

قائمة فحص الالتزام بمتطلبات العرض والافصاح والنشر للقوائم المالية

رقم الشركة بالحاسب الآلى بالهيئة:	رقم الملف:
-----------------------------------	------------

أسم الشركة :	الشكل القانوني:
تاريخ القوائم المالية : /٠٠/٠٠	تاريخ تقرير مراقب الحسابات : /٠٠/٠٠
تاريخ استلام القوائم بالهيئة : /٠٠/٠٠	تاريخ نشر القوائم المالية : /٠٠/٠٠
طريقة نشر القوائم المالية :	
القائم بعملية الفحص :	

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				هل تم الافصاح عن :أسم المنشأة
				شكلها القانوني :
				غرض المنشأة
				نوع العملة التي أعدت على أساسها القوائم المالية
				تاريخ الميزانية
				الفترة التي تغطيها القوائم المالية
				أرقام المقارنة*
				هل تم الإفصاح في الايضاحات المتممة عن السياسات المحاسبية الآتية:
				سياسة إعداد القوائم المالية المجمعة (في حالة الشركة القابضة)
				السياسة المتبعة في ترجمة العملات الأجنبية
				السياسة المتبعة في معالجة فروق العملة
				السياسة المتبعة في التقييم المحاسبي (تكلفة تاريخية - جارية - استبدالية إعادة تقييم)
				السياسة المتبعة في الإفصاح عن الأحداث اللاحقة.
				السياسة المتبعة في معالجة الإيجارات طويلة الأجل والشراء التأجيري والتعامل بالتقسيط وما يرتبط بذلك من فوائد.
				السياسة المتبعة في الاعتراف بالايراد.
				السياسة المتبعة في معالجة الضرائب.
				السياسة المتبعة بالنسبة للعقود طويلة الأجل.

أرقام المقارنة في الميزانية تكون الأرقام الخاصة بالأرصدة الظاهرة في آخر ميزانية، أما أرقام المقارنة في قائمتي الدخل والتدفقات النقدية فتكون الأرقام الخاصة بالفترة الزمنية من العام السابق المقابلة للفترة الزمنية التي تعد عنها هذه القوائم.

ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				السياسة المتبعة بالنسبة لحقوق الامتياز.
				السياسة المتبعة في تقويم الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
				السياسة المتبعة في جرد وتقييم المخزون من :- البضاعة الجاهزة.- الخامات.- تحت التشغيل (في سبيل الصنع).
				السياسة المتبعة في معالجة تكاليف البحوث والتطوير.
				السياسة المتبعة في معالجة الأصول غير الملموسة.
				السياسة المتبعة في معالجة الاستثمارات في الشركات القابضة/التابعة
				هل تم الافصاح عن المعلومات الآتية :-*
				قيم الأراضي والمباني.
				قيم الآلات والمعدات.
				قيم الأصول الثابتة الأخرى.
				قيم مجمع الإهلاك لكل بند.
				قيم الاستثمار في المشروعات تحت التنفيذ.
				قيم ارتباط الانفاق الرأسمالي للفترات المقبلة.
				القيود على ملكية الأصول.
				قيم الاستثمارات في كل شركة تابعة.
				قيم الاستثمارات في كل شركة شقيقة.
				قيم الاستثمارات الأخرى.
				القيم السوقية للاستثمارات الأخرى في حالة اختلافها عن القيم الدفترية.
				الأرصدة المستحقة على العملاء وأوراق القبض المتعلقة بالنشاط.
				الأرصدة المستحقة على أعضاء مجلس الإدارة.
				الأرصدة المستحقة على الشركات القابضة أو التابعة والشركات الشقيقة.
				بيان الأصول غير الملموسة وقيمة كل منها.
				المخزون السلعي.
				النقدية وما في حكمها.

يذكر في خانة الملاحظات ما إذا كان الافصاح قد تم في الميزانية أم في الايضاحات.

ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			القروض والالتزامات طويلة الأجل ، وهل تم تحليلها إلى : قروض مضمونة برهن.
			قروض غير مضمونة برهونات.
			قروض من الشركة القابضة / التابعة / الشقيقة.
			الالتزامات قصيرة الأجل ، وهل تم تبويبها إلى : التزامات للبنوك.
			أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة خلال العام.
			التزامات للموردين وأوراق الدفع.
			أرصدة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة.
			أرصدة مستحقة للشركة القابضة / التابعة / الشقيقة.
			ضرائب الدخل.
			توزيعات مستحقة.
			مصروفات مستحقة.
			الالتزامات الأخرى والمخصصات بالتفصيل.
			حقوق المساهمين ، وهل تم الإفصاح تفصيلاً عن : عدد الأسهم المصدرة والقيمة الاسمية للسهم.
			الجزء الذي لم يدفع من رأس المال.
			الحركة التي طرأت على حسابات رأس المال خلال الفترة.
			الحقوق والامتيازات المتعلقة بتوزيعات الأرباح للأسهم الممتازة.
			متجمع التوزيعات المستحقة لأرباح حملة الأسهم الممتازة.
			عدد وتكلفة أسهم الخزانة.
			المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية لرأس المال (وهل تم تمويله للاحتياطي).
			الاحتياطي القانوني
			الاحتياطيات الأخرى.
			الأرباح المحتجزة.

ملاحظات	الإجابات		
	لا ينطبق	لا	نعم
			قائمة الدخل وهل تم الإفصاح فيها عن المعلومات الآتية : *
			المبيعات أو إيرادات النشاط .
			الفوائد الدائنة.
			الإيرادات أو المكاسب غير العادية.
			تكلفة المبيعات (تكلفة النشاط).
			الإهلاك والاستهلاك.
			الفوائد المدينة.
			أرصدة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة.
			أرصدة مستحقة للشركة القابضة / التابعة / الشقيقة.
			ضرائب الدخل.
			الأعباء غير العادية.
			نتائج المعاملات الهامة مع الشركة القابضة / التابعة / الشقيقة.
			أثر التغير الهام في التقديرات المحاسبية.
			الأخطاء الجوهرية وطريقة معالجتها.
			أثر التغير الهام في السياسات المحاسبية وطريقة معالجتها.
			صافي ربح أو خسارة الفترة.
			هل تم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال المدة
			هل تم الإفصاح عن نصيب السهم في الأرباح
			هل تم الإفصاح عن النصيب المخفض للسهم في الأرباح
			قائمة التغير في حقوق الملكية هل تم الإفصاح فيها عن
			- أرصدة أول المدة لكل من: 0 رأس المال 0 الإحتياطي القانوني 0 إحتياطي إعادة التقييم 0 أي إحتياطيات أخرى (تذكر تفصيلاً)

			0 الأرباح (الخسائر) المرحلة
			• صافي ربح الفترة • المحول الإحتياطي القانوني • المحول للإحتياطيات الأخرى • فائض (عجز) إعادة تقييم الإستثمارات

				• فائض (عجز) إعادة تقييم الأصول • تأثير التغير في السياسات المحاسبية • توزيعات الأرباح • إصدار أسهم نقدية • إصدار أسهم من الأرباح المرحلة/الإحتياطيات • أرصدة آخر المدة لكل من: - o رأس المال - o الإحتياطي القانوني - o إحتياطي إعادة التقييم - o أي إحتياطيات أخرى (تذكر تفصيلاً) ----- ----- ----- o الأرباح (الخسائر) المرحلة هل تتفق أرصدة آخر المدة لبنود حقوق الملكية مع الأرقام المقابلة لها في الميزانية؟ هل تتفق أرصدة أول المدة لبنود حقوق الملكية مع الأرقام المقابلة لها في الميزانية؟ هل يتفق رقم صافي ربح الفترة الوارد بقائمة التغير في حقوق الملكية مع رقم صافي الربح الوارد بقائمة الدخل؟
				قائمة التدفقات النقدية **
				هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل باستخدام الطريقة المباشرة ؟
				وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية؟
				وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات النقدية وصافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.
				وهل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل باستخدام الطريقة غير المباشرة ؟
				وهل تم الإفصاح عن رقم صافي الربح أو الخسارة وهل تم تسوية :المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية (اهلاكات واستهلاكات ومخصصات)
				بنود الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المرتبطة بنشاط الاستثمار أو التمويل.
				التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة.
ملاحظات	الإجابات			
	لا ينطبق	لا	نعم	
				هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار ؟
				وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المقبوضات من أنشطة الاستثمار ؟

			وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات الأنشطة الاستثمار ؟
			وصافي التدفقات النقدية لأنشطة الاستثمار ؟
			هل تم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التمويل ؟
			وهل تم الإفصاح عن الأنواع الرئيسية لإجمالي المدفوعات النقدية لأنشطة التمويل ؟
			وهل تم صافي التدفقات النقدية لأنشطة التمويل ؟
			هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المتعلقة بالبنود غير العادية بشكل منفصل ؟
			هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة والمدفوعة بشكل منفصل ؟
			وهل تم تبويبها وفقاً لنفس الأساس المتبع في الفترات السابقة ؟
			هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المرتبطة بالضرائب على الدخل بشكل منفصل ؟
			هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المرتبطة بشراء أو بيع الحصص في الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة بشكل منفصل ؟
			هل تم الإفصاح عن معاملات الاستثمار والتمويل غير النقدية في مكان آخر في القوائم المالية بخلاف قائمة التدفق النقدي ؟
			هل تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة في تحديد مكونات النقدية وما في حكمها ؟
			هل حدث تغير في هذه السياسة ؟
			إذا كانت الإجابة على السؤال السابق بنعم ، فهل تم الإفصاح عن أثر التغير في هذه السياسة ؟
			هل تم الإفصاح عن مكونات النقدية وما في حكمها ؟
			هل تتفق المبالغ المبينة في قائمة التدفق النقدي مع البنود المقابلة لها والتي تظهر في الميزانية ؟
			إذا كانت الإجابة على السؤال السابق " لا " فهل قامت المنشأة بعرض التسوية للمبالغ المبينة في قائمة التدفق النقدي مع البنود المقابلة لها والتي تظهر في الميزانية ؟
			هل تم الإفصاح عن الأرصدة الهامة لمبلغ النقدية وما في حكمها والتي تحتفظ بها المنشأة وغير المتاحة للاستخدام بواسطة المجموعة ؟
			هل تم الإفصاح عن مبلغ التسهيلات المتاحة للمنشأة والتي لم يتم استخدامها بعد ؟
			هل تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التي تمثل زيادة في طاقة التشغيل منفصلاً عن التدفقات النقدية المطلوبة للمحافظة على طاقة التشغيل الحالية ؟

*يذكر في خانة الملاحظات ما إذا كان الإفصاح قد تم في قائمة الدخل أم في الإيضاحات.

**يذكر في خانة الملاحظات ما إذا كان الإفصاح قد تم في قائمة التدفقات النقدية أم في الإيضاحات.

نتيجة الفحص

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

توقيع الباحث

قائمة فحص تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية

	رقم الشركة بالحاسب الآلى بالهيئة :	رقم الملف :
--	------------------------------------	-------------

اسم الشركة :	الشكل القانونى :
تاريخ القوائم المالية : /٠٠/٠٠	تاريخ تقرير مراقب الحسابات : /٠٠/٠٠
اسم (أسماء) مراقب (مراقبي) الحسابات ورقم القيد في السجل	تاريخ الجمعية التي قامت بتعيين المراقب
-----	-----
-----	-----
القائم بعملية الفحص :	تاريخ الفحص : /٠٠/٠٠

ملاحظات	لا	نعم	
			هل عنوان التقرير بعنوان : تقرير مراقب الحسابات ؟
			هل وجه التقرير إلى السادة مساهمي الشركة ؟
			هل وقع التقرير مراقب/ مراقبي الحسابات المعين من قبل الجمعية العامة للشركة بنفسه وليس بواسطة زميل آخر من نفس المكتب ؟
			هل تضمن التقرير عنوان المراقب ؟
			هل أشار التقرير إلى القوائم المالية التالية : الميزانية في // قائمة الدخل عن المدة من // إلى // قائمة التغير في حقوق الملكية عن المدة من // إلى // قائمة التدفقات النقدية عن المدة من // إلى //
			هل أشار التقرير إلى مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية ؟
			هل أشار التقرير إلى مسؤولية المراقب عن إبداء الرأي عليها في ضوء مراجعته لها ؟
			فقرة نطاق المراجعة : هل أشار المراقب إلى اعتماده على معايير المراجعة المصرية / الدولية في القيام بعملية المراجعة ؟ هل أشار المراقب إلى أن المراجعة تمت في ضوء القوانين المصرية الصادرة ؟ هل أشار المراقب إلى أنه تمكن من أداء الإجراءات التي رآها ضرورية لأغراض المراجعة ؟ هل أشار المراقب إلى أنه حصل على البيانات والإيضاحات التي رآها لازمة لأغراض المراجعة؟ هل أشار المراقب إلى أنه قام بتخطيط وأداء المراجعة لحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوي على أي تحريفات مؤثرة أو جوهرية؟
			هل أشار المراقب إلى قيامه بالفحص الاختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للقيم والافصاحات الواردة بالقوائم المالية ؟ هل أشار المراقب إلى أنه قام بتقييم السياسات والقواعد المحاسبية

			المطبقة وللتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة؟ هل أشار المراقب إلى تقييمه لسلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية؟
			فقرة الرأي : هل أشار المراقب إلى ما إذا كانت القوائم المالية تعبر في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ؟ هل أشار تقرير المراقب إلى أن القوائم المالية تتماشى مع القوانين واللوائح المصرية ؟
			المتطلبات الإلزامية الأخرى : هل أشار المراقب إلى أن الشركة تملك حسابات مالية منتظمة؟ هل أشار إلى أن الشركة تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض منه؟ هل أشار إلى أن الجرد قد تم بمعرفة الإدارة طبقاً للأصول المرحلية؟ هل أشار إلى طريقة تقويم المخزون وما إذا كانت مختلفة عن المتبع في السنوات السابقة؟
			في حالة إذا كانت الإجابة اختلاف طريقة التقويم : (أ) هل أشار المراقب إلى السبب الذي دعا الإدارة إلى تغيير طريقة تقييم المخزون ؟ (ب) ما هو هذا السبب ؟ (ج) هل أشار المراقب إلى التأثير الكمي للاختلاف في طريقة تقييم المخزون على نتائج الأعمال ورقم المخزون ؟ (د) ما هو مقدار هذا التأثير الكمي ؟
			هل أشار إلى ما إذا كانت البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة متفق مع ما هو وارد بدفاتر المنشأة ؟ هل أشار إلى أن البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو مثبت بدفاتر الشركة وسجلاتها وذلك في الحدود التي تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر ؟
			في حالة البنوك : هل أشار التقرير إلى ما إذا كان البنك لم يخالف أيًا من أحكام القانون ١٦٣ لسنة ١٩٥٧ والقوانين المعدلة له ، والأعراف المصرفية ؟
			هل صدر تقرير المراقب : - برأي غير متحفظ ؟ - برأي معدل ؟* هل يوجه التقرير انتباه القارئ لأمر معين ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي هذه الأمور : ----- ----- هل صدر تقرير مراقب الحسابات برأي متحفظ ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هو سبب التحفظ ؟ ----- ----- هل فرضت الإدارة قيود على نطاق عمل المراقب ؟ (إذا كانت

			الإجابة نعم) وما هي هذه القيود ؟ ----- ----- هل اختلف المراقب مع الإدارة حول السياسات المحاسبية المتبعة؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي السياسة التي اتبعتها الإدارة ؟ ----- ----- وما هي السياسة التي يرى المراقب اتباعها ؟ ----- -----
--	--	--	---

يصدر مراقب الحسابات تقريراً برأي معدل في الحالات الآتية :

- أمور لا تؤثر على رأي المراقب مثل حالة توجيه إنتباه القارئ لأمر معين.
- أمور تؤثر على رأي المراقب مثل : إصدار رأي متحفظ ، أو الامتناع عن إبداء الرأي، أو إبداء رأي عكس.

			هل اختلف المراقب مع الإدارة حول طرق تطبيق السياسات المحاسبية ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي الطريقة التي اتبعتها الإدارة ؟ ----- ----- ما هي الطريقة التي أوصى المراقب باتباعها ؟ ----- ----- هل اختلف المراقب مع الإدارة حول كفاية الإفصاح في القوائم المالية ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي الأمور التي يرى المراقب ضرورة الإفصاح عنها ؟ ----- ----- هل صدر تقرير المراقب ممتنعاً عن إبداء الرأي حول القوائم المالية؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي أسباب الإمتناع ؟ ----- ----- هل صدر تقرير المراقب متضمناً رأياً عكسياً في أن القوائم المالية لا تعبر عن المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي أسباب ذلك؟ ----- -----
--	--	--	--

			هل أشار التقرير إلى أحداث لاحقة ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) ما هي ؟ _____ _____ هل أشار التقرير إلى تعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ؟ (إذا كانت الإجابة نعم) _____ _____ ما هي؟ _____ _____
--	--	--	--

[illegible]

توقيع الباحث

قائمة فحص تقرير الفحص المحدود

رقم الشركة بالحاسب الآلى بالهيئة :	رقم الملف :
------------------------------------	-------------

اسم الشركة :	الشكل القانونى :
تاريخ القوائم المالية : /٠٠/٠٠	تاريخ تقرير الفحص المحدود : /٠٠/٠٠
تاريخ نهاية السنة المالية للشركة : /٠٠/٠٠	اسم مراقب الحسابات :
القائم بعملية الفحص :	تاريخ الفحص : /٠٠/٠٠

ملاحظات	لا	نعم	
			هل عنوان التقرير بعنوان : تقرير الفحص المحدود ؟
			هل وجه التقرير الى : مجلس إدارة الشركة ؟
			هل وقع التقرير مراقب الحسابات المعين من قبل الجمعية بنفسه وليس بواسطة زميل آخر من نفس المكتب ؟
			هل تضمن التقرير عنوان المراقب ؟
			هل أشار التقرير الى القوائم المالية التالية ؟ الميزانية فى // قائمة الدخل عن المدة من // الى // قائمة التغير في حقوق الملكية عن المدة من // إلى // قائمة التدفقات النقدية عن المدة من // الى //
			هل أشار التقرير الى مسئولية الإدارة عن القوائم المالية ؟
			هل أشار التقرير الى مسئولية المراقب عن إصدار تقرير عن القوائم المالية فى ضوء فحصه المحدود لهذه القوائم ؟
			فقرة نطاق عملية الفحص المحدود : هل أشار المراقب الى اعتماده على معيار المراجعة المصرى رقم ٢٤٠ الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية ؟ هل أشار المراقب الى قيامه بتخطيط وأداء الفحص للحصول على تأكيد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوى على اخطاء مؤثرة ؟ هل أشار المراقب الى أن اعمال الفحص المحدود تنحصر أساسا فى الاستفسار وتطبيق الاجراءات التحليلية ؟ هل أشار المراقب الى أن اجراءات الفحص المحدود أضيق نطاقا من اجراءات المراجعة ؟
			فقرة الرأى : هل أشار المراقب الى أنه لم يتبين له وجود أى تعديلات هامة أو مؤثرى ينبغى اجراؤها على القوائم المالية لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية ؟ هل أشار المراقب الى أنه قد نما الى علمه أمور من شأنها أن تؤثر على اصدار تأكيد سلبى عن القوائم المالية فى ضوء الاطار المحاسبى المشار اليه فى التقرير ؟ وهل أفصح عن هذه المعلومات ؟ اذا كانت الاجابة (نعم) :

			ما هي هذه المعلومات ؟
			هل أشار الى التقدير الكمي للتأثير المحتمل على القوائم المالية ؟ إذا كانت الاجابة (نعم) وما هو هذا التقدير الكمي ؟
			هل انتهى التقرير بتحفيز على التأكيدات السلبية الواردة بالتقرير إذا كانت الاجابة (نعم) ما هي هذه التحفظات
			هل أشار التقرير الى أن القوائم المالية لا تعبر في جوانبها الهامة عن المركز المالي ونتائج الأعمال وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ؟ هل أشار المراقب الى وجود قيود جوهرية على نطاق الفحص المحدود ؟ إذا كانت الاجابة نعم) ما هي هذه القيود
			هل أبدى المراقب تحفظا على التأكيدات السلبية الوارد بالتقرير فيما يخص التعديلات المحتملة على القوائم المالية التي كان لابد من وجودها في حالة عدم وجود القيود على نطاق الفحص؟ إذا كانت الاجابة (نعم) ما هي هذه التحفظات
			هل امتنع المراقب عن ابداء الرأي أو ابداء اى تأكيدات في تقريره ؟

نتيجة الفحص

[illegible]

توقيع الباحث