلاق الشركات، وتعليق عمليات الطيران، والحركات بين المدن، وإلغاء الأحداث الكبرى وما إلى ذلك، وقد أدت هذه التدابير إلى تباطؤ اقتصادي عام وتعطيل لمختلف الشركات، وتقلبات كبيرة في البورصة، تسبب الإغلاق أيضاً في حدوث اضطرابات في سلسلة التوريد بما في ذلك توريد السلع المنتجة لعملاء الكيان واستلام الديون التجارية، وتواجه الكيانات أيضاً مشاكل في السيولة بسبب المدفوعات المتأخرة من عملائها، حيث أثرت التدابير المذكورة أعلاه أيضاً على العمليات التجارية للمنشأة بشكل كبير في شكل الإفصاح عن معلومات خاصة بالكيان حول التأثيرات على المركز المالي والعمليات).

من خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

إلى أي مدى أثرت الأحداث الناشئة عن كوفيد-19 بعد فترة التقرير في القوائم المالية للمؤسسات

الإقتصادية وكيف يتم معالجتها؟

أهمية البحث:

- أدى جائحة كوفيد-19 (وقت كتابة هذا المقال) إلى ما يقرب من 175 مليون حالة مؤكدة وحوالي 3.8 مليون حالة وفاة على مستوى العالم، كما أنها أثارت مخاوف بشأن الأزمات الاجتماعية والاقتصادية والكساد في المستقبل؛
- تأثير كوفيد-19 شمل أغلب المؤسسات الاقتصادية نتيجة إجراءات الإغلاق التام؛
- صادف كوفيد-19 فترة الأحداث اللاحقة بالنسبة لأغلب المؤسسات الاقتصادية؛
- لقد خلق كوفيد-19 تديات فريدة من نوعها في تشغيل ومراقبة الشركات، هذه التديات حادة بشكل خاص عندما يتعلق الأمر بالإبلاغ المالي والإفصاح؛
- إن تجاهل معالجة الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير قد يؤثر على صدق القوائم المالية ودقتها؛
- ساهم كوفيد-19 في زيادة أهمية النظر في الأحداث بعد فترة التقرير بالنسبة للمعدين وواضعي المعايير المحاسبية.

أهداف البحث:

- التعريف بالأحداث بعد فترة التقرير وفقا لمعايير المحاسبة الدولية؛
- عرض متطلبات معالجة الأحداث اللاحقة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية؛
- تسليط الضوء على أهم الأحداث اللاحقة الناشئة عن انتشار كوفيد-19؛
- تديد ما إذا كانت الأحداث اللاحقة الناجمة عن كوفيد-19 هي أحداث مؤثرة على القوائم المالية أم لا؛
- إدخال المعالجات المناسبة في القوائم المالية و / أو الإفصاح في الملاحظات على الحسابات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 10 الأحداث بعد فترة إعداد التقارير .

منهجية البحث:

تم التطرق إلى هذا الموضوع من خلال إتباع المنهج الوصفي لتوضيح المفاهيم المختلفة وكذلك المنهج التليلي قصد تسهيل الفهم الكامل لموضوع من خلال تسليط الضوء على كافة أجزاءه.

2. ماهية الأحداث بعد تاريخ التقرير

1.2 مفهوم الأحداث اللاحقة:

في حين يتم إعداد القوائم المالية في تاريخ مديد للميزانية العمومية، فإن IAS 10: الأحداث بعد فترة التقرير يتطلب من الكيان النظر في الأحداث التي تقع بين نهاية فترة التقرير والتاريخ الذي يتم فيه التصريح بإصدار القوائم المالية، يشار إلى هذه الأحداث باسم "الأحداث بعد فترة التقرير"، يتم تقسيمها بشكل إضافي إلى "أحداث معدلة" أو "الأحداث غير المعدلة". (The Australian Institute of Company

Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27)

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 10، "الأحداث التي تلي فترة إعداد التقارير هي تلك الأحداث، المواتية (الإيجابية) وغير المواتية، التي تُلدث بين نهاية فترة التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار (Conor Foley, B. Comm, 2020, p. 1)، وبالتالي، فإن هذا التعريف يشمل جميع الأحداث التي وقعت بين تلك التواريخ - بغض النظر عما إذا كانت تتعلق بالظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، وتمثل القضية الرئيسية في تُلديد الأحداث بعد فترة التقرير التي يجب أن تنعكس في القوائم المالية كتعديلات، والتي تعد جوهرية بما يكفي لتطلب إفصاحاً إضافياً وتلك الأحداث التي لا تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً. (Ernst & Young, 2019, p. 2939)

2.2 تاريخ الإصدار:

هناك مسألة ثانوية هي النقطة الفاصلة التي تعتبر بعدها القوائم المالية في صيغتها النهائية (Alibhai, et al., 2018, p. 442)، وبالنظر إلى التعريف الوارد أعلاه، يعتبر تُلديد تاريخ الإذن بالإصدار (أي التاريخ الذي يمكن فيه اعتبار القوائم المالية مرخصاً لها قانوناً بالإصدار، وذلك عموماً عن طريق إجراءات يتخذها مجلس إدارة الكيان الذي يعد التقرير) أمراً بالغ الأهمية لمفهوم الأحداث بعد فترة التقرير، وهي بمثابة نقطة فاصلة بعد فترة التقرير، والتي يجب عندها فصل الأحداث بعد فترة التقرير من أجل التأكد مما إذا كانت هذه الأحداث مؤهلة للمعالجة المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 10 (Alibhai, et al., 2018, p. 442)، ويلاحظ المعيار أن عملية الإذن بإصدار القوائم المالية تختلف تبعاً لهيكل الإدارة والمتطلبات القانونية والإجراءات المتبعة في إعداد القوائم المالية ووضعها في صيغتها النهائية (Ernst & Young, 2019, p. 2940)، وعادة ما يكون تاريخ الإذن بالإصدار هو التاريخ الذي يؤذن فيه بإصدار البيانات المالية خارج الكيان. (Greuning, 2006, p. 241)

يُلدد المعيار حالتين مُلدتين للمعنى المختلف لـ "مصرح به للإصدار" على النحو التالي:

- في بعض الحالات، تُطالب المنشأة بأن تسلّم قوائمها المالية لحملة أسهمها للتصديق عليها، بعد أن يكون قد تم إصدار القوائم المالية. وفي مثل هذه الحالات، تُعتمد القوائم المالية للإصدار في تاريخ الإصدار، وليس تاريخ تصديق حملة الأسهم على القوائم المالية (مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي، 2017، صف 706)
- في بعض الحالات، تُطالب إدارة المنشأة بأن تُصدر قوائمها المالية لمجلس إشرافي (يتكون فقط -من غير التنفيذيين) للتصديق عليها. في مثل هذه الحالات، تُعتمد القوائم المالية للإصدار عندما تعتمدها الإدارة لإصدارها للمجلس الإشرافي (مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي، 2017، صف 707)

يوضح الجدول الزمني التالي الأحداث التي وقعت بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير والتي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 10 بالنسبة لكيان له نهاية عام في 31 ديسمبر.

الشكل رقم 1: الفترات الزمنية للأحداث اللاحقة



المصدر: (Ernst & Young, 2019, p. 2939)

3.2 الأحداث المعدلة والغير معدلة بعد تاريخ التقرير:

يمكن تمييز نوعين من الأحداث:

- تلك التي تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في نهاية الفترة المالية (الأحداث المعدلة بعد الفترة المالية) (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13)، بما في ذلك التقديرات المتأصلة في عملية إعداد القوائم المالية (Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; Terry D. Warfield, 2016, p. 1463)، فالأحداث اللاحقة من النوع 1 هي تلك التي تعكس الظروف التي كانت موجودة بالفعل في نهاية العام، وقد تمثل تعديلاً للقوائم المالية للشركة (Rödl & Partner, 2020, p. 1)، يجب أن تؤخذ الأحداث المعدلة الجوهرية في الاعتبار عند تمييز المبالغ المدرجة في القوائم المالية للفترة، هذا لأنها تلقي الضوء على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ الميزانية (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia, 2020, p. 27)، وتساعد جميع المعلومات المتاحة قبل تاريخ الترخيص بإصدار القوائم المالية المستثمرين والدائنين على تقييم التقديرات التي تم إجراؤها مسبقاً، إن تجاهل هذه الأحداث اللاحقة يعني تفويت فرصة أيضاً لتبيين دقة القوائم المالية، يشمل هذا النوع الأول من الأحداث المعدلة المعلومات التي كان من الممكن أن يسجلها المحاسب في الحسابات لو كانت المعلومات معروفة في تاريخ قائمة المركز المالي. (Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; Terry D. Warfield, 2016, p. 1463).

- تلك التي تدل على الظروف التي نشأت بعد فترة إعداد التقارير (الأحداث غير المعدلة بعد فترة التقرير)، (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13) والأحداث اللاحقة من النوع 2 هي تلك التي تثبت الظروف التي لم تكن موجودة في نهاية السنة، وبالتالي لا ينبغي أن تؤدي إلى تغيير في الحسابات (Rödl & Partner, 2020, p. 1) ، توفر الأحداث الجوهرية غير المعدلة معلومات جديدة حول الظروف التي تواجهها المنشأة والتي لم تكن موجودة في تاريخ الميزانية وبالتالي فهي مطلوبة فقط للإفصاح عنها في الملاحظات على القوائم المالية، على سبيل المثال، يمكن أن يوفر بيع المخزون بعد نهاية العام معلومات حول القيمة الصافية القابلة للتقييم للمخزون في نهاية السنة ولكن تدمير هذا المخزون في عاصفة بعد نهاية السنة لا يؤثر على قيمة المخزون في تاريخ الميزانية (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27). وعندما تكون الأحداث ذات أهمية لدرجة أن عدم تقديم معلومات عنها قد يشوه قدرة مستخدمي القوائم المالية على تقييمها، فينبغي أن تتضمن الملاحظات على القوائم المالية معلومات عن طبيعة الحدث اللاحق مع تقدير لأثره أو ، عند الاقتضاء ، بيان عن استقالة إجراء مثل هذا التقدير (Rödl & Partner, 2020, p. 1) ، استثناء واحد للقاعدة العامة للمعيار للأحداث غير المعدلة هو عندما يصبح أساس الاستمرارية غير مناسب، يتم التعامل مع هذا كحدث تعديل. (Ernst & Young, 2019, p. 2940) ، كما لا تتطلب العديد من الأحداث أو التطورات اللاحقة تعديل القوائم المالية أو الإفصاح عنها، عادة ما تكون هذه أحداثاً أو ظروفاً غير متوقعة تقوم الإدارة عادة بالإبلاغ عنها بوسائل أخرى، تتضمن هذه الأحداث التشريعات، وتغييرات المنتج، وتغييرات الإدارة، والإضرابات، وتكوين النقابات، واتفاقيات التسويق، وفقدان العملاء المهمين. (Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; Terry D. Warfield, 2016, pp. 1464,1465)

تعرض القوائم المالية للمنشأة، من بين أشياء أخرى، مركزها المالي في نهاية فترة التقرير، لذلك، من المناسب تعديل القوائم المالية بجميع الأحداث التي توفر وضوحاً أكبر فيما يتعلق بالظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، والتي حدثت قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار، يتطلب المعيار من المنشآت تعديل المبالغ المعترف بها في القوائم المالية بـ "الأحداث المعدلة" التي توفر دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، لا تعترف المنشأة في القوائم المالية بالأحداث التي تتعلق بالظروف التي نشأت بعد فترة التقرير ("الأحداث غير المعدلة"). ومع ذلك، إذا كانت الأحداث غير المعدلة جوهرية (أي أنه من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر عدم الإفصاح عن الحدث على القرارات التي يتخذها المستخدمون

الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية)، فإن المعيار يتطلب بعض الإفصاحات عنها. (Ernst & Young, 2019, p. 2939)

1.3.2 الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات:

فيما يلي أمثلة على الأحداث بعد فترة التقرير التي تتطلب تعديلات، والتي تتطلب من المنشأة أن تعدل المبالغ المثبتة في قوائمها المالية، أو أن تثبت بنوداً لم تكن مثبتة سابقاً: (مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي، 2017، صفحتين 707، 708)

(أ) الحكم بعد فترة التقرير، في دعوى قضائية، الذي يؤكد أن المنشأة كان عليها التزام حالي في نهاية فترة التقرير، وتعدل المنشأة أي مخصص مثبت سابقاً يتعلق بهذه الدعوى القضائية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي "37 المخصصات، والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، أو تثبت مخصصاً جديداً، ولا تكفي المنشأة بأن تُفصح فقط عن وجود التزام محتمل نظراً لأن الحكم يوفر أدلة إضافية يجب أن تؤخذ في الحسبان، وفقاً للفقرة 16 من معيار المحاسبة الدولي 37؛

(ب) تلقي معلومات بعد فترة التقرير تبين أن أصلاً ما قد هبطت قيمته في نهاية فترة التقرير، أو أنه يلزم تعديل مبلغ خسارة الهبوط المثبتة سابقاً لهذا الأصل، على سبيل المثال:

(1) عادة يؤكد إفلاس عميل والذي يحدث بعد فترة التقرير أن العميل هبط تصنيفه الائتماني

في نهاية فترة التقرير؛

(2) قد يقدم بيع مخزون بعد فترة التقرير دليلاً عن صافي قيمته القابلة للتدقيق في نهاية فترة

التقرير.

(ج) التديد بعد فترة التقرير لتكلفة الأصول المُستَراة قبل نهاية فترة التقرير، أو المتصلات من الأصول المباعة قبل نهاية فترة التقرير؛

(د) التديد بعد فترة التقرير لمبلغ المشاركة في الأرباح، أو مدفوعات المكافآت، إذا كان على المنشأة التزام حالي قانوني أو ضمني في نهاية فترة التقرير بالقيام بتلك المدفوعات، نتيجة أحداث قبل ذلك التاريخ (أنظر معيار المحاسبة الدولي "19 منافع الموظف")؛

(هـ) اكتشاف غش أو أخطاء تظهر أن القوائم المالية غير صحيحة.

2.3.2 أحداث بعد فترة التقرير لا تتطلب تعديلات:

من أمثلة الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات بين نهاية فترة التقرير والتاريخ الذي تُعتمد فيه القوائم المالية للإصدار، لا يتعلق الانخفاض في القيمة العادلة - عادة - بتأثير الاستثمارات في نهاية فترة التقرير، ولكنه يعكس ظروفًا نشأت لاحقاً، وبناء عليه، لا تعدل المنشأة المبالغ المثبتة للاستثمارات في قوائمها المالية، وبالمثل، لا تقوم المنشأة بتدبير

المبالغ المُفصح عنها للاستثمارات كما في نهاية فترة التقرير، رغم أنه قد يلزمها أن تقوم بإفصاح إضافي.

(International Federation of Accountants (IFAC), 2020, pp. 468, 469)

4.2 إعادة إصدار القوائم المالية (ذات المواعيد المزدوجة):

لا تتناول المعايير الدولية للتقارير المالية ما إذا كان يجوز لأي كيان تعديل قوائمه المالية وكيفية

ذلك بعد الإذن بإصدارها، عموماً، يتم التعامل مع هذه الأمور في القوانين أو اللوائح المحلية. (Ernst &

Young, 2019, p. 2943)

إذا أعاد الكيان إصدار القوائم المالية (سواء لتصحيح خطأ أو لتضمين الأحداث التي وقعت بعد

أن تم الإذن في الأصل بإصدار القوائم المالية)، فهناك تاريخ جديد للتصريح بالإصدار، يجب أن تعكس

القوائم المالية بعد ذلك بشكل مناسب جميع أحداث التعديل، من خلال تحديث المبالغ المعترف بها في

القوائم المالية، وكذا الأحداث غير المعدلة، من خلال الإفصاح الإضافي، حتى تاريخ الإذن الجديد للإصدار.

(Ernst & Young, 2019, p. 2943)

ومع ذلك، في ظروف معينة، إعادة إصدار القوائم المالية الصادرة سابقاً مطلوب من قبل المنظمين

المحليين خاصة لإدراجها في الاكتتاب العام والمستندات المماثلة، وبالتالي، في نوفمبر 2012، طُلب من لجنة

التفسيرات توضيح الآثار المحاسبية لتطبيق معيار المحاسبة الدولي 10 عند إعادة إصدار القوائم المالية

الصادرة سابقاً فيما يتعلق بمستند الاكتتاب. (Ernst & Young, 2019, p. 2943)

في مايو 2013، ردت لجنة التفسيرات بما يلي: (Ernst & Young, 2019, p. 2943)

- نطاق معيار المحاسبة الدولي 10 هو المحاسبة والإفصاح عن الأحداث بعد فترة التقرير وأن

الهدف من هذا المعيار هو تحديد:

(أ) متى ينبغي للكيان أن يعدل قوائمه المالية فيما يتعلق بالأحداث التي وقعت بعد الفترة

المشمولة بالتقرير؛

(ب) الإفصاحات التي ينبغي أن يقدمها الكيان عن التاريخ الذي أذن فيه بإصدار القوائم المالية

وعن الأحداث التي وقعت بعد الفترة المشمولة بالتقرير؛

- يجب أن تعكس القوائم المالية المعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 10 جميع الأحداث المعدلة

وغير المعدلة حتى تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية؛ و

- لا يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم 10 عرض القوائم المالية المعدلة إصدارها في وثيقة عرض

عندما لا تكون القوائم المالية الصادرة أصلاً قد سحبت، ولكن القوائم المالية المعدلة إصدارها

تقدم إما كمعلومات تكميلية أو إعادة عرض القوائم المالية الأصلية في وثيقة عرض وفقاً

للمتطلبات التنظيمية.

قررت لجنة التفسيرات عدم إضافة هذا الموضوع إلى جدول أعمالها على أساس ما ورد أعلاه ولأن القضية تنشأ في عدة دول، لكل منها قوانين وأنظمة خاصة بالأوراق المالية قد تملئ شكل إعادة عرض القوائم المالية. (Ernst & Young, 2019, p. 2943)

5.2 الإفصاح:

يشير المعيار أيضا إلى أن المنشأة قد تتلقى معلومات بعد فترة إعداد التقارير حول الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير فيما يتعلق بالإفصاحات التي تمت في القوائم المالية ولكن لا تؤثر على المبالغ المعترف بها فيها، في مثل هذه الحالات، يتطلب المعيار من الكيان تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. (Ernst & Young, 2019, p. 2948)

إذا كانت الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات جوهرية، فإن عدم الإفصاح عنها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية، ومن ثم، فإنه يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي لكل صنف جوهري من الأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات: (IASC Foundation staff, 2008, p. 1)

(أ) طبيعة الحدث؛

(ب) تقدير لأثره المالي، أو بيان أن مثل هذا التقدير لا يمكن إجراؤه.

3. الأحداث بعد تاريخ التقرير الناجمة عن كوفيد-19 وفقا لمعايير المحاسبة الدولية

1.3 معالجة الأحداث اللاحقة الناجمة عن كوفيد-19:

يشير هذا السيناريو إلى أن الآثار المحتملة الناجمة عن الوباء على الحسابات السنوية في المؤسسة يمكن اعتبارها "أحداثا لاحقة". (Rödl & Partner, 2020, p. 1)

وبالنظر إلى البيئة الاقتصادية واحتمال أن الأحداث قد تقع بسرعة أو بشكل غير متوقع، ينبغي للكيانات أن تقيم بعناية المعلومات التي تصبح متاحة بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولكن قبل تاريخ الإذن بالقوائم المالية. (deloitte, 2020, p. 5)

فالوضع يتطور حاليا، ويجب على الإدارة النظر فيما إذا كانت التطورات الأخيرة توفر مزيدا من المعلومات حول الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13)

يمكن حصر طريقة التعامل مع الأحداث بعد فترة التقرير في التقرير المالي وفقا للنقاط التالية:

- ستطلب عملية تقييم الأحداث بعد فترة إعداد التقارير النظر في التأثير المحدد على المنشأة وتاريخ ميزانيتها وتاريخ توقيع قوائمها المالية. (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27)

- ظروف التداول غير المؤكدة ليست جديدة وقد يكون العديد من الكيانات على دراية بالفعل بتعدد بعض الأحداث الأكثر شيوعًا بعد فترة التقرير مثل تأثير تقلب أسواق الأسهم على الاستثمارات المدرجة أو تعدد المدينين المتخلفين عن السداد. (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27)
- سوف لن تكون الأحداث أحداث معدلة للقوائم المالية التي تنتهي في نهاية السنة / الفترة في 31 ديسمبر 2019 حيث تم الإبلاغ عن حالات COVID - 19 بشكل أساسي في فبراير 2020، مطلوب الإفصاح الواضح عن الأحداث غير المعدلة في القوائم المالية للمنشآت (عندما تكون جوهرية وبالنسبة للكيانات التي لديها نهاية سنة / فترة في 31 ديسمبر 2019) التي لم تتم الموافقة (إعتماد) على قوائمها المالية عندما تم اكتشاف آثار COVID - 19 إلى حد كبير (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13)، ومع ذلك، بالنسبة للشركات التي يكون إغلاقها المحاسبي قريباً من تاريخ بيان الإنذار أو بعده، يمكن اعتبار تأثير كوفيد-19 حدثاً لاحقاً من النوع 1 وقد يؤدي إلى تعديل في القوائم المالية، أو يتطلب معلومات في الملاحظات على القوائم المالية، أو كليهما (Partner, 2020, p. 1)، فتأثيرات كوفيد-19 يجب اعتبارها على أنها حدث غير تعديلي للقوائم المالية المبدئية بتاريخ 31 ديسمبر 2019، ومع ذلك، فمن المؤكد أنها ستؤثر على القوائم المالية الأولية لعام 2020. (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 5)
- غالباً ما تكون "الأحداث" (1) خاصة بالشركة؛ و (2) مرتبطة بساب م تعدد يسمح بتعدد دليل أكثر دقة، ومع ذلك، في بعض الأحيان تكون "الأحداث" ذات طبيعة اقتصادية كلية (مثل تلك الناتجة عن COVID-19) ولها تأثير واسع النطاق على العديد من التقديرات في مجموعة من القوائم المالية مما قد يجعل من الصعب التأكد مما إذا كانت هذه الظروف "كانت موجودة" في تاريخ التقارير، لا يزال التأثير الكامل لوباء COVID-19 على النشاط الاقتصادي على المدى القصير والمتوسط والطويل غير معروف، وتعددت تطورات كبيرة بشكل متكرر، ومع ذلك، سيكون COVID-19 عاملاً في تعدد دليل المنشأة للتقديرات التي تم إجراؤها في إعداد القوائم المالية، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وتقادم المخزون، وتعدد ليليات انخفاض القيمة، وتقديرات المقابل المتغير والطارئ، وعوامل أخرى، في حين أن الأحداث الناجمة عن COVID-19 متقلبة للغاية، إلا أنه سيطلب من الكيانات النظر في الظروف كما كانت موجودة في تاريخ الإبلاغ عند تقييم الأحداث اللاحقة. (deloitte, 2020, p. 5)
- قد يكون من الصعب على المنشأة تعدد ما إذا كان حدث ما بعد نهاية فترة التقرير تعديلياً أو غير تعديلياً في سوق عالمية شديدة التقلب والتي تعددت فيها تطورات رئيسية يومياً (مثل الإعلانات عن

المحفزات والقيود الحكومية) ورد فعل سوق الأسهم اليومي على المعلومات الجديدة، على الرغم من أن الكيانات قد لا يكون لديها جميع الحقائق "في متناول اليد" في تاريخ التقرير، بمجرد جمع هذه الحقائق، يجب أن يستند التقييم على الظروف كما كانت موجودة في تاريخ التقرير، يجب تعديل المبالغ الواردة في القوائم المالية فقط لتعكس الأحداث اللاحقة التي تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير، فيما يتعلق بفترات التقارير المنتهية في أو قبل 31 ديسمبر 2019، من المناسب بشكل عام اعتبار أن تأثيرات تفشي COVID-19 على كيان ما هي نتيجة الأحداث التي نشأت بعد تاريخ التقرير، على سبيل المثال القرارات المتخذة استجابةً لـ تفشي COVID-19، الذي قد تتطلب الإفصاح في القوائم المالية، لكنها لن تؤثر على المبالغ المعترف بها. (deloitte, 2020, p. 2)

- بالنسبة لفترات التقارير اللاحقة، قد تؤثر آثار جائحة COVID-19 على الاعتراف بالأصول والخصوم وقياسها في القوائم المالية، سيعتمد هذا بشكل كبير على تاريخ التقرير والظروف المحددة لعمليات الكيان والأحداث الخاصة قيد الدراسة. (deloitte, 2020, p. 2)

- بالنسبة لتواريخ التقارير اللاحقة، ستحتاج الكيانات إلى الحكم على مقدار تأثير COVID-19 الذي ينبغي اعتباره ناشئاً عن الأحداث غير المعدلة، سيعتمد هذا بشكل كبير على تاريخ التقرير والظروف المحددة لعمليات الكيان والأحداث الخاصة قيد النظر، وبعبارة أخرى، لا توجد نقطة "انعكاس" عالمية ينبغي أن تنظر فيها الكيانات إلى جميع التأثيرات ذات الصلة بـ COVID-19 أنها أحداث تعديل، وبدلاً من ذلك، ينبغي تقييم كل حدث لتقدير ما إذا كان يقدم دليلاً على الظروف التي كانت قائمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير أو ما إذا كان يعكس تغييراً في الظروف بعد تاريخ الإبلاغ. (deloitte, 2020, p. 6)

- يجب على الشركات تحليل التأثير الناجم عن COVID-19 والإشارة في ملاحظة الحقائق اللاحقة إلى نتائج تقييمها، بالإضافة إلى المخاطر الرئيسية المفترض أن تترتب والتدابير المعتمدة للتعامل مع الوضع الحالي، سيعتمد مستوى الملاحظة على الظروف الخاصة لكل شركة وسيتأثر، من بين عوامل أخرى، بالنشاط المنجز ومستوى سيولة الكيان ومستوى المديونية والقدرة على الوصول إلى مصادر تمويل جديدة إذا لزم الأمر. (Partner, 2020, p. 2)

- قد يتطلب ما إذا كانت الأحداث التي تلي فترة التقرير أحداث معدلة أو غير قابلة للتعديل، النظر في قدرة الكيان على الاستمرار كمنشأة مستمرة (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27)، يجب أن تذكر الإدارة أيضاً أن الأحداث التي تعقب تاريخ التقرير والتي تشير إلى أن الكيان لم يعد منشأة مستمرة هي دائماً أحداث تعديلية. (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 9)

- من المهم تسليط الضوء هنا على أن العديد من الكيانات قد تسعى إلى إعادة جدولة / إعادة هيكلة التزاماتها المالية مع المؤسسات المالية، وقد تشمل إعادة الجدولة وإعادة الهيكلة هذه طلبات إلى المؤسسات المالية للتخفيف فيما يتعلق بعهود المتعلقة بالقروض معينة، يجب أن تصل المنشآت على مثل هذه التسهيلات في تعهدات القروض قبل تاريخ التقرير لمتابعة التصنيف الحالي للقروض بين غير المتداول والمتداول، إذا كان هناك تغيير في تصنيف القروض أو غيرها من التسهيلات التمويلية نتيجة للوضع أعلاه، فإن التنازلات التي حصلت عليها المنشآت من المؤسسات المالية بعد تاريخ التقرير تعتبر أحداثاً غير تعديلية (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13)، ومع ذلك، فإن الظروف المتغيرة باستمرار ودرجة عدم اليقين المرتبطة بـ COVID-19 تقدم بعض العوامل المرتبطة بـ COVID-19 على وجه التحديد والتي تحتاج أيضاً إلى النظر فيها بما في ذلك: (The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia., 2020, p. 27)
 - وقف أو تغيير أي حزم تنفيذ حكومية ومتى يتم الإعلان عنها أو تطبيقها ؛ و
 - وقف العمل بإعفاء الملاذ الآمن عن التداول المعسر.
 - يعد خرق تعهدات القرض بعد تاريخ التقرير حدثاً غير تعديلي يجب الإفصاح عنه في القوائم المالية إذا كانت المعلومات جوهرية (بما في ذلك مرحلة المناقشات مع المقرضين لمعالجة الانتهاك ، إذا كان ذلك ممكناً). (deloitte, 2020, p. 33)
- 2.3 الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في فترة كوفيد-19:**
- إذا استنتجت الإدارة أن حدثاً ما هو حدث لا يؤدي إلى تعديل ، ولكن تأثيره جوهري ، فإن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13). لا يلزم أن يكون التقدير دقيقاً. يفضل تقديم مجموعة من التأثيرات المقدرة كمؤشر على التأثير لعدم تقديم أي معلومات كمية على الإطلاق. ومع ذلك ، عندما لا يمكن تقدير التأثير الكمي بشكل معقول ، يجب تقديم وصف نوعي ، إلى جانب بيان أنه لا يمكن تقدير التأثير (deloitte, 2020, p. 6). قد يشمل هذا الإفصاح وصفاً نوعياً وكمياً لكيفية تأثير تقلب السوق بعد نهاية العام على أرصدة الأصول والخصوم وحقوق الملكية وعملياتها المعلنة. (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, p. 13)
- تتضمن أمثلة الأحداث التي قد تؤدي عمومًا إلى الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي 10 ما يلي: (Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered, 2020, pp. 13, 14)
- خطط الإدارة للتعامل مع آثار تفشي COVID-19 وما إذا كان هناك عدم يقين جوهري حول قدرة الكيان على الاستمرار كمنشأة مستمرة ؛

- خرق ما تتمثل للجهود أو التنازلات أو تعديل الشروط التعاقدية في ترتيبات الاقتراض؛
 - اضطرابات سلسلة التوريد؛
 - تقييم بعض اتفاقيات البيع والشراء كعقود مرهقة (مؤلمة بخسارة)؛
 - الإعلان عن خطة لوقف عملية أو البدء في تنفيذ إعادة هيكلة رئيسية أو تقليص حجمها (بشكل مؤقت أو دائم)؛
 - الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بعد فترة التقرير (على سبيل المثال، استثمارات خطة المعاشات التقاعدية) أو التغيرات الكبيرة بشكل غير طبيعي في أسعار الأصول أو أسعار الصرف الأجنبي؛
 - الدخول في التزامات أو حالات طارئة هامة، مثل إصدار ضمانات مهمة للأطراف ذات العلاقة. و
 - إمكانية الاسترداد المحتملة أو قضايا الديون المعدومة المتوقعة بعد نهاية العام بسبب COVID-19.
- تفصح الشركة عن الأحداث التي حدثت بعد تاريخ التقرير ولكنها لا تنعكس في القوائم المالية، قد يتطلب تنفيذ الأحداث اللاحقة التي يجب أن تنعكس (تعديل) مقابل تلك التي تم الإفصاح عنها (غير قابلة للتعديل) في القوائم المالية حكماً. (Gabriela Kegalj, 2020, p. 4)
- 3.3 اعتبارات خاصة بالأحداث اللاحقة:

1.3.3 الكيانات المدمجة- تأخر الوقت في إعداد التقرير واتساق السياسات المحاسبية:

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 القوائم المالية الموحدة، لأغراض القوائم المالية الموحدة، أن يكون تاريخ التقرير للشركة التابعة مطابقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، ما لم يكن ذلك غير عملي، فعندما يكون هذا هو الحال، يجب على الشركة الأم توحيد المعلومات المالية للشركة التابعة باستخدام أحدث القوائم المالية للشركة التابعة التي عدلت من أجل معالجة آثار المعاملات أو الأحداث الهامة التي تلت بين تاريخ تلك القوائم المالية وتاريخ القوائم المالية الموحدة، في أي حال، يجب ألا يزيد الفرق بين تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة وتاريخ القوائم المالية للشركة الأم عن ثلاثة أشهر ويجب أن يكون طول فترات التقارير وأي فرق بين تواريخ القوائم المالية هو نفسه من فترة إلى فترة. (deloitte, 2020, p. 27)

يتضمن المعيار المحاسبي الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة متطلبات مماثلة فيما يتعلق بالقوائم المالية لشركة زميلة أو مشروع مشترك الذي يستخدمه المستثمر أو الشركة المشتركة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية. (deloitte, 2020, p. 27)

في الظروف الحالية، إذا كان هناك فارق زمني بين تاريخ إعداد التقارير للشركة التابعة والقوائم المالية الموحدة (أو بين تاريخ إعداد التقارير للشركة المستثمر فيها والمستثمر بطريقة حقوق الملكية)، فمن

المرجح أن تنشأ معاملات أو أحداث هامة في الفترة الفاصلة والتي ستطلب تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة (أو الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) (deloitte, 2020, p. 27) قد يكون واضعو معايير المحاسبة والجهات التنظيمية المحلية قد أصدرت إرشادات إضافية أو قدموا تخفيفات عن متطلبات معينة لمعايير IFRS فيما يتعلق بالمحاسبة عن آثار COVID-19، عندما يكون الأمر كذلك، فإن القوائم المالية للشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تتأثر إلى تعديل لأغراض التوحيد وتطبيق طريقة حقوق الملكية للمحاسبة لضمان تطبيق سياسات محاسبية موحدة (deloitte, 2020, p. 27)

عندما تقوم شركة تابعة بإعداد القوائم المالية لفترة تقارير مختلفة، فمن الضروري أيضا مراجعة قائمة المركز المالي للشركة التابعة للتأكد من أن البنود لا تزال مصنفة بشكل صحيح على أنها متداولة أو غير متداولة في نهاية الفترة المالية للمجموعة، على سبيل المثال، قد يتطلب خرق العهد الذي تم توقيده على أنه حدث غير تعديلي في القوائم المالية لشركة تابعة إعادة تصنيف الالتزامات المتأثرة في القوائم المالية الموحدة إذا تم إعدادها في تاريخ بعد تاريخ الانتهاء في العهد وإذا لم يتنازل المقرض عن حقه في المطالبة بالسداد لمدة 12 شهرا على الأقل من تاريخ القوائم المالية الموحدة (deloitte, 2020, p. 27)

2.3.3 الأحداث بعد نهاية فترة التقرير والقوائم المالية المؤقتة:

تنطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 10 الذي تم تناوله في "الأحداث بعد نهاية فترة التقرير" أيضا على الفترات المؤقتة، في حين أن تأثير جائحة COVID-19 قد يكون قد أثر على الاعتراف وقياس البنود في التقرير المالي المؤقت للمنشأة، فإن هذا لا يعني أن جميع الأحداث بعد تاريخ التقرير المرحلي أحداث تعديلية، يجب تقييم كل حدث هام لتقدير ما إذا كان يقدم دليلا على الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير المرحلي أو ما إذا كان يعكس تغيرا في الظروف بعد نهاية فترة التقرير المرحلي. على الرغم من أنه غير مطلوب على وجه التحديد في معيار المحاسبة الدولي 34، إلا أنه في البيئة الحالية سريعة التغير، قد يكون من المناسب للمنشآت الإفصاح عن تاريخ الإذن بتقاريرها المالية المرحلية حتى يعرف المستخدمون أن القوائم المالية لا تعكس الأحداث بعد هذا التاريخ. (deloitte, 2020, p. 34)

4. خاتمة:

أدلت منظمة الصحة العالمية بأول بيان عن "كوفيد-19" في 20 جانفي 2020، وأعلنت فيه أن الحكومة الصينية أبلغتهم في 31 ديسمبر 2019 بوجود 44 إصابة. أعلنت منظمة الصحة العالمية أن فيروس كورونا (كوفيد 19) حالة طوارئ صحية عامة في 30 يناير 2020، اعتبارا من 31 مارس 2020، كانت العالم بأكمله تقريبا في حالة إغلاق، حيث نفذت الحكومات تدابير مختلفة لاحتواء انتشار COVID-19، بما في ذلك تقييد عمليات الطيران في المطارات،

والحد من الحركات بين المدن من خلال الحافلات والقطارات، والإغلاق المؤقت للشركات والمدارس وما إلى ذلك.

مع زيادة الوباء من حيث الحجم والمدة، عانت الكيانات من ظروف ترتبط غالباً بتراجع اقتصادي عام، وهذا يشمل، على سبيل المثال لا الحصر، تقلبات الأسواق المالية وتآكلها، وتدهور الائتمان، والمخاوف المتعلقة بالسيولة، والزيادات الإضافية في التدخل الحكومي، وزيادة البطالة، والانخفاضات الواسعة في الإنفاق التقديري للمستهلك، وزيادة مستويات المخزون، وانخفاض الإنتاج بسبب انخفاض الطلب، وتسريح العمال والإجازات، وأنشطة إعادة الهيكلة الأخرى...إلخ.

كما أن مثل هذه الآثار وغيرها من العواقب الاقتصادية تعتبر أحداثاً لاحقة لفترة التقرير ولها آثار مأساوية ومالية قد تتأثر الشركات إلى أخذها في الاعتبار عند إعداد القوائم المالية 2020، ويعتمد ذلك على ما إذا كانت ذات صلة على الظروف الخاصة بالشركة – أي طبيعة ومدى تأثير COVID-19 على المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للشركة.

وبالنظر إلى تواريخ بدء انتشار الوباء، تعتبر الأحداث السابقة الذكر في الغالب أحداثاً غير معدلة بالنسبة للشركات التي يكون إغلاق حساباتها بعد 31 ديسمبر 2019، لأن مثل هذه الأحداث تقدم أدلة حول الظروف التي لم تكن موجودة في تاريخ التقرير ولكنها تنشأ بعد ذلك التاريخ نتيجة لأزمة COVID-19.

بالإضافة إلى ما سبق يمكن استخلاص النتائج التالية:

النتائج:

- يتطلب المعيار المحاسبي الدولي 10 من معدي القوائم المالية مراجعة الأحداث التي تـُعدت بعد تاريخ التقرير ولكن قبل أن يأذن المديرين بإصدار القوائم المالية ليقرروا ما إذا كان من الضروري إجراء تعديل على القوائم المالية أو مطلوب الإفصاح عن معلومات توضيحية عن طريق ملاحظة؛
- يميز المعيار المحاسبي الدولي 10 بين الأحداث التي توفر معلومات حول حالة المنشأة القائمة في نهاية فترة التقرير وتلك التي تتعلق بالفترة المالية التالية؛
- أحداث التعديل هذه هي الأحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير التي توفر أدلة إضافية من الظروف التي كانت موجودة في نهاية الفترة، وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 10، فإن هذه المعلومات التي تصبح متاحة بعد نهاية الفترة تعني أنه يتعين تعديل القوائم المالية نفسها شريطة أن تصبح المعلومات متاحة قبل الموافقة على الحسابات؛
- الأحداث غير المعدلة هي أحداث تـُعدت بعد الفترة المشمولة بالتقرير وتتعلق بظروف لم تكن موجودة في تاريخ قائمة المركز المالي؛

- من المهم النظر في تاريخ نهاية الفترة، وتاريخ اعتماد القوائم المالية وتاريخ حدوث المعاملات / الأحداث؛
- يجب تعديل المبالغ الواردة في القوائم المالية لتعكس الأحداث بعد نهاية فترة التقرير والتي توفر دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، أما الأحداث التي تشير إلى الظروف التي نشأت بعد فترة التقرير هي أحداث غير تعديلية، لا تنعكس في الاعتراف أو قياس البنود في القوائم المالية ، ولكنها تتطلب الإفصاح عندما تكون جوهرية؛
- فيما يتعلق بفترة التقارير المنتهية في أو قبل 31 ديسمبر 2019، من المناسب عموماً اعتبار أن التأثيرات على المنشأة هي نتيجة الأحداث التي نشأت بعد تاريخ التقرير والتي قد تتطلب الإفصاح في القوائم المالية ولكنها لن تؤثر على المبالغ المعترف بها؛
- إذا كانت الأحداث غير المعدلة جوهرية، فإن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير لتأثيره المالي، ولا يلزم أن يكون التقدير دقيقاً، يفضل تقديم مجموعة من التأثيرات المقدرة كمؤشر على التأثير لعدم تقديم أي معلومات كمية على الإطلاق، ومع ذلك، عندما لا يمكن تقدير التأثير الكمي بشكل معقول، يجب تقديم وصف نوعي ، إلى جانب بيان أنه لا يمكن تقدير التأثير.

5. قائمة المراجع:

1. مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي. (2017). معايير التقرير المالي الدولية. (ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المترجمون) الرياض: SOCPA.
2. Accountants, A. F. Ferguson & Co. Chartered. (2020). Accounting implications of the impacts of COVID - 19 An Overview of IFRS Requirements. KARACHI•LAHORE•ISLAMABAD: A. F. Ferguson & Co.
3. Alibhai, S., Bakker, E., Balasubramanian, T. V., Bharadva, K., Chaudhry, A., Coetsee, D., et al. (2018). Wiley Interpretation and Application of IFRS Standards. United States: Wiley.
4. Conor Foley, B. Comm. (2020). IAS 10 – Events after the Reporting Period. Ireland: Institute of Certified Public Accountants in Ireland(CPA Ireland).
5. deloitte. (2020). IFRS in Focus-Accounting considerations related to the Coronavirus 2019. Deloitte Global.
6. deloitte. (2020). IFRS in Focus-Accounting considerations related to the Coronavirus 2019 Disease. london: Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”).
7. Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; Terry D. Warfield. (2016). intermediate accounting (16 ed.). new jersey: John Wiley & Sons, Inc.

8. Ernst & Young. (2019). International GAAP 2019: Generally Accepted Accounting Practice under International Financial Reporting Standards. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
9. Gabriela Kegalj. (2020). What is the impact of COVID-19 on interim financial statements? KPMG IFRG Limited: KPMG IFRG Limited.
10. Greuning, H. V. (2006). International financial reporting standards, A practical guide (fourth edition ed.). Washington: THE WORLD BANK.
11. IASC Foundation staff. (2008). IAS 10 Events after the Reporting Period Technical Summary. london: International Accounting Standards Committee Foundation(IASC F).
12. International Federation of Accountants (IFAC). (2020). Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (Vol. 1). New York: IFAC.
13. Rödl & Partner. (2020). Main accounting implications of the impact of COVID-19. Madrid: Rödl & Partner.
14. The Australian Institute of Company Directors (AICD), Chartered Accountants Australia and New Zealand (CA ANZ) and CPA Australia. (2020). IMPACTS OF COVID-19 ON ANNUAL REPORT DISCLOSURES A guide for directors, preparers and auditors. Australia: Australian Institute of Company Directors, Chartered Accountants Australia and New Zealand and CPA Australia.