



כ"ד אלול, תש"ף
13 ספטמבר, 2020

באמצעות דוא"ל:	לכבוד	לכבוד
mankal@mot.gov.il	לשכת המנכ"ל	יחידת המכרזים
zoberit@mot.gov.il	משרד התחבורה	משרד התחבורה
	<u>ירושלים</u>	<u>ירושלים</u>

א.ג.נ.,

הנדון: אישור שנדרש מרואה חשבון במסגרת קול קורא לרישום במאגר מכללות מורשות לביצוע הדרכות נהגים מטעם הרשות לתחבורה ציבורית (להלן – "קול קורא")

מצורף בזאת נספח 1 למכתב זה, העתק מדרישתכם, לפיו נדרש רואה החשבון לאשר, כי המציע העביר 5,000 שעות לימוד בכל שנה, המחזור הכספי של המציע **מפעילות הדרכה** עמד על 2 מיליון ש"ח ומעלה ושהמציע העסיק לפחות 10 מרצים/מורים/מדריכים החל מתאריך 1/1/2018 עד למועד הגשת ההצעה.

נבקש ליידע אתכם, הדרישה מרואה חשבון לספק אישורים כאמור, עומדת בסתירה לחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955 ולתקנות שנקבעו מכוחו, וכן בניגוד לתקנים המקצועיים החלים על רואה חשבון מבקר בעבודתו המקצועית מכוח תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי חשבון" (להלן – "התקן"), וזאת מהנימוקים הבאים:

- רואה חשבון מבצע **ביקורת** על נתונים כספיים ובכך מקנה אמינות לדיווחים כספיים. זו מהות מקצועו שנתייחד לו בחיקוק ואין חולק על חשיבותה. עם זאת, ישנן **מגבלות לנתונים ומצגים שרואה חשבון רשאי להתייחס אליהם**. מגבלות אלה נקבעו בכללים המקצועיים החלים על רואי חשבון מתוקף חוק או מתוקף תקני ביקורת מחייבים. **נאסר על רואה חשבון לספק דוח מיוחד שאינו עומד בכללים המקצועיים**.
- האישור מנוגד לסעיפים 10-11 בתקן, לפיהם יכול רואה החשבון להשתמש במונח "אישור" רק באותם מקרים בהם הוא מתבקש לציין את התאמתו של נתון פלוני לאמור במסמך כלשהו. רואה החשבון אינו מאשר נאותות או נכונות הנתונים עצמם, אלא רק את התאמתם כאמור, ולכן עליו לציין את המסמכים או את הרשומות עליהם התבסס באישורו.

לא זאת אף זאת, בהבהרה שפורסמה על ידי משרד המשפטים בנושא "אישורים מיוחדים" ו"דוחות מיוחדים של רואי חשבון" בה נאמר מפורשות, "ההנחיות להוצאת אישורים וחוות דעת נקבעו במסגרת "תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000" של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון. חתימה על אישור מיוחד שלא בהתאם לתקן זה או **שלא בהתאם להנחיות לשכת רואי חשבון** בישראל, במקרים בהם אין באפשרותו של רואה החשבון לאמת את נכונות הדיווח או ההצהרה המתבקשים מצד הלקוח, או במקרים בהם אין באפשרותו לתת את האישור המיוחד אלא בניסוח המנוגד להוראת התקן או ההנחיות **גם אם הגורם הדורש את האישור הוא רשות מוסמכת**, עשויה לעלות אפוא כדי עבירת משמעת בהתאם לחוק ולתקנות שמכוחו."

אשר על כן, נודה לכם אם תופסק הדרישה להנפיק אישורי רואה חשבון כאמור. לחלופין, מצורף בזאת כנספח 2 למכתבנו זה, נוסחים לדוגמה של דוחות מיוחדים של רואה חשבון במתכונת של "אישור" בדבר מחזור הכנסות.

במידה והדרישה לא תופסק, **בכוונתנו להודיע לחברי לשכת רואי חשבון כי עליהם להימנע מחתימה על האישורים כאמור.**

לשאלות והבהרות, ניתן ליצור קשר עם הסגל המקצועי בלשכת רואי חשבון בישראל, בטלפון 03-5116688 ונשמח לסייע לכם.

אורי מורד

בכבוד רב,



אורי מורד, רו"ח
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי
חוות דעת מיוחדים ואישורי
רואי חשבון

אריאל פטל, רו"ח
מ"מ יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי
חוות דעת מיוחדים ואישורי
רואי חשבון

נספחים:

נספח 1 - העתק דרישתכם.

נספח 2 - דוגמה של דוחות מיוחדים של רואה חשבון במתכונת של "אישור" בדבר מחזור הכנסות.

העתקים:

רו"ח, איריס שטרק, נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל.
עו"ד שימי בראון, מנכ"ל משרד המשפטים.

נספח 1 – העתק דרישתכם



מדינת ישראל



נספח ד – תצהיר עמידה בתנאי סף

אנו החתומים מטה מאשרים כי:

1. בשנים 2019 – 2018 העברנו 5,000 שעות לימוד בכל שנה, מצ"ב אישור רו"ח.
2. בשנים 2018 ו- 2019 עמד המחזור הכספי מפעילות הדרכה על 2 מיליון ש"ח ומעלה לשנה. מצ"ב אישור רו"ח.
3. בשנים 2018, 2019 וכיום עומדים לרשותנו 3 מתקנים בבעלותנו/בשכירות לביצוע ההדרכות. מצ"ב אישורי לשכת המקרקעין ו/או הסכמי שכירות.
4. החל מיום 1.1.2018 ועד למועד הגשת ההצעה לפחות, העסקנו לכל הפחות 10 מרצים/מורים/מדריכים. מצ"ב אישור רו"ח.

שם: _____

נושא ת.ז. מספר: _____

תואר: _____

חברה: _____

חתימה וחותמת: _____

נספח 2 - דוגמה של דוחות מיוחדים של רואה חשבון במתכונת של "אישור" בדבר מחזור הכנסות

נוסח לדוגמה של אישור רואה חשבון מבקר בדבר מחזור הכנסות חברה בשנים 20x3
20x2, 20x1, בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך _____

לכבוד
[שם החברה]

א.ג.נ.,

הנדון: אישור רואה חשבון המבקר בדבר מחזור הכנסות של [שם החברה] בשנים 20x3, 20x1

20x2, בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים

לבקשתכם וכרואי החשבון המבוקרים של [שם החברה] (להלן - "החברה"), ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידי החברה ל[הנמען לאישור] לשם הגשת הצעה להשתתפות במכרז [מספר המכרז] [מהות המכרז], ולצרכים אלה בלבד ובהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לימים 31 בדצמבר 20x1, 20x2, 20x3, ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ושחוות דעתנו הבלתי מסויגת עליהם ניתנה בימים _____, _____, בהתאמה [כאן יבואו התאריכים בהם ניתנו חוות הדעת].

(1) הריני לאשר כי בהתאם לאותם דוחות כספיים, הכנסות החברה בכל אחת מהשנים הינן כדלקמן:

- א. בשנת 20x1, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.
- ב. בשנת 20x2, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.
- ג. בשנת 20x3, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.

(2) ¹בהתאם לסעיף 1 לעיל, על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לימים 31 בדצמבר 20x1, 20x2, 20x3, הריני לאשר כי מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) בכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים לא פחת מסך של: XXXX ש"ח.

בכבוד רב,

רואה חשבון

¹ אם מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) באחת מהשנים ההכנסה קטנה מהסכום הנדרש במכרז XXX ש"ח, יש לדווח באישור רק לגבי השנים אותן השנים בהן מתקיים התנאי, לפיו הסכום לא פחת מסך של XXX ש"ח.

נוסח לדוגמה של אישור רואה חשבון בדבר מחזור הכנסות בהתאם לדיווח לרשות המסים בשנים
20x3, 20x2, 20x1.

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך _____

לכבוד
[שם החברה]

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר במתכונת של אישור

לבקשתכם וכרואי החשבון המייצגים של [שם הלקוח] (להלן – "הלקוח"), ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידך
ל[הנמען לאישור] לשם [לרשום את מטרת האישור] ולצרכים אלה בלבד, הריני לאשרי כי:

(1) בהתאם (לשאלתה Esna) בדוח ממוחשב משירות עיבוד נתונים של רשות המסים (שע"מ) מיום
_____ מחזור ההכנסות המדווחות כלהלן:

- א. בשנת 20x1, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.
- ב. בשנת 20x2, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.
- ג. בשנת 20x3, מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) הסתכם לסך _____ ש"ח.

(2) ²בהתאם לסעיף 1 לעיל, ובהתאם (לשאלתה Esna) בדוח ממוחשב משירות עיבוד נתונים מחזור
ההכנסות (לא כולל מע"מ) המדווחות בשנים 20x3, 20x2, 20x1 לא פחת מסך של XXXX ש"ח.

בכבוד רב,

רואה חשבון

² אם מחזור ההכנסות (ללא מע"מ) באחת מהשנים ההכנסה קטנה מהסכום הנדרש במכרז XXX ש"ח, יש לדווח
באישור רק לגבי השנים אותן השנים בהן מתקיים התנאי, לפיו הסכום לא פחת מסך של XXX ש"ח.