

לשכת רואי חשבון בישראל

הבהרה מס' 1 לתקן ביקורת 58(*)

ב ד ב ר

העסק החי

1. בעקבות הניסיון שנצבר בפרקטיקה של יישום תקן הביקורת מתברר כי התעוררו כמה שאלות לגבי הדרך בה יש להבין את תקן הביקורת מעבר למבחנים הטכניים המפורטים בו. לפיכך, דנה הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת באותן שאלות ומבהירה לחברים את משמעותם, כמפורט להלן.

2. הבהרות:

	<u>סעיף</u>	<u>בגילוי</u>	<u>הדעת</u>	
<u>הבהרה</u>	<u>הנושא</u>			
משמעות האמור הוא כי טווח "עתיד הנראה לעין" הוא תקופה של שנה מיום המאזן, אלא אם היו נסיבות המורות בעליל אחרת. קדם יום המאזן ביותר משנה ממועד החתימה על דוח המבקרים, תוארך התקופה האמורה עד תאריך החתימה על דוח המבקרים.	"עתיד הנראה לעין"	4	2.1	

(*) הבהרה אושרה על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 29.12.1996 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 16.1.1997 ופירסומה אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 27.1.1997.

<u>הבהרה</u>	<u>הנושא</u>		
<p>משמעות סימני האזהרה אינה אחידה בכל החברות. בהחלט יתכן שבחברות מסוימות קיומם של סימנים אלו לא ילמד בהכרח על קיום בעיה בהנחת היסוד של העסק החי. לפיכך, יש לנתח את משמעות סימני האזהרה בחברות שונות בזהירות הראויה ובהתאמות המתחייבות, לדוגמה:</p> <p>א. בחברות פרטיות קיימת, לעתים, מדיניות עיסקית של חלוקת רווחי החברה בדרך של תשלומי שכר, דמי ניהול, בונוס חד פעמי למנהלים ו/או לבעלי שליטה בחברה, לפיכך, יתכן ויש לקחת בחשבון תשלומים אלה כאשר בוחנים את נושר הרווחיות של החברה.</p> <p>ב. בחברות פרטיות קיימת, לעיתים, מדיניות עיסקית של מתן הלוואות בעלים ושטרי הון לחברה. לפיכך, יתכן ויש לקחת בחשבון גורמים אלה כאשר בוחנים את איתנותה הפיננסית של החברה.</p>	<p>משמעות סימני האזהרה הסעיף דן במידת הזהירות שעל המבקר לנקוט שעה שהוא שוקל השלכות סימני האזהרה על המשך קיום העסק המבוקר כעסק חי.</p>	7	2.2
<p>8.1.1 משמעות הסעיפים 8.1.2-ו היא כי מדובר על יחסים פיננסיים עיקריים המצביעים על קשיים כספיים, לדוגמה - גירעון בהון העצמי או גירעון בהון החוזר.</p>	<p>"דוגמאות לסימני אזהרה שניתן לשאוב מתוך הדוחות הכספיים"</p> <p>בסעיף 8.1.1 ו-8.1.2 לתקן הביקורת נאמר: "8.1.1 גרעון בהון העצמי, דהיינו -</p>	8.1	2.3

<u>הבהרה</u>	<u>הנושא</u>	
	8.1.2 גירעון בהון החוזר, דהיינו - סך כל ההתחייבויות השוטפות עולה על סך כל הרכוש שוטף".	
	בסעיף 8.1.4 לתקן הביקורת נאמר: "8.1.4 מימוש נכסים קבועים- תפעוליים לצורך פרעון התחייבויות".	
	בסעיף 8.1.8 לתקן הביקורת נאמר: "8.1.8 תזרים מזומנים שלילי מפעולות".	
	"גורמים מקילים"	9 2.4
משמעות הסעיף 8.1.4 היא כי מדובר על מימוש מהותי של נכסים קבועים תפעוליים.		
משמעות הסעיף 8.1.8 היא כי מדובר על תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת.		
ניתן להוסיף על הדוגמאות לגורמים המקלים כלהלן:		
9.10 מספר השנים בהן החברה פעילה.		
9.11 יציבות בפעילותה של החברה בשנים קודמות.		
9.12 בטחונות וערבויות שהחברה קיבלה מבעלי עניין, מאחרים או שניתנו בעבורה ע"י צד ג'.		
9.13 הלוואות בעלים, לרבות שטרי הון שנתנו ללא תנאי פירעון.		