

## הפניית תשומת לב לאי ודאות עקב משבר הקורונה בדוח סקירה לרבעון הראשון של שנת 2020 - פניה מס' 7

להלן פניה של חבר הלשכה ותשובה של מערך הסיוע בסוגיות חשבונאות או ביקורת העולות עקב משבר הקורונה.

### פניית חבר הלשכה

#### רקע

בחלק מענפי המשק, אי הוודאות השוררת בעת אישור הדוחות לרבעון הראשון של 2020 היא ברמה דומה לזו ששררה בעת אישור הדוחות לשנת 2019. במקרה הספציפי, הענף כולו אמור לחזור לפעילות (מוגבלת) רק במחצית השניה של יוני 2020.

בעת אישור הדוחות לרבעון הראשון של 2020 קיימת אי ודאות משמעותית, הן לגבי ערכי נכסים והתחייבויות (שחלקם הותאמו בדוחות הרבעון על בסיס אומדנים מעודכנים הכרוכים באי ודאות משמעותית), הן לגבי תשלומי דמי שכירות וארנונה לתקופת חוסר הפעילות שנכפתה, הן לגבי סיוע מהמדינה ועוד, אך אינה מגיעה כדי ספקות משמעותיים להתקיימות הנחת העסק החי. לכל אי הודאיות הללו ניתן גילוי נאות בביאורים לדוחות.

רוב התשובות שפרסמתם עד כה (בקשר לדוחות לשנת 2019) עסקו בעניין הפניית תשומת לב בדוח רואה החשבון המבקר על דוחות שנתיים מבוקרים לאי ודאות משמעותית שלגביה ניתן גילוי בדוחות.

#### השאלה

האם גם בדוח סקירה על דוחות הרבעון הראשון של 2020 נדרשת הפניית תשומת לב לאי ודאות משמעותית שלגביה ניתן גילוי בדוחות ?

### תשובת מערך הסיוע

תשובה זו ניתנת בתאריך 9/6/2020 לאור המידע הקיים נכון למועד מתן תשובה זו.

סעיף 60 בתקן סקירה (ישראל) 2410 קובע כלהלן :

**"על רואה החשבון המבקר לשקול שינוי של דוח הסקירה על ידי הוספת פיסקה שתדגיש אי ודאות משמעותית (בנוסף לעניין העסק החי) שבאה לתשומת ליבו, אשר פתרונה תלוי באירועים עתידיים ואשר יכולה להשפיע על המידע הכספי לתקופות ביניים."**

ההוראה בסעיף הנ"ל זהה במהותה להוראה בסעיף 12 בתקן ביקורת (ישראל) 705, המתייחסת לאותו עניין כשמדובר בדוח רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים מבוקרים.

מאחר שההוראות האמורות זהות במהותן, תשובות מערך הסיוע לפניות מס' 4-1 (אשר עסקו באותו עניין כשמדובר בדוח רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים מבוקרים) רלוונטיות גם לשאלה המועלית בפניה זו.

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 באתר הלשכה יחד עם פנייתך, ללא אזכור שמך.