



- בדיקת ניירות העבודה של רואה החשבון של החברה
  - הכוללים רשימות כל רכב ונכסים אחרים.
  - בדיקת תשלומי כרטיסי האשראי של החברה ואיתור הרכבים שהחברה שילמה בגין דלק.
  - בדיקת הרכבים שהותקנו בהם דלקנים אשר שולמו על ידי החברה.
  - בדיקת תיק הביטוח של החברה, אצל סוכן הביטוח, ואיתור הרכבים שבוטחו ע"י החברה.
  - איתור דוחות חנייה ותנוועה אשר שולמו על ידי החברה לרשותות המקומית ולמשטרת ואיתור הרכבים ששולמו בעדם הקנסות.
  - שייחות עם עובדי החברה ומנהליה לגבי הרכבים ששימשו את החברה.
  - פעולות לאחר איתור רכבי החברה שהוברכו:
    - בדיקת מועד "העברות היידיים" הרשומות במשרד הרישוי בוגנע לכל רכב שאותר וכן איתור הבעלים החדשניים של הרכבים.
    - פניה לבני הרכבים החדשניים בדרישה לקבל זיכרון בדברים או חשבוניות מס במידה וניתנה להם, בוגוסף יש לבקש כל מסמך אחר המעיד על המכירה בגין הצהרת הקונה על הסכום שבו נקנה הרכב.
    - בדיקת הבעלים החדשניים של הרכבים וקרבתם לחברה או לבנייה, על מנת לאתר בוגוסף להברחת נכסים העדפת נושים.
    - בדיקת שווי הרכב לפי מחירון חדש העסקה והשוואה למחיר שנקבע בעסקה.
    - כמתואר לעיל, למורות שהברחת נכסים, כדוגמת כל רכב, נפוצה בקרב חברות העומדות לפני קriseה, קיימות דרכיהם לאיתור נכסים אלו גם אם נמצא בהם מספרי החברה מיד עם תחילת בליגו הבוגרין של חברה

כמתואר לעיל, למורות שהברחת נכסים, כדוגמת כל'י, וככ' נפוצה בקשר חברות העומדות לפני קriseה, קיימות דרכי לאייתור נכסים אלו גם אם נמצא בידי צד ג' או נעלמו מספרי החברה מיד עם ■ תחילת הליכי הפרוק של החברה.

- ♦ דוגמא לנכסים המוכרים לעתים קרובות ממחברות בפרק הינים  
כלי רכב, וזאת מהסיבות הבאות:

  - ♦ כלי רכב הינם נכסים שכחיהם בכל החברות.
  - ♦ כלי הרכב הינם נזילים יותר יחסית לשאר הנכסים הקבועים של החברה, ככלומר קל להפוך אותם במהירות למזומנים שכן:
  - ♦ יש להם שווי שוק ידוע (מחiron ידוע וזמן).
  - ♦ ניתן למכוור אותם במהירות וקל וחומר כאשר המחריר הנדרש בעדם הוא נמוך מהמחירון הנוכחי של הרכב.
  - ♦ התקובל מכירות רכב הוא כמעט תמיד תמיד במזומנים.
  - ♦ גם אם רכבים אלו משועבדים לגוף כלשהו, הקונים לרובם לרוב מודאים זאת בעת הקניה.
  - ♦ במידה וקיים בחברה רכבים רבים שווי השוק שלהם גבוה ומגיע למאות אלפי שקלים ובחברות גדולות אף למליאוני שקלים.
  - ♦ הרכב לא בחכרה רשום על שם החברה אלא על שמות בעלי החברה או עובדים וכן על שם אנשים שהקשר בהם לחברה הוא מקרי דבר המקשה על הקונה לחבר בין המכירה לפירוק.

♦ הדרכים לאייתור רכבים שהוברכו מחברתו:

א. כאשר אותרה הנהלת החשבונות:

- בדיקת כרטיסי הרכוש הקבוע והשינויים בהם לכל אורך  
שנתיים עשר החודשים האחרונים מלפני יום הפירוק.  
בדיקות הסכומים בכל עסקה שנעשתה, (קנייה ומכירה),  
והשוואתם לשווי ההוגן של הנכס. גם בקניית נכס יתכן  
ושולם סכום הגבוה משוויו ההוגן ובכך הוכרה מזומנים  
אל מחוץ לחברה.
  - בדיקת כרטיסי הספקים בהנהלת החשבונות במטרה  
לאתר תשלום חריג המביא לאיפוס יתרה של ספק או  
קייזון סכום גבוה ללא יציאת תשלום מהחברה.

ב. כאשר לא אותרתה הנהלת החשבונות של החברה:

- בדיקת טופס 1342 (י"א) האחרון שהוגש על ידי החברה  
למס הכנסה וAITOR כל הרכבים הנמצאים בראשימה.