

٥. على المراجع أن يقرر مدى الحاجة إلى التحفظ في تقريره . كما يجب أن يقرر نوع التحفظ المناسب والذي ينشأ عن الأسباب التالية مجتمعة أو منفردة (شكل (٣) يوضح ملخص لأسباب التحفظ والعبارات الواجب استخدامها):

الرأي في حالة أن التحفظ لا يكفي لتجاوز المشكلة	العبارات الواجب استخدامها في حالة التحفظ	أسباب التحفظ
الامتناع عن إبداء الرأي	باستثناء	القصور في نطاق المراجعة
معارض	فيما عدا	القصور في أمور المحاسبة
لا ينطبق	فيما عدا	عدم الالتزام بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمنشأة
الامتناع عن إبداء الرأي	باستثناء	حالة الشك

شكل (٣): ملخص لأسباب التحفظات والعبارات الواجب استخدامها