

متطلبات الفحص النافى للجهالة

عام

- ١ النظام الاساسى .
- ٢ مستندات التأسيس (السجل التجارى, البطاقة الضريبية)
- ٣ القوائم المالية للعام الحالى والعامين السابقين.
- ٤ محاضر اجتماعات مجلس الادارة خلال العام الحالى والفترة اللاحقة.
- ٥ محاضر اجتماعات الجمعية العامة العادية والغير عادية.
- ٦ الهيكل التنظيمى .
- ٧ الموازنات التخطيطية.
- ٨ تقارير المراجعة الداخلية.
- ٩ توصيف عمل الادارات المختلفة (سلطات- تفويض- مهام)
- ١٠ أوراق عمل المراجع الخارجى (الملف الجارى – الملف الدائم – خطابات الإدارة – التقارير).

أولا : الأصول الثابتة

- ١ تحليل بالأصول الثابتة يوضح (تاريخ الإقتناء , تكلفة الشراء , مجمع الإهلاك , نسب الإهلاك , إهلاك الفترة , صافى القيمة الدفترية).
 - ٢ سياسة الإهلاك المتبعة.
 - ٣ سياسة رسملة تكلفة الإقتراض.
 - ٤ بيان الارتباطات الرأسمالية يوضح (القيمة المتعاقد عليها , المنفذ منها , الغير منفذ)
 - ٥ بيان بالأصول المؤجرة من الغير .
 - ٦ بيان بالأصول المؤجرة للغير.
 - ٧ بيان بحالة أصول الشركة يوضح (كفاءة الإستخدام , ما تم إهلاكه دفتريا وما زال يعمل , المعطل, والتي لاتعمل بالانتاج والتي لا يوجد طلب على منتجاتها).
 - ٨ سجل الأصول الثابتة.
 - ٩ بيان بالأصول المرهونة.
 - ١٠ بيان بالأصول التي تم إقتنائها بالتقسيط مع توضيح ما تم سداه وما لم يتم سداه ونسبة الفائدة.
 - ١١ بيان بالأصول المقتناة بطريقة الإيجار التمويلى.
 - ١٢ تحليل بالمشروعات تحت التنفيذ.
 - ١٣ الوثائق والمستندات:
- عقود الملكية والايجار. ١٣-١

التراخيص (مباني , وسائل نقل وانتقال)	١٣-٢
الشهادات السلبية على العقارات.	١٣-٣
وثائق التأمين على الأصول الثابتة.	١٣-٤
محاضر جرد الأصول الثابتة.	١٣-٥
العقود والإتفاقيات الخاصة بالمشروعات وشراء أو بيع الأصول الثابتة.	١٣-٦

ثانيا : الإستثمارات والقروض الممنوحة للغير

بيان يوضح الإستثمارات (الجهة المستثمر فيها , نسبة الإستثمار , قيمة عائد الإستثمار)	١
ملخص بالقروض الممنوحة للغير (قصيرة الأجل , طويلة الأجل) موضحا به أجل القرض , وفترات السماح , وجدول السداد , والفوائد.	٢
الوثائق والمستندات:	٣
عقود القروض	٣-١
مستندات ملكية الإستثمارات.	٣-٢

ثالثا : المخزون

بيان بأنواع المخزون يوضح النوع والكمية والقيمة .	١
محاضر جرد المخزون.	٢
تسويات الجرد الفعلى والأرصدة النقدية.	٣
بيان بالبنود بطيئة الحركة , والراكدة يوضح النوع والكمية والقيمة.	٤
بيان بالمخزون الذى تم إعدامه يوضح النوع والكمية والقيمة.	٥
سياسة تسعير المخزون وتقييمه وكيفية احتساب التكلفة.	٦
بيان يوضح فترة صلاحية المخزون.	٧

رابعا : العملاء والأرصدة المدينة

بيان تحليلي بالأرصدة المدينة للعام الحالى والعام السابق (تجارى - غير تجارى - أخرى).	١
توضح سياسة الإتمان والخصومات والتسهيلات الممنوحة للعملاء.	٢
بيان بالوكلاء والموزعين.	٣
بيان بالديون المعدومة خلال العام الحالى والعام السابق.	٤
بيان بالعملاء المتوقعين عن السداد يوضح تاريخ وقيمة الفواتير المتوقفة وتاريخها وتاريخ آخر سداد.	٥
أسس تكوين المخصصات.	٦

٧ بيان يوضح المخصصات المكونة في العام الماضي والحالي للعملاء.

خامسا : النقدية بالبنوك والصندوق

- ١ تحليل لرصيد النقدية.
- ٢ مذكرات تسوية البنك.
- ٣ محضر جرد النقدية.
- ٤ كشوف حساب البنك.
- ٥ شهادات البنك.
- ٦ إتفاقيات وعقود التسهيلات البنكية.

سادسا : رأس المال وحقوق الملكية

- ١ بيان برأس المال يوضح (المرخص به - المصدر - المدفوع - عدد الأسهم - القيمة الإسمية - القيمة السوقية)
- ٢ بيان بالمساهمين يوضح (الإسم - عدد الأسهم).
- ٣ بيان بالاحتياطيات يوضح الغرض منها ونسب حجزها من الأرباح.
- ٤ بيان بزيادة أو تخفيض راس المال.

سابعا : الأرصدة الدائنة

- ١ بيان تحليلي بالأرصدة الدائنة للعام الحالي للعام السابق (تجارى - غير تجارى - أخرى)
- ٢ بيان بالموردين الرئيسيين وحجم المشتريات والعقود.
- ٣ بيان بأعمار الأرصدة الدائنة تفصيلي (تجارى - غير تجارى - أخرى)

ثامنا : المبيعات

- ١ تحليل الإيرادات .
- ٢ الخطة التسويقية للشركة.
- ٣ بيان بالإيرادات الأخرى.
- ٤ عقود المبيعات والاتفاقيات.
- ٥ بيان ببضاعة المانة يوضح الكميات والقيم وأماكن تواجدها.
- ٦ بيان بالخصومات والمزايا الممنوحة للعملاء.
- ٧ دراسة توضح نصيب المنشأة في السوق.
- ٨ قيمة المبيعات على أساس المنتج وسعر الوحدة بالتكلفة.

بيان يوضح فترة صلاحية المخزون.	٩
قوائم الأسعار والتغيرات التي طرأت عليها وأسباب التغير التي قد حدثت .	١٠
عقود واتفاقيات البيع للوكلاء والموزعين(الاسم , حجم التعامل , نوع التعامل, مناطق التوزيع , شروط العمولة, نسبة السيولة)	١١
وصف هيكل التسويق بالشركة , تحليل العاملين.	١٢
الإتفاقيات والعقود المكتوبة وغير المكتوبة مع المستثمرين.	١٣
عقود الدعاية.	١٤
تحليل مصاريف الدعاية خلال العام.	١٥
الخدمات التي تقدم لشركات شقيقة.	١٦
بيان بمبيعات الشركة للشركات التابعة والشقيقة موضحا (الكمية , السعر, القيمة).	١٧
الحركة المدينة للشركة الشقيقة.	١٨
الحركة الدائنة للشركات الشقيقة والتابعة وتحليلها.	١٩

تاسعا : التكاليف والإنتاج

قوائم التكاليف .	١
توصيف نظام التكاليف .	٢
تقرير إعادة التشغيل , المخلفات.	٣
تقارير الإنحراف.	٤

عاشرا المصروفات

بيان تفصيلي بمصروفات التشغيل والمصروفات التسويقية والإدارية للعام الحالى والعامين السابقين.	١
---	---

حادى عشر : الإلتزامات

الموقف الضريبي .	١
التأمينات الإجتماعية.	٢
الموقف القضائى للشركة (شهادة المحامى – بيان بالقضايا المرفوعة من الغير على الشركة والمرفوعة من الشركة على الغير).	٣