

1- "مطابقة الرصيد الافتتاحي للأرباح المجمعة من سنوات سابقة مع أوراق عمل العام الماضي. 2- الحصول على بيان الأطراف ذات العلاقة والقيام بتوثيق طبيعة التعاملات وسلطات الاعتماد. 6- الحصول على ميزان المراجعة بتاريخ 31-12 واختبار الأستاذ العام ومطابقته لأوراق العمل بملف المراجعة. 2- اختيار عينة من الثبوتيات والمستندات من دفتر الأستاذ العام ودفتر الأساتذة المساعدة ومطابقته مع دفتر اليومية العامة. 1- العمل على تحليل المبيعات للفترة محل المراجعة ومطابقته مع دفتر الأستاذ العام وميزان المراجعة. 2- القيام بإعداد بيان مقارنة لمبيعات الفترة الحالية والماضية وتحقيق من التغيرات وادرس أسباب ومعقولية الفروق. 3- تحديد عينة من فواتير المبيعات والتأكد من تسجيلها بالدفاتر وصحة ترحيلها لحسابات المبيعات والزيائن (المدينون). 1- إعداد جدول تحليلي بالمصروفات العمومية والإدارية للفترة الحالية والفترة المقارنة. 2- مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية. اختيار عينة من تلك البنود وفحصها مستنداً كالتالي: أ- قم بالاطلاع على المستندات المؤيدة. التأكد من مدى تناسب تطور نسب مجمل الربح لكل من أنشطة الشركة على مدار السنوات السابقة. 2) يتم أخذ عينة من مشتريات المواد الخام الرئيسية للمواد من خلال حركة إضافة المخازن وتنفيذ التالي: 1- الاطلاع على المستندات المؤيدة. 1- مقارنة المنصرف الفعلي من الإنتاج الفعلي والخامات خلال الفترة مع التكلفة المسجلة بالدفاتر والمحسوبة معيارياً على أساس تعظيم الوزن القياسي للإنتاج التام لكل أمر إنتاجي وتحديد مدى معقولية الفروق. 1) التحقق من توقيع الإدارة المالية على كشف الأجور بما يفيد التحقق من صحة تفريغ كروت الدوام 2) مطابقة صافي الأجور المحولة إلى حسابات البنوك لصالح الموظفين مع اجمالي صافي المستحق للعاملين 4) التحقق من إن إجمالي الأجور المحملة على التكاليف الصناعية المعاد توزيعها مضاف إليها الأجور والمرتبات الإدارية ومطابقته على 5) أخذ عينة من ملفات الموظفين والتحقق من اكتمالها. 1) الحصول على تحليل بالمصروفات. 2) مطابقة إجمالي التحليل على مستوى كل بند مع الميزان التحليلي للمصروفات. 4) اختيار عينة من المعاملات وفحصها مستنداً كالتالي: الاطلاع على المستندات المؤيدة. 1) مطابقة الاستهلاكات المحملة على التكاليف الصناعية والمتعلقة باستهلاكات الآلات ومعدات و مباني المصنع 2- مراجعة عينة من قيود المشتريات مع حركة الصندوق ومع المستندات المؤيدة ومع كشف البنك إن أمكن ذلك 3- تدقيق عينة مشتريات من أستاذ المشتريات مع الفواتير والإشعارات الدائنة لتأكيد : أ) أنها تخص الشركة (ب) أنها عن بضائع وخدمات مستخدمة عادة في عمليات الشركة (ج) أنها معتمدة 4- طابق عينة من مدفوعات البنك مع أستاذ مساعد المشتريات 5- قم بمطابقة عينة مشتريات من دفتر النقدية على الفواتير والإشعارات الدائنة للتأكد من أنها تخص الشركة 6- اختر عينة من أصناف البضاعة المستلمة في سجل المخزون وطابقها على الفواتير والعكس / للتأكد أن الكميات ولأسعار صحيحة 2- قم بإجراءات القطع لفواتير الشراء والإشعارات المدينة والدائنة المتعلقة 4- اختر عينة من فواتير المشتريات وقم بإجراء اختبارات الالتزام بالنظم الموثقة للعمليات 5- احصل على بيان تحليلي لنتائج كل قسم أو خط إنتاج (إن أمكن) وقارن نسبة مجمل الربح المحققة خلال الفترة مع 2- الحصول على جداول للرواتب وعن عدد العاملين في السنة المالية. 3- مطابقة عينة من السجل على ملخص حساب الرواتب وشيكات الدفع تأكد من تفصيلات الرواتب والاستقطاعات وصحة 5- مراجعة عينة من قيود المصروفات الأخرى مع حركة الصندوق ومع المستندات المؤيدة ومع كشف البنك إن أمكن ذلك 1- احصل على بيان بالإيرادات المتنوعة وتحقيق من طبيعة وحساب كل إيراد 3- اختر المستندات المؤيدة للإيرادات من المعاملات بعملات أجنبية، 1- قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 2- قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للقروض مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة أ) مطابقة الإجمالي للأستاذ العام. وتحقيق من صحة التبويب. 1- احصل على تحليل بالأصول الثابتة واستهلاكها موضحاً رصيد أول الفترة من تكلفة واستهلاك لكل بند وحركة الإضافات والاستبعادات على كلا من التكلفة والاستهلاك وكذلك رصيد آخر الفترة لكلا من التكلفة والاستهلاك 2- مطابقة التكلفة ومجمع الاستهلاك أول الفترة من واقع التحليل مع ميزانية وأوراق عمل العام السابق 3- مطابقة التكلفة ومجمع الاستهلاك آخر الفترة من واقع التحليل مع الميزان والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 4- التأكد من أن المؤسسة تطبق نفس معدلات الإهلاك للعام السابق 5- الفحص المستندى لعينة من الإضافات وإجراء ما يلي علي هذه العينة: • الاطلاع على المستندات المؤيدة لعملية الشراء 6- الفحص المستندى لعينة من الاستبعادات للتحقق من استيفاء كافة الإجراءات اللازمة لاتخاذ قرار البيع وإتباع الإجراءات وكذلك الاطلاع على المستندات المؤيدة لتلك المعاملات 1- قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 1- مطابقة أرصدة أول المدة مع أوراق عمل وميزانية لعام الماضي 2- التأكد من أن المبلغ مؤيد

مستندياً والمستندات باسم الشركة 4- التأكد من صحة التوجيه المحاسبي والصحة الحسابية للمستندات المؤيدة 1- حصل على جدول تحليلي لأرصدة الأطراف ذات العلاقة والشركات الشقيقة 2- طابق التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 4- افحص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقم بتقييم مدى كفاية الإفصاح عن تلك المعاملات والسياسات المدرجة ضمن 7- قم بالاطلاع على المستندات المؤيدة لعينة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة 8- قم بتقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ إعداد القوائم المالية 9- قم بمتابعة المعاملات خلال الفترة الكاشفة للتحقق من عدم وجود أي التزامات غير مسجلة بالدفاتر لمتابعة التحصيل بالأسناد العام والميزانية في نهاية الفترة محل المراجعة 2- قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 4- أفحص مستندياً إضافات الاستثمارات وتحقق من وجود شهادات ملكية الأسهم 8- اطلب شهادة من البنوك المحتفظ بالاستثمارات لديها موضحاً بها أية حقوق أو رهونات عليها 10- راجع عينة من فواتير شهادة الأوراق المالية ونوعها وقيمتها وتاريخ الشراء وتوازن مع نشرة أسعار البورصة 11- قم بالإطلاع على القوائم المالية المتعلقة للشركات المستثمر فيها للتحقق من صحة واكتمال إثبات الاستثمارات بالدفاتر 12- حصل على القوائم المالية للشركات المستثمر فيها وادرس وجود انخفاض دائم أو مؤقت في قيمة الاستثمار أو وجود زيادة في قيمة الاستثمار وتأكد أن المعالجة تمت وفقاً للمعيار الدولي 16- تحقق من التزام وثبات الشركة على سياسة تقييم الاستثمارات المتبعة 17- تحقق من صحة تقييم الاستثمارات وفقاً لسياسة التقييم المتبعة 18- الاستثمارات في الشركات الشقيقة وذات العلاقة 1- حصل على تحليل بالشركات الشقيقة المستثمر فيها موضحاً أرصدة أول المدة والحركة المدينة والحركة الدائنة والرصيد 2- مطابقة أرصدة الشركات الواردة بالتحليل مع الميزان الفرعي والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 3- إعداد على صور الميزانيات للشركات المستثمر فيها في تاريخ إعداد القوائم المالية أو أقرب تاريخ لتاريخ إعداد 5- الاطلاع على مستندات التوزيعات (نشرة التوزيع) والتحقق من صحة استنزائها من الاستثمارات 6- الاطلاع على مستندات المساهمات والتحقق من أن الغرض من السداد والمساهمة في الشركة. 1- حصل على تحليل بالاستثمارات يتضمن عدد الأسهم وسعر السهم في تاريخ إعداد القوائم المالية وكذلك عدد الأسهم 2- مطابقة القيم الواردة في التحليل مع الميزان والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية. 3- مطابقة أسعار تقييم الأسهم وصناديق الاستثمار بالأسعار المعلنة من قبل البورصة في تاريخ إعداد القوائم المالية. 6- التحقق من صحة تطبيق السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات مثل كيفية الاعتراف بالأرباح غير المحققة من تقييم 9- تقييم الاستثمارات بالعملة الأجنبية بأسعار الإقفال لتلك العملات في تاريخ إعداد تلك القوائم المالية. 1- قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 2- قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمخزون مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة 3- أحضر جرد المخزون في تاريخ المركز المالي وطابق مسودات الجرد والعينة المعدة بمعرفة مندوب المكتب مع محاضر 7- الاطلاع على حركة عينة من أصناف المخزون لمعرفة أعمارها وتحديد ما إذا كانت بطيئة الحركة أم لا وذلك بالاطلاع 10- تحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأذون استلام وصرف المخازن في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة 11- حصل على شهادة من الشركة بأرصدة المخزون في تاريخ المركز المالي وطابقها مع أرصدة الدفاتر في تاريخ المركز والحالة التي عليها المخزون 21- الاعتمادات المستندية 1- حصل على بيان بالاعتمادات المستندية المفتوحة في نهاية الفترة وقم بالآتي : 1- افحص المستندات المؤيدة للاعتمادات المستندية 2- المطابقة مع شهادات البنوك 2- تأكد من صحة عرض الاعتمادات المستندية بالقوائم المالية 3- التأكد من أن طلب فتح الاعتماد المستندي معتمد وموافق عليه من الجهة ذات الصلاحية 5- التأكد من صلاحية تاريخ الاعتماد المستندي وعدم انتهاءه 22- المدينون التجاريون 1- حصل على تحليل بالمدينون التجاريون في تاريخ إعداد القوائم المالية 3- قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمدينون التجاريون مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في 4- عمل ملخص بالمصادقات الواردة من المدينون التجاريون ومطابقة تلك المصادقات بالتحليل الواردة تلك الأرصدة , تحديد الفروق المبررة زمنياً والفروق والاختلافات غير المبررة وحصرها ودراسة أسبابها وتحديد مدى الحاجة إلى تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وتقديره بما يتناسب مع تلك الديون المشكوك في تحصيلها 6- طابق أرصدة المصادقات الواردة من المدينون التجاريون مع أرصدة المدينون التجاريون في الظاهرة في ميزان مساعد 7- أفحص مستندياً عينة من أرصدة المدينون التجاريون في نهاية الفترة وتحقق من الآتي : ؟ استلام العميل للبضاعة ؟ وجود مستندات مؤيدة للمتحصلات من المدينون التجاريون 8- أفحص مستندياً عينة من الحركة التي تمت على حساب العميل وتحقق من الآتي : ؟

تحقق من صحة تسعير الفاتورة طبقاً للعقود المبرمة مع المدينون التجاريون الشركة ؟ تحقق من إثبات الفاتورة على حساب العميل وإظهارها ضمن أعمار الديون 10- " أدرس موقف العملاء من واقع تحليل أعمار الديون لأرصدة المدينون التجاريون ومدى الاحتياج إلى تدعيم مخصص الديون المشكوك فيها 11- " متابعة المعاملات خلال الفترة الكاشفة مع المدينون التجاريون للتحقق من عدم وجود أي ديون ضعيفة أو مشكوك في تحصيلها وكذلك التحقق من صحة إجراءات القطع للمبيعات 12- " في حالة عدم إمكانية الاعتماد على الفترة الكاشفة بشكل منفرد يتم الاتجاه إلى الفحص المستندى لعينة من أرصدة المدينون التجاريون القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية وتطبيق عليها الإجراءات التالية: التعامل معها 15- " تحقق من صحة عرض أرصدة العملاء بالقوائم المالية للعام الحالي والأعوام السابقة 1- " قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم 4- " تحقق من عرض البند والإفصاح عنه المالية المعتمدة للعام السابق في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة 4- " مطابقة الأرصدة الظاهرة بالدفاتر مع المصادقات 6- " تحقق من صحة عرض البند بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة المالي 2- " التحقق من الصحة الحسابية للتحليل ومحاضر الجرد. 4- " مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 6- " تحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأذون استلام وصرف النقدية في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة سليمة 9- " تحقق من صحة عرض أرصدة النقدية بالصندوق والعهد بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 26- " النقدية بالبنوك 1- " إعداد على تحليل بأرصدة كل بنك على حدة وكذلك إعداد على كشوف حسابات البنوك ومذكرات التسوية لكل حساب بنكي وشهادات البنوك وصورة الحساب من الدفاتر. 3- " مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 4- " حدد عينة من الشيكات الصادرة والإيداعات وتحقق منها مستندياً وكيفية تسجيلها 7- " راجع المعلقات بمذكرة التسوية وتابعها في الفترة التالية وذلك بالنسبة للإيداعات والمدفوعات أو أي معلقات أخرى 8- " تحقق من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية وإعادة ترجمتها إلى عملة الدفاتر طبقاً لأسعار الإقفال في تاريخ إعداد تاريخ المركز المالي من مذكرة التسوية ألي الحسابات الخاصة بها 27- " الودائع بالبنوك 1- " إعداد على تحليل بأرصدة الودائع لدى البنوك وكذلك حسابات البنوك وشهادات البنوك وإشعارات الربط للودائع المربوطة في تاريخ إعداد القوائم المالية. 2- " مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية. 3- " مطابقة التحليل مع حسابات البنوك في تاريخ إعداد القوائم المالية. 4- " مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 8- " مراجعة عقود وإشعارات الربط لهذه الودائع والتحقق من الرصيد وسعر العمولة (الفائدة) وتاريخ الاستحقاق . 2- " قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للشيكات تحت التحصيل مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية 3- " أجرد الشيكات تحت التحصيل في تاريخ المركز المالي والموجودة طرف الشركة 5- " تابع تحصيل تلك الأرصدة خلال الفترة التالية من واقع إشعارات البنوك أو سندات قبض الخزينة 6- " تحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 29- " المصروفات المستحقة 6- " ملاحظة أسلوب المعالجة المحاسبية واستمرارية المصروفات التي تسدد على أساس سنوي مثل (الإيجارات ، الاشتراكات) 8- " التحقق من الصحة الحسابية للمصروفات المستحقة المقدرة وإجراء القيود التعديلية عند الضرورة وكذلك التحقق من عدم المستحقات. 10- " تحقق من صحة عرض المصروفات المستحقة بالقوائم المالية مقارنة بالأعوام السابقة 30- " الموردون والدائنون التجاريون وأوراق الدفع 1- " إعداد على تحليل بالموردين والدائنين التجاريين وأوراق الدفع في تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية الفترة 3- " مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 5- " تحديد مدى الحاجة إلى تكوين مخصص التزامات محتملة وتقديره بما يتناسب مع تلك الالتزامات المحتملة 6- " متابعة السداد خلال الفترة اللاحقة والتحقق من عدم وجود أي التزامات غير مسجلة بالدفاتر وكذلك التحقق من صحة إجراءات 7- " اختيار عينة من أرصدة الدائنون التجاريون القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم فحصها مستندياً والتحقق مما يلي: ج- التحقق من صحة التويب والعرض 10- " تحديد عينة من أوراق الدفع وفحصها مستندياً والتحقق من صحة تواريخها وتسليمها إلى مستحقيها وتحديد مدى جوهرية الفروق إن وجدت 12- " الإطلاع على عينة من سندات سداد الشيكات والنقدية للموردين والدائنين التجاريين وأوراق الدفع في الفترة التالية للتحقق

الجزء الخامس: 31- الإيرادات المقبوضة مقدماً 1- " إعداد على أو

أعد جدول تحليلي بالإيرادات المقبوضة مقدماً من العملاء 2- " طابق التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم

المالية 5" _ قم بالإطلاع على المستندات المؤيدة 6" _ قم بالتحقق من صحة التوجيه المحاسبي 32- المصروفات المدفوعة مقدماً

1" _ إعداد على تحليل بالمصروفات المدفوعة مقدماً 3" _ مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية

4" _ مطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق والبحث عن وجود أية تغيرات هامة أو افتقاد تغيرات هامة كان ينبغي وجودها 5" _ التحقق من صحة تحميل الفترة بما يخصها من المصروفات المدفوعة مقدماً وذلك بالرجوع للمستندات الفعلية المؤيدة للسداد والتحقق من الفترة المدفوع عنها المصروف ومطابقة القيم والتواريخ الواردة بالتحليل مع القيم والتواريخ الواردة في المستندات والتحقق من صحتها 6" _ التحقق من صحة التوجيه المحاسبي والعرض والإفصاح بالقوائم المالية وصحة تبويب الرصيد طبقاً لطبيعته 33 _ الأرصدة المدينة الأخرى - المدينون المتنوعون 1" _ إعداد على تحليل بالأرصدة المدينة الأخرى 2" _ قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 3" _ مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية 5" _ تابع الأرصدة المدينة في الفترة اللاحقة من حيث التحصيلات أو التسويات 6" _ صادق على الأرصدة التي يمكن إعداد على مصادقة بأرصدها والأرصدة الدائنة أو التي قد لا تكون "مدينون" أو التي قد لا تكون مبنوية بطريقة سليمة (كالأطراف ذات العلاقة أو أرصدة الموظفين). 34- الإيرادات المستحقة 1" _ إعداد على تحليل بالإيرادات المستحقة. 2" _ مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية. 5" _ التحقق من صحة الأساس الذي تم الاعتماد عليه وتوافق ذلك مع سياسة تحقق الإيراد. 1" _ قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 4" _ تابع تحصيل تلك الأرصدة خلال الفترة التالية من واقع إشعارات البنوك المشكوك فيها 6" _ تحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات المرتدة بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 1" _ قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق المؤيدة لذلك 37 _ المخصصات 2" _ مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 3" _ ربط كل مخصص بالرصيد الذي كون من أجله والتحقق من مدى الحاجة إلى تلك المخصصات وكذلك مدى كفاية تلك المخصصات للغرض الذي كونت من أجله 4" _ التحقق من صحة العرض في القوائم المالية طبقاً لما نص عليه معيار العرض والإفصاح في هذا الصدد سواء في قائمة الميزانية أو قائمة الدخل أو قائمة التدفقات النقدية 38 _ الدائنون المتنوعون 1" _ إعداد على تحليل بالدائنون المتنوعون 2" _ مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية 5" _ مطابقة أرصدة الدائنون المتنوعون والأرصدة الدائنة الظاهرة بكشوف الحساب أو المصادقات مع الأرصدة الدفترية وبحث أسباب الاختلاف أن وجدت بالتحليل والاطلاع على مستندات السداد والتحقق مما يلي: ب- التحقق من أنها تخص الفترة 8" _ ادرس مدى الحاجة لتكوين مخصص للالتزامات المحتملة الأرصدة غير الطبيعية، والأرصدة المدينة أو التي لا تبوب كدائنون بطريقة سليمة (كالأطراف ذات العلاقة أو المستحقات). 1" _ قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق

2" _ قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للرأس المال مع ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة 5" _ تحقق من سداد رأس المال بالإطلاع على إشعاراته للبنك 7" _ أفحص محاضر الجلسات للتعرف على أية قرارات قد تؤثر على رأس المال

8" _ تحقق من صحة عرض البند والإفصاح عند القوائم المالية 40 _ الأرباح المجمعة 1" _ قم بمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية 5" _ التحقق من صحة العرض والإفصاح للبند بالقوائم المالية والمنازعات القضائية (الفعلية والمعلقة) ب- أي ارتباطات أخرى للشراء أو البيع ه- خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية ن- أرصدة مدينة مخصومة إسقاط أي التزامات خاصة بالفترة محل المراجعة ن- تقويم المخزون و- قيمة الاستثمارات ج- أحدث ميزان مراجعة وقيود تسويات هامة ودفتر النقدية 5" _ خذ باعتبارك التغيرات ذات الطبيعة غير المؤقتة في أسعار العملات الأجنبية 9" _ موقف ارتباطات الشراء أو البيع ذات الطبيعة غير العادية