

לשכת רואי חשבון בישראל

תקן סקירה 2^(*)

ב ד ב ר

תיקון תקן סקירה 1 בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות

תוכן עניינים

סעיפים

1

מבוא

2-22

תיקונים בתקן סקירה 1 בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות

23

כניסה לתוקף

^(*) תקן סקירה זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת והמועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מיום 4.9.2017 ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 14.9.2017.

1. לאחר מספר שנים של אימוץ תקן סקירה 1 בדבר - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות" (להלן-תקן סקירה 1), עלו מספר נושאים הדורשים עדכון של תקן סקירה 1. התיקונים כוללים עדכון של שמות הדוחות הכספיים בהתאם למסגרת הדיווח הכספי המתאימה, הוספת נוסחים לדוגמה לגבי התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) ולגבי רואה חשבון מבקר של הישות אשר לא ביקר ו/או לא סקר קודם לכן את הדוחות הכספיים, תיקוני נוסח מהתקן הבינלאומי, שינויים במבנה של הצהרות בכתב בדוחות ביניים על מנת להתאימו לגישה שאומצה בתקן ביקורת 121 בדבר הצהרות בכתב והאחדת מונחים כפי שנכללו בתקני ביקורת שפורסמו לאחרונה.

תיקונים בתקן סקירה 1 בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות" (להלן-תקן סקירה 1)

בתיקונים לתקן סקירה 1 והנספחים המפורטים בסעיפים 2-22 להלן, טקסט חדש מוצג עם קו תחתון וטקסט שהושמט עם קו חוצה.

2. בתקן סקירה 1 בוצעו התיקונים הבאים :

א. בשנת 2014 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34 בדבר "הצגה של דוחות כספיים" החל על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. בשל כך נוצר צורך לעדכן את שמות הדוחות בתקן סקירה 1 שהוכנו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) בגין העניינים הבאים :

- החלפת המונח "מאזן" במונח "דוח על המצב הכספי"¹.
- הוספת דרישת דיווח על הרווח הכולל כחלק מהדוחות הכספיים¹.
- הוספת התייחסות למצב שבו מוצג "דוח רווח והפסד ועודפים" חלף הצגת דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים

¹ בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34, ניתן להשתמש בשמות אחרים לתיאור הדוחות. כאשר הדוחות מתוארים בשמות אחרים כאמור, יש להתאים גם את דוח הסקירה לאותם שמות. הנחיה דומה קיימת גם לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

בהון העצמי, כפי שמתאפשר במצבים מסוימים לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34.

ב. המילים "חברות בנות", "ציות", "הצהרת מנהלים", "מסגרת הדיווח הכספי הרלוונטית", "מתוך חשיבה ספקנית (questioning)" יוחלפו במילים "חברות מאוחדות", "קיום", "הצהרות בכתב", "מסגרת הדיווח הכספי המתאימה", "דרך חשיבה חקרנית (questioning)" בהתאמה.

ג. המונח בכותרת לפני סעיף 36 "מידע נלווה" יוחלף למונח "למידע האחר הנלווה".

ד. בכל מקום בתקן בסעיפים שאינם בשימוש תוחלף המילה "בוטל" ל- "מספר סעיף זה אינו בשימוש".

ה. בכל מקום בתקן סקירה 1 יוחלף המונח "קבוצה" במונח "חברה" או "חברות" על פי נסיבות העניין.

ו. בכל מקום בתקן סקירה 1 יוחלפו המילים "פיסקת הדגש עניין" במילים "פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)".

ז. הסיפא של סעיפים 43 ו-53 בתקן סקירה 1 יתוקנו כדלהלן:

"43... דוחות סקירה לדוגמה עם מסקנה לא מסוייגת מובאים בנספח 4 לתקן סקירה זה."

"53... ~~דוגמאות~~ לדוחות סקירה לדוגמה עם מסקנה מסוייגת מובאים בנספח 6 לתקן סקירה זה."

3. הערת השוליים 1ב בתקן סקירה 1 תתוקן כך שבמקום המשפט "הלשכה מתעתדת לפרסם" יבוא "הלשכה טרם פירסמה".

4. בסעיף 11 בתקן סקירה 1 יושמטו המילים "בדרך כלל" על מנת להבהיר שקיימת חובה לחתום על מכתב התקשרות לסקירה.

5. בסעיף 11 בתקן סקירה 1 לפני הפיסקה האחרונה בסעיף יתווספו הנקודות הבאות:

• הסדר שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר.³

• העובדה כי ההתקשרות כפופה לדיני מדינת ישראל וכי מחלוקות כלשהן אשר תתעוררנה בהקשר להתקשרות ולמכתב ההתקשרות תהיינה נתונות לסמכות השיפוטית הבלעדית של בתי המשפט בישראל.⁴

• העובדה כי מכתב ההתקשרות יהיה בתוקף עד להשלמת ביצוע השירותים הכלולים בו על ידי רואה החשבון המבקר וקבלת מלוא התמורה בגינם."

6. בנקודה השישית בסעיף 15 ובסעיף 18 בתקן סקירה 1 יוחלף המונח "חולשות מהותיות" ב"ליקויים משמעותיים וחולשות מהותיות".

7. הרישא בסעיף 23 בתקן סקירה 1 תתוקן כדלהלן:

"23. רואה החשבון המבקר העורך סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים והעורך גם את ביקורת הדוחות הכספיים של הישות: עשוי להחליט, לשם נוחות ויעילות, רואה החשבון המבקר עשוי להחליט על יישום נוהלי ביקורת מסוימים בד בבד עם סקירת המידע הכספי לתקופות ביניים..."

8. סעיף 26 בתקן סקירה 1 יתוקן כך שבמקום "ההנהלה זיהתה" יבוא "הדירקטוריון וההנהלה זיהו".

9. סעיפים 34 ו-35 בתקן סקירה 1 יתוקנו כדלהלן:

³ כשמדובר במכתב התקשרות לסקירה בלבד, ההתייחסות במכתב ההתקשרות תהיה רק לשכר הטרחה עבור סקירת המידע הכספי לתקופת ביניים, אך לא לשכר טרחה עבור שירותים אחרים הניתנים על ידי רואה החשבון המבקר.

⁴ ניתן לסכם במכתב ההתקשרות דרכים, שיקבעו מראש, להסדרת מחלוקות כגון בוררות במנגנון שיקבע בין הצדדים.

34" על רואה החשבון המבקר לקבל הצהרה בכתב מן הדירקטוריון על כך: שתי הצהרות בכתב. הצהרה בכתב אחת תתקבל מהדירקטוריון והנהלה, והשנייה תתקבל מהגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים. נוסחים לדוגמה של הצהרות בכתב מובאים בנספח 3 לתקן סקירה זה.

לעניין תקן סקירה זה, המונח "הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים" משמעו – הגורמים שקיבלו את הסמכות בישות על ידי הדירקטוריון, לחתום בשמה על המידע הכספי לתקופות ביניים. בתאגידים מדווחים¹⁰, זהות החותמים נקבעת על פי תקנות ניירות ערך. גורמים אלה יהיו, בדרך כלל, יו"ר הדירקטוריון, מנהל כללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים של הישות, או מקביליהם בישויות שאינן משתמשות בתארים אלה.¹¹

⁷ על פי סעיף 92 (א) (5) לחוק החברות תשנ"ט 1999, הדירקטוריון "אחראי לעריכת הדוחות הכספיים ולאישורם". על פי סעיף 92 (ב) לאותו חוק, סמכות זו אינה ניתנת לאצילה למנהל הכללי.

⁸ בישות שבה אותם גורמים מכהנים הן כהנהלה והן כדירקטוריון, כך שאין הבדל בין הרכב ההנהלה והדירקטוריון לבין הרכב הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים, לא נדרש מהדירקטוריון והנהלה לחתום על הצהרה בכתב נפרדת, וניתן לחתום על הצהרה בכתב אחת שתכלול לכל הפחות את האמור בסעיף 34.

⁹ כאשר הישות אינה חברה או שאינה חברה עסקית, יש לייחס את המונח "דירקטוריון" לגופים ו/או לאנשים שתפקידיהם במימשל התאגידי ובדרך הפעולה של אותה ישות מקבילים לאלה של דירקטוריון בחברה עסקית.

¹⁰ תקנה 9 (ה) בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תשל"ל – 1970 קובעת כי "הדוחות ייחתמו, בשם התאגיד, בידי יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו, ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, או בידי דירקטור שהדירקטוריון הסמיך במקום כל אחד מאלה לצורך חתימה על הדוחות הכספיים במועד מסוים".

¹¹ בישות קטנה ייתכן כי אותם גורמים (ולעיתים אף אדם אחד בלבד) מכהנים הן בתפקיד בהנהלה והן בתפקיד בדירקטוריון, לרבות כיו"ר (כגון בעלים-מנהל) ויתכן גם כי לא מכהן בישות אדם בתפקיד של מנהל כספים. במצב דברים זה, הדרישה לקבל הצהרות בכתב תותאם לנסיבות ואותו אדם עשוי לחתום על הצהרה בכתב פעם אחת בציון תפקידיו השונים.

ההצהרות בכתב יצינונו כי:

...

(ח) שהם מאשרים את שלמות המידע שנמסר לרואה החשבון המבקר בנוגע לזיהוי והגילוי בקשר לצדדים קשורים.

(ט) האם אירעו או התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה, עד לתאריך החתימה על המידע הכספי לתקופות ביניים, אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של הישות המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי."

10. סעיף 36 בתקן סקירה 1 יתוקן כך שבמקום "ההנהלה תסרב" יבוא "הדירקטוריון וההנהלה יסרבו".

11. סעיף 37 בתקן סקירה 1 יתוקן כך שבמקום "הנהלת" יבוא "דירקטוריון והנהלת", במקום "ההנהלה" יבוא "הדירקטוריון וההנהלה" ובמקום "ההנהלה תסרב" יבוא "הדירקטוריון וההנהלה יסרבו".

12. סעיף 47ג בדבר סתירה בין תקנות ניירות ערך לתקן חשבונאות 34 בתקן סקירה 1 יימחק הואיל ואינו רלוונטי עוד.

13. לאחר סעיף 60 יתווספו סעיפים 60א ו-60ב כדלהלן:

"פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) והתייחסות לרואה חשבון מבקר קודם

60א. כאשר במידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת נעשתה התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של מידע כספי שפורסם בעבר, על רואה החשבון המבקר להוסיף פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) בדוח הסקירה. דוגמה מובאת בנספח 8.

60. כאשר הדוחות הכספיים השוואתיים בוקרו ו/או נסקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם, אזי¹⁴ יינתן דוח סקירה של רואה החשבון המבקר הנוכחי ובו יצויין:

- (1) שהדוחות הכספיים השוואתיים בוקרו ו/או נסקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם;
- (2) סוג דוח רואה החשבון המבקר ו/או דוח הסקירה שניתן על-ידי רואה החשבון המבקר הקודם, ואם היה בו שינוי מהנוסח האחיד¹⁵ - את הסיבות לכך; וכן
- (3) תאריך דוח רואה החשבון המבקר הקודם או דוח הסקירה הקודם.
דוגמה מובאת בנספח 9.

14. ההקדמה לדוגמה בנספח 1 בתקן סקירה 1 תתוקן כדלהלן:

"יש להשתמש בניתן להשתמש במכתב שלהלן כדוגמה בהקשר לאמור בסעיפים 10-11 \pm של תקן סקירה זה ויש צורך להתאימו בהתאם לדרישות ולנסיבות ספציפיות.

הדוגמה שלהלן מתייחסת לישות המאוגדת כחברה המדווחת לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), ומגישה דוחות תמציתיים¹⁶. כאשר ישות מדווחת לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), שמות הדוחות הכספיים עשויים להיות שונים מאלה הנכללים בנספח זה. במקרה כזה, מכתב ההתקשרות יותאם על מנת לכלול את שמות הדוחות שנעשה בהם שימוש בפועל (כגון שמותיהם בנספח 4.1 להלן).

15. הפסקה המתייחסת להסדרי שכר טרחה וחשבונות בנספח 1 בתקן סקירה 1 תתוקן כדלהלן:

¹⁴ האמור בסעיף זה אינו בא למנוע את האפשרות שרואה החשבון המבקר הנוכחי יבצע ביקורת גם לגבי הדוחות הכספיים השוואתיים ויחווה דעה גם עליהם.

¹⁵ לרבות פסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) במקרה שאותה הפנייה תקפה גם לגבי הדוחות הכספיים של השנה השוטפת.

¹⁶ במקרה שישות מגישה מערכת מלאה של דוחות כספיים, ולא דוחות תמציתיים, יש להתאים את מכתב ההתקשרות.

"ניש לכלול כאן מידע נוסף בנוגע להסדרי שכר טרחה וחשבונות, כפי שמתאים. כמו כן, ניתן לכלול כאן התייחסות לכך שההתקשרות כפופה לדיני מדינת ישראל וכי מחלוקות כלשהן אשר תתעוררנה בהקשר להתקשרות ולמכתב ההתקשרות תהיינה נתונות לסמכות השיפוטית הבלעדית של בתי המשפט בישראל".⁴

16. לאחר הפיסקה המתייחסת להסדרי שכר טרחה וחשבונות בנספח 1 בתקן סקירה 1 תתווסף הפיסקה הבאה:

"מכתב התקשרות זה יהיה בתוקף עד להשלמת ביצוע השירותים הכלולים בו על ידינו וקבלת מלוא התמורה בגינם."

17. בנספח 1 ובנספח 4.2 בתקן סקירה 1 לאחר המילים "הרווח הכולל" יתווספו הערות שוליים 17, 24 בהתאמה, בנוסח הבא:

" כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1)."

כמו כן, בנספחים 4.4, 4.5, 4.6, 5.2, 5.4, 5.5, 6.2, 6.4, 6.5, 7.2, 7.4, 7.5 בתקן סקירה 1 לאחר המילים "הרווח הכולל" תיכלל הפניה להערת שוליים 24.

18. בנספח 4.1 בפסקת המבוא לאחר המילים "הרווח הכולל" ו-"השינויים בהון העצמי" יתווספו הערות השוליים 22 ו-23 בהתאמה. להלן נוסחי הערות השוליים:

"²² כאשר דוחות רווח והפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המילים "רווח והפסד" תימחקנה.

"²³ כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח והפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח והפסד ועודפים"."

כמו כן, בנספחים 4.3, 5.1, 5.3, 6.1, 6.3, 7.1, 7.3 בתקן סקירה 1 לאחר המילים "הרווח הכולל" ו-"השינויים בהון העצמי" תיכלל הפניה להערות שוליים 22 ו-23 בהתאמה.

19. נספח 3 בתקן סקירה 1 יוחלף בנספח 3 מעודכן, המצורף כנספח 1 לתקן סקירה זה.
20. נוספו נספחים 8 ו-9 לתקן הסקירה, המצורפים כנספחים 2 ו-3 לתקן סקירה זה.
21. הבהרה 1 והבהרה 2 לתקן סקירה 1 ישולבו בתקן סקירה 1 בדרך של:
- הבהרה 1 - בדרך של תיקון כדלהלן:
 - השמטת התייחסות לבאור על עיקרי המדיניות החשבונאית ובאורים אחרים במסגרת מידע כספי ביניים תמציתי בנספחים 1,3,4,5,6,7.
 - הוספת ההתייחסות לאפשרות לערוך דוח על הרווח הכולל ולא דוח רווח והפסד בנספחים 1,3,4,5,6,7.
 - הבהרה 2 – התוסף נוסח 4.7 המצורף כנספח 4 לתקן סקירה זה - דוח סקירה של רואה חשבון מבקר על מידע כספי לתקופות ביניים של רשויות מקומיות.
22. נספח ההבדלים בין תקן סקירה 1 "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון של הישות" לבין 2410 - ISRE Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity שכן בתקנים מאוחרים יותר לא נערך נספח של הבדלים.

כניסה לתוקף

23. תקן סקירה זה יחול עם פרסומו, ולגבי סעיף 34 לתקן סקירה 1 בקשר להצהרות בכתב הוא יחול החל מתקופת הביניים הראשונה בשנת 2018.

נספח 1 – תיקונים לנספח 3 בתקן סקירה 1

נספח 3

דוגמאות להצהרות בכתב

3.1 דוגמה של מכתב הצהרה של הדירקטוריון

המכתב שלהלן אינו מיועד לשמש כמכתב אחיד. הצהרות בכתב ישתנו מישות לישות ומתקופת ביניים אחת לבאה אחריה. דוגמה זו מניחה כי מסגרת הדיווח הכספי המתאימה היא תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)¹⁸, כי לא קיים ספק משמעותי בדבר יכולתה של הישות להמשיך כעסק חי, וכי לא קיימים חריגים להצהרות בכתב שהתבקשו. אם קיימים חריגים, יש צורך לערוך שינויים בהצהרות כדי לשקף את החריגים.

[נייר מכתבים של הישות]

(אל רואה החשבון המבקר) (תאריך)

הנדון: סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 20X1

פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל דוחות כספיים תמציתיים:

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ _____ החברה וחברות מאוחדות ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל¹⁷, השינויים בהון¹⁹ ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה

¹⁸ ככל שמסגרת הדיווח הכספי המתאימה שונה מתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), יש לבצע את ההתאמות המתחייבות. כך לדוגמה, שמות הדוחות עשויים להיות שונים מאלה המופיעים בנספח זה. במקרה כזה, ההצהרה בכתב תותאם לשמות הדוחות שנעשה בהם שימוש בפועל (כגון שמותיהם בנספח 4.1 להלן).

¹⁹ כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח והפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח והפסד ועודפים".

אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל מערכת מלאה של דוחות כספיים שנערכו בהתאם למסגרת דיווח כספי שנועדה להשגת הצגה נאותה :

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ _____ החברה וחברות מאוחדות ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל¹⁷, השינויים בהון¹⁹ ותזרימי המזומנים, ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים

²⁰ בישות שמציגה דוח נפרד ("סולו"), דוח פרפורמה או דוחות רלוונטיים אחרים, יש להתאים את הנוסח כך שיובהר שההצהרה בכתב מתייחסת גם לדוחות אלה.

הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

אנו מאשרים, למיטב ידיעתנו ואמונתנו, את המצגים הבאים :

- המידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל נערך והוצג בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה].
- העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והתיעוד התומך, ואת כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות וישיבות הדירקטוריון [דהיינו, אלה שהתקיימו ב(ציינו תאריכים)].
- אין עסקאות מהותיות שלא נרשמו באופן נאות ברשומות החשבונאיות המהוות את בסיס המידע הכספי לתקופות ביניים.
- לא ידוע על אי קיום בפועל או אי קיום אפשרי של הוראות חוק ורגולציה שעלולה להיות להם השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופות ביניים במקרה של אי קיום.
- אנו מכירים באחריותנו לתכנון וליישום של בקרה פנימית כדי למנוע ולגלות תרמיות וטעויות.
- לא ידוע לנו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על המידע הכספי לתקופות הביניים, אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.
- גילינו לכם את כל העובדות המשמעותיות הקשורות לתרמיות ידועות או לחשדות לתרמיות שעלולות להשפיע על החברה.
- גילינו לכם את תוצאות ההערכה שלנו באשר לסיכונים לכך שעלולה להיות הצגה מוטעית מהותית במידע הכספי לתקופות ביניים כתוצאה מתרמית.
- אנו סבורים כי ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אשר רוכזו בטבלה המצורפת בזה אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצטבר, ביחס

למידע הכספי לתקופות ביניים בכללותו. רשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.

- אנו מאשרים את שלמות המידע שנמסר לכם בנוגע לזיהוי הצדדים הקשורים.
- הנושאים הבאים נרשמו כיאות וכאשר נדרש, ניתן להם גילוי הולם במידע הכספי לתקופות ביניים:
 - עיסקאות עם צדדים קשורים, לרבות מכירות, רכישות, הלוואות, העברות, הסדרי שכירות וערבויות וסכומים לקבל מהם או סכומים שיש לשלם להם;
 - ערבויות, בין בכתב ובין בעל פה, בגינן יש לחברה התחייבויות תלויות;
 - הסכמים ואופציות לרכישה חוזרת של נכסים שנמכרו קודם לכן.

למיטב ידיעתנו ואמונתנו, לא התרחשו אירועים לאחר תקופת הדיווח ועד לתאריך מכתב זה העשויים לחייב התאמה במידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל או מתן גילוי בו.

[דירקטור (בעדיפות ליו"ר הדירקטוריון) שהוסמך לחתום בשם הדירקטוריון].

3.2 דוגמה של מכתב הצהרה של הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים²¹

המכתב שלהלן אינו מיועד לשמש כמכתב אחיד. הצהרות בכתב ישתנו מישות לישות ומתקופת ביניים אחת לבאה אחריה. דוגמה זו מניחה כי מסגרת הדיווח הכספי המתאימה היא תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)¹⁸, כי לא קיים ספק משמעותי בדבר יכולתה של הישות להמשיך כעסק חי, וכי לא קיימים חריגים להצהרות בכתב שהתבקשו. אם קיימים חריגים, יש צורך לערוך שינויים בהצהרות בכתב כדי לשקף את החריגים.

[נייר מכתבים של הישות]

(אל רואה החשבון המבקר) (תאריך)

הנדון: סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 20X1

פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל דוחות כספיים תמציתיים:

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ _____ החברה וחברות מאוחדות ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל¹⁷, השינויים בהון¹⁹ ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{18,20}.

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{18,20}.

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם

²¹ הגדרת "הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים" מופיעה בסעיף 34 לתקן זה.

לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל מערכת מלאה של דוחות כספיים שנערכו בהתאם למסגרת דיווח כספי שנועדה להשגת הצגה נאותה :

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ _____ החברה וחברות מאוחדות ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל¹⁷, השינויים בהון¹⁹ ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)^{20,18}.

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

אנו מאשרים, למיטב ידיעתנו ואמונתנו, את המצגים הבאים :

- המידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל נערך והוצג בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה].
- העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והתיעוד התומך, ואת כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות וישיבות הדירקטוריון [דהיינו, אלה שהתקיימו ב(ציינו תאריכים)]. דוחות לרשות ניירות ערך, לרשם החברות, לבורסה לניירות ערך ודוחות המבקר הפנימי.

- אין עסקאות, יתרות, ואירועים מהותיים שלא נרשמו ולא קיבלו ביטוי נאות ברשומות החשבונאיות המהוות את בסיס המידע הכספי לתקופות ביניים.
- לא ידוע על אי קיום בפועל או אי קיום אפשרי של הוראות חוק שעלולה להיות להם השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופות ביניים במקרה של אי קיום.
- אנו מכירים באחריותנו לתכנון וליישום של בקרה פנימית כדי למנוע ולגלות תרמיות וטעויות.
- לא ידוע לנו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על המידע הכספי לתקופות ביניים, אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.
- גילינו לכם את כל העובדות המשמעותיות הקשורות לתרמיות ידועות או לחשדות לתרמיות שעלולות להשפיע על החברה.
- גילינו לכם את תוצאות ההערכה שלנו באשר לסיכונים לכך שעלולה להיות הצגה מוטעית מהותית במידע הכספי לתקופות ביניים כתוצאה מתרמית.
- אנו סבורים כי ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אשר רוכזו בטבלה המצורפת בזה אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצטבר, ביחס למידע הכספי לתקופות ביניים בכללותו. רשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.
- אנו מאשרים את שלמות המידע שנמסר לכם בנוגע לזיהוי הצדדים הקשורים.
- הנושאים הבאים נרשמו כיאות וכאשר נדרש, ניתן להם גילוי הולם במידע הכספי לתקופות ביניים:
 - עיסקאות עם צדדים קשורים, לרבות מכירות, רכישות, הלוואות, העברות, הסדרי שכירות וערבויות וסכומים לקבל מהם או סכומים שיש לשלם להם;
 - ערבויות, בין בכתב ובין בעל פה, בגינן יש לחברה התחייבויות תלויות;
 - הסכמים ואופציות לרכישה חוזרת של נכסים שנמכרו קודם לכן.

- ההצגה והגילוי של שווים ההוגן של נכסים והתחייבויות הם בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה]. ההנחות שנעשה בהן שימוש משקפות את הכוונה והיכולת שלנו לנקוט בקווי פעולה ספציפיים מטעם החברה, בהקשר למדידה או גילוי של השווי ההוגן.
 - אין לנו כל תוכניות או כוונות שעלולות להשפיע מהותית על שווים בספרים או סיווגם של הנכסים וההתחייבויות המשתקפים במידע הכספי לתקופות ביניים.
 - אין לנו כל תוכניות לנטוש קווי ייצור או תוכניות או כוונות אחרות שכתוצאה מהן ייווצר מלאי עודף או מלאי מת, וכן אין מלאי המוצג בערך הגבוה מערך המימוש שלו.
 - לחברה בעלות נאותה על כל נכסיה ואין עיקולים או שעבודים על נכסי החברה.
 - כל ההתחייבויות, בפועל או תלויות, נרשמו או ניתן להן גילוי, לפי הנדרש.
 - [הוסיפו כל הצהרה נוספת הקשורה לתקני חשבונאות חדשים המיושמים לראשונה ושיקלו כל הצהרה נוספת הנדרשת על ידי תקן ביקורת חדש - הרלוונטיים למידע הכספי לתקופות ביניים].
- למיטב ידיעתנו ואמונתנו, לא התרחשו אירועים לאחר תקופת הדיווח ועד לתאריך מכתב זה העשויים לחייב התאמה במידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל או מתן גילוי בו.
- [הצהרה בכתב זו, תיחתם על ידי הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים¹⁹].

[יו"ר דירקטוריון]

[שם המנהל הכללי ותארו]

[שם נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים ותארו]

נספח 2 - נספח 8 בתקן סקירה 1

נספח 8

דוגמה לדוח סקירה עם פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) על מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - בשל התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatements) של הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים המאוחדים השוטפים או ההשוואתיים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

הדוגמה מתייחסת לחברה העורכת באופן סדיר מידע כספי לתקופות ביניים שסקירתו נדרשת על פי הוראות חוק או רגולציה או על ידי בעלי מניות

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של _____

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל²⁴, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-____% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 20X1, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-____% וכ-____%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת

למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור למידע הכספי הנ"ל בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatements) של הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים המאוחדים ליום 30 ביוני 20X0 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות ב[תיאור רלוונטי של ההתאמות שהוכנסו]. סקרנו גם את ההתאמות המתוארות לעיל, אשר יושמו כדי להציג מחדש את הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 20X0 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

² במקרים בהם הדוח השוטף מוצג מחדש על מנת לתקן בו את מספרי התקופה השוטפת ולא את מספרי ההשוואה, התאריך יותאם על פי הנסיבות.

התאמות אלה הינן באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על התאמות אלו בהתבסס על סקירתנו. בהתאם לכך, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור כי התאמות אלו אינן נאותות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[שם העיר או המקום], [תאריך]

נספח 3 - נספח 9 בתקן סקירה 1

נספח 9

דוח סקירה שניתן על ידי רואה החשבון המבקר כאשר רואה החשבון המבקר לא ביקר את הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים ולא סקר דוחות ביניים קודמים והדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של _____

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל²⁴, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 20X0 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך והמידע הכספי ביניים תמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 20X0 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בוקרו ונסקרו, בהתאמה, על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוחות שלהם עליהם מיום XXX ו-YYY, בהתאמה, כללו חוות דעת בלתי מסוייגת ומסקנה בלתי מסוייגת, בהתאמה.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-____% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 20X1, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-____% וכ-____%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים

שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[שם העיר או המקום], [תאריך]

נספח 4 - נספח 4.7 בתקן סקירה 1

4.7. הנוסח האחד של דוח סקירה של רואה חשבון מבקר על מידע כספי לתקופות ביניים של רשות מקומית

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר למנהל/ת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים על הדוחות הכספיים של [שם הרשות המקומית]

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של [שם הרשות המקומית] הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 20XX ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי הרגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים להכנה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]