

נוסח דוח מיוחד לדוגמה זה הוכן על-ידי הסגל המקצועי בלשכת רואי חשבון ואושר על-ידי הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון כנוסח להפצה לחברי הלשכה על מנת שייעשו בו שימוש בעבודתם. יובהר כי בשונה מתקני ביקורת ופרסומים אחרים, נוסח זה לא עבר את מערך האישורים כקבוע בתקנון הלשכה (דיון בוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת, במועצה המקצועית ואישור לפרסום על-ידי הוועד המרכזי).

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי חשבון)

תאריך _____

לכבוד

החברה לדוגמה בע"מ

[כתובת החברה לדוגמה בע"מ]

א.ג.נ.,

נושא הדוח המיוחד - [לדוגמה: דוח על ביצוע השקעות בפרויקט

:הנדון

לתקופה מ _____ עד _____]

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

(1) זיהוי פרטי הדוח המיוחד.

(2) ההבחנה בין אחריות הגוף המבוקר לבין אחריות המבקר.

(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.

(4) אם המדובר בדוח בו נדרש רואה החשבון לערוך בדיקה מלאה - תושמט התייחסות זאת.

(5) אם בדוח לא נעשו אומדנים משמעותיים ע"י הנהלה - תושמט התייחסות זאת.

לדעתנו, נושא הדוח – [לדוגמה: השקעת החברה בפרויקט _____ לתקופה מ _____ עד _____], תואם, מכל הבחינות המהותיות, את הרשומות והאסמכתאות עליהן התבסס הדוח.⁽⁶⁾

בכבוד רב,

רואי חשבון

⁽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.