معيار المراجعة المصري رقم (٧٢٠)

المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التى تمت مراجعتها

معيار المراجعة المصري رقم (٧٢٠)
المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التى تمت مراجعتها

المحتـ ـ ـ ـويات

الفقرات

المقـ ـ ـ ـدمة	١-٨
الحصول على المعلومات الأخرى المرافقة	٩
دراسة المعلومات الأخرى المرافقة	١٠
الاختلافات الهامة	١١-١٣
التحريفات الهامة للحقائق	١٤-١٨
توفر المعلومات الأخرى بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات	١٩-٢٣

معيار المراجعة المصري رقم (٧٢٠)
المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التى تمت مراجعتها

المقدمة

١- يهدف هذا المعيار إلى وضع معايير وتوفير إرشادات عن الاعتبارات التي يتعين على مراقـب الحـسابات مراعاتها بشأن المعلومات المرافقة للقوائم المالية والتي لا يوجد إلزام عليه بالتقرير عنهـا. ويطبـق هـذا المعيار على كتيب التقرير السنوي، ويمكن أن يطبق أيضا على وثائق أخرى مثل نـشرة الاكتتـاب فـي الأوراق المالية.

٢- يجب على مراقب الحسابات قراءة المعلومات الأخرى لتحديد أية اختلافات هامة بينها وبين القوائم المالية التي قام بمراجعتها.

٣- عندما تتعارض المعلومات الأخرى مع المعلومات الواردة في القوائم المالية التي تمت مراجعتها فقد يـؤدي هذا التعارض إلى وجود اختلاف هام ومؤثر مما يؤدي إلى الشك في الاسـتنتاجات التـي توصـل إليهـا المراقب من أدلة المراجعة التي سبق الحصول عليها، ويحتمل أيضا الشك في الأساس الـذي بنـي عليـه المراقب رأيه على القوائم المالية.

٤- وتصدر المنشأة عادة كتيباً سنويا يتضمن قوائمها المالية التي تمت مراجعتها مع تقرير مراقـب الحـسابات على تلك القوائم وغالبا ما يشار إلى هذا الكتيب "بالتقرير السنوي" . وعند إصدار مثل هذا الكتيـب، وقـد تدرج المنشأة فى هذا الكتيب – إما تطبيقاً لقانون أو بحكم العرف - معلومات أخرى مالية وغير ماليـة. و لأغراض هذا المعيار تسمى هذه المعلومات "المعلومات الأخرى المرافقة".

٥- ومن أمثلة هذه المعلومات الأخرى تقرير الإدارة أو تقرير المسئولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالتـشغيل، وكذلك ملخصاً بأهم المؤشرات المالية ، وبيانات عن العمالة ، والمصروفات الرأسـمالية المخطـط لهـا، والنسب المالية وأسماء الموظفين والمديرين ، والمعلومات الربع سنوية المنتقاة.

٦- في بعض الحالات يقع على عاتق المراقب إلزام قانوني بأن يقوم بعمل تقرير على وجـه التحديـد علـى المعلومات الأخرى (مثل تقرير مجلس الإدارة). وفى حالات أخرى لا يكون هناك مثل هذا الالتزام . ومع ذلك يحتاج المراقب لأن يولي مثل هذه المعلومات الأخرى اعتبارا عند إصدار تقريره على القوائم المالية، حيث أن مصداقية القوائم المالية التي تمت مراجعتها يمكن أن تتأثر بالاختلافات التي يمكن أن توجد بـين القوائم المالية التي تمت مراجعتها والمعلومات الأخرى المرافقة.

٧- إن بعض المتطلبات القانونية قد تستلزم من المراقب القيام بتطبيق إجـراءات محـددة لتأكيـد المعلومـات الأخرى، مثلاً طلب معلومات إضافية ومعلومات مالية دورية، فإذا أغفلت مثل هذه المعلومات الأخرى أو شابها نواحي نقص أو قصور، فقد يتطلب الأمر من المراقب أن يشير إلى ذلك في تقريره.

٨- عندما يوجد التزام بالتقرير عن معلومات أخرى فإن مسئوليات المراقب تتحدد وفقا لطبيعة المهمة والقوانين السارية والمعايير المهنية. وعندما تتضمن مثل هذه المسئوليات فحص المعلومات الأخرى المرافقة يجـب على المراقب إتباع الإرشادات عن مهام الفحص الواردة في معايير المراجعة الملائمة ذات العلاقة.

الحصول على المعلومات الأخرى المرافقة

٩- لكي يتمكن مراقب الحسابات من دراسة المعلومات الأخرى التي يحويها التقرير الـسنوي، يجـب عليـه الحصول على تلك المعلومات في التوقيت المناسب ومن ثم يلزم على المراقب أن يقوم بعمـل الترتيبـات اللازمة مع المنشأة للحصول على تلك المعلومات قبل تاريخ إصدار تقرير مراقب الحسابات وفـي بعـض الظروف عندما لا تتوافر جميع المعلومات الأخرى قبل ذلك التاريخ يجب على المراقب إتباع الإرشـادات الواردة في الفقرات من "٢٠" إلى "٢٣" من هذا المعيار.

دراسة المعلومات الأخرى المرافقة

١٠- يتحدد هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية بافتراض أن مسئولية المراقب تنحصر في المعلومـات التـى أشار إليها في تقريره ، وبالتالي فإن المراقب ليست عليه أية مسئولية في إقرار مدى دقة عرض المعلومات الأخرى.

الاختلافات الهامة

١١- إذا تبين للمراقب عند دراسته للمعلومات الأخرى وجود اختلاف هام ، يجب عليه تحديد مـا إذا كانـت القوائم المالية التي قام بمراجعتها تحتاج إلى تعديل ام أن المعلومات الأخرى المرافقة هي التـي يجـب تعديلها.

١٢- إذا كان هناك ضرورة لتعديل القوائم المالية التي قام المراقب بمراجعتها وترفض إدارة المنشأة إجـراء هذا التعديل يجب عليه إبداء رأي متحفظ أو رأي عكسي في تقريره حسب الأحوال.

١٣- إذا كان هناك ضرورة لتعديل المعلومات الأخرى المرافقة وترفض إدارة المنشأة إجراء هذا التعديل يجب على المراقب إما أن يصدر تقريره متضمنا فقرة توضيحية يبين فيها الاختلاف أو أن يتخذ إجراءات أخرى مثل عدم إصدار تقرير أو الانسحاب من المهمة. وتتوقف الإجراءات الأخرى التي يتخذها المراقب على الظروف المحيطة بكل حالة وطبيعة وأهمية الاختلاف . وقد يدرس المراقب أيضاً الحصول على استشارة قانونية بشأن الإجراءات الأخرى.

التحريفات الهامة للحقائق

١٤- عند دراسة المراقب للمعلومات الأخرى المرافقة بغرض تحديد الاختلافات الهامة، قد يكتشف وجود تحريف هام و واضح للحقائق.

١٥- ولأغراض هذا المعيار، يتمثل "التحريف الهام للحقائق في المعلومات الأخرى المرافقة" في حالة ورود هذه المعلومات أو عرضها بصورة غير صحيحة ، وذلك على الرغم من أن هذه المعلومات تكون غير مرتبطة بأمور مدرجة بالقوائم المالية التي قام بمراجعتها.

١٦- **إذا علم المراقب بأن المعلومات الأخرى المرافقة تحتوى على أي تحريف هام للحقائق، يجب عليه مناقشة الأمر مع إدارة المنشأة.** وعند مناقشة الأمر مع إدارة المنشأة، قد لا يستطيع المراقب تقييم صحة المعلومات الأخرى و ردود الإدارة على استفسارات المراقب ، وسيكون بحاجة لدراسة مدى وجود اختلافات قائمة في الحكم الشخصى أو الرأي.

١٧- إذا ظل المراقب معتقدا بأن هناك تحريف واضح للحقائق، يجب عليه أن يطلب من الإدارة أن تستشير طرفا آخر مؤهلاً، مثل المستشار القانوني للمنشأة وأن يدرس ما يقدمه من مشورة.

١٨- إذا تأكد المراقب من وجود تحريف هام للحقائق في المعلومات الأخرى المرافقة وترفض الإدارة تصحيحه، يجب عليه دراسة اتخاذ إجراء آخر مناسب. ويمكن أن تشمل الإجراءات المتخذة بعض الخطوات مثل إخطار المسئولون عن الحوكمة كتابياً بقلق المراقب إزاء المعلومات الأخرى والحصول على استشارة قانونية.

توفر المعلومات الأخرى بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات

١٩- إذا توافرت لدى مراقب الحسابات معلومات أخرى بعد تاريخ إصداره لتقريره، يجب عليه دراسة هذه المعلومات في اقرب فرصة ممكنة للتعرف على ما إذا كانت تحتوى على اختلافات هامة.

٢٠- إذا تبين للمراقب عند دراسته للمعلومات الأخرى، وجود اختلافات هامة، أو أي تحريف هام للحقائق يجب عليه أن يدرس ما إذا كانت القوائم المالية التي قام بمراجعتها تحتاج إلى تعديل أم أن المعلومات الأخرى هي التي يجب تعديلها.

٢١- إذا كان من الضروري تعديل القوائم التي قام بمراجعتها، يجب عليه إتباع الإرشادات الواردة في معيار المراجعة المصرى رقم (٥٦٠) "الأحداث اللاحقة".

٢٢- إذا كانت المعلومات الأخرى هي التي يجب تعديلها وتوافق إدارة المنشأة على ذلك، يجب على المراقب القيام بالإجراءات الضرورية في مثل هذه الظروف، وقد تتضمن هذه الإجراءات فحص الخطوات التي اتخذتها الإدارة للتأكد من أن الأفراد الذين تسلموا القوائم المالية السابق إصدارها وتقرير المراقب عنها والمعلومات الأخرى المرافقة لها، قد اخطروا بالتعديل في هذه المعلومات الأخرى.

٢٣- **في حالة وجود ضرورة لإجراء تعديل بالمعلومات الأخرى ورفضت الإدارة إجراء هذا التعديل ، يجب على المراقب دراسة اتخاذ إجراء أخر مناسب**. مثل إخطار المسئولون عن الحوكمة كتابة عن قلق المراقب بشأن المعلومات الأخرى و الحصول على استشارة قانونية.