|  |
| --- |
| **דוגמה למתכונת נוסח דוח מיוחד של רואי חשבון[[1]](#footnote-1)(\*)** |

(**המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי חשבון)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| לכבוד |  |  |
| החברה לדוגמה בע"מ |  |  |
| [כתובת החברה לדוגמה בע"מ] |  |  |

א.ג.נ.,

**הנדון**: נושא הדוח המיוחד - [לדוגמה: דוח על ביצוע השקעות בפרויקט \_\_\_\_\_\_\_\_\_ לתקופה מ\_\_\_\_\_\_\_ עד\_\_\_\_\_\_]

ביקרנו (או, לבקשתכם וכרואי החשבון של חברתכם ביקרנו) את[[2]](#footnote-2)(1) הדוח המצורף של החברה לדוגמה בע"מ על - [נושא הדוח - לדוגמה: ביצוע השקעות בפרויקט \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ לתקופה מ\_\_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_\_] שבנדון, המצורף והמסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד. דוח זה הינו **באחריותכם[[3]](#footnote-3)(2) (או באחריות הנהלת החברה). אחריותנו(2) היא לחוות דיעה על הדוח הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.**

**ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.[[4]](#footnote-4)(3) על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוח הנ"ל הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית[[5]](#footnote-5)(4) של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוח. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים שעל-פיהם נערך הדוח - [יש להוסיף כאן את הכללים] ושל האומדנים[[6]](#footnote-6)(5) המשמעותיים שנעשו על ידיכם (או, על ידי הנהלת החברה) וכן הערכת נאותות ההצגה בדוח בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.**

לדעתנו, נושא הדוח – [לדוגמה: השקעת החברה בפרויקט \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_לתקופה מ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ עד\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_], תואם, מכל הבחינות המהותיות, את הרשומות והאסמכתאות עליהן התבסס הדוח. [[7]](#footnote-7)(6)

|  |
| --- |
| **בכבוד רב,** |
|  |
| **רואי חשבון** |

1. [↑](#footnote-ref-1)
2. (1) זיהוי פרטי הדוח המיוחד. [↑](#footnote-ref-2)
3. (2) ההבחנה בין אחריות הגוף המבוקר לבין אחריות המבקר. [↑](#footnote-ref-3)
4. (3) עריכת הביקורת לפי תקני ביקורת מקובלים בישראל- אין צורך לציין "לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973" מאחר שהתייחסות זאת נועדה עפ"י תקנה 11(ב)(1) לתקנות רק לדוחות כספיים. [↑](#footnote-ref-4)
5. (4) אם המדובר בדוח בו נדרש רואה החשבון לערוך בדיקה מלאה - תושמט התייחסות זאת. [↑](#footnote-ref-5)
6. (5) אם בדוח לא נעשו אומדנים משמעותיים ע"י ההנהלה - תושמט התייחסות זאת. [↑](#footnote-ref-6)
7. (6) לחלופין: לדעתנו הדוח הנ''ל משקף באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את נושא הדוח – [לדוגמה: השקעת החברה בפרויקט \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_לתקופה מ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ עד\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_], בהתאם [יש לפרט את הבסיס והכללים שעל פיהם נערך והוכן הדוח, לרבות ספרי החשבונות של החברה, אם נדרש]

   (\*) נוסח זה אושר על-ידי הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון ופורסם ביום 15 בספטמבר 2020. [↑](#footnote-ref-7)