



הבהרה מספר 2

הטיפול החשבונאי בירידת ערך של מוניטין הנכלל בדוחות הכספיים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת

אפריל, 2004

הבהרה מספר 2 -

הטיפול החשבונאי בירידת ערך של מוניטין הנכלל בדוחות הכספיים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת

© כל הזכויות שמורות למוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. אין להעתיק, לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות שימוש מסחרי כלשהו בפרסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כל התייחסות לתקינה בינלאומית המובאת בגוף ההבהרה, אין בה כשלעצמה כדי קביעה כי אותו תקן חשבונאות בינלאומי או חלקים ממנו אומצו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ככלל חשבונאי בישראל.

הסעיפים, המובאים באותיות מודגשות, מייצגים את העקרונות העיקריים של ההבהרה. סעיפים אלו יש לקרוא בהקשר לחומר הרקע וסעיפי ההסבר, המהווים חלק בלתי נפרד מההבהרה. כל הסעיפים בהבהרה מחייבים באותה מידה. תקני החשבונאות וההבהרות המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אינם חלים על פריטים לא מהותיים.

רקע

1. הבהרה זו נועדה לשמש ביישום הוראות תקן חשבונאות מספר 15, ירידת ערך נכסים, (להלן - "התקן") ואינה משנה הוראות אלו, אלא מבהירה אותם.
2. בהתאם לתקן, יש להכיר בהפסד מירידת ערך כאשר לתאריך המאזן הערך בספרים של ההשקעה בחברה המוחזקת שאינה בת בכללותה עולה על הסכום בר-ההשבה שלה.
3. הערך בספרי החברה המחזיקה של ההשקעה בחברה מוחזקת, שאינה בת, נקבע על בסיס שיטת השווי המאזני. כאשר בתקופת הדיווח מכירה החברה המוחזקת, שאינה בת, בהפסד מירידת ערך מוניטין, כנדרש בהתאם להוראות התקן, ההפסד או הרווח, הנובעים מירידת הערך שהוכר בדוחותיה הכספיים של החברה המוחזקת מקבלים ביטוי בדוחותיה הכספיים של החברה המחזיקה, מכוח יישום שיטת השווי המאזני.
4. סעיף 3.4.7 לגילוי דעת 57, דינים וחשבונות כספיים מאוחדים, כפי שתוקן על ידי גילוי דעת 59, קובע כי "מוניטין הכלול במאזנים של חברות בנות בעת רכישת השליטה בהן על ידי החברה האם והנובע מרכישותיהן הקודמות של חברות בנות, אינו נחשב לנכס מזוהה והחלק היחסי שנרכש על ידי החברה האם, יבוטל במהלך קביעת המוניטין הנובע מרכישת ההשקעה בחברה הבת".

5. סעיף 24 לגילוי דעת 68 קובע כי העקרונות שנקבעו בגילוי דעת 57 בסעיפים 2.8 ו-3.4, כפי שתוקנו על ידי גילוי דעת 59, תקפים גם לעניין הטיפול לפי שיטת השווי המאזני בחברה מוחזקת.

הסוגיות

6. מהו הטיפול החשבונאי הנדרש בדוחותיה הכספיים של החברה המוחזקה, בגין הפסד מירידת ערך מוניטין, שהוכר בדוחות הכספיים של החברה המוחזקת, שאינה בת, בהתאם להוראות התקן?

הבהרה

7. החברה המוחזקה תיישם את שיטת השווי המאזני, תוך הכללת חלקה בתוצאות החברה המוחזקת, שאינה בת. לצורך חישוב חלק החברה המוחזקה בתוצאות החברה המוחזקת, שאינה בת לא יכלול בחישוב התוצאות הפסד מירידת ערך מוניטין בו הכירה החברה המוחזקת, שאינה בת. הכרה בהפסד מירידת ערך מוניטין בדוחות הכספיים של החברה המוחזקת מהווה סימן לירידת ערך ההשקעה. לפיכך, החברה המוחזקה תקבע את הסכום בר-ההשבה של ההשקעה, ותבחן את ירידת ערך ההשקעה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15.

8. האמור בסעיף 7 לעיל חל על הפסד מירידת ערך מוניטין, שהוכר בדוחות הכספיים של החברה המוחזקת לאחר מועד רכישתה על ידי החברה המוחזקה, וכן על הפסד מירידת ערך מוניטין, שהוכר לפני מועד רכישתה ואינו נובע מרכישת חברות בנות כאמור בסעיף 4 לעיל. אשר למוניטין שהוכר לפני מועד הרכישה והנובע מרכישותיהן הקודמות של חברות בנות על ידי החברה המוחזקת - כל הפחתה שלו, בין הפחתה הנובעת מירידת ערך ובין הפחתה תקופתית, לא תילקח בחשבון, מאחר ומוניטין זה יבוטל בעת הרכישה כאמור בסעיף 4 לעיל. יצוין כי אין בהבהרה זו משום קביעת עמדה לגבי הטיפול החשבונאי בירידת ערך של עודפי עלות שיוחסו לנכסים המזוהים ולהתחייבויות המזוהות של החברה המוחזקת במועד רכישתה.

תחילה

9. הבהרה זו תיושם בדרך של 'מכאן ולהבא' בדוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2004 או לאחר מכן. אין להציג מחדש דוחות כספיים שפורסמו והמתייחסים לתקופות קודמות.

נספח א' - דוגמה ליישום הטיפול החשבונאי הנדרש על פי הבהרה זו

דוגמא מספר 1

תאגיד א' רכש 40% מהון המניות המונפק והנפרע של תאגיד ב' ביום 1.1.01. מניות תאגיד ב' נסחרות בבורסה בניירות ערך.

להלן הרכב חשבון ההשקעה של תאגיד א' בתאגיד ב' ליום 31.12.02 :

	<u>אלפי ש"ח</u>	
$10,000 * 40\% =$	4,000	חלק בהון תאגיד ב'
	400	יתרת עודף עלות שיוחס למכונה (א)
	<u>800</u>	יתרת מוניטין שנוצר בעת הרכישה (ב)
	<u>5,200</u>	חשבון ההשקעה

(א) יתרת אורך חיי המכונה ליום 31.12.02 הינה 5 שנים.

(ב) יתרת אורך חיי המוניטין ליום 31.12.02 הינה 8 שנים.

נתונים נוספים :

1. ביום 1.1.01 לא נכלל בדוחות הכספיים של תאגיד ב' מוניטין.
2. ביום 1.1.02 רכש תאגיד ב' פעילות עסקית ושילם עבור מוניטין סך של 1,500 אלפי ש"ח. המוניטין מופחת בדוחותיו הכספיים של תאגיד ב' על פני 10 שנים ממועד הרכישה.
3. בתום שנת 2003 הכיר תאגיד ב' בהפסד מירידת ערך מוניטין (בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15). הרווח הנקי של תאגיד ב' הסתכם, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך מוניטין, לסך 3,000 אלפי ש"ח, ולאחר הכרה בהפסד מירידת ערך מוניטין, לסך של 2,600 אלפי ש"ח.
4. תאגיד א' אמד את הסכום בר-ההשבה של ההשקעה בתאגיד ב' בכללותה נכון ליום 31 בדצמבר 2003 בסך 6,100 אלפי ש"ח.
5. בתום שנת 2004 חלה עלייה משמעותית במחירי מניות תאגיד ב'.
6. בשנת 2004 הסתכם הרווח הנקי של תאגיד ב' לסך 5,000 אלפי ש"ח.
7. מטעמי נוחות לא הובאה בחשבון השפעת המס.

31.12.03

יישום שיטת השווי המאזני

להלן הרכב חשבון ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני ליום 31.12.03, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
$(10,000 + 2,600) * 40\% =$	5,040	חלק בהון תאגיד ב'
$400 * 4/5 =$	320	יתרת עודף עלות המיוחס למכונה
$800 * 7/8 =$	700	יתרת מוניטין
$(3,000 - 2,600) * 40\% =$	<u>160</u>	יתרה המיוחסת לביטול הפסד מירידת ערך מוניטין
	<u>6,220</u>	חשבון ההשקעה לפני הכרה בהפסד מירידת ערך

להלן חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' לשנת 2003, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
$2,600 * 40\% =$	1,040	חלק ברווח מדווח של תאגיד ב'
$800 * 1/8 =$	(100)	הפחתת מוניטין ⁽¹⁾
$400 * 1/5 =$	(80)	הפחתת עודף עלות מיוחס למכונה ⁽²⁾
		ביטול הפסד מירידת ערך מוניטין שהוכר בספרי
$(3,000 - 2,600) * 40\% =$	<u>160</u>	תאגיד ב' ⁽³⁾
	<u>1,020</u>	

- (1) מוניטין שנוצר בעת הרכישה מופחת באופן שיטתי על פני יתרת אורך החיים השימושיים שלו.
- (2) עודף עלות מיוחס למכונה מופחת על פני יתרת אורך החיים השימושיים של המכונה.
- (3) בהתאם להבהרה זו, תאגיד א' יבטל את ההפסד מירידת ערך מוניטין שהוכר בדוחותיו הכספיים של תאגיד ב' ויבחן ירידת ערך של ההשקעה בכללותה.

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2003, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
	5,200	יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
	<u>1,020</u>	חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' (ראה חישוב לעיל)
	<u>6,220</u>	יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

בדיקת ירידת ערך ההשקעה בכללותה

<u>אלפי</u>	
<u>ש"ח</u>	
6,220	ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני
<u>6,100</u>	סכום בר-השבה (נתון)
<u>120</u>	הפסד מירידת ערך

כיוון שהסכום בר-ההשבה (6,100 ש"ח) נמוך מחשבון ההשקעה לפי שיטת השווי המאזני (6,220 אלפי ש"ח) יש להכיר בהפסד מירידת ערך בסך 120 אלפי ש"ח. בהתאם להוראות התקן, ההפסד מירידת ערך יוקצה תחילה למוניטין והיתרה תוקצה להשקעה בכללותה.

סיכום

להלן הרכב חשבון ההשקעה ליום 31.12.03 לאחר הכרה בהפסד מירידת ערך :

<u>ערך</u>	
<u>בספרים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
5,040	חלק בהון תאגיד ב'
320	עודף עלות מיוחס למכונה
700 - 120 =	580 מוניטין לאחר ניכוי הפסד מירידת ערך
(3,000 - 2,600) * 40% =	<u>160</u> יתרה המיוחסת לביטול הפסד מירידת ערך מוניטין
<u>6,100</u>	ערך בספרים של ההשקעה

להלן ההשפעה הכוללת של יישום שיטת השווי המאזני ותקן חשבונאות מספר 15 על דוח רווח והפסד של תאגיד א' לשנה שנסתיימה ביום 31.12.03 :

<u>אלפי ש"ח</u>	
2,600*40%=	1,040 חלק ברווח תאגיד ב'
	160 ביטול הפסד מירידת ערך מוניטין
400 * 1/5 =	(80) הפחתת עודף עלות מיוחס למכונה
800 * 1/8 =	(100) הפחתת מוניטין
	<u>(120)</u> הפסד מירידת ערך
	<u>900</u>

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2003, לאחר הכרה בהפסד מירידת ערך :

<u>אלפי</u>	
<u>ש"ח</u>	
5,200	יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
<u>900</u>	חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב'
<u>6,100</u>	יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

31.12.04

יישום שיטת השווי המאזני

להלן הרכב חשבון ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני ליום 31.12.04 :

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
$(5,040/0.4 + 5,000) * 40\% =$	7,040	חלק בהון תאגיד ב'
$400 * 3/5 =$	240	יתרת עודף עלות המיחוס למכונה
$580 * 6/7 =$	497	יתרת מוניטין (*)
$160 * 7/8 =$	<u>140</u>	יתרה המיחוסת לביטול הפסד מירידת ערך מוניטין
	<u>7,917</u>	חשבון ההשקעה לפני הכרה בהפסד מירידת ערך
31.12.04 (*). בהתאם לנתון 2, יתרת אורך חיי המוניטין ליום 1.1.02 הינו 10 שנים ולכן ליום 31.12.04 יתרת אורך חיי המוניטין הינו 7 שנים.		

להלן חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' לשנת 2004 :

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
$5,000 * 40\% =$	2,000	חלק ברווח תאגיד ב'
$400 * 1/5 =$	(80)	הפחתת עודף עלות מיחוס למכונה
$580 * 1/7 =$	(83)	הפחתת מוניטין
		הפחתת יתרה המיחוסת לביטול הפסד מירידת ערך
$160 * 1/8 =$	<u>(20)</u>	מוניטין
	<u>1,817</u>	

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2004 :

<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>	
	6,100	יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
	<u>1,817</u>	חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' (ראה חישוב לעיל)
	<u>7,917</u>	יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

לאור העובדה כי כל ההפסד מירידת ערך שהוכר ביום 31 בדצמבר, 2003 יוחס למוניטין, תאגיד א' לא יכיר בביטול הפסד מירידת ערך ולפיכך, אין צורך לבחון עליית ערך של ההשקעה.

דוגמא מספר 2

תאגיד א' רכש 40% מהון המניות המונפק והנפרע של תאגיד ב' ביום 1.1.01. מניות תאגיד ב' נסחרות בבורסה לניירות ערך.

להלן הרכב חשבון ההשקעה של תאגיד א' בתאגיד ב' ליום 31.12.02 :

<u>אלפי ש"ח</u>		
$11,500 * 40\% =$	4,600	חלק בהון תאגיד ב'
$2,100 * 5/7 * 40\% =$	(600)	עודף עלות מיוחס למוניטין (א)
	400	עודף עלות מיוחס למכונה (ב)
	<u>800</u>	מוניטין (ג)
	<u>5,200</u>	חשבון ההשקעה

(א) בהתאם לסעיף 3.4.7 לגילוי דעת 57, מוניטין הכלול במאזן של חברה מוחזקת והנובע מרכישה קודמת של חברה בת יבוטל במהלך קביעת המוניטין הנובע מרכישת ההשקעה בחברה בת.

(ב) יתרת אורך חיי המכונה ליום 31.12.02 הינה 5 שנים.

(ג) יתרת אורך חיי המוניטין ליום 31.12.02 הינה 8 שנים.

נתונים נוספים :

1. ביום 1.1.01 נכלל בדוחות הכספיים של תאגיד ב' מוניטין בסך 2,100 אלפי ש"ח בגין השקעה בתאגיד ג'. המוניטין מופחת בדוחותיו הכספיים של תאגיד ב' על פני 7 שנים ממועד הרכישה.

2. בתום שנת 2003 הכיר תאגיד ב' בהפסד מירידת ערך מוניטין (בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15). הרווח הנקי של תאגיד ב' הסתכם, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך מוניטין, לסך 3,000 אלפי ש"ח, ולאחר הכרה בהפסד מירידת ערך מוניטין, לסך של 2,600 אלפי ש"ח.

3. תאגיד א' אמד את הסכום בר-ההשבה של ההשקעה בתאגיד ב' ליום 31 בדצמבר 2003 בסך של 6,100 אלפי ש"ח.

4. בתום שנת 2004 חלה עלייה משמעותית במחירי מניות תאגיד ב'.

5. בשנת 2004 הסתכם הרווח הנקי של תאגיד ב' לסך 5,000 אלפי ש"ח.

6. מטעמי נוחות לא הובאה בחשבון השפעת המס.

יישום שיטת השווי המאזני

להלן הרכב חשבון ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני ליום 31.12.03, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי ש"ח</u>		
$(4,600/0.4 + 2,600) * 40\% =$	5,640	חלק בהון תאגיד ב'
$600 * 4/5 =$	(480)	יתרת עודף עלות מיוחס למוניטין
$400 * 4/5 =$	320	יתרת עודף עלות מיוחס למכונה
$800 * 7/8 =$	700	יתרת מוניטין
		יתרה המיוחסת לביטול הפסד
$(3,000 - 2,600) * 40\% =$	<u>160</u>	מירידת ערך מוניטין
	<u>6,340</u>	חשבון ההשקעה לפני הכרה בהפסד מירידת ערך

להלן חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' לשנת 2003, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי ש"ח</u>		
$2,600 * 40\% =$	1,040	חלק ברווח תאגיד ב'
$600 * 1/5 =$	120	הפחתת עודף עלות מיוחס למוניטין ⁽¹⁾
$800 * 1/8 =$	(100)	הפחתת מוניטין ⁽²⁾
$400 * 1/5 =$	(80)	הפחתת עודף עלות מיוחס למכונה ⁽³⁾
		ביטול הפסד מירידת ערך מוניטין שהוכר בספרי
$(3,000 - 2,600) * 40\% =$	<u>160</u>	תאגיד ב' ⁽⁴⁾
	<u>1,140</u>	

(1) הפחתת עודף העלות המיוחס למוניטין מהווה למעשה ביטול ההפחתה שהוכרה בתאגיד ב' בגין המוניטין שאינו נכס מזוהה.

(2) מוניטין מופחת באופן שיטתי על פני יתרת אורך החיים השימושיים שלו.

(3) עודף עלות מיוחס למכונה מופחת על פני יתרת אורך החיים השימושיים של המכונה.

(4) בהתאם להבהרה זו, תאגיד יבטל את ההפסד מירידת ערך מוניטין שהוכר בדוחותיו הכספיים של תאגיד ב' ויבחן ירידת ערך של ההשקעה בכללותה.

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2003, לפני הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי ש"ח</u>		
5,200		יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
<u>1,140</u>	(ראה חישוב לעיל)	חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב'
<u>6,340</u>		יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

בדיקת ירידת ערך ההשקעה בכללותה

<u>אלפי ש"ח</u>	
6,340	ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני
<u>6,100</u>	סכום בר-השבה (נתון)
<u>240</u>	הפסד מירידת ערך

כיוון שהסכום בר-ההשבה (6,100 ש"ח) נמוך מחשבון ההשקעה לפי שיטת השווי המאזני (6,340 אלפי ש"ח) יש להכיר בהפסד מירידת ערך בסך 240 אלפי ש"ח. בהתאם להוראות התקן, ההפסד מירידת ערך יוקצה תחילה למוניטין והיתרה תוקצה להשקעה בכללותה.

סיכום

להלן הרכב חשבון ההשקעה ליום 31.12.03 לאחר הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>ערך</u>	
<u>בספרים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
5,640	חלק בהון תאגיד ב'
(480)	עודף עלות מיוחס למוניטין
320	עודף עלות מיוחס למכונה
700 - 240 =	460 מוניטין לאחר ניכוי הפסד מירידת ערך
	יתרה המיוחסת לביטול הפסד
(3,000 - 2,600) * 40% =	<u>160</u> מירידת ערך מוניטין
	<u>6,100</u> ערך בספרים של ההשקעה

להלן ההשפעה הכוללת של יישום שיטת השווי המאזני ותקן חשבונאות מספר 15 על דוח רווח והפסד של תאגיד א' לשנה שנסתיימה ביום 31.12.03:

<u>אלפי ש"ח</u>	
2,600*40%=	1,040 חלק ברווח תאגיד ב'
	160 ביטול הפסד מירידת ערך מוניטין
600 * 1/5 =	120 הפחתת עודף עלות מיוחס למוניטין
400 * 1/5 =	(80) הפחתת עודף עלות מיוחס למכונה
800 * 1/8 =	(100) הפחתת מוניטין
	<u>(240)</u> הפסד מירידת ערך
	<u>900</u>

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2003, לאחר הכרה בהפסד מירידת ערך:

<u>אלפי ש"ח</u>	
5,200	יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
<u>900</u>	חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב'
<u>6,100</u>	יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

31.12.04

יישום שיטת השווי המאזני

להלן הרכב חשבון ההשקעה על בסיס שיטת השווי המאזני ליום 31.12.04 :

<u>אלפי ש"ח</u>		
$(5,640/0.4 + 5,000) * 40\% =$	7,640	חלק בהון תאגיד ב'
$600 * 3/5 =$	(360)	יתרת עודף עלות מיוחס למוניטין
$400 * 3/5 =$	240	יתרת עודף עלות מיוחס למכונה
$460 * 6/7 =$	394	יתרת מוניטין
		יתרה המיוחסת לביטול הפסד
$160 * 3/4 =$	<u>120</u>	מירידת ערך מוניטין
	<u>8,034</u>	חשבון ההשקעה לפני הכרה בהפסד מירידת ערך

להלן חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' לשנת 2004 :

<u>אלפי ש"ח</u>		
$5,000 * 40\% =$	2,000	חלק ברווח תאגיד ב'
$600 * 1/5 =$	120	הפחתת עודף עלות מיוחס למוניטין
$460 * 1/7 =$	(66)	הפחתת מוניטין
$400 * 1/5 =$	(80)	הפחתת עודף עלות מיוחס למכונה
		הפחתת יתרה המיוחסת לביטול הפסד
$160 * 1/4 =$	<u>(40)</u>	מירידת ערך מוניטין
	<u>1,934</u>	

תנועה בחשבון ההשקעה בשנת 2004 :

<u>אלפי ש"ח</u>		
6,100		יתרת פתיחה השקעה בתאגיד ב'
<u>1,934</u>		חלק תאגיד א' ברווחי תאגיד ב' (ר' חישוב לעיל)
<u>8,034</u>		יתרת סגירה השקעה בתאגיד ב'

לאור העובדה כי כל ההפסד מירידת ערך יוחס למוניטין, תאגיד א' לא יכיר בביטול הפסד מירידת ערך ולפיכך, אין צורך לבחון עליית ערך של ההשקעה.

הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

חברי הוועדה

רו"ח דב ספיר - יו"ר הוועדה

רו"ח חיים אסיאג
רו"ח יגאל גוזמן
פרופסור דן גלאי
פרופסור אריה גנס, רו"ח
רו"ח אבי זיגלמן
רו"ח דליה לב

צוות מקצועי

רו"ח שרון מימון צדיק
רו"ח חיה פרשר

יועץ מקצועי לוועדה

רו"ח רונן מנשס

משתתפים קבועים

רו"ח יהודה אלגריסי
רו"ח דוד גולדברג
רו"ח רפי האפט
רו"ח צחי חבושה
רו"ח אדיר ענבר
רו"ח מוטי פרידמן
רו"ח יזהר קנה

המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מר משה טרי, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה
רו"ח עופר מנירב, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה
פרופסור יאיר אורגלר, יו"ר דירקטוריון הבורסה
מר אייל בן שלוש, המפקח על שוק ההון
רו"ח דניאל דורון, לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים
רו"ח אלכס הילמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
פרופסור צבי טלמון (רו"ח), נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
עו"ד טלי ירון-אלדר, נציבת מס הכנסה
רו"ח נחמיה מלך, מליאת רשות ניירות ערך
מר עמוס מר חיים, נציג איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה
ד"ר אייל סולגניק, רו"ח - רשות ני"ע
עו"ד (רו"ח) מיכל עבאדי-בויאנג'ו, סמנכ"ל משרד הבריאות
רו"ח יצחק רוטמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
רו"ח יוסי שחק, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
רו"ח ישראל שטראוס, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
מר מוטי שפיגל, סגן המפקח על הבנקים