

8 במרץ 2016

טיפ ממעריך שווי: ניתוח דוחות כספיים היסטוריים

מעריך השווי חייב לדאוג שיצוין במפורש הן במכתב ההתקשרות עם הלקוח והן בדו"ח הערכת השווי כי הדוחות הכספיים אשר יוצגו בדו"ח הערכת השווי התקבלו מהלקוח או מנציגיו ללא כל אימות מצד מעריך השווי ולפיכך מעריך השווי מניח כי הדוחות הכספיים ששימשו בעבודתו משקפים באופן מלא ומדויק את התנאים העסקיים של החברה נשוא הערכת השווי ואת התוצאות התפעוליות בגין התקופות המתאימות, למעט כפי שמצוין במפורש.

למעשה על מעריך להצהיר הן במכתב ההתקשרות עם הלקוח והן בדו"ח הערכת השווי כי הוא מסתמך על דוחות כספיים הנראים לו כאמינים, שלמים, מדויקים ועדכניים מבלי לבצע פעולות ביקורת, כמוגדר בדין ובפסיקה, או לערוך בדיקה או בחינה עצמאית בלתי תלויה של הדוחות כספיים שקיבל מהלקוח או מנציגיו מעבר למבחני סבירות כלליים (למשל, שהמאזן מאוזן ושהשחבון בדו"ח הרווה"פ הוא נכון) ולפיכך מעריך השווי אינו יכול לחוות כל דעה אודות נאותות הדוחות כספיים ששימשו אותו בעבודתו.

להרחבה בנושאים אלו ניתן לפנות לתוכניות ההסמכה השונות של הלשכה בתחומי הערכות השווי.

בכבוד רב,

רועי פולניצר

יו"ר ומנכ"ל לשכת מעריכי השווי

והאקטוארים הפיננסיים בישראל

 WWW.IAVFA.ORG



רחוב נתן ברניצקי 5, ראשון לציון 7524205, ישראל

 077-5070590  153-77-5070590  IAVFA1020@GMAIL.COM