



**دورة معايير الإفصاح للشركات المدرجة: القطاعات
التشغيلية IFRS 8 وربحية السهم IAS 33 والتقارير
الأولية IAS 34 والأطراف ذات العلاقة IAS 24**



دورة معايير الإفصاح للشركات المدرجة: القطاعات التشغيلية IFRS 8 وربحية السهم IAS 33 والتقارير الأولية IAS 34 والأطراف ذات العلاقة IAS 24

مقدمة:

معايير الإفصاح للشركات المدرجة وفق IFRS 8 القطاعات التشغيلية وIAS 33 ربحية السهم وIAS 34 التقارير المالية الأولية وIAS 24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة محور هذه الدورة الممتدة أسبوع، وهي موجهة إلى وحدات التقارير المالية والتوحيد ومراجعة الإيضاحات، وتنتهي بإعداد خطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة لمجموعة الحالة. فجهات مراجعة الأوراق المالية تكرر استفساراتها حول تجميع القطاعات وعدد الأسهم المخفض والإيضاحات الأولية المقتضية وقوائم الأطراف ذات العلاقة الناقصة، مما يؤخر إعلان النتائج أو يفرض تعديل الإيضاحات. ويتولى المشاركون أصلاً إعداد القوائم الربعية والسنوية أو مراجعتها، ويتدربون عبر دراسة حالات على إيضاحات منشورة لمجموعات مدرجة. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- تحديد القطاعات التشغيلية من تقارير متخذ القرار التشغيلي الرئيسي، واختبار معايير التجميع والحدود الكمية، وإعداد مطابقات IFRS 8 مع الإجماليات الموحدة
- احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفق IAS 33، مع تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر الإصدارات وعناصر المنحة والأدوات المخفضة
- إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة والإيضاحات التفسيرية المختارة وفق IAS 34 بالقياس من بداية السنة حتى تاريخه وبالتقديرات الأولية
- حصر الأطراف ذات العلاقة وكبار موظفي الإدارة ومعاملاتهم، وصياغة إيضاحات IAS 24 بالأرصدة والتعهدات والمكافآت حسب الفئة
- مراجعة مجموعة إيضاحات لشركة مدرجة مقابل قائمة فحص الإفصاحات واستفسارات المراجعين المعتادة قبل إعلان النتائج
- بناء خطة جاهزية للإفصاح تحدد المسؤولين ومصادر البيانات ونقاط المراجعة على امتداد روزنامة التقارير الربعية والسنوية

الفئة المستهدفة:

- وحدات التقارير المالية المسؤولة عن إعداد القوائم الربعية والسنوية للمنشآت المدرجة
- وحدات توحيد القوائم المسؤولة عن بيانات القطاعات واستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة وسجلات رأس المال
- وحدات المحاسبة الفنية المسؤولة عن أوراق السياسات الخاصة بالقطاعات ومبالغ السهم الواحد والأطراف ذات العلاقة
- وحدات أمانة سر مجلس الإدارة والحوكمة المسؤولة عن سجلات أعضاء المجلس ومصالحهم وموافقات معاملات الأطراف ذات العلاقة
- وحدات المراجعة الداخلية ودعم لجنة المراجعة المسؤولة عن فحص الإيضاحات قبل نشرها
- مديرو المراجعة الخارجية المسؤولون عن فحص الإيضاحات الأولية والسنوية لعملائهم من الشركات المدرجة

محاور الدورة:

اليوم 1: مشهد التقارير في المنشآت المدرجة وخط الأساس للإيضاحات الحالية

- اختيارات نطاق التطبيق على المنشآت المدرجة في IFRS 8 وIAS 33
- روزنامة التقارير الربعية والسنوية ومحطات الإفصاح فيها
- أنماط خطابات ملاحظات مراجعي الأوراق المالية على الإيضاحات
- المقارنة المرجعية لإيضاحات تقارير سنوية منشورة من ثلاثة قطاعات
- ورقة عمل تقييم فجوات خط الأساس الحالي للإفصاح

اليوم 2: القطاعات التشغيلية وفق IFRS 8 وربحية السهم وفق IAS 33

- تحديد متخذ القرار التشغيلي الرئيسي من حزم تقارير المجلس
- ملف أدلة معايير التجميع وتشابه الخصائص الاقتصادية للقطاعات
- اختبارات الحدود الكمية ونسبة تغطية الإيرادات الخارجية
- جدول مطابقة إيرادات القطاعات وأرباحها وأصولها وخصومها
- بناء المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وفق IAS 33

اليوم 3: ربحية السهم المخفضة والقوائم الأولية وفق IAS 34 والأطراف ذات العلاقة وفق IAS 24

- ورقة عمل ترتيب الخيارات وحقوق الاكتتاب والأدوات القابلة للتحويل المخفضة
- إعادة عرض الربحية بعد أسهم المنحة وتجزئة الأسهم وإصدار الحقوق
- نموذج القوائم المختصرة والإيضاحات التفسيرية المختارة وفق IAS 34
- الأحداث والمعاملات المهمة منذ آخر تقرير سنوي
- خريطة الأطراف ذات العلاقة وسجل كبار موظفي الإدارة وفق IAS 24

اليوم 4: الحالات الإشكالية وملاحظات المراجعين وضوابط الإفصاح

- تشخيص عدم اتساق إيضاح القطاعات مع تعليق الإدارة
- استبعاد الأدوات غير المخفضة والأسهم المحتمل إصدارها المشروطة
- معدل ضريبة الدخل في الفترات الأولية وتقديرات الإيرادات الموسمية
- إعفاء المنشآت المرتبطة بالحكومة وكشف المعاملات غير المفصح عنها
- اعتماد قائمة فحص الإفصاحات ومصفوفة ضوابط مراجعة الإفصاحات

اليوم 5: دراسة الحالة وإعداد خطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة

- إعادة بناء إيضاح القطاعات وجدول المطابقة لمجموعة الحالة
- إعداد إيضاح ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمجموعة الحالة
- التقرير الأولي المختصر وإيضاح الأطراف ذات العلاقة لمجموعة الحالة
- الرد على استفسارات مراجع افتراضي وسجل تصحيح الإيضاحات
- استكمال خطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة وعرضها أمام لجنة تقييم

المهارات التي ستكتسبها:

- تحديد القطاعات التشغيلية
- مطابقة بيانات القطاعات
- احتساب عدد الأسهم المخفض
- صياغة الإيضاحات الأولية
- حصر الأطراف ذات العلاقة
- تحليل مكافآت كبار موظفي الإدارة
- مراجعة قوائم فحص الإفصاح
- الرد على استفسارات المراجعين

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تقديم خطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة لمجموعة الحالة إلى المراقب المالي ولجنة المراجعة والشريك المسؤول لدى المراجع الخارجي
- تحديد عدد القطاعات الواجب عرضها، والأدوات الداخلة في ربحية السهم المخفضة، وأرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تحتاج إفصاحاً مستقلاً
- تجنب تأخر إعلان النتائج وخطابات ملاحظات المراجعين وتعديل الإيضاحات المنشورة بسبب ضعف إفصاحات القطاعات أو السهم أو الفترات الأولية أو الأطراف ذات العلاقة
- نقل جداول المطابقة وأوراق عمل عدد الأسهم ونماذج الإيضاحات الأولية وسجل الأطراف ذات العلاقة إلى فرق إعداد التقارير

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يعرض المشاركون خطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة على المراقب المالي ولجنة المراجعة والشريك المسؤول لدى المراجع الخارجي، فيعتمدون بموجبها المسؤولين عن كل إيضاح ومصادر البيانات ونقاط المراجعة قبل الإعلان الربعي التالي. وتطبق وحدة التقارير في تلك الدورة جدول مطابقة القطاعات وورقة عمل عدد الأسهم ونموذج الإيضاحات الأولية وسجل الأطراف ذات العلاقة. وبعد أول ربع يدار وفق الخطة، تقارن الوحدة استفسارات جهات المراجعة والمراجع الخارجي بالدورة السابقة، ثم تحدث قائمة فحص الإفصاحات والمسؤولين.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشاركون قبل دورة معايير الإفصاح للشركات المدرجة وفق IFRS 8 وIAS 33 وIAS 34 وIAS 24؟

يحتاج المشاركون إلى خبرة في إعداد القوائم المالية وفق IFRS أو مراجعتها وفهم أساسيات التوحيد، ولا يشترط تخصص سابق في القطاعات أو ربحية السهم. ويساعده إحضار إيضاح قطاعات أو إيضاح ربحية سهم أو تقرير أولي منشور حديثاً على تطبيق دراسة الحالة على تقارير جهته.

بم تختلف دورة معايير الإفصاح للشركات المدرجة عن دورات IFRS العامة أو علاقات المستثمرين؟

تركز هذه الدورة على أربعة معايير تخص المنشآت المدرجة وتعمل على مستوى الإيضاح: مطابقات القطاعات وعدد الأسهم والإيضاحات الأولية وقوائم الأطراف ذات العلاقة. أما دورات IFRS العامة فتتناول الاعتراف والقياس في معايير كثيرة، ودورات علاقات المستثمرين تتناول القصة الاستثمارية والحوار مع المحليين.

لماذا تكثر استفسارات المراجعين حول معايير الإفصاح للشركات المدرجة في القطاعات والأطراف ذات العلاقة؟

لأن إيضاح القطاعات يعتمد على أحكام التقارير الداخلية التي يقارنها المراجعون بتعليق الإدارة، ولأن إيضاح الأطراف ذات العلاقة يعتمد على سجلات لا تملكها الإدارة المالية غالباً. لذلك يجذب ضعف أدلة التجميع أو غياب فئات مكافآت كبار موظفي الإدارة استفسارات متكررة.

ماذا يعود به المشاركون من دورة معايير الإفصاح للشركات المدرجة؟

يعود المشاركون بخطة جاهزية الإفصاح للشركة المدرجة لمجموعة الحالة، ومعها جدول مطابقة القطاعات وورقة عمل عدد الأسهم المخفض ونموذج للإيضاحات الأولية وسجل للأطراف ذات العلاقة وقائمة فحص للإفصاحات، يمكن تكييفها لدورة التقارير في جهته.