

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان

زمالة المحاسبين القانونيين السودانية

دوره ديسمبر 2025م

المستوى الإحترافي - الإختياري  
المراجعة المتقدمة والتوكيد

13 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح:

- 15 دقيقة للقراءة والخطيط ولا يسمح بالكتابية فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

• القسم (أ) أجياري

• القسم (ب) أجب على سؤالين فقط

• في كراسة الإجابة.

• يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.

• لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

The Accountancy & Audit Profession  
Org. Council - Sudan

بسم الله الرحمن الرحيم

## المراجعة المتقدمة والتوكيد P7

### القسم (أ)

السؤال الأول: إجباري

شركة الابتكار

تاريخ اليوم: 1 يوليو 2025. أنت مدير المراجعة في مكتب الابداع، ومسؤول عن مراجعة شركة الابتكار، وهي شركة مدرجة في البورصة وتنتهي سنتها المالية في 30 سبتمبر 2025، تُعد شركة الابتكار الرائدة في البلاد في مجال بيع الحيوانات الأليفة الصغيرة وأغذية الحيوانات والإكسسوارات، وتدير 264 متجرًا في جميع أنحاء البلاد.

المعلومات أدناه ذات صلة بالمسألة:

1. بريد الشريك : بريد إلكتروني تلقيته من السيد أحمد، شريك التدقيق المسؤول عن المهمة.
  2. معلومات أساسية : معلومات وقضايا ذات صلة بتخطيط المراجعة.
  3. معلومات مالية مختارة : مقتطفات من حسابات إدارة شركة الابتكار، بما في ذلك نتائج الإجراءات التحليلية الأولية، والتي أجرها أحد أعضاء فريق المراجعة.
  4. ملاحظات الاجتماع : مقتطفات من ملاحظات إجتماع تم عقده مؤخرًا مع المدير المالي لشركة الابتكار.
- يجب استخدام هذه المعلومات للإجابة على متطلبات السؤال.

المطلوب:

- (40 درجة)
- الرد على التعليمات الواردة في البريد الإلكتروني من شريك المراجعة .
  - توزيع الدرجات موضح في المرفق 1 بريد الشريك الإلكتروني، كما سيتم منح الدرجات المهنية على أساس إظهار المهارة في الاتصال، التحليل والتقييم، الشك المهني والحكم، والفطنة التجارية في إجابتك.
- (10 درجات)

(المجموع الكلي للدرجات 50 درجة)

مرفق (1) / بريد الشريك الإلكتروني

إلى: السيد مدير التدقيق

من: السيد أحمد، شريك التدقيق المسؤول عن المهمة

الموضوع: تخطيط التدقيق لشركة الابتكار

التاريخ: 1 يوليو 2025

مرحباً، مدير المراجعة، مع اقتراب نهاية السنة المالية، أحتاج منك بدء تخطيط المراجعة شركة الابتكار. لقد التقىت الأسبوع الماضي بالمدير المالي للشركة، حيث قلنا، لمناقشة التطورات الأخيرة في الأعمال. وقد زودتك بملخص للقضايا التي نوقشت خلال الاجتماع مع بعض المعلومات المالية المتوقعة.

بناءً على التحليل الذي أجريته على هذه الصناعة، من المناسب أن يكون المعيار العام للأهمية النسبية مبنياً على الربح قبل الضريبة للشركة، إذ يعد هذا المعيار رئيسياً للمستثمرين ومقدمي التمويل.

أطلب منك إعداد ملاحظات تمهيدية للاستخدام الخاص بي تتضمن ما يلي:

(a) تقييم المخاطر التجارية الهامة التي تواجه شركة الابتكار . (8 درجات)

(b) تقييم وترتيب أولويات المخاطر الهامة المتعلقة بالخطاء الجوهرية التي يجب أخذها في الاعتبار عند تخطيط التدقيق. (18 درجة)

ملاحظة: لا يجب تقييم المخاطر المتعلقة بتدقيق مخزون الحيوانات، حيث سيتم التعامل معها لاحقاً بواسطة خبير التدقيق كما في السنوات السابقة.

تنوية: يجب استخدام جميع المرفقات عند إجراء تقييم المخاطر المطلوب.

(c) المناقشة والاستنتاج بشأن تأثير استعاناً الشركة بمصادر خارجية لوظيفة الرقابة الائتمانية على تخطيط التدقيق لدينا . (7 درجات)

(d) تصميم الإجراءات الرئيسية للتدقيق التي سيتم تنفيذها فيما يتعلق بـ التزامات إجازة الموظفين .

(7 درجات)

شكراً،،

## مرفق (2)

### معلومات أساسية

شركة الابتكار هي شركة كبيرة مدرجة في البورصة، تأسست منذ 15 عاماً عندما لاحظ المؤسسوں نمو الطلب على المنتجات المتعلقة بالحيوانات الأليفة. لقد نمت الشركة بشكل مطرد وأصبحت الآن أكبر بائع لتلك المنتجات في البلاد، مع أكثر من 7,000 موظف، معظمهم يعملون في المتاجر.

إلى جانب بيع منتجات للحيوانات الأليفة لمجموعة متنوعة من الحيوانات، تبيع المتاجر أيضاً حيوانات صغيرة مثل الأرانب والأسمالك. يتلقى الموظفون تدريباً كاملاً لتقديم المشورة للعملاء بشأن التغذية والصحة العامة للحيوانات، ويدربون أيضاً على التعامل مع جميع أنواع الحيوانات المباعة. بعض المتاجر تبيع حيوانات أليفة غير تقليدية مثل العناكب والثعابين والزواحف الأخرى، والتي تتطلب الامتثال للقيود الخاصة بالاستيراد ومعايير الرفق بالحيوان.

تدبر شركة الابتكار أيضاً عيادات بيطرية داخل معظم متاجرها، وتعمل هذه العيادات تحت إشراف أطباء بيطريين مؤهلين بالكامل يقدمون مجموعة كاملة من الخدمات البيطرية. يمكن للعملاء الدفع مقابل المواعيد والعلاج حسب الحاجة، أو الاشتراك في خطة رعاية صحية سنوية للحيوانات الأليفة، تغطي تكلفة التطعيمات الأساسية والفحوصات الصحية الفصلية. تُعد خطط الرعاية الصحية شديدة الشعبية لأنها توفر قيمة جيدة للعملاء، وبشكل الدخل السنوي من مبيعات هذه الخطط تاريخياً حوالي 10٪ من إيرادات الشركة.

ارتفعت التكاليف المرتبطة بالتطعيمات والفحوصات الصحية خلال السنوات الأخيرة، ومع ذلك لم تتمكن شركة الابتكار من زيادة الأسعار بسبب حساسية العملاء للأسعار السنوية لخطط الرعاية الصحية. تبيع الشركة سياسة محاسبية تقر الإيرادات من بيع خطة الرعاية الصحية في تاريخ بدء الخطة.

**(3) مرفق**

معلومات مالية مختارة ومقطفات من حسابات إدارة شركة الابتكار للسنة المنتهية 30 سبتمبر 2025

البيان المالي	المتوقع (مليون ج) 2025	الفعلي (مليون ج) 2024
الإيرادات	803	745
الربح التشغيلي	172	110
الربح قبل الضريبة	60	56

مقطفات من الميزانية العمومية

البيان	ملاحظة	المتوقع (مليون ج) 2025	الفعلي (مليون ج) 2024
إجمالي الأصول	-	1,078	957
ضمن الأصول: أصول المتاجر المشتراء من البحيرة	(1)	171	-
الحسابات المستحقة القبض	(2)	42	22
البضائع في الطريق	(3)	12	-
النقد وما يعادله	-	36	81
ضمن الالتزامات: التزامات إجازة الموظفين	(4)	21.1	11.6
عدد الموظفين	(4)	7,000	6,200
القروض البنكية	-	251	75
نسبة السيولة الحالية	-	2.6	1.4
تركيبة راس المال	-	31%	11%

**ملاحظات:**

1. **أصول المتاجر :** المشتراء من شركة البحيرة لتوسيع الأعمال إلى موقع جديد، تم شراء 20 متجرًا من شركة البحيرة (متجر ملابس) في 1 مايو 2025 بتكلفة 171 مليون جنيه باستخدام احتياطيات الشركة النقدية. كانت شركة البحيرة تواجه مشاكل استمرارية الأعمال وعرضت المتاجر للبيع كجزء من برنامج إعادة الهيكلة. تحتاج المتاجر إلى إعادة تجهيز كاملة بتكلفة تقديرية تبلغ 9 ملايين جنيه لكل متجر. لم يقرر إدارة الابتكار بعد عدد المتاجر التي ستتحفظ بها للاستخدام في الأعمال، وسيتم بيع أي متاجر غير محفوظ بها. ستتم إعادة تجهيز المتاجر خلال الفترة من نوفمبر 2025 إلى يناير 2026.

2. **المدينون التجاريين :** بينما تكون غالبية المبيعات نقدية، فإن عدداً متزايداً من العملاء لديهم حسابات ائتمانية مع الابتكار، وتقدم الشركة للعملاء الائتمانيين مهلة 60 يوماً للدفع. من المتوقع أن يصل رصيد الحسابات المستحقة القبض في 30 سبتمبر 2025 إلى 42 مليون جنيه (22 – 2024 مليون جنيه). نظراً لنمو

المبيعات للعملاء على الحساب، استعانت شركة الابتكار في ديسمبر 2024 بشركة الثقة لتقديم وظيفة الرقابة الأئتمانية.

3. البضائع في الطريق : في يونيو 2025، اشترت شركة الابتكار مستلزمات أغذية الحيوانات الأليفة بقيمة 12 مليون جنيه من مورد دولي، مع تحديد العقد أن ملكية البضائع تنتقل عند الشحن. خلال النقل، تعرضت السفينة لحادث أدى إلى تدمير الشحنة بالكامل. قام مدير الشركة بترتيب تأمين على الشحنة، وينص العقد على تغطية 80٪ من البضائع المدمرة.

4. التزامات إجازة الموظفين : كشفت إجراءات تدقيق داخلي على نظام الرواتب عن بعض التكرارات في بيانات الموظفين، نتيجة دمج نظمتين مختلفتين لتسجيل الموظفين بدوام كامل ودوام جزئي في أكتوبر 2024. كما تبين أن النظام قادر على تسجيل الإجازات المأخوذة، لكنه لا يستخدم دائمًا، ويحتفظ بسجلات يدوية كذلك. يحق للموظفين ترحيل 3 أيام كحد أقصى من الإجازة غير المستخدمة للسنة التالية. يقدر الإدارة التزامات إجازة الموظفين باستخدام التزامات السنة السابقة مع تعديلها بناءً على الزيادات في الرواتب وتغييرات أعداد الموظفين.

#### مرفق (4) / ملاحظات الاجتماع

##### ملاحظات من اجتماع مع المدير المالي لشركة الابتكار:

شهدت الشركة هذا العام تطويراً مهماً في الأعمال، حيث بدأت في بيع منتجات تحت علامتها التجارية الخاصة، تقدم سلسلة الابتكار من أغذية الحيوانات الأليفة والإكسسوارات المميزة. تُصنع هذه المنتجات في بلد آخر ويتم استيرادها، ومن المتوقع أن تصل مشتريات الشركة من هذه المنتجات الأجنبية إلى 7 ملايين جنيه للسنة المنتهية 30 سبتمبر 2025. تم تقديم سلسلة الابتكار للبيع في يونيو 2025 وتم الترويج لها بشكل مكثف.

كونها حديثة الإطلاق، ستكون مبيعات منتجات سلسلة الابتكار غير كبيرة في البيانات المالية لهذا العام، إلا أن التوقعات تشير إلى أنها ستشكل 30٪ من الإيرادات في السنة المالية المنتهية 30 سبتمبر 2026. خلال هذا العام، حصلت الابتكار على قرض بنكي إضافي لدعم التدفقات النقدية للترويج للعلامة التجارية الجديدة وإعادة تجهيز المتاجر المشتركة من شركة البحيرة.

## القسم (ب)

### الإجابة على سؤالين فقط

السؤال الأول :

#### شركة البحار

التاريخ: 1 يوليو 2025 أنت المدير المسؤول عن مراجعة حسابات شركة البحار وتقوم حالياً بإكمال عملية المراجعة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025. شركة البحار شركة مدرجة في البورصة وتعمل في قطاع التجزئة. يوضح المرفق التالي (المدرج أدناه) المعلومات ذات الصلة بالسؤال:

#### المرفق (1) / أمور تتعلق بالمراجعة

##### تتضمن القوائم المالية الأولية :

- أصولاً إجمالية بمبلغ 118 مليون جنيه.
- وأرباحاً قبل الضريبة قدرها 11.5 مليون جنيه.
- تم تحديد الأهمية النسبية للمراجعة عند 1.1 مليون جنيه.

##### عقد الإيجار الجديد للعقار:

قامت شركة البحار بتوسيع عملياتها خلال العام، وكم من هذا التوسيع، أبرمت عقد إيجار عقار جديد بتاريخ 1 أبريل 2024.

- العقد مدته سبع سنوات، ويتضمن فترة إيجار مجانية لمدة 12 شهراً، تلتها ست دفعات سنوية للايجار.
- يتواافق العقد مع معايير IFRS 16 عقود الإيجار، وبالتالي يصنف كعقد إيجار.
- اعترفت القوائم المالية بأصل حق الاستخدام بمبلغ 28.9 مليون جنيه، وبالتزام مقابل بالقيمة نفسها، وقد تم حساب المبلغين بشكل صحيح باستخدام معدل الفائدة الفعالة الضمني في عقد الإيجار.
- إلا أن الإدارة لم تحتسب أي مصروف إهلاك على أصل حق الاستخدام، معللة ذلك بأن فترة الإيجار المجانية لا يجب أن ينتج عنها مصروف في قائمة الدخل، تعتمد الإدارة البدء في احتساب الإهلاك في الفترة المالية القادمة، وستقوم بإهلاك الأصل على مدى ست سنوات (الفترة التي تُدفع فيها الإيجارات).
- في المقابل، تم إثبات مصروف التمويل المرتبط بالالتزام بالإيجار بشكل صحيح في القوائم المالية.

##### المخزون :

قامت شركة البحار مؤخراً بإبرام اتفاقيات مع مورد جديد، ويتضمن العقد بنداً يسمح للمورد بطلب استرجاع المنتجات في أي وقت. كما يُسمح لشركة البحار أيضاً بارجاع المنتجات خلال فترة محددة إذا لم تُبع.

بلغت قيمة المخزون المشترى من المورد الجديد 8.1 مليون جنيه، وقد تم إدراجها ضمن المخزون في القوائم المالية بتاريخ 31 مارس 2025. وقد تم إثبات هذه المبالغ بالتكلفة، وهي أقل من صافي القيمة القابلة للتحقيق (NRV) لهذه المنتجات.

**المطلوب:**

(أ) قيّم المسائل الواجب أخذها في الاعتبار عند إتمام المراجعة، وبين أدلة المراجعة التي يجب أن تتوقع العثور عليها عند مراجعة أوراق العمل ذات الصلة.

ملاحظة: توزيع الدرجات للإرشاد فقط:

(9 درجات)

عقد الإيجار

(7 درجات)

المخزون

(مجموع الدرجات 16 درجة)

(ب) قيّم الآثار المتترتبة على تقرير المراجع الخاص بشركة البحار، بافتراض أن مسألة المخزون قد تم حلها بشكل مرضٍ، ولكن لم يتم إجراء أي تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية بخصوص عقد الإيجار الجديد.

(4 درجات)

(5 درجات)

سيتم منح درجات مهنية إضافية

تقديرًا لما تظهره إجابتك من:

- مهارة في التحليل والتقييم والشك المهني والحكم السليم والفتنة التجارية

(المجموع الكلي للدرجات 25 درجة)

## السؤال الثاني :

### شركة الأمير

التاريخ: 1 يوليو 2025 أنت مدير في قسم المراجعة الجنائية في شركة الأمير، وهي شركة تقدم خدمات المراجعة والتدقيق بالإضافة إلى مجموعة من الخدمات الأخرى لعملائها.

لقد تلقيت طلباً من شركة بكار لإجراء مهمة محددة تتعلق بمطالبة تأمين ستقوم الشركة بتقديمها. تخص هذه المطالبة التأمينية عملية احتيال في نظام الرواتب تم اكتشافها مؤخراً في الشركة.

سيتم تنفيذ هذه المهمة بصفتها مهمة إجراءات متفق عليها من أجل تقدير وتحديد حجم الخسارة التي ستُطالب بها الشركة.

شركة بكار ليست شركة مدرجة في البورصة، كما أنها ليست من علامة المراجعة الحاليين لشركاتكم. تعمل الشركة في تصنيع المستلزمات الطبية وبيعها إلى المستشفيات.

وهي مملوكة بالكامل لصندوق ائتماني أجنبي، ويشمل المستفيدين من هذا الصندوق أعضاء مجلس الإدارة الحالين.

(ملاحظة: الصندوق الائتماني هو كيان قانوني يمتلك أموالاً أو أصولاً أو استثمارات نيابةً عن كيان آخر أو أفراد).

تُعد شركة بكار من الشركات ذات السمعة الطيبة في قطاع الرعاية الصحية، وهي تتربع بنسبة 5% من أرباحها السنوية لصالح جمعيات خيرية صحية عالمية.

### المرفق (1) / ملخص عملية الاحتيال

تم اكتشاف احتيال الرواتب بعد بدء تحديث نظام معلومات الإدارة (MIS) في الشركة. خلال ترقية النظام في المقر الرئيسي في يونيو 2025، كشفت التحليلات وجود خلل في تكاليف الموظفين وهوامش الربح في المقر الرئيسي. ومن المقرر أن تلتقي المكاتب الإقليمية هذا التحديث خلال الأشهر الثلاثة القادمة.

قام المدير المالي بمراجعة قائمة الرواتب للمقر الرئيسي واكتشف اسمين لموظفي تركوا الشركة في وقت سابق. اتضح أن كلا الشخصين غادرا الشركة عام 2013، لكن لم يتم إزالتهما من سجلات الرواتب. وما زالا يتلقيان مدفوعات شهرية تُحول إلى نفس الحساب البنكي، إلا أن هوية المستفيد من الحساب غير معروفة حتى الآن.

خلال العامين الماضيين، قدر المدير المالي أن إجمالي المبلغ المدفوع إلى الحساب المجهول بلغ 30,000 جنيه.

المدير المالي غير متأكد مما إذا كانت هذه هي كل القضية أو أن هناك عمليات احتيال أخرى في نظام الرواتب. ومن المتوقع أن تغطي شركة التأمين هذه الخسائر، ولكن يتطلب ذلك قيام جهة مستقلة بتقدير حجم الخسارة لأغراض تقديم المطالبة التأمينية.

ترغب شركة بكار في تقديم المطالبة خلال الأسابيع الثلاثة القادمة حتى يمكن تسويتها قبل اجتماع المساهمين السنوي في 1 أغسطس 2025.

**المطلوب:**

(ا) بالإشارة إلى المرفق (1) :

(i) قيّم المسائل المتعلقة بإدارة الجودة التي يجب على شركة الأميرأخذها في الاعتبار قبل قبول المهمة.

(10 درجات)

(ii) اشرح الجوانب المحددة في شروط الارتباط التي يجب الاتفاق عليها.

**ملاحظة:** لا يجب تناول أي جوانب تتعلق بالتحقيقات الجنائية أو الشرطة في الفقرة (ا).(i).

الآن في 10 يوليو 2025، وقد قبلت شركتكم المهمة.

(ب) قدم التوصيات الخاصة بالإجراءات التي يجب تنفيذها من أجل تقدير حجم الخسارة لأغراض المطالبة

التأمينية

ستُمنح درجات مهنية إضافية

تقديرًا لما يظهر في إجابتك من:

مهارة في التحليل والتقييم والشك المبني والحكم السليم والفتنة التجارية

**(المجموع الكلي للدرجات 25 درجة)**

### السؤال الثالث :

#### مجموعة فورا

التاريخ: 1 يوليو 2025 أنت مدير مراجعة في شركة مانقو، وتقوم حالياً بإجراء مراجعة جودة الارتباط (Engagement) لمراجعة مجموعة فورا (Fora Group) ، وهي شركة مدرجة في البورصة (Quality Review).

تم تعين شركتكم لمراجعة القوائم المالية الموحدة (Consolidated Financial Statements) وكذلك القوائم المالية الفردية لجميع شركات المجموعة.

المرفق التالي يحتوي على معلومات ذات صلة بالسؤال:

#### المرفق (1) / مجموعة فورا

ملخص تعليقات فريق المراجعة حول أداء عملية المراجعة توشك مراجعة مجموعة فورا للسنة المنتهية في 31 مارس 2025 على الانتهاء، ومن المقرر إصدار تقرير المراجع الأسبوع القادم.

تتمتع المجموعة بعمليات متنوعة، تتركز في التصنيع، ولكنها أيضاً تمارس أنشطة في مجالات أخرى مثل الزراعة. تتضمن القوائم المالية المجمعة الأولية ما يلي:

- الإيرادات: 129 مليون جنيه (مقارنة بـ 113 مليون جنيه في عام 2024)
- الربح قبل الضريبة: 18.6 مليون جنيه (مقارنة بـ 23.2 مليون جنيه في عام 2024)
- إجمالي الأصول: 465 مليون جنيه (مقارنة بـ 460 مليون جنيه في عام 2024)

أجريت مناقشة مع أحد أعضاء فريق المراجعة المبتدئين، وقد أدى بالتعليقات التالية حول كيفية تحطيط المراجعة وتنفيذها:

"في 10 يونيو 2025، استحوذت المجموعة على شركة تابعة جديدة (روبن)، والتي من المتوقع أن تزيد إيرادات المجموعة بنسبة تقارب 20%， ونتيجة لذلك، لم يكن لدى المدير المالي للمجموعة (CFO) وقت كافٍ لمناقشة الأمور مع فريق المراجعة، تم تنفيذ عملية الاستحواذ بسرعة، ولم تكن مدرجة في خطة المراجعة التي تم إعدادها في يناير 2025. قال شريك المراجعة إنه لا حاجة لإجراء أي عمل مراجعة على عملية الاستحواذ، لأن المدير المالي أفاد بأنها ستُدرج بالكامل في القوائم المالية للعام القادم."

وبسبب الضغط لتقليل تكلفة المراجعة، قام مدير المراجعة بترتيب تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بالإيرادات لبعض الشركات التابعة المهمة، بما في ذلك شركة تعمل في القطاع الزراعي، بواسطة شركة كاميليا، وهي شركة غير مرتبطة. ذكر مدير المراجعة أننا يمكننا الاعتماد على أدلة المراجعة التي حصلت عليها كاميليا لأنها شركة محاسبين مؤهلين. كما قمت بمراجعة الأصول غير الملموسة للمجموعة، وكان عليّ تقييم الافتراضات المتعلقة برسملة (capitalization) تكاليف تطوير بقيمة 1.2 مليون جنيه خلال العام.

لم أستطع مناقشة هذه الافتراضات مع المدير المالي، ولم يكن أحد متاحاً، لذا قمت بمطابقة الافتراضات مثل الجدوى الفنية والربحية التجارية مع خطة أعمال المجموعة، وخلصت إلى أنها متسقة معها.

علمًا أن هذا هو أول عام يتم فيه الاعتراف بتكاليف تطوير كأصل غير ملموس في القوائم المالية للمجموعة. شركة الخضار، التي تعمل في القطاع الزراعي، هي شركة تابعة للمجموعة.

في مرحلة تخطيط المراجعة، وبناءً على مراجعة العام السابق، لم يتم تحديدها كمكون يتطلب زيارة ميدانية أو تنفيذ عمل مراجعة مباشر.

لكن نظرًا لطبيعة أنشطتها المتخصصة، كان يجب الاستعانة باستشاري فني متخصص لتقديم الرأي في بعض المسائل الفنية، كما ورد في استراتيجية وخطة المراجعة.

غير أنه بسبب قيود التكلفة، لم يتم تعين المستشار، وتم حذف الجزء من استراتيجية وخطة المراجعة الذي يحتوي على تعليمات تخصه من ملفات المراجعة.

بعد هذه المناقشة، راجعت أوراق عمل المراجعة ووجدت ما يلي:

- لم يقم مدير المراجعة أو الشريك بمراجعة أدلة المراجعة التي حصلت عليها كاميليا.
- لم يتم الحصول على أي أدلة إضافية تخص نفقات التطوير.
- تبلغ أصول شركة الخضار 60.5 مليون جنيه (مقارنة بـ 83 مليون جنيه في 2024)، بينما تبلغ إيراداتها 6.5 مليون جنيه (مقارنة بـ 6.4 مليون جنيه في 2024).

#### المطلوب:

(أ) قييم مسائل إدارة الجودة والمسائل المهنية الأخرى التي تم تحديدها أثناء مراجعتك فيما يتعلق بـ تخطيط وتنفيذ مراجعة مجموعة فورا، وقدم التوصيات المناسبة للإجراءات التي يجب اتخاذها. (20 درجة)

(ب) سيتم منح درجات مهنية إضافية (5 درجات)

مقابل ما يظهر في إجابتك من : مهارة في التحليل والتقييم والشك المهني والحكم السليم والفتنة التجارية

(المجموع الكلي للدرجات 25 درجة)