JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة

19 – 30 يوليو 2027

سنغافورة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة

المرجع: 61234_1670 **التاريخ:** 19 – 30 يوليو 2027 **المكان:** سنغافورة **الرسوم:** GBP 12000

دورة التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين لمحاسبي التقارير والمراقبين الماليين وقادة تقارير المستثمرين في الشركات المدرجة، ويبني فيها كل مشارك ملف التقارير المرحلية الذي يقود الربع من القطع المحاسبي إلى القوائم المختصرة والإيضاحات واعتماد لجنة المراجعة ثم الإيداع. فالمستثمرون والأسواق ينتظرون اليوم أرقاما ربعية سريعة ومتسقة. وقد صممت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة حول دورة التقارير الربعية للجهة المصدرة المدرجة.

لماذا تهم التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة الآن

تشكل ثلاث فئات التقارير المرحلية في الشركة المدرجة اليوم: مستثمرون ومحللون يتفاعلون خلال ساعات مع الأرقام الربعية، ولجان مراجعة عليها اعتماد القوائم المختصرة في جدول زمني ضيق، وجهات سوق تنتظر إيداعات كاملة وفي وقتها. والجهة المصدرة التي تحسن التقرير تكسب المصداقية واستقرار التقييم، أما التي تعيد عرض أرقامها أو تفوت نافذة الإيداع أو تفصح بصورة متفاوتة فتواجه خطر تعليق التداول وفقدان الثقة. وتستند الدورة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، وبخاصة معيار المحاسبة الدولي IAS 34 الخاص بالتقارير المالية الأولية، مع ممارسات الإفصاح عن الزكاة وضريبة الدخل المنتظرة من الجهات المصدرة المدرجة.

المستفيدون من التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة

- محاسبو التقارير الذين يعدون القوائم المختصرة الربعية وإيضاحاتها
- المراقبون الماليون الذين يملكون جدول الإقفال ويوقعون ميزان المراجعة المرحلي
- قادة علاقات المستثمرين والإفصاح الذين يصوغون إعلانات النتائج وإشعارات السوق
- مختصو الزكاة والضريبة الذين يحسبون أعباء الفترة وإفصاحاتها الداعمة
- فرق المراجعة الداخلية والحوكمة التي تعد الحزم المقدمة إلى لجنة المراجعة

تكون الفائدة أكبر حين ترسل الإدارة المالية قادة التقارير والضريبة وعلاقات المستثمرين معا، لأن الإيداع الربعي النظيف يتوقف على اتفاق هذه الفئات الثلاث على الأرقام والصياغة قبل اجتماع مجلس الإدارة.

قدرات التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة

يتعلم المشاركون إدارة كل ربع كسلسلة منضبطة تتطابق فيها التقديرات والإيضاحات والإعلانات بعضها مع بعض وتصمد أمام فحص المراجعين ولجنة المراجعة.

- تطبيق قواعد الاعتراف والقياس للفترات المرحلية بما فيها التقديرات والموسمية — توقيع المراقب المالي
- بناء قوائم مختصرة وإيضاحات تفسيرية مختارة تفي بالحد الأدنى لمحتوى التقرير المرحلي — لجنة المراجعة
- حساب عبء الزكاة وضريبة الدخل للفترة بمعدلات فعلية سنوية مقدرة — قادة الضريبة والتقارير
- تصميم قائمة تحقق للإفصاح ومرشح أهمية نسبية للأحداث والمعاملات الجوهرية — لجنة الإفصاح
- اختبار الاتساق بين القوائم المالية وإعلان النتائج وعرض المستثمرين — علاقات المستثمرين
- تحديد جدول إيداع ببوابات فحص وفحص المراجع الخارجي واعتماد المجلس — المدير المالي

مصطلحات التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة الأساسية

- التقرير المالي المرحلي — مجموعة قوائم مالية كاملة أو مختصرة لفترة أقصر من السنة المالية الكاملة.
- القوائم المالية المختصرة — قوائم تحتفظ بعناوين القوائم السنوية ومجاميعها الفرعية مع إيضاحات تفسيرية مختارة فقط.
- المعدل الضريبي الفعلي السنوي المقدر — معدل الضريبة المتوقع للسنة كاملة يطبق على ربح الفترة قبل الضريبة لقياس عبئها.
- وعاء الزكاة — مقياس الأصول والأموال الذي تحسب عليه الزكاة وفق القواعد المطبقة على الفترة.
- ارتباط الفحص المحدود — إجراء تأكيد محدود يجريه المراجع الخارجي على القوائم المرحلية، وهو أضيق من المراجعة الكاملة.
- المعلومة الجوهرية — أي واقعة أو حدث يمكن أن يؤثر بصورة معقولة في قرار المستثمر بشأن أوراق الجهة المصدرة المالية.

التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة يوما بيوم

اليوم 1: دورة تقارير الجهة المصدرة المدرجة

- واجبات الإفصاح المستمر للجهات المصدرة المدرجة — ثقة السوق
- أهداف التقرير المرحلي مقارنة بالسنوي — نطاق العمل الربعي
- أصحاب المصلحة في الإيداع الربعي — المستثمرون والمحللون والمراجعون
- تقويم التقارير ونوافذ الإيداع — واقعية الجدول الزمني
- حالات من جهات مصدرة بنكية وصناعية — إخفاقات الإيداع الشائعة

اليوم 2: الاعتراف والقياس وفق IAS 34

- منهج الفترة المستقلة وفق IAS 34 — أساس القياس المرحلي
- معالجة الإيرادات الموسمية والدورية — نتائج ربعية عادلة
- التكاليف المتكبدة بصورة غير منتظمة خلال السنة — الاستحقاق أو التأجيل
- استخدام التقديرات في الفترات المرحلية — الموثوقية مقابل السرعة
- التغير في التقديرات والسياسات المحاسبية — قابلية المقارنة بين الأرباع

اليوم 3: القوائم المختصرة والإيضاحات

- المكونات الدنيا للتقرير المرحلي — اكتمال المحتوى
- قائمة الإيضاحات التفسيرية المختارة — التغيرات الجوهرية منذ نهاية السنة
- الفترات المقارنة والأرقام التراكمية — اتساق العرض
- المعلومات القطاعية في التقارير المرحلية — رؤية الأداء التشغيلي
- إفصاحات تسلسل القيمة العادلة للفترات المرحلية — شفافية الأدوات المالية

اليوم 4: الزكاة وضريبة الدخل في الفترات المرحلية

- طريقة المعدل الضريبي الفعلي السنوي المقدر — عبء الضريبة للفترة
- احتساب وعاء الزكاة للحسابات الربعية — دقة الاستحقاق
- المنشآت ذات الملكية المختلطة وتوزيع الأعباء — التخصيص الصحيح
- حركات الضريبة المؤجلة بين الأرباع — سلامة قائمة المركز المالي
- نزاعات الربط والمواقف الضريبية المحتملة — حكم الإفصاح

اليوم 5: الأحداث الجوهرية والأمور اللاحقة

- الأحداث بعد نهاية الفترة المرحلية — التعديل أو الإفصاح
- مؤشرات الهبوط بين الاختبارات السنوية — قرارات التخفيض المرحلية
- اندماج الأعمال والاستبعادات في منتصف السنة — الآثار المحاسبية المرحلية
- معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الربع — اكتمال الإفصاح
- تقييم الاستمرارية في نهاية الربع — طمأنة مجلس الإدارة

اليوم 6: الأهمية النسبية وضوابط الإفصاح

- حدود الأهمية النسبية المرحلية — قرارات إدراج الإيضاحات
- ميثاق لجنة الإفصاح وعضويتها — المساءلة عن التوقيع
- الإقرارات الفرعية من وحدات الأعمال — أدلة إقرارات الإدارة
- اختبار ضوابط الإفصاح وتوثيقها — عملية إيداع موثوقة
- بروتوكول تصحيح الأخطاء وإعادة العرض — سلامة الربع السابق

اليوم 7: إعلانات النتائج وإشعارات السوق

- بنية إعلان النتائج ورسائله الرئيسة — وضوح الصورة للمستثمر
- مقاييس الأداء البديلة ومطابقاتها — مقاييس غير معيارية موثوقة
- فحص الاتساق بين القوائم والإعلان والعرض — رواية واحدة
- إشعارات المعلومات الجوهرية الطارئة — إفصاح السوق في وقته
- النسختان العربية والإنجليزية المتوازيتان — اتساق اللغة

اليوم 8: التقارير إلى لجنة المراجعة

- تصميم الحزمة الربعية للجنة المراجعة — رقابة مركزة
- ورقة الأحكام والتقديرات الرئيسة — مساءلة اللجنة
- نتائج فحص المراجع الخارجي — المعالجة قبل الاعتماد
- الإبلاغ عن قصور الرقابة الداخلية — تتبع المعالجة
- محاضر اللجنة وأدلة الاعتماد — سجل الحوكمة

اليوم 9: جاهزية الإيداع والإقفال الربعي

- جدول الإقفال السريع ببوابات الفحص — إيداع في الموعد
- صيغ الإيداع الإلكتروني وفحوص الترميز — جودة التقديم
- تنسيق فحص المراجع وقوائم الطلبات — ارتباط سلس
- ضبط إصدارات مجموعة الإيداع — نسخة معتمدة واحدة
- جلسة ما بعد الإيداع وسجل الدروس — تحسين الربع التالي

اليوم 10: ممارسة ملف التقارير المرحلية

- قوائم مختصرة لربع نموذجي — تطبيق قواعد IAS 34
- أوراق عمل الزكاة والضريبة للفترة — تطبيق طرق المعدل الفعلي
- قائمة تحقق الإفصاح مع قرارات الأهمية النسبية — تطبيق اختيار الإيضاحات
- مسودتا حزمة لجنة المراجعة وإعلان النتائج — تطبيق فحوص الاتساق
- إتمام ملف التقارير المرحلية وجدول الإيداع — جولة الاعتماد

تطبيق التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة بعد الدورة

- رسم إقفال الربع القادم على جدول إيداع يحدد بوابات الفحص ومواعيد فحص المراجع واعتماد لجنة المراجعة، ثم تسجيل مواضع ضياع الوقت.
- إعادة بناء قائمة تحقق الإفصاح المرحلي بقرارات أهمية نسبية صريحة، وتوقيعها من لجنة الإفصاح قبل وصول القوائم المختصرة إلى المجلس.

أسئلة حول التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة

ما التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة ولماذا تهم الآن؟

التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة هي إعداد القوائم المختصرة ومعلومات السوق واعتمادها وإيداعها كل ربع. وتهم الآن لأن المستثمرين يتفاعلون مع النتائج خلال ساعات، والأسواق تنتظر إيداعات كاملة ومتسقة وفي وقتها.

ما الأدوار الأكثر استفادة من التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة؟

محاسبو التقارير والمراقبون الماليون وقادة علاقات المستثمرين ومختصو الزكاة والضريبة وفرق الحوكمة هم الأكثر استفادة. وتكون استفادتك أكبر إذا كنت تعد الأرقام الربعية وإعلانات السوق أو تفحصها أو تعتمدها لجهة مصدرة مدرجة.

كيف تختلف دورة التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة عن دورة التقارير المالية السنوية؟

تركز على الربع بدلا من نهاية السنة. فدورات التقارير السنوية تغطي القوائم الكاملة وكل المعايير، أما هذه الدورة فتغطي القياس المرحلي والإيضاحات المختصرة وأعباء الضريبة للفترة وضوابط الإفصاح والإعلانات وجداول الإيداع.

ماذا أعود به من دورة التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة؟

تعود بملف التقارير المرحلية: نماذج قوائم مختصرة، وأوراق عمل الزكاة والضريبة، وقائمة تحقق للإفصاح بقرارات الأهمية النسبية، وحزمة للجنة المراجعة، وجدول إيداع مكيف مع جهتك المصدرة.

التقارير المرحلية والإفصاح للشركات المدرجة: الطريق إلى الأمام

يوجه ملف التقارير المرحلية أولا إقفال الربع القادم، حيث يقرر المراقب المالي أي بوابات الفحص تتقدم ومن يوقع كل إيضاح. ويستخدم محاسبو التقارير نماذجه كل ربع، وتتلقى لجنة المراجعة حزما أكثر استقرارا. وبعد الإيداع الأول تستحق قرارات الأهمية النسبية وبنية الإعلان مراجعة جديدة، لأن المعاملات الجديدة وأسئلة المستثمرين تغير ما يحتاج السوق إلى قراءته.