

# العايير المصرية لمهام الفحص المحدود



# المعييار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها



# المعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها

## المحتويات

الفقرات	
٣-١	المقدمة
٦-٤	المبادئ العامة لمهمة الفحص المحدود
٩-٧	أهداف مهام الفحص المحدود
١١-١٠	الاتفاق على شروط المهمة
٢٩-١٢	إجراءات عملية الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣٣-٣٠	تقييم التحريفات
٣٥-٣٤	إقرارات الإدارة
٣٧-٣٦	مسئولية المراقب عن المعلومات المرافقة
٤٢-٣٨	المراسلات
٦٣-٤٣	إعداد تقارير عن طبيعة ومدى ونتائج الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٦٤	التوثيق

- ملحق (١) مثال لخطاب ارتباط المهمة الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
- ملحق (٢) الإجراءات التحليلية التي يقوم المراقب بدراستها في أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية
- ملحق (٣) مثال لخطاب بإقرارات الإدارة
- ملحق (٤) أمثلة لتقارير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
- ملحق (٥) أمثلة لتقارير فحص محدود باستنتاج متحفظ للخروج عن إطار إعداد التقارير المالية المطبق
- ملحق (٦) أمثلة لتقارير باستنتاج مُتَحَفَظ لقيود على نطاق عمل المراقب لم تفرضه الإدارة
- ملحق (٧) أمثلة على تقارير باستنتاج عكسي بسبب الخروج عن تطبيق إطار إعداد التقارير المالية المطبق

## المعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها

### المقدمة

١- يهدف هذا المعيار لمهام الفحص المحدود إلى وضع معايير وتوفير إرشادات بشأن المسؤوليات المهنية للمراقب عندما يأخذ على عاتقه القيام بمهمة فحص محدود للقوائم المالية الدورية الخاصة بعمل المراجعة، وبشأن شكل ومحتوى التقرير. ويستخدم مصطلح مراقب في هذا المعيار لمهام الفحص المحدود ليس بسبب أن المراقب يقوم بمهمة مراجعة ولكن بسبب أن نطاق هذا المعيار مقصور على عملية فحص محدود للقوائم المالية الدورية التي يقوم بها مراقب الحسابات على القوائم المالية للمنشأة.

٢- تحقيقاً لأغراض هذا المعيار فإن القوائم المالية الدورية هي قوائم مالية تعد وتعرض طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق وتشمل إما مجموعة من القوائم المختصرة أو الكاملة لفترة تعد أقصر من العام المالي للمنشأة.

٣- وينبغي على المراقب المكلف بأداء عملية فحص محدود للمعلومات المالية الدورية أن يقوم بأداء هذا الفحص طبقاً لهذا المعيار. ويتفهم المراقب من خلال أداء مراجعة القوائم المالية السنوية طبيعة المنشأة وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية فيها. وعندما يكلف المراقب بمهمة فحص للقوائم المالية الدورية فإن هذا التفهم يتم تحديثه من خلال استفساراته في سياق عملية الفحص المحدود، كما يساعد هذا التفهم المراقب في التركيز على الاستفسارات التي يجب عملها وغيرها من الإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص المحدود التي يجب تطبيقها.

### المبادئ العامة لمهمة الفحص المحدود

٤- على المراقب الالتزام بنفس المتطلبات الأخلاقية والسلوكية المتعلقة بعملية مراجعة القوائم المالية السنوية الخاصة بالمنشأة. وتحكم تلك المتطلبات الأخلاقية المسؤوليات المهنية لمراقب الحسابات وعلى الأخص فيما يتعلق بالاستقلالية والنزاهة الموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني والمعايير الفنية.

٥- ينبغي على المراقب تنفيذ إجراءات مراقبة الجودة التي تطبق في كل عملية على حده. وتتضمن عناصر مراقبة الجودة التي ترتبط بكل عملية، مسؤوليات قيادة المؤسسة المتعلقة بالجودة في مهمة المراجعة والمتطلبات الأخلاقية، وقبول واستمرار العلاقات مع العميل، وغير ذلك من المهام المحددة، واختبار فريق المهام وأداء عملية المراجعة والمتابعة.

٦- ينبغي على مراقب الحسابات تخطيط عملية الفحص وأدائها متخذاً نوعاً من الشك المهني ومدركاً لإمكانية حدوث ظروف قد تستدعي القيام بتعديل هام في القوائم المالية الدورية حتى تكون معدة في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق. ويعني اتخاذ أسلوب الشك المهني أن المراقب يقوم بعمل تقييم انتقادي ويعقل يقظ لصحة الأدلة التي تم الحصول عليها وأن يكون منتبهاً إلى الأدلة التي تناقض بعضها أو تدعو إلى التساؤل بشأن مصداقية المستندات أو الإقرارات التي تقدمها إدارة المنشأة.

### أهداف مهام الفحص المحدود

٧- يعتبر الهدف من عملية الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية هو تمكين المراقب، استناداً إلى عملية الفحص المحدود من إبداء استنتاج عما إذا كان، قد نما إلى علمه ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية غير معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق. ويقوم المراقب بعمل الاستفسارات كما يقوم بأداء الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود وذلك حتى يمكنه تقليل خطر إبداء استنتاج غير ملائم إلى مستوى مقبول، بعدم وجود تحريفات مؤثرة أو جوهرية في القوائم المالية الدورية.

٨- يختلف الهدف من عملية الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية اختلافاً جوهرياً عن الهدف من عملية مراجعة تم أداءها طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. فلا توفر عملية فحص محدود لقوائم مالية دورية أساساً لإبداء الرأي عن ما إذا كانت القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

٩- يعتبر الفحص، على خلاف عملية المراجعة، غير مصمم للحصول على درجة تؤكد مناسبة بأن القوائم المالية الدورية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. ويتكون الفحص من عمل استفسارات وبصورة أساسية من الأشخاص المسئولون عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق



الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويمكن أن يؤدي الفحص المحدود إلى وصول أمور هامة إلى علم المراقب تؤثر على القوائم المالية الدورية، ولكنه لا يوفر جميع الأدلة التي قد تكون مطلوبة في عملية المراجعة.

## الاتفاق على شروط المهمة

١٠- ينبغي أن يتفق المراقب والعميل على شروط المهمة.

١١- عادة ما تسجل الشروط المتفق عليها للمهمة في خطاب الارتباط أو في صورة أخرى مناسبة لمثل هذا التعاقد. ويساعد مثل هذا النوع من المراسلات على تجنب سوء الفهم بخصوص طبيعة المهمة وعلى وجه التحديد هدف ونطاق عملية الفحص المحدود، ومسئوليات الإدارة، ومسئوليات المراقب، ودرجة التأكد التي يتم الحصول عليها، وطبيعة وشكل التقرير. وعادة ما يغطي الخطاب الأمور التالية:

- هدف عملية الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية.
- نطاق عملية الفحص المحدود.
- مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية.
- مسئولية الإدارة عن وضع والحفاظ على نظام رقابة داخلية فعال متعلق بإعداد القوائم المالية الدورية.
- مسئولية الإدارة عن إعداد جميع السجلات المالية والمعلومات ذات الصلة المتاحة لمراقب الحسابات.
- موافقة الإدارة على تزويد المراقب إقرارات مكتوبة لتأكيد الإقرارات التي تم إعدادها شفاهة أثناء عملية الفحص المحدود بالإضافة إلى الإقرارات الواردة في سجلات المنشأة.
- الشكل والمحتوى المتوقع للتقرير الواجب إصداره بما في ذلك تحديد المرسل إليه التقرير.
- موافقة الإدارة على أن يشير أي مستند يحتوي على قوائم مالية دورية إلى أن تلك القوائم قد تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات المنشأة وأن تقرير الفحص المحدود مرفق أيضا في المستند.

وهناك نموذج توضيحي لخطاب الارتباط موضح في الملحق (١) من هذا المعيار ويمكن أيضا أن تدمج شروط مهمة الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية مع شروط مهمة مراجعة القوائم المالية السنوية.

## إجراءات عملية الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية تفهم المنشأة وبيئتها بما فى ذلك نظام الرقابة الداخلية بها

١٢- للتخطيط ولأداء المهمة ، ينبغي على المراقب التوصل إلى تفهم كاف للمنشأة وبيئتها بما فى ذلك الرقابة الداخلية فيها حيث أنها ترتبط بإعداد كل من القوائم المالية السنوية والدورية وذلك حتى يتمكن من :

- (أ) تحديد أنواع التحريفات الهامة المحتملة ودراسة احتمالية حدوثها.
- (ب) اختيار الاستفسارات والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود التي ستمد المراقب بأساس لإعداد تقرير عما إذا كان قد نأ إلى علمه ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية ليست معدة فى جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

١٣- كما ينص معيار المراجعة المصري رقم (٣١٥) ” تفهم المنشأة وبيئتها وتقييم مخاطر التحريف الهام“ فإن مراقب الحسابات الذي قام بمراجعة القوائم المالية الخاصة بالمنشأة لفترة سنوية أو أكثر يحصل على تفهم كاف للمنشأة وبيئتها بما فى ذلك الرقابة الداخلية فيها ، حيث أنها ترتبط بإعداد القوائم المالية السنوية وذلك للقيام بعملية المراجعة. وعند التخطيط لعملية فحص محدود للقوائم المالية الدورية يقوم المراقب بتحديث هذا التفهم. كما يحصل المراقب أيضا على تفهم كاف لعناصر الرقابة الداخلية التي ترتبط بإعداد القوائم المالية الدورية حيث انه يمكن أن تختلف عن تلك العناصر حيث أنها ترتبط بالمعلومات المالية السنوية.

١٤- يستخدم المراقب تفهمه للمنشأة وبيئتها بما فى ذلك نظام الرقابة الداخلية بها لتحديد الاستفسارات الواجب عملها والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الواجب تطبيقها ، كما يقوم بتحديد الأحداث المحددة والمعاملات والتأكدات التي يمكن أن توجه إليها الاستفسارات أو الإجراءات التحليلية أو غيرها من إجراءات الفحص المحدود الواجب تطبيقها.

١٥- وعادة ما تتضمن الإجراءات التي يقوم المراقب بأدائها لتحديث تفهمه للمنشأة وبيئتها بما فى ذلك نظام الرقابة الداخلية بها ، ما يلي :

- الإطلاع على المستندات الخاصة بمراجعة السنة السابقة وعمليات الفحص المحدود لفترات الدورية السابقة للسنة الحالية والفترة الدورية المقابلة للعام السابق ، وذلك

- ليتمكن من تحديد الأمور التي يمكن أن تؤثر على القوائم المالية الدورية للفترة الحالية.
  - دراسة أية مخاطر هامة بما في ذلك خطر تجاوزات الإدارة لأنظمة الرقابة التي تم تحديدها في عملية مراجعة القوائم المالية للعام السابق.
  - قراءة احداث معلومات مالية سنوية و المعلومات المقارنة للفترة الدورية السابقة.
  - دراسة الأهمية النسبية مع الإشارة إلى إطار إعداد التقارير المالية المطبق حيث انها ترتبط بالقوائم المالية الدورية للمساعدة في تحديد طبيعة ومدى الإجراءات الواجب تطبيقها وتقييم تأثير التحريفات.
  - دراسة طبيعة أية تحريفات هامة ومؤثرة تم تصحيحها بالإضافة إلى أية تحريفات غير هامة تم تحديدها ولم يتم تصحيحها في القوائم المالية الخاصة للعام السابق.
  - دراسة الأمور المحاسبية المالية الهامة والأمور الخاصة بإعداد التقارير التي يمكن أن يكون لها أهمية مستمرة مثل أوجه الضعف الهام في الرقابة الداخلية.
  - دراسة نتائج أي إجراءات مراجعة تم أداؤها فيما يخص القوائم المالية للعام الحالي.
  - دراسة نتائج أي عمليات مراجعة داخلية تم أداؤها والإجراءات اللاحقة التي قامت بها الإدارة.
  - الاستفسار من الإدارة عن نتائج تقييمها لخطر إمكانية تحريف القوائم المالية الدورية تحريفاً هاماً ومؤثراً نتيجة للغش والتدليس.
  - الاستفسار من الإدارة عن تأثير التغييرات في أنشطة المنشأة.
  - الاستفسار من الإدارة عن أية تغييرات هامة في الرقابة الداخلية والتأثير المحتمل لأي من تلك التغييرات على إعداد القوائم المالية الدورية.
  - الاستفسار من الإدارة عن إجراءات إعداد القوائم المالية الدورية ومصداقية السجلات المحاسبية ذات الصلة التي تم مطابقتها أو تسويتها مع القوائم المالية الدورية.
- ١٦- يقوم المراقب بتحديد طبيعة إجراءات الفحص المحدود، إن وجدت، وذلك ليتم أدائها على المكونات، ومتى كان ذلك مطلوباً، يقوم بتوصيل مثل تلك الأمور للمراقبين الآخرين المشتركين في الفحص المحدود. وتشمل العوامل التي يجب دراستها الأهمية النسبية للقوائم المالية الدورية الخاصة بالمكونات و خطر التحريف فيها وتفهم المراقب للمدى الذي يمكن معه للرقابة الداخلية أن تكون مركزية أو لا مركزية عند إعداد مثل تلك المعلومات.

١٧- حتى يمكن التخطيط و أداء عملية فحص محدود للقوائم المالية الدورية ، ينبغي على مراقب الحسابات الذى تم تعيينه حديثا ويكون لم يقم بأداء عملية مراجعة للقوائم المالية السنوية بعد ، طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، أن يحصل على تفهم للمنشأة وبيئتها بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية بها حيث أنها ترتبط بإعداد كل من القوائم المالية السنوية والدورية .

١٨- يساعد هذا الفهم مراقب الحسابات فى أن يقوم بتركيز الاستفسارات التي يتم عملها والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود التي يتم تطبيقها عند أداء عملية فحص محدود للقوائم المالية الدورية طبقا لهذا المعيار. وكجزء من الحصول على هذا الفهم عادة ما يقوم مراقب الحسابات بعمل استفسارات من مراقب الحسابات السابق ، ومتى كان ذلك ممكناً ، يقوم بفحص مستندات المراقب السابق لعملية المراجعة السنوية السابقة ولأى فترات دورية سابقة في العام الحالي يكون المراقب السابق قد قام بفحصها. وعند القيام بذلك يقوم المراقب بدراسة طبيعة أية تحريفات تم تصحيحها وأية تحريفات اكتشفت بمعرفة المراقب السابق لم يتم تصحيحها وأية مخاطر هامة بما فى ذلك خطر تجاوزات الإدارة للرقابة وأية أمور محاسبية هامة أو أية أمور متعلقة بإعداد التقارير التي يمكن أن يكون لها أهمية مستمرة مثل أوجه الضعف الهام في الرقابة الداخلية.

### الاستفسارات والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود

١٩- على المراقب أن يقوم بعمل استفسارات وبصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويقوم بأداء الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود لتمكين المراقب من التوصل لاستنتاج عما إذا كان قد نما إلى علمه - استنادا على الإجراءات التي تم أدائها - ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

٢٠- عادة لا يتطلب الفحص المحدود اختبارات للسجلات المحاسبية من خلال التفتيش أو الملاحظة أو المصادقات. وعادة ما تقتصر الإجراءات الخاصة بأداء فحص محدود للقوائم المالية الدورية على عمل الاستفسارات بصورة أساسية من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وعلى تطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ولا تشمل

تأييد المعلومات التي تم الحصول عليها والتي تخص أمور محاسبية هامة تتعلق بالقوائم المالية الدورية. ويؤثر تفهم المراقب للمنشأة وبيئتها بما فى ذلك نظام الرقابة الداخلية فيها ونتائج تقييم الخطر المتعلق بعملية المراجعة السابقة ودراسة المراقب للأهمية النسبية حيث أنها ترتبط بالمعلومات المالية الدورية ، على طبيعة ومدى الاستفسارات التي يجب عملها والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود المطبقة.

٢١- عادة ما يقوم المراقب بأداء الإجراءات التالية:

- الإطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والمسئولون عن الحوكمة وغيرهم من اللجان المناسبة لتحديد الأمور التي يمكن أن تؤثر على القوائم المالية الدورية والاستفسار بشأن أمور تم التعامل معها في الاجتماعات التي لا يتوافر لها محاضر ويمكن أن تؤثر على القوائم المالية الدورية.
- دراسة تأثير الأمور التي أدت إلى حدوث تعديلات في تقرير المراجعة أو الفحص المحدود أو التسويات المحاسبية أو التحريفات التي لم يتم تسويتها- إن وجدت - وذلك أثناء عملية المراجعة أو الفحص المحدود السابق.
- الاتصال - حيثما كان ملائما - مع المراقبين الآخرين الذين يقومون بأداء عملية فحص معلومات مالية دورية للتقرير عن عناصر هامة متعلقة بالمنشأة.
- الاستفسار من أعضاء الإدارة المسئولون عن الأمور المالية والمحاسبية وغيرها حسبما يكون ذلك ملائما بشأن ما يلي:
  - ما إذا كان قد تم إعداد القوائم المالية الدورية وعرضها طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .
  - ما إذا كان قد حدثت أية تغييرات في المبادئ المحاسبية أو في طرق تطبيقها.
  - ما إذا كانت هناك أية معاملات جديدة تستلزم تطبيق مبدأ محاسبي جديد.
  - ما إذا كانت القوائم المالية الدورية تحتوي على أية تحريفات تم معرفتها ولم يتم تصحيحها.
  - الأمور غير العادية أو المعقدة التي يمكن أن تكون قد أثرت على القوائم المالية الدورية مثل تجميع الأعمال أو التخلص من جزء من النشاط.
  - الافتراضات الهامة المتعلقة بقياس القيمة العادلة أو الافصاحات وإتجاهات الإدارة وقدرتها على القيام بأعمال معينة نيابة عن المنشأة.
  - ما إذا كانت معاملات الأطراف ذوى العلاقة قد تم معالجتها بصورة ملائمة

- والإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية.
- التغييرات الهامة في الارتباطات والالتزامات التعاقدية.
- التغييرات الهامة في الالتزامات الطارئة بما في ذلك القضايا أو الدعاوي.
- الالتزام بتعهدات الدين.
- الأمور التي أثير حولها تساؤلات في سياق تطبيق إجراءات الفحص المحدود.
- المعاملات الهامة التي حدثت في الأيام الأخيرة من الفترة الدورية أو الايام الأولى في الفترة الدورية المقبلة.
- المعرفة بأي أعمال غش - أو الشك في احتمالية وجودها - تؤثر على المنشأة وتتعلم بما يلي:

- الإدارة
- الموظفين الذين يلعبون أدوارا هاما في الرقابة الداخلية.
- غيرهم حيث يمكن أن يكون للغش تأثير هام على القوائم المالية الدورية.
- التعرف على أية ادعاءات بالغش أو اشتباه في غش يؤثر على القوائم المالية الدورية للمنشأة والتي بلغت معرفة الموظفين أو الموظفين السابقين أو المحللين أو المنظمين أو غيرهم.
- التعرف على أية أوجه فعلية أو محتملة لعدم الالتزام بالقوانين أو اللوائح التي يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية الدورية.

● تطبيق الإجراءات التحليلية على القوائم المالية الدورية المصممة لتحديد العلاقات والبنود كل على حده و التي يتضح أنها غير عادية والتي يمكن أن تعكس تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية الدورية. ويمكن أن تشمل الإجراءات التحليلية تحليلات للنسب والأساليب الإحصائية مثل تحليل الاتجاهات أو تحليل الانحدار ويمكن أداؤها يدويا أو باستخدام أساليب الحاسب الآلي. ويحتوي الملحق ٢ من هذا المعيار على أمثلة للإجراءات التحليلية التي يمكن للمراقب أن يقوم بدراستها عند أداء فحص محدود للقوائم المالية الدورية.

● إستعراض القوائم المالية الدورية ودراسة ما إذا كان قد نما إلى علم المراقب ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

٢٢- يمكن أن يقوم المراقب بأداء العديد من إجراءات الفحص المحدود قبل أو في وقت واحد مع إعداد المنشأة للقوائم المالية الدورية. على سبيل المثال يمكن أن يكون من العملي تحديث فهم المنشأة وبيتها بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية بها والبدء في قراءة محاضر الجلسات ذات العلاقة قبل نهاية الفترة الدورية. حيث أن أداء بعض إجراءات الفحص المحدود في هذه التوقيتات أمر قد يسمح بالتحديد المبكر ودراسة أية أمور محاسبية هامة تؤثر على القوائم المالية الدورية.

٢٣- يكون المراقب الذي يقوم بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية أيضا مكلفا بأداء عملية مراجعة للقوائم المالية السنوية للمنشأة. ومن اجل الكفاءة والملاءمة يمكن للمراقب أن يقرر أداء بعض إجراءات المراجعة بالتزامن مع فحص القوائم المالية الدورية. فعلى سبيل المثال يمكنه استخدام المعلومات التي تم الحصول عليها من قراءة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة فيما يتصل بفحص القوائم المالية الدورية في عملية المراجعة السنوية. ويمكن للمراقب أيضا، في وقت الفحص الدوري أن يقرر أداء، إجراءات مراجعة يتعين أداؤها تحقيقا لأغراض عملية مراجعة القوائم المالية السنوية مثل أداء إجراءات المراجعة على معاملات هامة أو غير عادية حدثت خلال الفترة مثل تجميع الأعمال أو إعادة الهيكلة أو معاملات هامة خاصة بالإيرادات.

٢٤- لا يتطلب فحص القوائم المالية الدورية عادة تأكيد الاستفسارات عن القضايا أو الدعاوى. وبناء عليه ففي العادة يكون إرسال خطاب استفسار لمحامي المنشأة غير ضروري. ومع ذلك يمكن أن تكون المراسلات المباشرة مع محامي المنشأة فيما يخص القضايا أو الدعاوى ملائمة إذا نما إلى علم المراقب ما يجعله يتساءل عما إذا كانت القوائم المالية الدورية ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق ويعتقد المراقب أن محامي المنشأة يمكن أن يكون على علم بمعلومات وثيقة الصلة بالموضوع.

٢٥- ينبغي أن يحصل المراقب على أدلة بأن القوائم المالية الدورية تتفق مع السجلات المحاسبية المعنية أو يمكن مطابقتها معها. ويمكن أن يحصل المراقب على أدلة بأن القوائم المالية الدورية تتفق مع السجلات المحاسبية المعنية بمقارنتها مع:

(أ) السجلات المحاسبية مثل دفتر الأستاذ العام أو المرفقات الرئيسية التي تتفق أو يمكن مطابقتها مع السجلات المحاسبية.

(ب) غيرها من البيانات المؤيدة في سجلات المنشأة حسب الضرورة.

٢٦- ينبغي أن يستفسر المراقب عما إذا كانت الإدارة قد حددت جميع الأحداث حتى تاريخ تقرير الفحص المحدود التي يمكن أن تتطلب تسوية أو إفصاح في المعلومات المالية الدورية. وليس من الضروري على مراقب الحسابات أن يقوم بأداء إجراءات أخرى لتحديد الأحداث التي تحدث بعد تاريخ تقرير الفحص المحدود.

٢٧- ينبغي على المراقب الاستفسار عما إذا كانت الإدارة قد قامت بتغيير تقييمها لفرض استمرارية المنشأة. وعندما يصبح المراقب - كنتيجة لهذا الاستفسار أو غيره من إجراءات الفحص - على دراية بأحداث أو ظروف من شأنها أن تثير شكاً هام لفرض استمرارية المنشأة ينبغي على المراقب القيام بما يلي:

(أ) الاستفسار من الإدارة بشأن خططها للإجراءات المستقبلية المبنية على فرض استمرارية المنشأة وجدوى تلك الخطط وما إذا كانت الإدارة تعتقد أن نتائج تلك الخطط سيقوم بتحسين الموقف.

(ب) دراسة ملاءمة الإفصاح عن مثل تلك الأمور في القوائم المالية الدورية.

٢٨- من الممكن أن تكون الأحداث والظروف التي قد تثير شكاً كبيراً في مدى قدرة المنشأة على الإستمرارية موجودة في تاريخ القوائم المالية السنوية أو يمكن تحديدها نتيجة للاستفسارات من الإدارة أو في سياق أداء إجراءات فحص أخرى. وعندما تتوافر لدى المراقب مثل هذه الأمور أو الظروف بالاستفسار من الإدارة عن خططها للعمل في المستقبل مثل خططها لتصفية الأصول أو اقتراض الأموال أو إعادة هيكلة الدين أو تقليل أو تأجيل النفقات أو زيادة رأس المال. كما يقوم أيضاً بالاستفسار عن جدوى خطط الإدارة وما إذا كانت الإدارة تعتقد أن نتائج مثل تلك الخطط سوف يقوم بتحسين الموقف. وعلى الرغم من ذلك فعادة لا يكون من الضروري على المراقب أن يقوم بتأييد جدوى خطط الإدارة وما إذا كانت نتائج مثل تلك الخطط ستحسن الموقف أم لا.

٢٩- إذا بلغ المراقب أي من المعلومات التي تجعله يتساءل عن مدى الحاجة لإجراء تسوية هامة في القوائم المالية الدورية لتكون معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق، ينبغي عليه إجراء استفسارات إضافية أو أداء إجراءات أخرى تمكنه من إبداء الإستنتاج الذي توصل إليه في تقرير الفحص المحدود. على



سبيل المثال إذا أدت إجراءات الفحص المحدود التي يقوم بها المراقب إلى جعله يتساءل عما إذا كانت معاملة بيع هامة تم تسجيلها طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق يقوم المراقب في تلك الحالة بأداء إجراءات إضافية كافية للإجابة على هذه التساؤلات مثل مناقشة شروط المعاملة مع أفراد التسويق والمحاسبة من ذوي المناصب العليا أو قراءة عقد البيع.

## تقييم التحريفات

٣٠- ينبغي على المراقب أن يقوم بتقييم ، ما إذا كانت التحريفات غير المصححة (سواء بصورة منفردة أو مجمعة ) التي تم الوقوف عليها تعتبر هامة بالنسبة للقوائم المالية الدورية .

٣١- بعكس مهمة المراجعة فإن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية يكون غير مصمم للحصول على تأكيد معقول بأن هذه القوائم خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة ، وعلى الرغم من ذلك فإن التحريفات التي تنمو إلى علم المراقب ، بما في ذلك الإفصاحات غير الملائمة ، يتم تقييمها بصورة منفردة أو مجمعة لتحديد ما إذا كان مطلوب عمل تسوية هامة على القوائم المالية الدورية حتى تكون معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .

٣٢- يمارس المراقب الحكم المهني عند تقييمه الأهمية النسبية لأية تحريفات لم تقم المنشأة بتصحيحها. ويقوم بدراسة عدة أمور مثل طبيعة وسبب ومقدار التحريفات و ما إذا كانت التحريفات قد نشأت في العام السابق أو في الفترة الدورية من العام الحالي وتأثير التحريفات المحتملة على الفترات الدورية المستقبلية أو السنوية .

٣٣- على المراقب تحديد قيمة ما ، و عليه عدم تجميع التحريفات التي تقل مبالغها عن هذه القيمة لأن المراقب يتوقع ألا يكون هناك تأثير هام وواضح على القوائم المالية الدورية من تجميع مثل هذه المبالغ. وعند قيامه بذلك يضع المراقب في اعتباره حقيقة أن تحديد الأهمية النسبية يرتبط باعتبارات كمية ونوعية وكيفية وأن التحريفات بالنسبة للمبالغ الصغيرة نسبياً قد يكون لها رغم ما ذكر تأثير هام على القوائم المالية الدورية.

## إقرارات الإدارة

- ٣٤- ينبغي على المراقب الحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة بشأن ما يلي :
- (أ) اعتراف الإدارة بمسئولياتها عن تصميم وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية لمنع واكتشاف الغش والخطأ.
- (ب) أن القوائم المالية الدورية تعد وتعرض طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .
- (ج) أنها تعتقد أن تأثير تلك التحريفات غير المصححة التي قام المراقب بتجميعها خلال عملية الفحص غير هامة سواء كانت بصورة منفردة أو مجمعة على القوائم المالية الدورية ومأخوذة ككل مع عمل ملخص يمثل تلك البنود أو يتم إلحاقه بالإقرارات المكتوبة .
- (د) أنها قد أفصحت للمراقب عن كل الحقائق الهامة المرتبطة بأي عمليات غش أو اشتباه بغش تكون الإدارة على علم بها والتي قد تكون ذات تأثير على المنشأة .
- (هـ) أنها قد أفصحت للمراقب عن نتائج تقييمها لمخاطر أن القوائم المالية الدورية يمكن أن تكون قد حرفت تحريفاً هاماً ومؤثراً نتيجة للغش .
- (و) أنها أفصحت للمراقب بجميع أوجه عدم الالتزام الفعلية أو الممكنة بالقوانين واللوائح التي يجب أن يؤخذ تأثيرها في الحسبان عند إعداد القوائم الدورية .
- (ز) أنها أفصحت للمراقب عن جميع الأحداث الهامة التي حدثت بعد تاريخ الميزانية وحتى تاريخ تقرير الفحص المحدود والتي يمكن أن تتطلب تسوية أو إفصاح في القوائم المالية الدورية .

٣٥- يحصل المراقب على إقرارات إضافية حسبما يكون ذلك ملائماً ترتبط بأمور محددة خاصة بنشاط المنشأة وهناك نموذج خطاب إقرارات الإدارة موضح في الملحق ٣ من هذا المعيار .

### مسئولية المراقب عن المعلومات المرافقة

٣٦- ينبغي على مراقب الحسابات قراءة المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية الدورية لدراسة ما إذا كان أي من تلك المعلومات لا تتفق بصورة هامة مع القوائم المالية الدورية . وإذا قام المراقب بتحديد عدم اتساق هام ، يقوم المراقب بدراسة ما إذا كانت القوائم المالية الدورية أو أية معلومات أخرى بحاجة إلى تعديل . وإذا كان هناك ضرورة لعمل

تعديل في القوائم المالية الدورية ورفضت الإدارة عمل ذلك التعديل يقوم المراقب بدراسة تأثيرات ذلك على تقرير الفحص المحدود. وإذا كان من الضروري عمل تعديل في المعلومات الأخرى ورفضت الإدارة عمل ذلك التعديل يقوم المراقب بدراسة إضافة فقرة في تقرير الفحص تصف عدم الاتساق الهام أو اتخاذ أية إجراءات أخرى مثل منع صدور تقرير الفحص المحدود أو الانسحاب من المهمة. على سبيل المثال يمكن أن تقوم الإدارة بعرض أسس قياس بديلة للإيرادات تصور الأداء المالي بصورة أفضل من القوائم المالية الدورية، حيث قد تعطي هذه الأسس البديلة أهمية زائدة أو تكون غير محددة بوضوح أو لم يتم تسويتها تسوية واضحة مع القوائم المالية الدورية بحيث تؤدي للحيرة وتكون مضللة.

٣٧- إذا نأ إلى علم المراقب ما يجعله يعتقد أن المعلومات الأخرى تبدو أنها تتضمن تحريفاً هاماً لحقيقة ما، عندئذ ينبغي عليه مناقشة هذا الأمر مع إدارة المنشأة. ولدى قيام المراقب بقراءة المعلومات الأخرى لغرض تحديد أوجه عدم الاتساق الهام، قد يترأى له تحريف هام واضح للحقائق (على سبيل المثال معلومات، غير مرتبطة بأمر مدرجة في القوائم المالية الدورية تم إدراجها أو عرضها بصورة غير صحيحة) وعند مناقشة الأمر مع إدارة المنشأة يضع المراقب في اعتباره صحة المعلومات الأخرى وردود أفعال الإدارة للاستفسارات التي قام بها مراقب الحسابات وما إذا كان هناك اختلافات صحيحة للأحكام أو الآراء وما إذا كان عليه أن يطلب من الإدارة التشاور مع الغير المؤهل لحل التحريف الواضح للحقيقة، وإذا كان التعديل ضروري لتصحيح التحريف الهام للحقيقة، ورفضت الإدارة تنفيذ هذا التعديل، يقوم المراقب بدراسة اتخاذ إجراء إضافي حسبما يكون ذلك ملائماً مثل إخطار المسئولون عن الحوكمة والحصول على الاستشارة القانونية.

## المراسلات

٣٨- عندما ينمو إلى علم المراقب (كنتيجة لأداء عملية فحص محدود للقوائم المالية الدورية) ما يجعله يعتقد انه من الضروري عمل تسوية هامة للمعلومات المالية الدورية حتى تصبح معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق، ينبغي عليه إبلاغ هذا الأمر في أسرع وقت ممكن إلى المستوى الملائم من الإدارة.

٣٩- عند عدم استجابة الإدارة لإجراء التسوية الهامة المقترحة وفقاً لحكم المراقب الشخصي، وبالشكل المناسب وخلال فترة زمنية معقولة، ينبغي عليه إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة. ويتم هذا الإبلاغ بالسرعة الممكنة، إما شفاهة أو كتابة. ويتأثر قرار المراقب فيما إذا كان سيقوم بالإبلاغ شفاهة أو كتابة بعوامل مثل طبيعة وحساسية وأهمية الأمر الذي يجب إبلاغه وتوقيت مثل هذه المراسلات. وعندما يتم إبلاغ المعلومة شفاهة يقوم المراقب بتوثيق هذا الإبلاغ.

٤٠- عند عدم استجابة المسؤولين عن الحوكمة - طبقاً لحكم المراقب الشخصي بإجراء التسوية المقترحة بالشكل المناسب - خلال فترة زمنية معقولة، ينبغي على المراقب دراسة ما يلي:

(أ) ما إذا كان سيقوم بتعديل التقرير أم لا.

(ب) إمكانية الانسحاب من المهمة.

(ج) إمكانية الاعتذار عن التكليف بعملية مراجعة القوائم المالية السنوية.

٤١- عندما ينمو إلى علم المراقب - كنتيجة لأداء فحص القوائم المالية الدورية - ما يجعله يعتقد في وجود غش أو عدم الالتزام بالقوانين أو اللوائح ينبغي عليه إبلاغ هذا الأمر بأسرع وقت ممكن إلى المستوى الملائم من الإدارة. ويتأثر تحديد المستوى الملائم من الإدارة باحتمالية تواطؤ أو تورط عضو من أعضاء الإدارة. كما يقوم المراقب أيضاً بدراسة الحاجة لإعداد تقارير بشأن تلك الأمور للمسؤولين عن الحوكمة ودراسة تأثير ذلك على عملية الفحص.

٤٢- ينبغي على المراقب إبلاغ الأمور ذات الصلة بالحوكمة والتي تنشأ عن فحص القوائم المالية الدورية للمسؤولين عن الحوكمة. كنتيجة لأداء الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية يمكن أن يصبح المراقب على دراية بالأمور التي في رأيه تعتبر هامة وذات صلة بهؤلاء المسؤولين عن الحوكمة وفي إشرافهم على عملية إعداد التقارير المالية والإفصاح. ويقوم المراقب بإبلاغ هذه الأمور لهؤلاء المسؤولين عن الحوكمة.

**إعداد تقارير عن طبيعة ومدى ونتائج الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية**

٤٣- ينبغي على المراقب إصدار تقرير مكتوب يحتوي على ما يلي:

- (أ) عنوان ملائم .
- (ب) الموجه إليهم التقرير ، حسبما تقتضي ظروف المهمة .
- (ج) تحديد القوائم المالية التي تم فحصها بما فى ذلك تحديد كل عنوان لكل من العبارات الموجودة فى مجموعة القوائم المالية المختصرة أو الكاملة والتاريخ والفترة التي غطتها القوائم المالية الدورية .
- (د) إذا كانت القوائم المالية الدورية تشمل مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقا لإطار إعداد تقارير مالية مصمم لتحقيق العرض العادل و الواضح ، ويتم تضمين التقرير أن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل لها طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .
- (هـ) وفي الظروف الأخرى ، يتم تضمين التقرير أن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية وعرضها طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .
- (و) عبارة أن المراقب مسئول عن إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية استنادا إلى عملية الفحص المحدود .
- (ز) عبارة أنه تم فحص القوائم المالية الدورية طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ، ”الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية منشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها“ وعبارة أن مثل هذا الفحص يتكون من عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وعن تطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود .
- (ح) عبارة أن الفحص المحدود يقل بشكل جوهري في نطاقه عن عملية مراجعة تم أداؤها طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فهو لا يمكن المراقب من الحصول على تأكيد بأنه سيصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد تتكشف في عملية مراجعة ، وبناء عليه فهو لا يبدي رأي مراجعة .
- (ط) إذا كانت القوائم المالية الدورية تشمل مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقا لإطار إعداد تقارير مالية مصمم لتحقيق العرض العادل، فعلي المراقب إستنتاج ما إذا كان قد نتما إلى علمه ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق (ويشمل ذلك الإشارة إلى المنطقة أو بلد المنشأ لإطار إعداد التقارير المالية عندما يكون إطار إعداد التقارير المالية المستخدم ليس معايير المحاسبة المصرية) .

(ي) وفي الظروف الأخرى ، استنتاج عما إذا كان قد نما إلى علمه ما يجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق (ويشمل ذلك الإشارة إلى المنطقة أو بلد المنشأ لإطار إعداد التقارير المالية عندما يكون إطار إعداد التقارير المالية المستخدم ليس معايير المحاسبة المصرية) .

(ك) تاريخ التقرير .

(ل) موقع البلد أو المنطقة التي يقوم فيها المراقب بالممارسة .

(م) توقيع المراقب .

ويوضح الملحق رقم (٤) نموذج تقرير فحص محدود .

٤٤- تظل مسؤولية المراقب في صياغة الاستنتاج عن نتائج الفحص على النحو الموضح بالفقرتين ٤٣ ( ط ) ، ( ي ) قائمة، على الرغم مما قد تلزمه بعض القواعد القانونية، التي تحكم فحص القوائم المالية الدورية من صياغة مختلفة لاستنتاجاته .

### الخروج عن إطار إعداد التقارير المالية المطبق

٤٥- ينبغي على المراقب إيداء إستنتاج متحفظ أو استنتاج عكسي عندما ينمو إلى علمه ما يجعله يعتقد أنه ينبغي عمل تسوية هامة للقوائم المالية الدورية حتى تصبح معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .

٤٦- إذا نمت أمور إلى علم المراقب تجعله يعتقد أن القوائم المالية الدورية قد تأثرت أو ربما قد تتأثر تأثيرا هاما بسبب الخروج عن تطبيق إطار إعداد التقارير المالية المطبق ولم تقم الإدارة بتصحيح القوائم المالية الدورية ، يقوم المراقب بتعديل تقرير الفحص المحدود. ويصف التعديل طبيعة الخروج عن تطبيق الإطار ، وإذا كان ذلك ممكنا ، يذكر آثار ذلك على القوائم المالية الدورية. وإذا كانت المعلومات التي يعتقد مراقب الحسابات أنها لازمة للإفصاح المناسب غير موجودة في القوائم المالية الدورية يقوم المراقب بتعديل تقرير الفحص - وإذا كان ذلك عمليا - بإضافة المعلومات اللازمة في تقرير الفحص. وعادة ما يتم إتمام التعديل في تقرير الفحص المحدود بواسطة إضافة فقرة إيضاحية لتقرير الفحص المحدود وإصدار إستنتاج متحفظ .

ويوضح الملحق (٥) من هذا المعيار نموذج لتقارير فحص محدود بإستنتاج متحفظ .

٤٧- عندما يكون تأثير الخروج عن تطبيق إطار إعداد التقارير المالية هام وجوهري بالنسبة للقوائم المالية الدورية إلى الحد الذي يرى معه المراقب إن إبداء استنتاج متحفظ غير مناسب للإفصاح عن الطبيعة المضللة أو غير الكاملة للقوائم المالية الدورية، فعلي المراقب إبداء إستنتاج عكسي ويوضح الملحق (٧) من هذا المعيار نموذج لتقارير فحص محدود بإستنتاج عكسي.

## قيد على نطاق عمل المراقب

٤٨- عادة ما يمنع القيد على نطاق عمل المراقب من استكمال الفحص المحدود.

٤٩- عندما يكون المراقب غير قادر على استكمال الفحص المحدود ، ينبغي عليه إبلاغ المستوى الملائم من الإدارة وهؤلاء المسئولون عن الحوكمة كتابة بأسباب عدم قدرته على استكمال الفحص المحدود ، ودراسة ما إذا كان من الملائم إصدار تقرير فحص محدود.

## قيد على نطاق عمل المراقب مفروض من قبل الإدارة

٥٠- لا يقبل المراقب مهمة فحص محدود لقوائم مالية دورية إذا كانت معرفة المراقب المبدئية بظروف المهمة تشير إلى أن المراقب سيكون غير قادر على استكمال الفحص المحدود بسبب وجود قيد على نطاق عمل المراقب مفروض من قبل إدارة المنشأة.

٥١- إذا حدث ، بعد قبول المراقب للمهمة، أن قامت الإدارة بفرض قيد على نطاق عمل المراقب في الفحص ، يطلب المراقب إزالة هذا القيد. وإذا رفضت الإدارة عمل ذلك يكون المراقب غير قادر على استكمال الفحص وإبداء استنتاج. وفي مثل هذه الحالات يقوم المراقب بإبلاغ المستوى الملائم من الإدارة وهؤلاء المسئولون عن الحوكمة كتابة بأسباب عدم قدرته على استكمال الفحص المحدود. وعلى الرغم من ذلك إذا تمت أمور إلى علم المراقب تجعله يعتقد بضرورة عمل تسوية هامة في القوائم المالية الدورية حتى تكون معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق يقوم المراقب بإبلاغ مثل تلك الأمور طبقاً للإرشادات الواردة في الفقرات من "٣٨" إلى "٤٠".

٥٢- يقوم المراقب أيضاً بدراسة المسئوليات القانونية والتنظيمية بما في ذلك متطلب إصدار تقرير فحص محدود. وفي حالة وجود مثل هذا المتطلب، يقوم المراقب بالامتناع عن إبداء إستنتاج

ويقدم في تقرير الفحص أسباب عدم استكمال الفحص المحدود. وعلى الرغم من ذلك إذا نما إلى علم المراقب ما يجعله يعتقد بضرورة عمل تسوية هامة للقوائم المالية الدورية حتى تكون معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق يقوم المراقب بتضمين التقرير مثل هذا الأمر.

## قيود أخرى على نطاق عمل المراقب

٥٣- يمكن أن يحدث قيد على نطاق عمل المراقب بسبب ظروف أخرى بخلاف القيد على نطاق عمل المراقب المفروض من قبل الإدارة. وفي مثل هذه الظروف عادة ما يكون المراقب غير قادر على استكمال الفحص المحدود وإبداء إستنتاج و عليه أن يسترشد بالفقرات "٥١" و "٥٢" وعلى الرغم من ذلك يمكن أن يكون هناك بعض الظروف النادرة التي يكون فيها القيد على نطاق عمل المراقب مرتبط بوحدة أو أكثر من الأمور المحددة و التي هي هامة إلا أنها لا تعتبر حسب حكم المراقب جوهرية على القوائم المالية الدورية. في مثل هذه الظروف يقوم المراقب بتعديل تقرير الفحص المحدود بالإشارة إلى انه، فيما عدا الأمر المشار إليه في الفقرة الإيضاحية في تقرير الفحص المحدود فقد تم أداء الفحص المحدود طبقاً لهذا المعيار ويصدر إستنتاج متحفظ. ويوضح الملحق (٦) من هذا المعيار نموذج تقارير فحص محدود بإستنتاج متحفظ.

٥٤- يمكن أن يكون المراقب قد قام بإصدار رأي متحفظ في عملية مراجعة آخر قوائم مالية سنوية بسبب قيد على نطاق عمل المراقب في عملية المراجعة تلك. ويقوم المراقب بدراسة ما إذا كان هذا القيد مازال موجوداً. وفي حالة استمرار وجوده، عليه بيان أثر ذلك على تقرير الفحص المحدود.

## فرض الاستمرارية وأوجه عدم التأكد الجوهرية

٥٥- في بعض الظروف يمكن إضافة فقرة توجيه الانتباه إلى تقرير الفحص المحدود دون التأثير على إستنتاج المراقب، وذلك للتركيز على أمر يتم إضافته في إيضاح متمم للقوائم المالية الذي يناقش بصورة مكثفة هذا الأمر. ومن المفضل إضافة هذه الفقرة بعد فقرة الاستنتاج وعادة ما تشير إلى حقيقة أن الإستنتاج غير متحفظ.

٥٦- إذا تم عمل إيضاح مناسب عن مشاكل الاستمرارية في القوائم المالية الدورية ينبغي على مراقب الحسابات إضافة فقرة توجيه الانتباه (بتقرير الفحص المحدود)



وذلك لإيضاح عدم وجود تأكيد هام يتعلق بحدث أو ظرف من شأنه أن يثير شك جوهرى بشأن فرض استمرارية المنشأة.

٥٧- يمكن أن يكون مراقب الحسابات قد قام بتعديل تقرير مراجعة سابق أو تقرير فحص محدود بواسطة إضافة فقرة توجيه الانتباه بالضوء على عدم تأكيد هام يرتبط بحدث أو ظرف من شأنه أن يثير شك جوهرى يتعلق بفرض استمرارية المنشأة . وفي حالة استمرار وجود عدم التأكيد الهام وتم عمل إفصاح ملائم في القوائم المالية الدورية، يقوم المراقب بتعديل تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية للفترة الحالية بواسطة إضافة فقرة للإلقاء الضوء على استمرار عدم التأكيد الهام .

٥٨- إذا نما إلى علم المراقب كنتيجة للاستفسارات أو غيرها من إجراءات الفحص المحدود عدم تأكيد هام مرتبط بحدث أو ظرف من شأنه أن يثير شك جوهرى يتعلق بفرض استمرارية المنشأة وتم عمل الإفصاح المناسب فى القوائم المالية الدورية، يقوم المراقب بتعديل تقرير الفحص المحدود بإضافة فقرة توجيه الانتباه .

٥٩- إذا لم يتم الإفصاح عن عدم تأكيد هام يثير شك جوهرى يتعلق بفرض استمرارية المنشأة بصورة ملائمة في القوائم المالية الدورية ، ينبغي على المراقب إبداء إستنتاج متحفظ أو إستنتاج عكسي - حسب الحال - وينبغي أن يتضمن التقرير إشارة محددة بوجود حالة عدم التأكيد هذه .

٦٠- ينبغي على المراقب دراسة تعديل تقرير الفحص عن طريق إضافة فقرة للإلقاء الضوء على عدم التأكيد الهام (بخلاف مشكلة فرض الاستمرارية) التي تنمو إلى علمه والتي يعتمد حلها على الأحداث المستقبلية والتي يمكن أن تؤثر على القوائم المالية الدورية .

## اعتبارات أخرى

٦١- تشمل شروط المهمة موافقة الإدارة انه عندما يشير أي مستند يحتوي على معلومات مالية دورية أن مثل تلك المعلومات تم فحصها بواسطة مراقب حسابات المنشأة ، فيجب إضافة تقرير الفحص المحدود أيضا إلى هذا المستند . وإذا لم تقم الإدارة بإضافة تقرير الفحص المحدود في المستند

يقوم المراقب بالسعي للحصول على استشارة قانونية لمساعدته على تحديد اتخاذ الإجراء الملائم في تلك الظروف.

٦٢- إذا اصدر مراقب الحسابات تقرير فحص محدود معدل وقامت الإدارة بإصدار القوائم المالية الدورية دون إضافة تقرير الفحص المحدود المعدل في المستند الذي يحتوي على القوائم المالية الدورية يدرس المراقب الحصول على استشارة قانونية لمساعدته في تحديد الإجراء الملائم في تلك الظروف وإمكانية الاعتذار عن التكاليف بعملية إجراء مراجعة القوائم المالية السنوية.

٦٣- لا تتضمن القوائم المالية الدورية التي تحتوي على مجموعة مختصرة من القوائم المالية بالضرورة جميع المعلومات التي سيتم إضافتها في مجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن بدلا من ذلك يمكنها أن تعرض تفسير للأحداث والتغييرات التي تعتبر هامة لتفهم التغيرات للمركز والأداء المالي للمنشأة منذ تاريخ التقرير السنوي. ويرجع هذا لأنه من المفترض أن مستخدمي القوائم المالية الدورية سيمكنهم الوصول إلى أحدث قوائم مالية تمت مراجعتها ويعتبر هذا هو الحال مع المنشآت المقيدة بالبورصة. وفي ظروف أخرى يقوم المراقب مع الإدارة بمناقشة مدى الحاجة لأن تحتوي القوائم المالية الدورية على عبارة "التي يجب قراءتها بما يتماشى مع أحدث قوائم مالية تمت مراجعتها". وفي غياب مثل تلك العبارة يقوم المراقب بدراسة ما إذا كان بدون الإشارة لأحدث قوائم مالية تمت مراجعتها تكون القوائم المالية الدورية مضللة في تلك الظروف وتأثير ذلك على تقرير الفحص المحدود.

## التوثيق

٦٤- ينبغي على مراقب الحسابات إعداد مستندات الفحص المحدود التي تكون كافية وملائمة لتوفير أساس لمراقب الحسابات لإبداء إستنتاج استنادا إليها ولتوفير أدلة أن عملية الفحص المحدود قد تم أداؤها طبقا لهذا المعيار وطبقا للمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة. و يساعد التوثيق مراقب الحسابات ذو الخبرة والذي ليست له أي صلة سابقة بالمهمة من تفهم طبيعة وتوقيت ومدى الاستفسارات التي تم عملها والإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود المطبقة والمعلومات التي تم الحصول عليها وأية أمور هامة تمت دراستها أثناء أداء الفحص المحدود بما في ذلك حل مثل تلك الأمور.

## ملحق (١)

### مثال لخطاب ارتباط مهمة الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

يستخدم الخطاب التالي على سبيل الاسترشاد فيما يخص الأمور المذكورة في فقرة رقم "١٠" من هذا المعيار، ويتعين تعديله وفقاً للمتطلبات والظروف الخاصة بكل مهمة على حدة.

إلى مجلس الإدارة (أو الجهة التي تمثل الإدارة العليا)

نرسل هذا الخطاب لتأكيد تفهمنا لشروط ولأهداف مهمتنا المتعلقة بالفحص المحدود لميزانية المنشأة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١١، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. سيتم القيام بفحصنا المحدود وفقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" بهدف الحصول على أساس نستند إليه لإعداد تقرير عما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الدورية ليست معدة، في جميع جوانبها الهامة طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدر له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق) ويشمل مثل هذا الفحص عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولون عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وعادة لا يتطلب ذلك تأييد المعلومات التي تم الحصول عليها ونقل نطاق الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عن نطاق عملية مراجعة تم أداءها وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والتي يكون هدفها هو إبداء الرأي على القوائم المالية. وتجدر الإشارة إلى أننا لن نقوم بإجراء عملية مراجعة لهذه القوائم المالية وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية.

ونتوقع أن يكون تقريرنا عن القوائم المالية الدورية كالاتى :

(يرفق عينة من نص التقرير)

تقع مسئولية إعداد القوائم المالية الدورية متضمنة الإفصاحات الكافية على عاتق إدارة المنشأة. ويتضمن ذلك تصميم وتنفيذ ودعم نظام رقابة داخلية مرتبط بإعداد وعرض قوائم مالية دورية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتحمل الإدارة

أيضا اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل تقديرات محاسبية ملائمة للظروف .  
وسنطلب من الإدارة (كجزء من عملية الفحص) خطاب تمثيل مكتوب فيما يخص التأكيدات  
المعلقة بفحصنا. وسنطلب أيضا انه إذا ما أشار أي مستند يحتوى على معلومات مالية دورية إلى  
أن المعلومات المالية الدورية تم فحصها، أن يرفق تقريرنا أيضا مع مثل هذا المستند.  
ولا يوفر فحص المعلومات المالية الدورية تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي  
قد يتم اكتشافها أثناء عملية المراجعة. وعلاوة على ذلك لا يمكن الاعتماد على مهمتنا للكشف  
عن وجود غش أو أخطاء أو تصرفات غير قانونية ومع ذلك فإننا سنقوم بإعلامكم بالأمور ذات  
الأهمية النسبية التي تنمو إلى علمنا.  
اننا نتطلع للتعاون التام مع العاملين لديكم وإننا واثقون أنهم سيوفرون لنا أية سجلات أو  
مستندات وأية معلومات أخرى تكون مطلوبة ذات صلة بفحصنا.  
(أضف هنا المعلومات الإضافية المتعلقة بترتيبات الأتعاب وإصدار الفواتير حسبما يكون ذلك  
ملائما).  
ونحيطهم علما بأن هذا الخطاب سيظل ساريا للسنوات التالية إلا إذا تم إلغاؤه أو تعديله أو تم  
إصدار خطاب آخر.  
يرجى توقيع وإعادة نسخه الخطاب المرفقة بما يفيد انه يتفق مع تفهمكم للترتيبات الخاصة بفحصنا  
المحدود للقوائم المالية.

يعتمد بالنيابة عن منشأة أ ب ج  
**التوقيع**

**توقيع المراقب**

**الاسم والوظيفة**  
**التاريخ**

## ملحق (٢)

# الإجراءات التحليلية التي يقوم المراقب بدراستها في أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية

فيما يلي أمثلة على إجراءات المراجعة التحليلية التي يقوم المراقب بدراستها في أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية:

- مقارنة المعلومات المالية الدورية مع كل من المعلومات المالية الدورية للفترة الدورية السابقة مباشرة، ومع المعلومات المالية الدورية للفترة الدورية المقابلة للعام المالي السابق ، ومع المعلومات المالية الدورية التي كانت الإدارة تتوقعها للفترة الحالية، ومع احدث القوائم المالية السنوية التي تم مراجعتها.
- مقارنة المعلومات المالية الدورية الحالية مع النتائج المتوقعة مثل الموازنات أو التوقعات (على سبيل المثال مقارنة ارصدة الضرائب والعلاقة بين مخصص ضريبة الدخل إلى الربح قبل الضريبة في المعلومات المالية الحالية مع المعلومات المقابلة في (أ) الموازنات باستخدام النسب (المعدلات) المتوقعة و(ب) المعلومات المالية للفتترات السابقة).
- مقارنة المعلومات المالية الدورية الحالية مع المعلومات غير المالية ذات الصلة.
- مقارنة المبالغ المسجلة أو النسب المستخرجة منها بتوقعات مراقب الحسابات. ويقوم المراقب بوضع هذه التوقعات عن طريق تحديد وتطبيق العلاقات التي يتوقع وجودها بصورة معقولة استنادا على فهم المراقب للمنشأة والنشاط التي تعمل به المنشأة.
- مقارنة النسب والمؤشرات للفترة الدورية الحالية مع تلك الخاصة بالمنشآت في نفس النشاط.
- مقارنة العلاقات بين العناصر في القوائم المالية الدورية الحالية مع العلاقات المقابلة في القوائم المالية الدورية للفتترات السابقة ، على سبيل المثال المصروفات حسب النوع كنسبة من المبيعات ، والأصول حسب النوع كنسبة من اجمالي الأصول ونسبة التغير في المبيعات بالمقارنة إلى نسبة التغير في المدينين .
- مقارنة البيانات المفصلة . وفيما يلي أمثلة توضح كيف يمكن أن تكون البيانات مفصلة :
  - حسب الفترة على سبيل المثال ، بنود الإيرادات أو بنود المصروفات مفصلة كمبالغ ربع سنوية أو شهرية أو أسبوعية.
  - حسب خط الإنتاج أو مصدر الإيراد .

- حسب الموقع ، أو حسب المكون .
- حسب خصائص المعاملة ، على سبيل المثال ، الإيراد المتولد عن طريق المصممين أو المعمارين أو الحرفيين.
- حسب الخصائص المتعددة للمعاملة، على سبيل المثال ، المبيعات طبقاً لنوع المنتج والشهر.

## ملحق (٣) مثال لخطاب بإقرارات الإدارة

ليس الغرض من الخطاب الوارد أدناه أن يكون الخطاب النموذجي. لأن الإقرارات من الإدارة تختلف من منشأة لأخرى ومن فترة دورية لأخرى.

(مطبوعات المنشأة)

(التاريخ)

(إلى مراقب الحسابات)

الفقرة الافتتاحية في حالة إذا ما كانت القوائم المالية الدورية تشمل قوائم مالية مختصرة: نتقدم بهذا الخطاب باعتباره مرتبطاً بفحصكم المحدود للميزانية المختصرة لشركة أ ب جـ كما في ٣١ مارس ٢٠٠١ والقوائم المختصرة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة بغرض إبداء استنتاج عما إذا كان قد تم إلى علمكم ما يجعلكم تعتقدون أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة أ ب جـ في ٣١ مارس ٢٠٠١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدر له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

نحن نؤكد مسئوليتنا عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لـ (اذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

الفقرة الافتتاحية إذا كانت القوائم المالية الدورية تشمل مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق المصمم لتحقيق العرض العادل والواضح:

نتقدم بهذا الخطاب باعتباره مرتبطاً بفحصكم المحدود لميزانية شركة أ ب جـ كما في ٣١ مارس ٢٠٠١ وقوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة

بغرض إبداء إستنتاج عما إذا كان قد نما إلى علمكم ما يجعلكم تعتقدون أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة أب جـ فى ٣١ مارس ٢٠٠١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدر له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

نحن نقر بمسئوليتنا عن العرض العادل و الواضح للقوائم المالية الدورية طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

وفي هذا الصدد وطبقاً لأفضل تقديراتنا نقر بالاتي:

- أن القوائم المالية الدورية المشار إليها أعلاه تم إعدادها وعرضها طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق).
- إننا قد وضعنا تحت تصرفكم كافة السجلات المحاسبية والمستندات المالية والبيانات المتعلقة بها وكافة محاضر مجلس الإدارة (خاصة التي عقدت في (اذكر التواريخ التي تنطبق)).
- انه لا يوجد معاملات هامة لم يتم تسجيلها بالصورة الملائمة في السجلات المحاسبية المؤيدة للقوائم المالية الدورية.
- انه لا يوجد أي إخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والقوانين والقواعد التي قد يكون لها اثر هام على القوائم المالية الدورية في حالة حدوثها.
- إننا نقر بمسئوليتنا عن تصميم وتنفيذ نظام رقابة داخلية لمنع واكتشاف الغش والخطأ.
- إننا أفصحنا لكم عن جميع الحقائق الهامة المرتبطة بأي أعمال غش معروفة أو اشتباه في غش والتي يمكن أن يكون لها تأثير على المنشأة.
- إننا أفصحنا لكم عن نتائج تقييمنا لخطر إمكانية أن تكون القوائم المالية الدورية محرفة تحريفاً هاماً ومؤثراً كنتيجة للغش.
- إننا نعتقد أن تأثير أية تحريفات غير المصححة و الملخصة في الجداول المرفقة تعتبر غير هامة للقوائم المالية الدورية مأخوذة ككل سواء أكانت منفردة أو مجمعة.
- إننا نؤكد اکتمال المعلومات التي زدناكم بها بشأن تحديد الأطراف ذوى العلاقة.
- تم تسجيل ما يلي تسجيلاً ملائماً والإفصاح عنه بالصورة المناسبة في القوائم المالية الدورية كلما كان ذلك ملائماً:

- معاملات الأطراف ذوى العلاقة ، بما في ذلك المبيعات ، و المشتريات والقروض



والنقل وترتيبات عقود التأجير التمويلي والضمانات والمبالغ التي تم الحصول عليها من أو المدفوعة إلى الأطراف ذوى العلاقة.

- الضمانات، سواء المكتوبة أو الشفهية، والتي تكون المنشأة مستولة بموجبها .
- اتفاقات وخيارات لشراء الأصول التي تم بيعها مسبقا .

- أن العرض والإفصاح عن قياسات القيمة العادلة للأصول والالتزامات هما طبقا لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق) . و أن الافتراضات المستخدمة تعكس نيتنا وقدرتنا للقيام بإجراءات محددة نيابة عن المنشأة متى كان ذلك مرتبطا بقياسات القيمة العادلة أو الإفصاح .
  - لا توجد لدينا خطأ أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيمة المسجلة أو تصنيف الأصول والالتزامات بالقوائم المالية الدورية .
  - ليس لدينا خطط لوقف خطوط أنتاج أو أي خطط أو نوايا ينجم عنها زيادة في المخزون الراكد ( المتقادم )، كما أن المخزون غير مقيم بأكبر من قيمته الاستردادية .
  - المنشأة تمتلك جميع الأصول، ولا توجد قيود أو رهون أو أعباء على أصول المنشأة .
  - لقد سجلنا أو أفصحنا بشكل مناسب عن كل الالتزامات الفعلية أو الطارئة.
  - تضاف أية إقرارات أخرى متعلقة بمعايير المحاسبة الجديدة التي يتم تطبيقها لأول مرة مع الأخذ في الاعتبار أية إقرارات إضافية تتطلبها معايير المراجعة ذات الصلة بالقوائم المالية الدورية.
- وفي هذا الصدد وطبقا لأفضل معلومات متوافرة لدينا لا يوجد أية أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية وحتى تاريخ هذا الخطاب يمكن أن تتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الدورية المذكورة سابقا.

عن شركة أب جـ

المدير التنفيذي

المدير المالي

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

## ملحق (٤)

### أمثلة لتقارير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقاً لإطار أعداد تقارير مالية مصمم لإعطاء صورة عادلة وواضحة (راجع الفقرة "٤٣(ط)")

معياري رقم (٤١٠)

#### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى.....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة أب جـ فى ٣١ مارس ٢٠٠١ وكذا قوائم الدخل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . و الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق) ، و تنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، و تطبيق إجراءات تحليلية ، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود . و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

## الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٠١ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

معييار رقم (٢٤١٠)

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها

## مراقب الحسابات

التاريخ / /

العنوان

## تابع ملحق (٤)

قوائم مالية دورية أخرى (راجع الفقرة رقم "٤٣(ى)")

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى .....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المختصرة المرافقة لشركة أب جـ فى ٣١ مارس ٢٠٠١ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المختصرة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق) ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى معرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

#### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق )

#### مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

## ملحق (٥)

# أمثلة لتقارير فحص محدود باستنتاج متحفظ للخروج عن إطار إعداد التقارير المالية المطبق

مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة طبقاً لإطار إعداد تقارير مالية مصمم لإعطاء صورة عادلة وواضحة ( راجع الفقرة "٤٣(ط)" )

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى.....

#### المقدمة

"قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة أب جـ في ٣١ مارس ٢٠٠١ وقوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لـ ( يذكر إطار أعداد التقارير المالية المطبق ) وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدد لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى معرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

## أساس إيداء إستنتاج متحفظ

فى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة ، قامت شركة أب ج برسملة تكلفة اقتراض بمبلغ ..... على أصول غير مؤهلة للرسملة وكان يجب تحميلها على المصروفات مع ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق ) وتشير هذه المعلومات إلى أنه إذا تم إلغاء هذه الرسملة فى ٣١ مارس ٢٠٠١، لكان يجب تخفيض الأصول الثابتة بمبلغ .....، وزيادة المصروفات بمبلغ .....، و انخفاض صافي الربح ونصيب السهم فى الأرباح بمبلغ ..... و .....علي الترتيب عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ .

## الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ما جاء فى الفقرة السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٠١ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما فى ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هى إطار إعداد التقارير المالية المطبق ) .

## مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان



## تابع ملحق (هـ)

### قوائم مالية دورية أخرى ( راجع الفقرة رقم "٤٣" (ى) )

تقرير فحص محدود إلى .....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المختصرة المرافقة لشركة أ ب ج في ٣١ مارس ٢٠٠١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لـ ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق ) وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدد طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لانشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

#### أساس إبداء إستنتاج متحفظ

فى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة ، قامت شركة أ ب ج برسملة تكلفة اقتراض على أصول غير مؤهلة للرسملة وكان يجب تحميلها على المصروفات لتتماشى مع ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق ) وتشير هذه المعلومات إلي أنه إذا تم إلغاء هذه الرسملة فى ٣١ مارس ٢٠٠١، فإن الأصول الثابتة يجب أن تنخفض بمبلغ .....، وزيادة المصروفات بمبلغ .....، وانخفاض صافي الربح ونصيب السهم فى الأرباح بمبلغ ..... و ..... علي الترتيب عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ .

## إستنتاج متحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة ليست مُعدة، في جميع جوانبها الهامة، طبقاً لـ (يذكر أطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدر له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

## مراقب الحسابات

التاريخ / /

العنوان

معيار رقم (٢٤١٠)

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها

## ملحق (١)

# أمثلة لتقارير بإستنتاج مُتحفظ لقيد على نطاق عمل المراقب لم تفرضه الإدارة

مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المُعدة طبقاً لإطار إعداد تقارير مالية مصمم لإعطاء صورة عادلة وواضحة (راجع الفقرة "٤٣(ط)")

### تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة أب جـ في ٣١ مارس ٢٠٠١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، ومُلخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المُتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق) ، وتنحصر مسئوليتنا في إيداء إستنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدد طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى معرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ،وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

## أساس إيداء إستنتاج متحفظ

أدى حريق فى فرع الشركة فى ..... إلى هلاك سجلات العملاء بهذا الفرع. وبالتالي لم تتمكن من استكمال فحصنا لحساب العملاء والتي يبلغ إجماليها مبلغ ..... والواردة فى القوائم المالية الدورية. وتقوم المنشأة بإعادة إنشاء سجلات العملاء وهناك عدم تأكد عما إذا كانت هذه السجلات ستدعم المبلغ المذكور أعلاه وكذلك قيمة الهبوط المتعلق بالديون المشكوك فى تحصيلها، ولو استطعنا استكمال فحصنا المحدود لحسابات العملاء، لكان يمكن أن ينمو إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة عمل تسوية فى القوائم المالية الدورية.

## الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات فى القوائم المالية الدورية التى كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا لم يحدث الموقف المذكور أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٠١ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما فى ذلك البلد المصدر له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

## مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان

## تابع ملحق (١)

### قوائم مالية دورية أخرى (راجع الفقرة "٤٣(ى)")

#### تقرير فحص محدود لقوائم مالية دورية

تقرير فحص محدود إلى .....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المختصرة المرافقة لشركة أ ب جـ في ٣١ مارس ٢٠١١ ، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المختصرة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق) وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

#### أساس إبداء إستنتاج متحفظ

أدى حريق في فرع الشركة في ..... إلى هلاك ..... سجلات العملاء بهذا الفرع. وبالتالي لم تتمكن من استكمال فحصنا لحساب العملاء والتي يبلغ إجماليها مبلغ ..... والواردة

في القوائم المالية الدورية. وتقوم المنشأة بإعادة إنشاء سجلات العملاء وهناك عدم تأكد عما إذا كانت هذه السجلات ستدعم المبلغ المذكور أعلاه وكذلك قيمة الهبوط المتعلق بالديون المشكوك في تحصيلها، ولو استطعنا استكمال فحصنا المحدود لحسابات العملاء، لكان يمكن أن ينمو إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة عمل تسوية في القوائم المالية الدورية.

#### الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات في القوائم المالية الدورية التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا لم يحدث الموقف المذكور أعلاه. وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة ليست مُعدة في ح ميع جوانبها الهامة، طبقاً ل (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

#### مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان

معياري رقم (٢٤١٠)

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة و المؤدى معرفة مراقب حساباتها

## ملحق (٧)

# أمثلة على تقارير بإستنتاج عكسي بسبب الخروج عن تطبيق إطار إعداد التقارير المالية المطبق

مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقاً لإطار إعداد تقارير مالية مصممة لإعطاء صورة عادلة وواضحة (راجع الفقرة "٤٣(ط)").

### تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى.....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة أب جدى ٣١ مارس ٢٠٠١، وكذا قوائم الدخل و التغير فى حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . و الإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقاً لـ ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق)، و تنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري للمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود. و يقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، و بالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

## أساس إيداء إستنتاج عكسي

اعتباراً من هذه الفترة، قررت الإدارة التوقف عن إعداد قوائم مالية مجمعة لشركات تابعة حيث أن الإدارة تعتقد أن القوائم المالية المجمعة سوف تكون غير ملائمة بسبب ظهور عوامل جوهرية تشير إلى عدم وجود سيطرة وذلك بالمخالفة لـ ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق). وتجدد الإشارة إلى أنه لو أعدت قوائم مالية مجمعة لاختلف كل حساب اختلافًا جوهرياً عما جاء بالقوائم المالية الدورية.

## الإستنتاج العكسي

يشير فحصنا إلى أنه بسبب عدم المحاسبة عن استثمارات المنشأة في الشركات التابعة على أساس مجمع، كما هو مذكور في الفقرة السابقة، فإن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٠١، وكذا أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق)

## مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان



## تابع ملحق (٧)

### قوائم مالية دورية أخرى (راجع الفقرة "٤٣(ي)")

#### تقرير فحص محدود لقوائم مالية دورية

تقرير فحص محدود إلى.....

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المختصرة المرافقة لشركة أ ب ج في ٣١ مارس ٢٠٠١ ، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المختصرة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. و الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق ) ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### أساس إبداء إستنتاج عكسي

اعتباراً من هذه الفترة، قررت الإدارة التوقف عن إعداد قوائم مالية مجمعة لشركات تابعة حيث أن الإدارة تعتقد أن القوائم المالية المجمعة سوف تكون غير ملائمة بسبب ظهور عوامل جوهرية تشير إلى عدم وجود سيطرة وذلك بالمخالفة لـ ( يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق ). وتجدر الإشارة إلى أنه لو أعدت قوائم مالية مجمعة لاختلف كل حساب اختلافاً جوهرياً عما جاء في القوائم المالية الدورية.

## الإستنتاج العكسي

يشير فحصنا إلى أنه بسبب عدم المحاسبة عن استثمارات المنشأة في الشركات التابعة على أساس مجمع، كما هو مذكور في الفقرة السابقة، فإن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة طبقاً لـ (يذكر إطار إعداد التقارير المالية المطبق بما في ذلك البلد المصدرة له عندما لا تكون معايير المحاسبة المصرية هي إطار إعداد التقارير المالية المطبق)

معييار رقم (٢٤١٠)

## مراقب الحسابات

التاريخ / /  
العنوان

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها