

القسم الاول - السؤال الاجباري

شركة الابتكار

إلى: السيد أحمد، شريك التدقيق

من: مدير التدقيق

الموضوع: تخطيط تدقيق شركة الابتكار

التاريخ: 1 يوليو 2025

مقدمة

تم إعداد هذه الملاحظات لتخطيط تدقيق شركة الابتكار للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2025، استناداً إلى معلومات المدير المالي. تتناول الملاحظات تقييم مخاطر الأعمال والمخاطر الجوهرية للخطأ المادي، تأثير الاستعانة بمصادر خارجية لوظيفة الرقابة الإنتمانية، والإجراءات المقترحة بشأن التزامات الإجازات المدفوعة.

الأهمية النسبية

تم تحديد مستوى الأهمية بمبلغ 3 ملايين جنيه (5% من ربح قبل الضريبة البالغ 60 مليون جنيه) نظراً لكون الشركة مدرجة في البورصة وحصولها على قروض جديدة. تم اختيار الحد الأدنى من النطاق نظراً لزيادة مخاطر الاكتشاف والتغييرات الجوهرية في العمليات التجارية.

(أ) تقييم مخاطر الأعمال

1. رفاهية الحيوانات: خطر السمعة كبير في حال عدم الالتزام بمعايير الرفاهية أو سوء معاملة الحيوانات من قبل الموردين أو داخل المتاجر، مما قد يؤدي إلى عقوبات أو فقدان ثقة العملاء.

2. الخدمات البيطرية: خطر تشغيلي وتنظيمي إذا تم تعيين أطباء غير مؤهلين أو إذا تجاوزت تكلفة تقديم الخدمات العائد منها. كما قد تستخدم بعض الخطط كخسارة استراتيجية لجذب العملاء، ما يزيد خطر الخسائر التشغيلية.

3. تدريب الموظفين: نقص التدريب قد يؤدي إلى إصابات أو مخالفات لقوانين الصحة والسلامة أو تقديم نصائح غير دقيقة للعملاء، مما يعرض الشركة لمطالبات قانونية ومخاطر سمعة.

4. توسيع المتاجر: شراء 20 متجرًا جديداً من شركة البحيرة سبب ضغطًا نديًا كبيرًا مع التزامات تجديد تبلغ 180 مليون جنيه ونقد متوقع 36 مليون فقط. هناك خطر تأخير المشروع أو عجز عن التمويل مما يؤثر على الإيرادات.
5. العلامة التجارية الجديدة (سلسلة الابتكار): خطر ناتج عن الاستيراد الخارجي وتقلبات العملة وجودة المنتجات الأجنبية. كما أن المبيعات المتوقعة قد تكون مبالغًا فيها مقارنة بالواقع التنافسي.
6. ضعف أنظمة التقارير المالية: مشاكل نظام الرواتب تشير إلى ضعف الرقابة الداخلية واحتمال أخطاء أو احتيال، مثل رواتب مزدوجة أو موظفين وهميين، إضافة إلى خطر الغرامات الضريبية. (درجتين لكل خطر) (بحد أقصى 8 درجات)

(ب) مخاطر الأخطاء الجوهرية

1. **تصنيف الممتلكات المستحوذ عليها:** خطر التصنيف الخاطئ للأصول بين الممتلكات الاستثمارية أو المحفظة بها للبيع أو الأصول الثابتة، مما يؤثر على القياس والإفصاح وفقًا لـ IAS 40 وIAS 5.
2. **التحليل المالي:** زيادة الديون التجارية بنسبة 91% والسيولة بنسبة 86% دون تفسير كافٍ قد تعكس مبالغة متعمدة لجعل الشركة أكثر جذبًا للممولين.
3. **الاعتراف بالإيرادات:** خطر جوهري في توقيت الاعتراف بإيرادات خطط رعاية الحيوانات وفقًا لـ IFRS 15 ، حيث يمكن أن تُسجل الإيرادات مبكرًا قبل إتمام الخدمة، مما يؤدي إلى مبالغة في الدخل وتقليل الإيرادات المؤجلة.
4. **الأرباح التشغيلية:** ارتفاع الأرباح التشغيلية بنسبة 56% مقارنة بزيادة الإيرادات 7.8% فقط يشير إلى احتمال تحيز إداري أو سوء تصنيف البنود لإظهار نتائج إيجابية.
5. **الالتزامات إجازات الموظفين:** زيادة الالتزام بنسبة 81.9% رغم استقرار الرواتب تشير لاحتمال تقديرات غير دقيقة أو مخالفة لمعايير IAS 19 ، خاصة مع ضعف الرقابة والسجلات اليدوية.
6. **البضائع المفقودة أثناء الشحن:** خطر مبالغة في المخزون والأرباح إذا لم تُسجل الخسارة البالغة 12 مليون جنيه بشكل صحيح. لا يجوز الاعتراف

بأصل التأمين (9.6 مليون جنيه) وفقاً لـ IAS 37 بل يجب الإفصاح عنه فقط.
3 درجات لكل خطر
(بحد أقصى 18 درجة)

(ج) تأثير الاستعانة بمصادر خارجية لوظيفة الرقابة الائتمانية

وفقاً لـ ISA 402، يجب فهم طبيعة وأهمية الخدمات المقدمة من المؤسسة الخدمية (شركة الثقة) وتأثيرها على الرقابة الداخلية. ينبغي تحديد ما إذا كانت الشركة الخدمية تكتفي بتسجيل المعاملات أو تتخذ قرارات جوهرية كالخصصات والديون المعدومة.
(درجة واحدة للمفهوم)

إجراءات التخطيط:

1. مراجعة عقد الابتكار مع شركة الثقة.
2. دراسة تقارير الأداء الصادرة عنها.
3. توثيق العلاقة بين أنظمتها وأنظمة الابتكار.

إجراءات إضافية:

- الحصول على تقرير نوع 1 أو 2 (Type 1 / Type 2) إن وجد.
- التواصل أو زياره المؤسسة الخدمية.
- استخدام مراجع آخر عند الحاجة لتقدير الرقابة.

يجب إشراك موظفين ذوي خبرة والتنسيق المبكر مع شركة الثقة لضمان توفر المعلومات في الوقت المناسب.
(درجة لكل إجراء)
(الجمالي 7 درجات)

(د) الإجراءات المقترحة بشأن التزامات الإجازات

1. مناقشة أسلوب الإدارة في التقدير ومدى التوافق مع IAS 19.
2. اختبار مصادر البيانات والسجلات اليدوية.
3. مطابقة أعداد الموظفين والأجور مع سجلات الموارد البشرية.
4. مراجعة عقود الموظفين وسياسة الشركة لتحديد الإجازات المتراكمة وغير المتراكمة.

5. إعادة تقييم الالتزام بشكل مستقل ومقارنته بتقييم الإدارة.

6. الحصول على إقرار كتابي من الإدارة بشأن معقولية الفرضيات.

7. تطوير تقدير محدد أو نطاق لتقدير تقدير الإدارة باستخدام المصادر التالية:

- مناقشات مع ممثل من قسم الموارد البشرية حول سياسة الشركة بشأن إجازات الموظفين، لتحديد ما إذا كانت الإجازات متراكمة أو غير متراكمة.

• مراجعة عينة من عقود الموظفين للتأكد من استحقاق الإجازات وما إذا كانت متراكمة أو غير متراكمة.

٠ مراجعة السجلات اليدوية لـإجازات الموظفين المسجلة قبل نهاية السنة المالية.

٦. تقدير الإجازات غير المستهلكة حتى نهاية السنة المالية:

نظراً لضعف نظام الرواتب، يرجح أن تكون اختبارات الرقابة غير فعالة ويعتمد أكثر على إجراءات جوهرية. (درجة لكل إجراء)

(بحد اقصى 7 درجات)

الدرجات المهنية:

الاتصال: تنسيق المذكرة، استخدام العناوين والمقدمة، وضوح الأسلوب واللغة، تنظيم الملاحظات، تقديم المادة والحسابات بوضوح، ملائمة الإجابة للسيناريو، الالتزام بما طلبه شريك التدقيق

التحليل والتقييم: استخدام مناسب للمعلومات لتحديد وتطبيق حسابات محددة ذات صلة بالسيناريو، ترتيب أولويات المخاطر بفعالية، تحديد الإجراءات أو الخطوات التي تعالج مناطق الحكم

الحكم المهني والشك المهني: تحدي فعال للمعلومات المقدمة، تحديد وتبرير مستوى الأهمية المناسب بشكل سليم ومتّسق في التطبيق ، تطبيق الحكم المهني لاتخاذ قرارات مستتبّرة، التعرّف على تحيز الادارة أو الأخطاء

الفطنة التجارية: إظهار الوعي التجاري الأوسع عند تقييم المخاطر التجارية في السيناريو (2 - 3 درجة لكل جزء) (بحد أقصى 10 درجات)

القسم الثاني - السؤال الاول

شركة البحار

(أ) المسائل والأدلة

عقد الإيجار الجديد

قيمة أصل حق الاستخدام (28.9 مليون دولار) تتجاوز الحد المادي (1.1 مليون)، لذا تُعد مادة. وفقاً لـ IFRS 16، يُقاس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، ويُقاس أصل حق الاستخدام بنفس القيمة مضافاً إليه المدفوغات المبكرة والتكاليف المباشرة، ويُستهلك على مدة العقد. فترة الإيجار المجانية لا تؤثر على القياس وإنما على تقوية التدفقات النقدية، لذا يجب تحويل الاستهلاك منذ بداية الاستخدام.

الاستهلاك الواجب للسنة الأولى هو 4.1 مليون دولار، مما يعني أن الأصول غير المتداولة مبالغ فيها والمصروفات منخفضة بمقدار جوهرى. (4 درجات)

الأدلة المطلوبة:

- نسخة من عقد الإيجار للتحقق من المدة والبالغ.
- فحص مادي للمبني.
- مراجعة حسابات الإدارة للقيمة الحالية للأصل والالتزام.
- مطابقة مع سجل الأصول وسياسة الاستهلاك.
- مناقشة الإدارة حول الاستخدام ومؤشرات انخفاض القيمة.
- مراجعة الإفصاحات المقترحة الخاصة بالإيجار. (درجة لكل دليل)

(بحد أقصى 5 درجات) (اجمالي 9 درجات)

المخزون

المخزون المشترى من المورد الجديد يُحتفظ به على سبيل الوكالة؛ يحق للمورد استرجاعه، وبالتالي لا تملك شركة البحار السيطرة عليه. وفقاً لـ IFRS 15، يظل المخزون ملكاً للمورد حتى بيعه لطرف ثالث، لذا لا يجب الاعتراف بـ 8.1 مليون دولار كمخزون، بل كذمم مدينة مسترددة من المورد. حالياً، هناك مغالة في

المخزون ونقص في الذمم المدينة بمبلغ جوهرى، رغم أن الأثر الصافي على الأصول المتداولة صفرى. (3 درجات)

الأدلة المطلوبة:

- عقد المورد لتأكيد شروط البيع أو الإرجاع.
- سجلات المخزون والتأكيد مع المورد.
- فحص المبالغ المسترددة بعد نهاية السنة.
- مناقشة الإدارة حول تصنيف المخزون. (درجة لكل دليل)

(بحد أقصى 4 درجات) (أجمالي 7 درجات)

(ب) أثر ذلك على تقرير المراجع الربح مبالغ فيه بـ 4.1 مليون دولار بسبب نقص الاستهلاك، وهو تحريف جوهرى لكنه غير شامل. لذلك يجب إصدار رأى متحفظ "باستثناء (Qualified Opinion – Except for)"، مع فقرة تشرح السبب والأثر في تقرير المراجعة.

(بحد أقصى 4 درجات)

الدرجات المهنية:

التحليل والتقييم

- الاستخدام المناسب للمعلومات لدعم المناقشة، واستخلاص الاستنتاجات الملائمة، وتصميم الاستجابات المناسبة.
- التعرف بشكل صحيح على الآثار المترتبة على تقرير المراجع.
- تقييم متوازن للمعلومات لتحديد الرأى المناسب للمراجعة في ظل الظروف المعلقة.

الشك المهني والحكم المهني

- التحدي الفعال للمعلومات والأدلة والافتراضات المقدمة، وإظهار الحكم المهني فيما يتعلق بالمخاطر الواردة في المسألة.
- تقييم مدى انتشار الأخطاء الجوهرية، وتقديم استنتاج مبرر ومناسب في سياق السيناريو.

(بحد أقصى 5 درجات)

القسم الثاني السؤال الثاني

شركة الأمير :

(أ) (i) تقييم إدارة الجودة قبل قبول العميل

قبل قبول شركة بكار، يجب على شركة الأمير تقييم:

- **طبيعة التعاقد:** إجراءات متفق عليها لتحديد خسارة احتيال لأغراض التأمين، مع فهم العمليات، الهيكل التنظيمي، التمويل، وملكية الشركة عبر صندوق أجنبى مع فحص الأمانة والمستفيدين ومخاطر غسيل الأموال. (3 درجات)
- **النزاهة والقيم الأخلاقية:** التحقق من هوية وسمعة أصحاب الشركة والإدارة العليا، وفهم سبب اختيار العميل للشركة، والتأكد من عدم وجود دلائل على أنشطة إجرامية أو تهرب ضريبي. (5 درجات)
- **القدرة على الأداء وفق المعايير:** التأكيد من كفاءة الفريق، توافر الموارد والأنظمة التقنية المناسبة، والحفاظ على استقلالية الشركة وتجنب تضارب المصالح. (درجتين) (اجمالي 10 درجات)

(ii) شروط التعاقد الواجب الاتفاق عليها

- **موضوع التعاقد:** نطاق الإجراءات وعدد السنوات والنظام المشمول.
- **الغرض والمستفيدين:** تحديد الهدف، وضمان إذن العميل للتواصل مع أطراف ثالثة، وتحديد من يستخدم التقرير.
- **الطرف المسؤول:** غالباً المدير المالي عن الموضوع.
- **طبيعة التعاقد:** نتائج واقعية لإجراءات المتفق عليها، وليس رأياً أو ضمائماً.
- **مستفيد التقرير:** شركة بكار أو شركة التأمين.
- **إجراءات التقرير:** وصف واضح لما سيتم وما لن يتم، واتفاق على شكل ومحظى التقرير. (درجة لكل شرط وبعد اقصى 4 درجات)

(اجمالي 14 درجة)

(ب) توصيات الإجراءات لتحديد الخسارة

- مراجعة الموظفين المخولين بتعديل الرواتب والحسابات البنكية وإزالة المغادرین.

- استخدام تحليل البيانات لتحديد تغيرات الرواتب غير المصرح بها والحسابات المشبوهة.
- مطابقة قاعدة بيانات الرواتب مع سجلات الموارد البشرية للكشف عن الموظفين الوهميين.
- تحديد المبالغ المحولة للموظفين غير الحقيقيين وحساب إجمالي الخسارة.
- محاولة تحديد المستفيدين من الحسابات البنكية عبر سجلات الرواتب أو التعاون مع الشرطة والبنك. (1 - 2 درجة لكل) (بحد أقصى 6 درجات)

الدرجات المهنية:

التحليل والتقييم

- الاستخدام المناسب للمعرفة الفنية ذات الصلة (مثل ISRS و ISQM 4400) لتقديم إجابة شاملة تأخذ في الاعتبار المخاطر الخاصة بمهام التحقيقات الجنائية (التحقيقات المحاسبية).
- تحديد الإجراءات التي تعالج مجالات التقدير المهني أو التي تُعنى بالمخاطر الرئيسية.

الشك المهني والحكم المهني

- التقييم النافي والتحدي الفعال لعوامل قبول المهمة المقدمة، مع استخلاص استنتاجات مناسبة تتضمن ملاحظات حول القضايا الأخلاقية والمهنية، وتطبيق سليم لتوجيهات إدارة الجودة.

الفطنة التجارية

- التعرف بشكل مناسب على الآثار الأوسع نطاقاً للمهمة، سواء على عملية الارتباط (التكليف) نفسها أو على مكتب التدقيق أو على الشركة.

(بحد أقصى 5 درجات)

القسم الثاني السؤال الثالث

مجموعة فورا

كون مجموعة فورا شركة مدرجة، فإن إجراء مراجعة جودة التعاقد (EQR) وفق (درجة واحدة) ISQM 1 ضروري.

الاستحواذ على شركة روين

- الاستحواذ على شركة فرعية بعد نهاية السنة المالية يُعد حدثاً لاحقاً وفق ISA 560. على الرغم من أنه لا يحتاج إلى تعديل القوائم المالية، إلا أن الإفصاح عنه ضروري في ملاحظات القوائم المالية لأنه قد يكون جوهرياً (زيادة الإيرادات المتوقعة للمجموعة بنسبة 20%).
- عدم موافقة الشرك المُسؤول على الإفصاح يشير إلى نقص في التطبيق المهني أو تأثير ضغوط التكلفة.
- موافقة الشرك المُسؤول على تصريحات المدير المالي بعدم الإفصاح حتى السنة التالية تشير إلى:
 - نقص محتمل في المعرفة المهنية أو
 - ضغوط تكلفة قد تؤدي إلى تقليل إجراءات التدقيق الضرورية.
- يجب إعادة النظر في تخطيط التدقيق (ISA 300)، وتعديل الإجراءات لمواكبة الاستحواذ، وضمان جمع أدلة تدقيقية كافية و المناسبة، إذا لم يتم الإفصاح، سيكون هناك تحريف جوهري في القوائم المالية، ويجب مناقشة المسألة مع لجنة التدقيق.

(2) - 3 درجة لكل نقطة ذات صلة (بحد أقصى 9 درجات)

تفويض عمل التدقيق لشركة كاميليا

- التفويض مسموح، لكن لا يمكن الاعتماد على العمل دون مراجعة.
- الإيرادات من منطقة عالية المخاطر، وشركة كاميليا قد تفتقر للخبرة والموارد لتدقيق الشركات الفرعية الزراعية.
- يجب مراجعة كامل العمل وربما إجراء إجراءات إضافية.

(درجة لكل نقطة ذات صلة) (بحد أقصى 3 درجات)

المصروفات التطويرية

- المعالجة المحاسبية لرأسمالية المصروفات التطويرية جديدة، وقد يكون الهدف تعزيز الربح قبل الضريبة.
- الأدلة التدقيقية غير كافية، ويجب التحقق من استيفاء المعايير في IAS 38.
- لا ينبغي تكليف عضو مبتدئ بهذه المهمة، بل يجب إشراف مسؤول أكبر لضمان كفاية الأدلة.

(درجة لكل نقطة ذات صلة) (بحد أقصى درجتين)

شركة الخضار

- تمثل شركة الخضار 13% من أصول المجموعة و5% من الإيرادات، وانخفاض أصولها بنسبة 27.1% يعد غير عادي.
- القطاع الزراعي متخصص، ما يزيد الحاجة إلى زيارة الشركة الفرعية وإشراك مستشار متخصص إذا لزم الأمر، رغم التكاليف.
- عدم اتباع استراتيجية التدقيق بسبب التكلفة غير مقبول(ISA 220) ، وحذف أجزاء من خطة التدقيق يشير إلى مخاطر نزاهة.

(درجة لكل نقطة ذات صلة) (بحد أقصى درجتين)

الخلاصة

هناك مخاوف كبيرة بشأن إدارة جودة التعاقد لمجموعة فورا:

- الالتزام بمعايير 1 ISA 220/ISQM لم يتم بالكامل.
- ضغوط التكلفة أدت إلى عدم اتباع خطة التدقيق بشكل صحيح، وعدم توجيه أو إشراف مناسب على الفريق.
- يجب اتخاذ إجراءات تصحيحية، وإجراء العمل الإضافي اللازم قبل إصدار تقرير المراجع.
- يُنصح بمناقشة تمديد الموعد النهائي للانتهاء من التدقيق مع العميل إذا لزم الأمر.

(درجة لكل نقطة ذات صلة) (بحد أقصى 3 درجات)

الدرجات المهنية:

التحليل والتقييم

- التقييم المناسب للقضايا المثار المتعلقة بجودة المراجعة، مع استخدام أمثلة ذات صلة لدعم التعليقات العامة.
- التقدير الفعال للمعلومات لتقديم توصيات مناسبة للإجراءات الواجب اتخاذها بما يتماشى مع مرحلة عملية المراجعة.

الشك المهني والحكم المهني

- التحدي الفعال والتقييم النقي لطريقة تنفيذ المراجعة، مع استخلاص استنتاجات مناسبة.
- إظهار القدرة على التعمق في أسباب مشكلات الجودة، بما في ذلك تحديد المعلومات المفقودة أو المعلومات الإضافية المطلوبة.

الفطنة التجارية

- إظهار الوعي التجاري فيما يتعلق بتأثير القضايا الجوهرية (المتأصلة) على جودة المهمة.

(بحد أقصى 5 درجات)