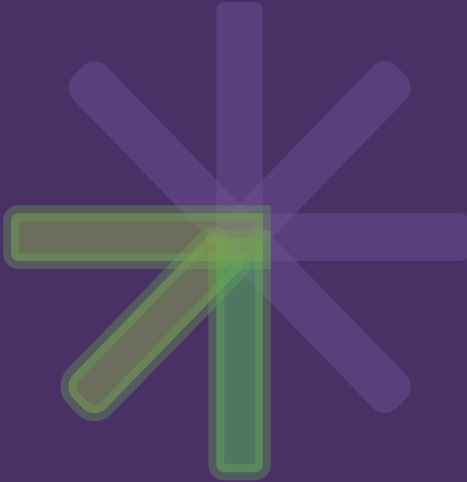


دورة إعداد التقرير السنوي من الإقفال المالي إلى الإفصاح وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية





دورة إعداد التقرير السنوي من الإفصاح المالي إلى الإفصاح وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

ملخص البرنامج

إعداد التقرير السنوي من الإفصاح المالي إلى الإفصاح وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى متقدم، موجهة إلى قيادات التقارير المالية، ويخرج منها كل مشارك بخطة لإعداد التقرير السنوي ومراجعة للإفصاحات في جهته. فكثير من التقارير السنوية تجمع تحت ضغط الوقت، مع قيود تسوية متأخرة وإيضاحات نمطية وسرد لا يطابق الأرقام. ويعامل البرنامج التقرير مشروعا محكوما، يبدأ بالجدول الزمني والإفصاح، ويمر بالعرض والإفصاح، وينتهي بالسرد والاعتماد والتدقيق. تقدم هذا البرنامج في إعداد التقرير السنوي والإفصاح المالي مارس للتدريب المملكة المتحدة.

المبررات المؤسسية

يعتمد المستثمرون والمقرضون ومجالس الإدارة على التقرير السنوي أكثر من أي وثيقة أخرى، ومع ذلك يعد في كثير من الجهات على عجل في نهاية السنة. وإعادة عرض الأرقام وإغفال الإفصاحات وطول استفسارات المدقق تكلف الجهة مصداقيتها. ويغير المعيار 18 IFRS شكل قائمة الدخل ويستلزم شرح مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، فيصبح التخطيط المبكر ضرورة.

- توقيت التقارير: يتحسن حين يتفق على الجدول الزمني والمسؤوليات ونقاط المراجعة قبل نهاية السنة.
- جودة الإفصاح: ترتفع حين تزيل أحكام الأهمية النسبية الحشو وتركز الإيضاحات على حاجة المستخدمين.
- كفاءة التدقيق: تزداد حين تكون الأحكام والتقديرات وأدلتها جاهزة عند وصول المدققين.

المبادئ والأساس المعرفي

- المعيار 18 IFRS للعرض والإفصاح في القوائم المالية: تشكل فئاته الجديدة ومجاميعه الفرعية وإفصاحات مقاييس الأداء محتوى الجلسة 2.
- بيان الممارسة 2 IFRS Practice Statement لأحكام الأهمية النسبية: تنظم خطواته الأربع الجلسة 3.
- بيان الممارسة 1 IFRS Practice Statement لتعليق الإدارة: يوجه إطاره السرد في الجلسة 4.
- معياري التدقيق ISA 700 وISA 701: تؤطر أمور التدقيق الرئيسية التعامل مع المدقق في الجلسة 4.



المشاركون المستهدفون

- القيادات المسؤولة عن الجدول الزمني للتقرير السنوي واعتمادهم.
- المدبرون الذين يصوغون إفصاحات السياسات المحاسبية والأحكام.
- المسؤولون عن تنسيق اعتماد التقارير المنشورة لدى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة.
- قيادات المالية التي تدير العلاقة مع المدققين الخارجيين في نهاية السنة.

يخدم البرنامج الشركات المدرجة والبنوك والشركات المملوكة للدولة والمجموعات العائلية في قطاعات الطاقة والعقار والخدمات المالية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء جدول زمني للتقرير السنوي بمسؤوليات ونقاط مراجعة واضحة.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم أثر المعيار IFRS 18 في عرض قائمة الأرباح أو الخسائر.
3. سيكون المشاركون قادرين على تبرير قرارات الإفصاح بتقييم موثق للأهمية النسبية.
4. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص التعارض بين القوائم والإيضاحات وتعليق الإدارة.
5. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات مسائل التدقيق ولجنة المراجعة قبل الاعتماد.
6. سيكون المشاركون قادرين على تصميم خطة لإعداد التقرير السنوي في جهتهم.

هيكل البرنامج

اليوم 1: إعداد التقرير السنوي مشروعا محكوما

من يملك كل جزء من التقرير السنوي، ومتى يجب أن يكون جاهزا؟

- مكونات التقرير السنوي والمسؤولون عنها
- الجدول الزمني العكسي من النشر إلى الإقفال السنوي
- الإقفال المحكم ومراجعات ما قبل الإقفال وضوابط التسويات المتأخرة
- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير وفق IAS 10
- ضبط النسخ ومصدر موحد للأرقام المنشورة

اليوم 2: عرض القوائم المالية الأساسية

كيف تعرض القوائم الأساسية، وما الذي يتغير بموجب IFRS 18؟



- الانتقال من IAS 1 إلى IFRS 18 وإعادة عرض أرقام المقارنة
- فئات التشغيل والاستثمار والتمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر
- المجاميع الفرعية المطلوبة ومبادئ التجميع والتفصيل
- مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ومطابقتها
- قائمة المركز المالي وعرض التدفقات النقدية وفق IAS 7

اليوم 3: الإيضاحات والسياسات والإفصاح المبني على الأهمية النسبية

أي الإفصاحات تهم المستخدمين، وكيف يوثق هذا القرار؟

- الخطوات الأربع للأهمية النسبية في IFRS Practice Statement 2
- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية وفق IAS 8
- الأحكام المهمة ومصادر عدم التأكد في التقديرات
- قوائم التحقق من الإفصاح مقابل الصياغة الخاصة بالجهة
- حذف الإيضاحات النمطية وغير الجوهرية

اليوم 4: السرد والاستدامة والتدقيق

هل يطابق السرد في مقدمة التقرير الأرقام في قوائمهم؟

- تعليق الإدارة وفق IFRS Practice Statement 1
- إفصاحات الاستدامة وفق IFRS S1 و IFRS S2 إلى جانب القوائم
- مقاييس الأداء البديلة واختبارات الاتساق
- تخطيط التدقيق وقوائم المستندات المطلوبة من الجهة وملفات الأدلة
- أمور التدقيق الرئيسية وفق ISA 701 ومناقشة تقرير المدقق

اليوم 5: تطبيق خطة إعداد التقرير السنوي

هل التقرير السنوي جاهز للاعتماد والنشر؟

- تطبيق الجدول الزمني من الجلسة 1 على جهة المشارك
- عرض آثار IFRS 18 من الجلسة 2 على مجلس الإدارة
- ملف لجنة المراجعة وتسلسل الاعتماد
- مراجعة ما بعد النشر وسجل الدروس المستفادة
- إنجاز خطة إعداد التقرير السنوي ومراجعة الإفصاحات



المنهجية

يعتمد البرنامج على تحليل حالات لتقارير سنوية منشورة من قطاعات مختلفة، ينقدها المشاركون من حيث العرض والإفصاح والاتساق، وتلي العروض الموجزة تمارين صياغة ومراجعة الأقران للإيضاحات واجتماع محاكاة للجنة المراجعة.

- نشاط مقترح: إعادة تبويب قائمة دخل وفق فئات IFRS 18.
- نشاط مقترح: تطبيق خطوات الأهمية النسبية لاختصار مجموعة إيضاحات.
- نشاط مقترح: عرض الأحكام الرئيسية على لجنة مراجعة محاكاة.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك خطة لإعداد التقرير السنوي ومراجعة للإفصاحات لجهته أو لشركة في حالة دراسية، تتضمن الجدول الزمني العكسي، وملخص أثر IFRS 18، وتقييم الأهمية النسبية للإيضاحات، وقائمة اتساق السرد، وتسلسل الاعتماد.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب إعداد التقرير السنوي المراقبين الماليين الذين يقودون التقرير كاملاً لأول مرة؟

نعم، فهو بمستوى متقدم، ويفترض معرفة عملية بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإقفال السنوي، ويركز على قيادة التقرير كله.

ما المعايير التي يقوم عليها تدريب إعداد التقرير السنوي والإفصاح المالي؟

يقوم على IFRS 18، وبيان الممارسة 2 IFRS Practice Statement للأهمية النسبية، وبيان الممارسة 1 IFRS Practice Statement لتعليق الإدارة، ومعياري التدقيق ISA 700 وISA 701.

كيف تستخدم خطة إعداد التقرير السنوي في العمل؟

تستخدمها للاتفاق على الجدول الزمني مع فريقك، وإحاطة لجنة المراجعة بآثار IFRS 18، وتركيز الإيضاحات.

بم يختلف إعداد التقرير السنوي عن دورات تحليل القوائم المالية؟

يركز على إعداد التقرير المنشور وعرضه واعتماده، لا على تفسير القوائم المالية للشركات الأخرى.