

הפניית תשומת לב בדוח רואה החשבון המבקר לאי וודאות עקב משבר הקורונה – פניה מס' 2

להלן פניה של חבר הלשכה ותשובה של מערך הסיוע בסוגיות בחשבונאות או בביקורת העולות עקב משבר הקורונה:

פניית חבר הלשכה

"שלום:

הנני פונה למערך הסיוע בענייני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל בבקשה להשיב בהקדם על הסוגיה להלן.

מדובר בדוחות הכספיים לשנת 2019 של חברות ציבוריות וחברות בנות של ציבוריות, אשר יחתמו בקרוב, לכן הנושא דחוף.

העובדות:

מדובר בחברה יציבה עם הון עצמי חיובי, אולם בעקבות התפשטות הקורונה, החברה צופה, כי הרווח שלה בשנת 2020 יקטן בכ- 50% נכון להיום.

סכום זה לא יגרור את החברה לבעיה של "עסק חי".

החברה נותנת גילוי לני"ל בדוחות הכספיים בביאור 1 ובביאור אירועים מהותיים לאחר מועד הדיווח, כולל ציון אי הוודאות.

השאלה:

האם עלינו כרואי חשבון להוסיף הפניית תשומת לב בחוות הדעת לביאור הני"ל?

כאמור, לא מדובר בבעיית "עסק חי", והחברה מתארת את הנושא בדוחות הכספיים, אולם לדעתנו הבעיה ואי הוודאות מהותיים לכשעצמם, ועל כן לדעתנו הם מצריכים הפניית תשומת הלב - לנושא של אי וודאות עתידית עקב התרחשות אירוע לאחר מועד הדיווח) ולא בתקופת הדיווח.

התקן שדן בנושא לא מספק לנו את התשובה.

אודה לכם על מתן התשובה בכתב ובהקדם.

תודה רבה ובריאות לכולם".

תשובת מערך הסיוע

תשובה זו ניתנת בתאריך 29/03/2020 לאור המידע הקיים נכון למועד מתן תשובה זו.

סעיף 12 לתקן ביקורת (ישראל) 705 קובע כלהלן –

"במקרים בהם לתוצאות אי-ודאות (מלבד הנחת העסק החי) עשויה להיות השפעה משמעותית על הדוחות הכספיים, ישקול המבקר את הצורך בהפניית תשומת לב קוראי הדוחות הכספיים לאותו עניין על-ידי הוספת פיסקת תשומת לב. "אי-ודאות" הוא עניין שתוצאותיו תלויות בפעולות עתידיות או באירועים שאינם בשליטתו הישירה של הגוף המבוקר."

לאור הוראות הסעיף האמור לעיל, נבקש להדגיש את הנקודות הבאות:

1. בפניה מצוין כי "לדעתנו הם מצריכים הפניית תשומת הלב". כאמור, הפניית תשומת לב בשל אי-ודאות (מלבד הנחת העסק החי) שלתוצאותיה עשויה להיות השפעה משמעותית על הדוחות הכספיים, הינה עניין לשיקול דעת של רואה החשבון המבקר - וזאת על בסיס מכלול רחב של נתונים הידועים בעת גיבוש דוח רואה החשבון המבקר. כאשר רואה החשבון המבקר גיבש את מסקנתו כי בנסיבות העניין נדרשת הפניית תשומת הלב, אנו, שאיננו חשופים ומודעים לכלל המידע ההבנה והנסיבות, לא יכולים להחליף את שיקול הדעת של רואה החשבון המבקר בנסיבות אותו עניין.
2. משבר הקורונה, המשפיע מהותית על תאגידי רבים, אינו מחייב הפניית תשומת לב בדוח רואה החשבון המבקר בכל המקרים ויש לשקול את מכלול הנסיבות והשפעותיהן בהקשר הספציפי של התאגיד המבוקר.

3. לעניין עיתוי האירוע - לפני או אחרי תאריך המאזן (ועד למועד החתימה על חוות הדעת) - לדעתנו, עיתוי האירוע אינו לכשעצמו מאיין את הצורך במתן הפניית תשומת לב (כאמור, ככל שהיא נדרשת, בהתאם לשיקול דעת רואה החשבון המבקר).

מטרת תשובה זו היא סיוע ביישום הכללים המקצועיים הקיימים בנסיבות המתוארות בפניה והקשורות למשבר הקורונה, היא משקפת רק את דעתם של חברי מערך הסיוע שטיפלו בה, אין בה משום קביעת כלל מקצועי המחייב רואה חשבון בעבודתו המקצועית והיא אינה באה במקום שיקול דעת מקצועי הנדרש מרואה חשבון המסתייע בה.

תשובה זו תפורסם יחד עם הפניה, באתר הלשכה, ללא אזכור שמך.