



1926/37830

י"ג סיון תשע"ה
31 מאי 2015

לכבוד,
חברי לשכת רואי חשבון בישראל

ח.נ.,

הנדון : נוסח דוח מיוחד של רואה החשבון בדבר נתונים הכלולים בדיווח השנתי בהתאם להוראות החוק לטיפול סביבתי בציוד חשמלי ואלקטרוני ובסוללות, התשע"ב-2012

החוק לטיפול סביבתי בציוד חשמלי ואלקטרוני ובסוללות, התשע"ב-2012 (להלן: "החוק"), קובע הסדרים לעניין טיפול סביבתי בציוד חשמלי ואלקטרוני ובסוללות ובמצברים, בין היתר, באמצעות הטלת אחריות מורחבת על יצרנים ויבואנים של ציוד כאמור לביצוע מיחזור מוכר של פסולת ציוד וסוללות בהתאם ליעדים הקבועים בחוק. במסגרת אותם הסדרים, נקבע בחוק כי יצרנים, יבואנים או גופים מוכרים כהגדרתם בחוק נדרשים לדווח למנהל האחראי במשרד להגנת הסביבה דיווחים שונים על משקל ופסולת סוללות, מצברים, שמכרו, שאספו, שמיחזרו או שיוצאו ודיווחים אלה צריכים להיות מבוקרים על ידי רואה חשבון.

בעקבות הדרישות לדיווחים מבוקרים על ידי רואה חשבון כאמור ובעקבות פניות החברים לנוסח מומלץ על-ידי הלשכה, מצ"ב למכתבנו זה נוסח דוח מיוחד של רואה החשבון בנושא. נוסח זה טרם אושר על ידי המשרד להגנת הסביבה והינו לתקופת הביניים עד להגעה להסכמה עם המשרד להגנת הסביבה לגבי נוסח מוסכם.

בכבוד רב,

יזהר קנה, רו"ח

סגן נשיא

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

אורי מורד, רו"ח

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

**דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר¹ בדבר נתונים הכלולים בדיווח השנתי
בהתאם להוראות החוק לטיפול סביבתי בציווד חשמלי ואלקטרוני ובסוללות, התשע"ב-2012**

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר¹ יינתן על נייר מכתבים של רואה החשבון

לכבוד,
חברת _____ בע"מ

**הנדון: דוח רואה חשבון המבקר¹ בדבר הנתונים הכלולים בדיווח השנתי לשנת _____ על פי
חוק לטיפול סביבתי בציווד חשמלי ואלקטרוני ובסוללות, התשע"ב-2012**

כרואי החשבון המבקרים¹ של חברת _____ בע"מ (להלן: "החברה"), ח.פ. _____ ולבקשתה ביקרנו את הנתונים הכלולים בדיווח השנתי, לתקופה שמיום 1 בינואר 20xx ועד ליום 31 בדצמבר 20xx (להלן - "הדוח"), המצורף בזה והמסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי. הדוח הינו באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים בדוח הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנהלים המפורטים להלן. ביקורתנו תוכננה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בנתונים שבדוח הצגה מוטעית מהותית. כמו כן, ביקורתנו כללה בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע ובנתונים שבדוח. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

ביקורתנו כללה בין היתר את הפעולות הבאות לגבי תקופת הדיווח:

1. בחינת תהליך הכנת הדיווח בהתייחס לקבוצות סיווג על ידי החברה ובהתייחס לשלמות ונאותות הדוחות הפנימיים עליהם מתבססת החברה.
2. בדיקה בדרך של השוואה כי סך כל רשימת הפריטים המופיעים בדוח מתאים לסך כל המוצרים המיוצרים בחברה ו/או מיובאים על ידה ונמכרו בישראל בלבד.
3. בדיקה בדרך של השוואה כי סך המכירות המופיעות בדוח בחלוקה של קבוצות סיווג מתאים למכירות של הפריטים כפי שנרשמו בספרי החברה ובאסמכתאות תומכות.
4. עריכת בדיקות מבססות, בהתייחס לכמות, משקל וסיווג הפריטים בדוח, של 5 אחוזים ולא יותר מ-50 פריטים כפי שהופיעו בדוח שהועבר על ידי החברה לגוף המוכר.
5. עריכת בדיקות סבירות אנליטיות בהתייחס לכמות, משקל וסיווג סך הפריטים שהוצגו בדוח וכן בהתייחס למשקל הפריטים שנעשה בהם שימוש חוזר על ידי היצרן/יבואן.

לדעתנו הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

בכבוד רב,

_____ :תאריך:

_____ :רואי חשבון

_____ :שם העיר:

¹ במקרים בהם נותן הדוח המיוחד אינו רואה החשבון המבקר, יש לתקן בהתאם את כותרת דוח המיוחד ופסקת המבוא בו.

הסתייגות אשר ככל הנראה נדרשת בדיווחים לשנת 2014 (בנוסף לפסקת ביניים)

דוגמא להסתייגות במקרה שבסעיף 4 הבדיקה לעניין המשקל הינה לממוצעים ולא פרטנית (ועל כן אין מדגם של 5% או 50 פריט לעניין המשקל):

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, אילו בוצע התחשיב של משקל הפריטים לפי משקל פרטני ולא לפי משקלים ממוצעים (ואשר בהתאם היינו מבצעים בדיקה מדגמית של פריטים לנאותות הדיווח) הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, אם הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

דוגמא לפסקה במקרה של הסתייגות (בנוסף לפסקת ביניים):

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, אילו קיבלנו את _____ ו/או אילו ביצענו בדיקה של _____, הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

דוגמא לפסקה במקרה של הימנעות (בנוסף לפסקת ביניים ולשינוי בפסקת המבוא):

היות ולא קיבלנו _____ ולא התאפשר לנו לבצע את ביקורתנו בהתאם לנהלים המפורטים לעיל, אין אנו מחוויים דעה בהתייחס לנתונים הקיימים בדוח.