



1926/36054

י"ג אלול, תשע"ד
8 בספטמבר, 2014

חברות וחברים יקרים,

הנדון: מענה לדרישת גופים שונים להגשת מאזני בוחן "חתומים" ו-"מאושרים" על ידי רואי חשבון

לאחרונה, דורשים גופים שונים מהישויות הפונות אליהם להמציא מאזני בוחן "חתומים" ו-"מאושרים" על ידי רואי חשבון. כך, לדוגמא, הועלתה דרישה כזאת על ידי הוועדה הציבורית לקביעת ייעודם של עזבונות לטובת המדינה וכמו כן הועלתה דרישה דומה על ידי רשויות מקומיות ממכרזים להפעלת בתי-ספר.

מעיון בדרישת הגופים השונים עולה כי בקשתם איננה למידע מבוקר אלא למידע בלתי מבוקר (ואשר ברור לכל גם שעל פי רוב זהו מידע שאיננו מדויק עקב העדר פקודות חתך, התאמות בנק וכו'). להבנתנו, כל שברצון הגופים הללו הוא "לוודא" כי מאזן הבוחן הופק ממערכת הנהלת החשבונות של הישות המבקשת וכי אין כל דרישה כי רואה החשבון יאשר את נאותות תוכנו של מאזן הבוחן אלא רק את המקור שממנו הופק.

אשר על-כן, קבעה הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון כי בטרם יאשר רואה החשבון את מקור הנתונים ממנו הופק מאזן הבוחן, עליו לוודא כי:

1. מנוסח פניית הגוף המבקש ברור כי אין הוא נדרש לבצע ביקורת או סקירה של נתונים כספיים.
2. מאזן הבוחן אכן הופק מתוך מערכת הנהלת החשבונות של הישות המבקשת ונושא את התאריך שבו הודפס.
3. בכותרתו של כל עמוד במאזן הבוחן שהופק מופיעות המילים "בלתי מבוקר" (מודפס או בכתב-יד).

אם התקיימו התנאים האמורים לעיל, יוכל רואה החשבון להמציא את נוסח ה-"אישור" לפי הדוגמה שלהלן (עדיף בדרך של חותמת על גבי מאזן הבוחן):

לבקשתכם וכרואי החשבון של חברת _____ [שם החברה ו-ח.פ.] (להלן "החברה"), הרינו לאשר כי מאזן הבוחן ליום _____ החתום בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד, הופק ביום _____ ממערכת הנהלת החשבונות של החברה והנתונים בו הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה.

יובהר כי נתוני מאזן הבוחן הנ"ל אינם מבוקרים או סקורים על ידנו.

בכבוד רב,

רואי חשבון

תאריך: _____

שם העיר: _____

תשומת הלב כי רואה החשבון איננו נדרש לבדוק האם עברו יתרות הפתיחה משנה שקדמה. יחד עם זאת, אם מצא רואה החשבון כי יתרות הפתיחה לא עברו, יפנה רואה החשבון את תשומת הלב של לקוחו לעניין וידרוש ממנו לציין בכותרת העמוד הראשון של מאזן הבוחן כי "מאזן בוחן זה הינו ללא יתרות פתיחה". אם הלקוח סירב לעשות כן ולתקן את הליקוי לבקשתו של רואה החשבון, כי אז רואה החשבון לא יתן את ה"אישור" המתבקש.

בכבוד רב,



יזהר קנה, רו"ח
סגן נשיא

יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון