

1"- مطابقة الرصيد الافتتاحي للأرباح المجمعة من سنوات سابقة مع أوراق عمل العام الماضي. 2"- الحصول على بيان بالأطراف ذات العلاقة والقيام بتوثيق طبيعة التعاملات وسلطات الاعتماد. 6"- الحصول على ميزان المراجعة بتاريخ 31-12-2012 واختبار الأستاذ العام ومطابقته لأوراق العمل بملف المراجعة. 2"- اختيار عينة من الثبوتيات والمستندات من دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأساتذة المساعدة ومطابقتها 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 وتحقق من التغيرات وادرس أسباب ومعقولية الفروق. 3"- تحديد عينة من فواتير المبيعات والتأكد من تسجيلها بالدفاتر وصحة ترحيلها لحسابات المبيعات والزبائن (المدينون). 1"- إعداد جدول تحليلي بالمصروفات العمومية والإدارية للفترة الحالية وال فترة المقارنة . 2"- مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية. اختيار عينة من تلك البنود وفحصها مستنديا كال التالي: أ- قم بالاطلاع على المستندات المؤيدة. التأكد من مدى تناسب تطور نسب مجمل الربح لكل من أنشطة الشركة على مدار السنوات السابقة. 2) يتم اخذ عينة من مشتريات المواد الخام الرئيسية للمواد من خلال حركة إضافة المخازن وتنفيذ التالي: 1- الاطلاع على المستندات المؤيدة. 1- مقارنة المنصرف الفعلى من الإنتاج الفعلى والخامات خلال الفترة مع التكلفة المسجلة بالدفاتر والمحسوبة معيارياً على أساس تعظيم الوزن القياسي للإنتاج التام لكل أمر انتاج 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) التتحقق من إن إجمالي الأجور المحملة على التكاليف الصناعية المعاد توزيعها مضاف إليها الأجور والمرتبات الإدارية ومطابقتها على 5) أخذ عينة من ملفات الموظفين والتحقق من اكمالها. 1) الحصول على تحليل بالمصروفات. 2) مطابقة إجمالي التحليل على مستوى كل بند مع الميزان التحليلي للمصروفات. 4) اختيار عينة من المعاملات وفحصها مستنديا كال التالي: الاطلاع على المستندات المؤيدة. 1) مطابقة الاستهلاكات المحملة على التكاليف الصناعية والمتعلقة بأستهلاكات 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 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 المؤثقة للعميل 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 تأكيد 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 المتتنوعة وتحقق 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. وتحقق من صحة التبويب. 1"- احصل على تحلييل بالأصول الثابتة واستهلاكها موضحا رصيدها أول الفترة من تكلفة واستهلاك لكل بند وحركة الإضافات والاستبعادات على كلا من التكلفة والاستهلاك وكذلك رصيدها آخر الفترة لكلا من التكلفة والاستهلاك 2"- مطابقة التكلفة ومجموع الاستهلاك أول الفترة من واقع التحليل مع ميزانية وأوراق عمل العام السابق 3"- مطابقة التكلفة ومجموع الاستهلاك آخر الفترة من واقع التحليل مع الميزان والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 4"- التأكيد من أن المؤسسة تطبق نفس معدلات الإهلاك للعام السابق 5"- الفحص المستندى لعينة من الإضافات وإجراء ما يلي على هذه العينة: ● الاطلاع على المستندات المؤيدة لعملية الشراء 6"- الفحص المستندى لعينة من الاستبعادات للتحقق من استيفاء كافة الإجراءات الالزمة 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 ميزانية لعام الماضي 2"- التأكيد من أن المبلغ مؤيد

مستندات 4- التأكيد من صحة التوجيه المحاسبي والصحة الحسابية للمستندات المؤيدة 1- احصل على جدول تحليلي لأرصدة الأطراف ذات العلاقة والشركات الشقيقة 2- طابق التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية 4- أفحص 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 بالعملات أجنبية 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 بالأستاذ 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 مستندات إضافات الاستثمارات وتحقق من وجود شهادات ملكية الأسهم 8- اطلب شهادة من البنوك المحفظة بالاستثمارات لديها موضحا بها أية حقوق أو رهونات عليها 10- راجع عينة من فواتير شهادة الأوراق المالية ونوعها وقيمتها وتاريخ الشراء وتقارن مع نشرة أسعار البورصة 11- قم بالإطلاع على القوائم المالية المتعلقة للشركات المستثمر فيها للتحقق من صحة واكتمال إثبات الاستثمارات بالدفاتر 12- احصل 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 المتبقية 17- تتحقق من صحة تقييم الاستثمارات وفقاً لسياسة التقييم المتبقية 18- الاستثمارات في الشركات الشقيقة وذات العلاقة 1- احصل على تحليل بالشركات الشقيقة المستثمر فيها موضحاً أرصدة أول المدة والحركة المدينة والحركة الدائنة والرصيد 2- مطابقة أرصدة الشركات الواردة بالتحليل مع الميزان الفرعى 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 استنزافها من الاستثمارات 6- الاطلاع على مستندات المساهمات والتحقق من أن الغرض من السداد والمساهمة في الشركة. 1- احصل 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- التتحقق من صحة تطبيق السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات مثل كيفية الاعتراف بالأرباح غير المحققة من تقييم 9- تقييم الاستثمارات بالعملات أجنبية بأسعار الإقبال 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 بالإطلاع 10- تتحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأنواع استلام وصرف المخازن في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة 11- احصل 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- احصل 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- التأكيد من أن طلب فتح الاعتماد المستندى معتمد وموافق عليه من الجهة ذات الصلاحية 5- التأكيد من صلاحية تاريخ الاعتماد المستندى وعدم انتهاءه 22- المدينون التجاريون 1- احصل على تحليل بالمدينون التجاريون في تاريخ إعداد القوائم المالية 3- قم بمطابقة أرصدة الميزان المساعد للمدينون التجاريون مع أرصدة هذه البنود في ميزان المراجعة النهائى للشركة في 4- عمل ملخص بالمصادقات الواردة من المدينون التجاريون ومطابقة تلك المصادقات بالتحليل الوارددة 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 المصادرات الواردة من المدينون التجاريون مع أرصدة المدينون التجاريون في الظاهره في ميزان مساعد 7- أفحص مستندات عينة من أرصدة المدينون التجاريون في نهاية الفترة وتحقق من الآتي : ؟ استلام العميل للبضاعة ؟ وجود مستندات مؤيدة للمتحصلات من المدينون التجاريون 8- أفحص مستندات عينة من الحركة التي تمت على حساب العميل وتحقق من الآتي : ؟

تحقق من صحة تسعير الفاتورة طبقاً للعقود المبرمة مع المدينون التجاريين الشركة ؟ تحقق من إثبات الفاتورة على حساب العميل وإظهارها ضمن أعمار الديون 10"- أدرس موقف العملاء من واقع تحليل أعمار الديون لأرصدة المدينون التجاريين ومدى الاحتياج إلى تدعيم مخصص الديون المشكوك فيها 11"- متابعة المعاملات خلال الفترة الكاشفة مع المدينون التجاريين للتحقق من عدم وجود أي ديون ضعيفة أو مشكوك في تحصيلها وكذلك التتحقق من صحة إجراءات القطع للمبيعات 12"- في حالة عدم إمكانية الاعتماد على الفترة الكاشفة بشكل منفرد يتم الاتجاه إلى الفحص المستند لعينة من أرصدة المدينون التجاريين القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية وتطبق عليها الإجراءات التالية: التعامل معها 15"- تتحقق 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_ تتحقق من عرض البند والإفصاح عن المعايير المعتمدة للعام السابق في ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة 4_ مطابقة الأرصدة الظاهرة بالدفاتر مع المصادرات 6_ تتحقق من صحة عرض البند بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 2_ التتحقق من الصحة الحسابية للتحليل ومحاضر الجرد. 4_ مطابقة التحليل بميزان المراجعة والدفاتر في تاريخ إعداد القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 6_ تتحقق من صحة إجراءات القطع بالنسبة لأذون استلام وصرف النقدية في تاريخ المركز المالي وتسجيلها بصورة سليمة 9_ تتحقق 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 المعلمات بمذكرة التسوية وتابعها في الفترة التالية وذلك بالنسبة للإيداعات والمدفوعات أو أي معلمات أخرى 8_ تتحقق من صحة تقييم الأرصدة بالعملات الأجنبية وإعادة ترجمتها إلى عملة الدفاتر طبقاً لأسعار الإقفال في تاريخ إعداد تاريخ المركز المالي من مذكرة التسوية إلى 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_ تتحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 29_ المصارف المستحقة 6_ ملاحظة أسلوب المعالجة المحاسبية واستمرارية المصارف التي تسدد على أساس سنوي مثل (الإيجارات ، الاشتراكات) 8_ التتحقق من الصحة الحسابية للمصارف المستحقة المقدرة وإجراء القيود التعديلية عند الضرورة وكذلك التتحقق من عدم المستحقات. 10_ تتحقق من صحة عرض المصارف المستحقة بالقوائم المالية مقارنة بالأعوام السابقة 30_ الموردين والدائنين التجاريين 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 التتحقق من صحة إجراءات 7_ اختيار عينة من أرصدة الدائنين التجاريين القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم فحصها مستندياً والتحقق مما يلى: جـ التتحقق من صحة التبويب والعرض 10_ تحديد عينة من أوراق الدفع وفحصها مستندياً والتحقق من صحة تواريخها وتسليمها إلى مستحقيها وتحديد مدى جوهريه 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 افتقار تغيرات هامة كان ينبغي وجودها 5" التحقق من صحة تحويل الفترة بما يخصها من المصروفات المدفوعة مقدماً وذلك بالرجوع للمستندات الفعلية المؤيدة للسداد والتحقق من الفترة المدفوع عنها المصروف ومطابقة القيم والتاريخ الواردة بالتحليل مع القيم والتاريخ الواردة في المستندات والتحقق من صحتها 6" التتحقق من صحة التوجيه المحاسبي والعرض والإفصاح بالقوائم المالية وصحة تبويب الرصيد طبقاً لطبيعته 33" الأرصدة المدينة الأخرى - المدينون المتتنوعون 1" إعداد على تحليل بالأرصدة المدينة الأخرى 2" قم بـمطابقة 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" صادر على الأرصدة التي يمكن إعداد على مصادقة بأرصدقتها والأرصدة الدائنة أو التي قد لا تكون "مدينون" أو التي قد لا تكون مبوبة 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" التتحقق من صحة الأساس الذي تم الاعتماد عليه وتوافق ذلك مع سياسة تحقق الإيراد. 1" قم بـمطابقة 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 البنك المشكوك فيها 6" تتحقق من صحة عرض أرصدة الشيكات المرتدة بالقوائم المالية بالمقارنة للأعوام السابقة 1" قم بـمطابقة 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 كانت من أجله 4" التتحقق 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 المتتنوعون 1" إعداد على تحليل بالدائنون المتتنوعون 2" مطابقة التحليل بالدفاتر وميزان المراجعة في تاريخ إعداد القوائم المالية 5" مطابقة أرصدة الدائنون المتتنوعون والأرصدة الدائنة الظاهرة بكشوف الحساب أو المصادرات مع الأرصدة الدفترية وببحث أسباب الاختلاف أن وجدت بالتحليل والإطلاع على مستندات السداد والتحقق مما يلي: بـ التتحقق من أنها تخص الفترة 8" درس مدى الحاجة لتكوين مخصص للالتزامات المحتملة لأرصدة غير الطبيعية، والأرصدة المدينة أو التي لا تبوب كدائنون بطريقة سليمة (كالأطراف ذات العلاقة أو المستحقات). 1" قم بـمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم المالية المعتمدة للعام السابق 2" قم بـمطابقة أرصدة الميزان المساعد للرأس المال مع ميزان المراجعة النهائي للشركة في نهاية الفترة محل المراجعة 5" تتحقق من سداد رأس المال بالإطلاع على إشعاراته للبنك 7" أفحص محاضر الجلسات للتعرف على أيه قرارات قد تؤثر على رأس المال 8" تتحقق من صحة عرض البند والإفصاح عند القوائم المالية 40" الأرباح المجمعة 1" قم بـمطابقة أرصدة أول المدة بالدفاتر مع أوراق عمل العام السابق أو القوائم 5" التتحقق من صحة العرض والإفصاح للبند بالقوائم المالية والمنازعات القضائية (الفعالية والمعلقة) بـ أي ارتباطات أخرى للشراء أو البيع ٥- خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية نـ- أرصدة مدينة مخصوصة إسقاط أي التزامات خاصة بالفترة محل المراجعة نـ- تقويم المخزون وـ-قيمة الاستثمارات جـ-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