

# معياري المراجعة المصري رقم (٧٢٠) المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التي تمت مراجعتها



## معيار المراجعة المصري رقم (٧٢٠)

### المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التي تمت مراجعتها

#### المحتويات

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

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

## معيار المراجعة المصري رقم (٧٢٠)

# المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التي تمت مراجعتها

### المقدمة

١- يهدف هذا المعيار إلى وضع معايير وتوفير إرشادات عن الاعتبارات التي يتعين على مراقب الحسابات مراعاتها بشأن المعلومات المرافقة للقوائم المالية والتي لا يوجد إلزام عليه بالتقرير عنها. ويطبق هذا المعيار على كتيب التقرير السنوي، ويمكن أن يطبق أيضاً على وثائق أخرى مثل نشرة الاكتتاب في 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 يؤدي هذا التعارض إلى وجود اختلاف هام ومؤثر مما يؤدي إلى الشك في الاستنتاجات التي توصل إليها المراقب من أدلة المراجعة التي سبق الحصول عليها، ويحتمل أيضاً الشك في الأساس الذي بني عليه المراقب رأيه على القوائم المالية.

٤- وتصدر المنشأة عادة كتيباً سنوياً يتضمن قوائمها المالية التي تمت مراجعتها مع تقرير مراقب الحسابات على تلك القوائم وغالباً ما يشار إلى هذا الكتيب "بالتقرير السنوي". وعند إصدار مثل هذا الكتيب، وقد تدرج المنشأة في هذا الكتيب - إما تطبيقاً لقانون أو بحكم العرف - معلومات أخرى مالية وغير مالية. ولأغراض هذا المعيار تسمى هذه المعلومات "المعلومات الأخرى المرافقة".

٥- ومن أمثلة هذه المعلومات الأخرى تقرير الإدارة أو تقرير المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالتشغيل، وكذلك ملخصاً بأهم المؤشرات المالية، وبيانات عن العمالة، والمصرفيات الرأسمالية المخطط لها، والنسب المالية وأسماء الموظفين والمديرين، والمعلومات الربع سنوية المنتقاة.

٦- في بعض الحالات يقع على عاتق المراقب إلزام قانوني بأن يقوم بعمل تقرير على وجه التحديد على المعلومات الأخرى (مثل تقرير مجلس الإدارة). وفي حالات أخرى لا يكون هناك مثل

هذا الالتزام . ومع ذلك يحتاج المراقب لأن يولي مثل هذه المعلومات الأخرى اعتباراً عند إصدار تقريره على القوائم المالية، حيث أن مصداقية القوائم المالية التي تمت مراجعتها يمكن أن تتأثر باختلافات التي يمكن أن توجد بين القوائم المالية التي تمت مراجعتها والمعلومات الأخرى المرافقة.

٧- إن بعض المتطلبات القانونية قد تستلزم من المراقب القيام بتطبيق إجراءات محددة لتأكيد المعلومات 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 مسؤوليات المراقب تتحدد وفقاً لطبيعة المهمة والقوانين السارية والمعايير المهنية. وعندما تتضمن مثل هذه المسؤوليات فحص المعلومات الأخرى المرافقة يجب 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 السنوي، يجب عليه الحصول على تلك المعلومات في التوقيت المناسب ومن ثم يلزم على المراقب أن يقوم بعمل الترتيبات اللازمة مع المنشأة للحصول على تلك المعلومات قبل تاريخ إصدار تقرير مراقب الحسابات وفي بعض الظروف عندما لا تتوافر جميع المعلومات الأخرى قبل ذلك التاريخ يجب على المراقب إتباع الإرشادات الواردة في الفقرات من "٢٠" إلى "٢٣" من هذا المعيار.

### دراسة المعلومات الأخرى المرافقة

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

### الاختلافات الهامة

١١- إذا تبين للمراقب عند دراسته للمعلومات الأخرى وجود اختلاف هام ،

يجب عليه تحديد ما إذا كانت القوائم المالية التي قام بمراجعتها تحتاج إلى تعديل أم أن المعلومات الأخرى المرافقة هي التي يجب تعديلها.

١٢- إذا كان هناك ضرورة لتعديل القوائم المالية التي قام المراقب بمراجعتها وترفض إدارة المنشأة إجراء 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 متضمناً 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 وردود الإدارة على استفسارات المراقب، وسيكون بحاجة لدراسة مدى وجود اختلافات قائمة في الحكم الشخصي أو الرأي.

١٧- إذا ظل المراقب معتقداً بأن هناك تحريف واضح للحقائق، يجب عليه أن يطلب من الإدارة أن تستشير طرفاً 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 آخر مناسب. مثل إخطار المسئولون عن الحوكمة كتابة عن قلق المراقب بشأن المعلومات الأخرى والحصول على استشارة قانونية.