

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

בעלי המניות של חברה לדוגמה

רח'.....

תל-אביב

א.ג.נ.,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד
לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970^(*)**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של חברת _____ בע"מ (להלן - "החברה") ליום 31 במרס/30 ביוני/30 בספטמבר 20XX, ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה/ ולתקופות של תשעה/שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופת ביניים זו/לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

¹לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר סך ההשקעות בהן הסתכם לסך של כ _____ אלפי שקלים ליום 31 במרס/30 ביוני/30 בספטמבר 20XX ואשר הרווח (הפסד) מחברות מוחזקות אלה הסתכם לסך של כ _____ אלפי שקלים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה/ הסתכם לסך של כ _____ וכ _____ אלפי

¹ כאשר רלוונטי תתווסף אחרי פסקת המבוא פסקת הסתמכות על סקירה של רואי חשבון אחרים.

^(*) נוסח זה אושר על-ידי הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון ופורסם ביום 24 נובמבר 2020.

שקלים, בהתאמה, לתקופות של תשעה/שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדוחות הכספיים של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותן חברות מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.]

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של 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 סקירתנו² [ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים], לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

בכבוד רב,

רואי חשבון

² כאשר רלוונטי ייתווסף בפסקת המסקנה הפסוק "ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים".