

# לשכת רואי חשבון בישראל

תקן ביקורת 90 (\*)

ב ד ב ר

הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של  
דוח רואה חשבון מבקר

תוכן העניינים

סעיפים

7 - 1	מבוא
8	מבנה הדוח של רואה חשבון מבקר
15 - 9	הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר
18 - 16	תחולה
19	ביטולים
21 - 20	הוראות מעבר

---

נספחים:

- א. הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר בשפה האנגלית.
- ב. הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר בשפה הערבית.

(\*) תקן ביקורת זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מהימים 1.12.04 ו-8.12.04, בהתאמה, ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 28.12.2004.

## מבוא

1. תקן ביקורת 71 שפורסם בשנת 2000 קבע את המבנה ואת הנוסח האחיד של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים מבוקרים הערוכים הן על-פי הוראות גילויי דעת 36 ו-50 והן על-פי הוראות גילויי דעת 23 ו-34.
2. עם כניסתו לתוקף של תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים", משנת 2001 וקביעת "מועד המעבר" כהגדרתו בתקן חשבונאות מס' 17 בדבר "דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים..." משנת 2002, בטלו גילויי הדעת 23, 27, 34, 36, 37, 40, 50 ו-56.
3. "מועד המעבר" הוגדר בתקן חשבונאות מס' 17, כלהלן:
  - א. 31 בדצמבר 2003, לתאגידים ששנת הדיווח שלהם מסתיימת ביום 31 בדצמבר.
  - ב. המועד בו מסתיימת שנת הדיווח הראשונה לאחר 29 בספטמבר 2003, לתאגידים ששנת הדיווח שלהם אינה מסתיימת ביום 31 בדצמבר.
4. תקני חשבונאות מס' 12 ו-17 מורים על הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים וקובעים כי הדיווח הכספי לתקופות שלאחר מועד המעבר יהיה ב"סכומים מדווחים" שהם הסכומים המותאמים למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.
5. לאור האמור לעיל, נדרש שינוי נוסח פסקת ציון בסיס הדיווח בדוחות הכספיים לתקופות שלאחר יום המעבר.
6. נספחים א' ו-ב' - המצורפים לתקן ביקורת זה כחלק בלתי נפרד ממנו - קובעים את הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר בשפה האנגלית ובשפה הערבית, בהתאמה.
7. הדוגמאות בתקן ביקורת זה מתייחסות לדיווח על דוחות כספיים של חברות בע"מ, אולם הן חלות גם על דיווח של דוחות כספיים של כל גוף מדווח אחר, בשינויים המתחייבים.

## מבנה הדוח של רואה חשבון מבקר

8. נוסח הדוח של רואה חשבון מבקר יכלול את היסודות הבאים :

- 8.1 כותרת והפנייה
- 8.2 פיסקת מבוא
- 8.2.1 זיהוי הדוחות הכספיים שבוקרו.
- 8.2.2 הבחנה בין אחריות הדירקטוריון וההנהלה של הגוף המבוקר לבין אחריותו של רואה החשבון המבקר.
- 8.3 פיסקת היקף (תיאור מהות הביקורת)
- 8.3.1 התייחסות לתקני ביקורת מקובלים ולתקנות שנקבעו ב"תקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973".
- 8.3.2 תיאור תכליתה ומהותה של הביקורת המבוצעת על ידי רואה החשבון המבקר.
- 8.3.3 המונח "הצגה מוטעית" המופיע בפיסקה זו מתייחס הן להצגה מוטעית שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים והן להצגה מוטעית שמקורה בהטעיה או בתרמית הכלולה בהם.
- 8.4 פיסקת חוות הדעת
- 8.5 תוספות לנוסח האחיד
- הבאות לענות על דרישות מיוחדות של רשויות או של חוקים בארץ או בחו"ל.
- 8.6 ציון בסיס הדיווח בדוחות הכספיים
- ציון בסיס הדיווח – בסכומים מדווחים ו/או בסכומים מותאמים (כמשמעותם בתקן חשבונאות מס' 12), בהתאם לנסיבות.
- 8.7 תאריך
- 8.8 חתימת רואה החשבון המבקר

## הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר

### 9. לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה

#### דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_

ביקרנו את המאזן המצורף של \_\_\_\_\_ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 20XX ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 20XX ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]

<sup>1</sup> כאשר תקופת הדיווח הראשונה שונה משנה, במקום "שנה" יבוא: "תקופה".

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

ביקרנו את המאזנים המצורפים של (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הנ"ל<sup>2</sup> מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.  
[תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

<sup>(\*)</sup> נוסח זה מתייחס למצב בו מספרי השוואה מוצגים לשנה אחת בכל הדוחות הכספיים ואותו רואה חשבון מבקר ביצע את הביקורת לגבי שתי שנות הדיווח. כל עוד נכללים בדוחות הכספיים מספרי השוואה לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד ליום המעבר, יבואו המילים "לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003" במקום המילה "הנ"ל", ובסוף הפיסקה יתווסף המשפט "הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד לתאריך הנ"ל מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי, בהתאם לגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל".

11. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה וכוללים מספרי השוואה<sup>(\*)</sup>

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_

ביקרנו את המאזנים המצורפים של \_\_\_\_\_ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים - של החברה ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_\_\_% וכ-\_\_\_\_% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_\_\_% וכ-\_\_\_\_% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973, על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

<sup>(\*)</sup> נוסח זה מתייחס למצב בו מספרי השוואה מוצגים לשנה אחת בכל הדוחות הכספיים ואותו רואה חשבון מבקר ביצע את הביקורת לגבי שתי שנות הדיווח.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הנ"ל <sup>2</sup> מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]

---

<sup>2</sup> כל עוד נכללים בדוחות הכספיים מספרי השוואה לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד ליום המעבר, יבואו המילים "לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003" במקום המילה "הנ"ל", ובסוף הפיסקה יתווסף המשפט "הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד לתאריך הנ"ל מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי, בהתאם לגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל".

12. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993<sup>(\*)</sup>

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_

ביקרנו את המאזנים המצורפים של \_\_\_\_\_ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 20X2. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 20X2. כמו כן, לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993.

<sup>(\*)</sup> נוסח זה מתייחס למצב בו הדוחות הכספיים כוללים מספרי השוואה המוצגים לשנה אחת במאזן ולשנתיים בדוחות הכספיים האחרים ואותו רואה חשבון מבקר ביצע את הביקורת לגבי שלוש שנות הדיווח.



כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הני"ל<sup>2</sup> מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]

---

<sup>2</sup> כל עוד נכללים בדוחות הכספיים מספרי השוואה לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד ליום המעבר, יבואו המילים "לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003" במקום המילה "הנ"ל", ובסוף הפיסקה יתווסף המשפט "הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד לתאריך הנ"ל מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי, בהתאם לגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל".

13. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993<sup>(\*)</sup>

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_

ביקרנו את המאזנים המצורפים של \_\_\_\_\_ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים - של החברה ומאוחדים - לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 20X2. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_\_\_% וכ-\_\_\_\_% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_\_\_%, כ-\_\_\_\_% וכ-\_\_\_\_% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 20X2, 20X1 ו-20X0, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון

<sup>(\*)</sup> נוסח זה מתייחס למצב בו הדוחות הכספיים כוללים מספרי השוואה המוצגים לשנה אחת במאזן ולשנתיים בדוחות הכספיים האחרים ואותו רואה חשבון מבקר ביצע את הביקורת לגבי שלוש שנות הדיווח.

אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 20X2 ו-20X1 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 20X2. כמו כן, לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993.

כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הנ"ל<sup>2</sup> מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]

---

<sup>2</sup> כל עוד נכללים בדוחות הכספיים מספרי השוואה לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד ליום המעבר, יבואו המילים "לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003" במקום המילה "הנ"ל", ובסוף הפיסקה יתווסף המשפט "הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד לתאריך הנ"ל מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי, בהתאם לגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל".

**14. לגבי דוחות כספיים המיועדים להיכלל בתשקיף**

(נוסח זה יפורסם בנפרד עם השלמת עריכתו)

**15. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה ומיועדים להיכלל בתשקיף**

(נוסח זה יפורסם בנפרד עם השלמת עריכתו)

## תחולה

16. הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על-פי תקן ביקורת זה יחול לגבי דוחות כספיים שתאריך המאזן האחרון הכלול בהם הוא לאחר יום המעבר.

17. הנוסח האחיד של דוח רואה חשבון מבקר על-פי תקן ביקורת זה יחול גם כאשר הגוף המבוקר אינו מאוגד כחברה. במקרים כאלה ישונו המונחים הרלבנטיים כמתחייב מנסיבות המקרה (לדוגמה: במקום "החברה" יבוא "העמותה" ובמקום "הדירקטוריון והנהלה של החברה" יבוא "הוועד והנהלה של העמותה").

כמו כן, אופי הפעילות של הגוף המבוקר עשוי להצריך כינוי שונה לאחד או יותר מהדוחות הכספיים (לדוגמה: כאשר הפעילות אינה למטרות רווח יבוא בדרך כלל "דוח על הפעילויות" במקום "דוח רווח והפסד").

18. הנוסח האחיד של דוח רואה חשבון מבקר על-פי תקן ביקורת זה יחול גם כאשר מתכונת הדיווח של הגוף המבוקר אינה כוללת את כל הדוחות הכספיים הנזכרים בנוסח האחיד, אם מכיוון שעריכת דוח מסוים אינה רלוונטית בנסיבות המקרה (לדוגמה: עריכת דוח רווח והפסד אינה רלוונטית כאשר לגוף המבוקר טרם היתה כל הכנסה או הוצאה) ואם מכיוון שעריכת דוח מסוים אינה נדרשת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בנסיבות המקרה (לדוגמה: עריכת דוח על תזרימי המזומנים אינה נדרשת במקרה שדוח זה אינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחות הכספיים האחרים). במקרים כאלה יותאם נוסח דוח רואה החשבון המבוקר כך שיתייחס רק לדוחות הכספיים הכלולים במתכונת הדיווח של הגוף המבוקר.

## ביטולים

19. תקן ביקורת 71, בדבר "הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר", בטל לגבי דוחות כספיים שעליהם חל תקן ביקורת זה.

20. תאגידים שגילווי דעת 36 ו-50 של הלשכה לא חלו עליהם ואשר בחרו בעבר שלא ליישם את הוראותיהם, פטורים (בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12) מחובת הצגת נתוני השוואה בדוח רווח והפסד ובדוח על תזרימי המזומנים בשנת המעבר (השנה הראשונה שלאחר יום המעבר).
21. דוח רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים של תאגידים המצויינים בסעיף 20 לעיל, לשנת המעבר (לשנה הראשונה שלאחר מועד המעבר) ינוסח (הנוסח מתייחס לתאגידים שתאריך המאזן שלהם הינו 31 בדצמבר), כלהלן:

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של \_\_\_\_\_ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2004 ו-2003 ואת הדוחות על השינויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ואת דוח רווח והפסד והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2004 ו-2003 ואת השינויים בהונה העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004.

כמוסבר בביאור \_\_\_\_\_, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]

## נספחים: הנספחים לא אושרו עדיין ע"י מוסדות הלשכה

### נספח א' - הנוסח האחד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר בשפה האנגלית<sup>(1)</sup>

#### תוכן עניינים

##### עמוד

1. לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה
2. לגבי דוחות כספיים הכוללים מספרי השוואה
3. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - וכוללים מספרי השוואה
4. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993
5. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993
6. לגבי דוחות כספיים המיועדים להיכלל בתשקיף<sup>(2)</sup>
7. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה והמיועדים להיכלל בתשקיף<sup>(2)</sup>
8. לגבי דוחות כספיים לשנת המעבר (לשנה הראשונה שלאחר מועד המעבר)<sup>(3)</sup>

<sup>(1)</sup> The versions of auditors' reports in the English language were approved by the Committee on Auditing Standards and Procedures in accordance with its resolution dated ... and by the Professional Board in accordance with its resolution dated ... and whose publication dated ... and whose publication was approved by the Central Committee in accordance with its resolution dated ...

<sup>(2)</sup> Versions 6 and 7, which were included in the Hebrew language for financial statements which are designated to be included in a prospectus, do not appear in the English language since prospectuses which are published in Israel are prepared only in the Hebrew language.

<sup>(3)</sup> The version relates to corporations whose balance sheet date is December 31 as mentioned in paragraph 19 of accounting standard No. 90. As to the definition of "transition date", see paragraph 3 to that accounting standard



1. לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה

1. for financial statements relating to first year of Company's operations

AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_

We have audited the accompanying balance sheet of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 20xx, and the related statements of income, changes in equity and cash flows for the year<sup>(1)</sup> then ended. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted our audit in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 20xx, and the results of its operations, the changes in its equity and its cash flows for the year then ended, in conformity with generally accepted accounting principles.

---

<sup>(1)</sup> When the first reported period is different from one year to another, the reference to "year" should be changed to "period".

1. לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה - המשך

**1. for financial statements relating to first year of Company's operations - continuation**

As explained in note..., the financial statements referred to above are presented in reported amounts, (i.e. - unadjusted for the changes in the general purchasing power of the Israeli currency), in accordance with accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

2. לגבי דוחות כספיים הכוללים מספרי השוואה(\*)

**2. for financial statements which include comparative figures**

**AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_**

We have audited the accompanying balance sheets of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 20x2 and 20x1, and the related statements of income, changes in equity and cash flows for each of the years ended on those dates. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audits.

We conducted our audits in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audits provide a reasonable basis for our opinion.

(\*) This version is applicable in a case where the comparative figures are presented for one year in all of the financial statements and the same auditor performed the audit for the two reported years.

**2. for financial statements which include comparative figures - continuation<sup>(\*)</sup>**

In our opinion, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 20x2 and 20x1, and the results of its operations, the changes in its equity and its cash flows for each of the years ended on those dates, in conformity with generally accepted accounting principles.

As explained in note \_\_\_\_\_, the financial statements referred to above<sup>(1)</sup> are presented in reported amounts, in accordance with accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

---

<sup>(1)</sup> So long as comparative figures are included in the financial statements for the reported dates and periods ended through the transition date, the words "as of the reported dates and periods subsequent to December 31, 2003" will substitute the word "above", and at the end of the paragraph the following sentence will be added: "the financial statements as of reported dates and periods ended through such date are presented in values adjusted for the changes in the general purchasing power of the Israeli currency, in accordance with pronouncements of the Institute of Certified Public Accountants in Israel".

3. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה וכוללים מספרי השוואה<sup>(\*)</sup>

3. for consolidated financial statements presented together with Company-only financial statements and include comparative figures<sup>(\*)</sup>

AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_

We have audited the accompanying balance sheets of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 20x2 and 20x1, and the consolidated balance sheets as of such dates, and the related statements of income, changes in equity and cash flows – of the Company and consolidated – for each of the years ended on those dates. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audits.

We did not audit the financial statements of certain subsidiaries, whose assets included in consolidation constitute approximately --% and \_\_\_% of total consolidated assets as of December 31, 20x2 and 20x1, respectively, and whose revenues included in consolidation constitute approximately \_\_\_% and \_\_\_% of total consolidated revenues for each of the years ended on those dates, respectively. The financial statements of those companies were audited by other auditors, whose reports have been furnished to us, and our opinion, insofar as it relates to amounts included for those companies, is based on the reports of the other auditors.

---

<sup>(\*)</sup> So long as comparative figures are included in the financial statements for the reported dates and periods ended through the transition date, the words "as of the reported dates and periods subsequent to December 31, 2003" will substitute the word "above", and at the end of the paragraph the following sentence will be added: "the financial statements as of reported dates and periods ended through such date are presented in values adjusted for the changes in the general purchasing power of the Israeli currency, in accordance with pronouncements of the Institute of Certified Public Accountants in Israel".

3. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה  
וכוללים מספרי השוואה - המשך

**3. for consolidated financial statements presented together  
with Company-only financial statements and include  
comparative figures – continuation**

We conducted our audits in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audits and the reports of other auditors provide a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, based on our audits and the reports of other auditors, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position - of the Company and consolidated - as of December 31, 20x2 and 20x1, and the results of operations, changes in equity and cash flows – of the Company and consolidated - for each of the years ended on those dates, in conformity with generally accepted accounting principles.

3. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה -  
וכוללים מספרי השוואה - המשך

**3. for consolidated financial statements presented together  
with Company-only financial statements and include  
comparative figures - continuation**

As explained in note \_\_\_\_\_, the financial statements referred to  
above <sup>(1)</sup> are presented in reported amounts, in accordance with  
accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

---

<sup>(1)</sup> So long as comparative figures are included in the financial statements for  
the reported dates and periods ended through the transition date, the  
words "as of the reported dates and periods subsequent to December 31,  
2003" will substitute the word "above", and at the end of the paragraph  
the following sentence will be added: "the financial statements as of the  
reported dates and periods ended through such date are presented in  
values adjusted for the changes in the general purchasing power of the  
Israeli currency, in accordance with pronouncements of the Institute of  
Certified Public Accountants in Israel".

4. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993<sup>(\*)</sup>

**4. for financial statements prepared in accordance with Israeli Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993<sup>(\*)</sup>**

**AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_**

We have audited the accompanying balance sheets of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 20x2 and 20x1, and the related statements of income, changes in equity and cash flows for each of the three years in the period ended December 31, 20x2. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audits.

We conducted our audits in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management,

<sup>(\*)</sup> This version is applicable in a case where the financial statements include comparative figures which are presented for one year in the balance sheet and for two years in the other financial statements and the same auditor performed the audit for the three reported years.



**4. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993 - המשך**

**4. for financial statements prepared in accordance with Israeli Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993 - continuation**

as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audits provide a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 20x2 and 20x1, and the results of its operations, the changes in its equity and its cash flows for each of the three years in the period ended December 31, 20x2, in conformity with generally accepted accounting principles. Furthermore, in our opinion, the financial statements referred to above are prepared in accordance with the Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993.

As explained in note \_\_\_\_\_, the financial statements referred to above <sup>(1)</sup>are presented in reported amounts, in accordance with accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

**נספח א' - המשך**

---

<sup>(1)</sup> So long as comparative figures are included in the financial statements for the reported dates and periods ended through the transition date, the words "as of the reported dates and periods subsequent to December 31, 2003" will substitute the word "above", and at the end of the paragraph the following sentence will be added: "the financial statements as of the reported dates and periods ended through such date are presented in values adjusted for the changes in the general purchasing power of the Israeli currency, in accordance with pronouncements of the Institute of Certified Public Accountants in Israel".

5. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993 (\*)

**5. for consolidated financial statements presented together with Company-only financial statements - prepared in accordance with Israeli Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993<sup>(\*)</sup>**

**AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_**

We have audited the accompanying balance sheets of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 20x2 and 20x1, and the consolidated balance sheets as of such dates, and the related statements of income, changes in equity and cash flows - of the Company and consolidated - for each of the three years in the period ended December 31, 20x2. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audits.

We did not audit the financial statements of certain subsidiaries, whose assets included in consolidation constitute approximately \_\_\_\_\_% and \_\_\_\_\_% of total consolidated assets as of December 31, 20x2 and 20x1, respectively, and whose revenues included in consolidation constitute approximately \_\_\_\_\_%, \_\_\_\_\_% and \_\_\_\_\_% of total consolidated revenues for the years ended December 31, 20x2, 20x1 and 20x0, respectively. The financial statements of those companies were audited by other auditors, whose reports have been furnished to us, and our opinion, insofar as it relates to amounts included for those companies, is based on the reports of the other auditors.

**נספח א' - המשך**

<sup>(\*)</sup> This version is applicable in a case where the financial statements include comparative figures which are presented for one year in the balance sheet and for two years in the other financial statements and the same auditor performed the audit for the three reported years.

5. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993 - המשך

**5. for consolidated financial statements presented together with Company-only financial statements - prepared in accordance with Israeli Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993 - continuation**

We conducted our audits in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audits and the reports of other auditors provide a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, based on our audits and the reports of other auditors, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position - of the Company and consolidated - as of December 31, 20x2 and 20x1, and the results of operations, changes in equity and cash flows - of the Company and consolidated - for each of the three years in the period ended December 31, 20x2, in conformity with generally accepted accounting principles. Furthermore, in our opinion, the financial statements referred to above are prepared in accordance with the Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993.

נספח א' - המשך

5. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993 - המשך

**5. for consolidated financial statements presented together with Company-only financial statements - prepared in accordance with Israeli Securities Regulations (Preparation of Annual Financial Statements)-1993 - continuation**

As explained in note \_\_\_\_\_, the financial statements referred to above <sup>(1)</sup> are presented in reported amounts, in accordance with accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

---

<sup>(1)</sup> So long as comparative figures are included in the financial statements for the reported dates and periods ended through the transition date, the words "as of the reported dates and periods subsequent to December 31, 2003" will substitute the word "above", and at the end of the paragraph the following sentence will be added: "the financial statements<sup>6</sup> as of the reported dates and periods ended through such date are presented in values adjusted for the changes in the general purchasing power of the Israeli currency, in accordance with pronouncements of the Institute of Certified Public Accountants in Israel".

8. לגבי דוחות כספיים לשנת המעבר (לשנה הראשונה שלאחר מועד המעבר)<sup>(\*)</sup>

**8. for financial statements prepared for the transition year  
(for the first year subsequent to the transition date)<sup>(\*)</sup>**

**AUDITORS' REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF \_\_\_\_\_**

We have audited the accompanying balance sheets of \_\_\_\_\_ ("the Company") as of December 31, 2004 and 2003, and the related statements, of changes in equity for each of the years ended on those dates and the related statements of income and cash flows for the year ended on December 31, 2004. These financial statements are the responsibility of the Company's board of directors and management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted our audit in accordance with generally accepted auditing standards, including those prescribed by the Auditors' Regulations (Auditor's Mode of Performance)-1973. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the board of directors and management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

<sup>(\*)</sup> As to the definition of "transition date" as defined in accounting standard No. 17 - see paragraph 3 to accounting standard No. 90.

**8. לגבי דוחות כספיים לשנת המעבר (לשנה הראשונה שלאחר מועד המעבר) - המשך**

**8. for financial statements prepared for the transtion year (for the first year subsequent to the transtion date - continuation**

In our opinion, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 2004, and 2003, and the changes in its equity for each of the years ended on those dates and the results of its operations and its cash flows for the year ended on december 31, 2004.

As explained in note\_\_\_\_\_, the financial statements referred to above are presented in reported amounts, in accordance with accounting standards of the Israel Accounting Standards Board.

[Date]

[Auditors' signature]

# נספח ב' - הנוסח האחד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר בשפה הערבית<sup>(1)</sup>.

## תוכן עניינים

### עמוד

1. לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה
2. לגבי דוחות כספיים הכוללים מספרי השוואה
3. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - וכוללים מספרי השוואה
4. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993
5. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה - כשהדוחות ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993
6. לגבי דוחות כספיים המיועדים להיכלל בתשקיף<sup>(2)</sup>
7. לגבי דוחות כספיים מאוחדים המוצגים יחד עם דוחות החברה והמיועדים להיכלל בתשקיף<sup>(2)</sup>
8. לגבי דוחות כספיים לשנת המעבר (לשנה הראשונה שלאחר מועד המעבר)<sup>(3)</sup>

---

<sup>(1)</sup> נוסחי דוחות רואה חשבון מבקר בשפה האנגלית אושרו על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 3.4.2005 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום \_\_\_\_\_ ופירסומם אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום \_\_\_\_\_.

<sup>(2)</sup> נוסח זה יפורסם בנפרד עם השלמת עריכתו.

<sup>(3)</sup> הנוסח מתייחס לתאגידים שתאריך המאזן שלהם הינו 31 בדצמבר ואשר מצויינים בסעיף 21 לתקן ביקורת 90. באשר להגדרה של מועד המעבר - ראה סעיף 3 לתקן הביקורת האמור.

1. **לגבי דוחות כספיים המתייחסים לשנת הפעילות הראשונה של החברה.**

(1) بخصوص ביانات מאלית التي تتطبق على السنة الأولى لاعمال الشركة.

تقرير مدقق الحسابات

لمساهمي شركة \_\_\_\_\_

لقد دققنا الميزانية العمومية المرفقة لشركة \_\_\_\_\_ م . ض . (فيما يلي - الشركة) كما في 31 كانون اول 20XX وبيانات الأرباح والخسائر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس الإدارة وإدارة الشركة. مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستنديين الى تدقيقنا لها.

لقد اجرينا تدقيقنا وفقا لقواعد التدقيق المتعارف عليها بما فيها القواعد التي وردت ضمن أنظمة مدققي الحسابات (طريقة عمل مدقق الحسابات) لسنة 1973 . إن هذه القواعد تتطلب منا بان نقوم بتخطيط وتنفيذ التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من عرض مغلو ط بجوهره. ويشمل التدقيق فحصا للدلة على اساس الاختبار والتي تؤيد المبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية. كما يشمل التدقيق فحصا للاصول المحاسبية التي طبقت وللتقديرات الهامة التي قام بها مجلس الإدارة وإدارة الشركة, وتقييما للعرض العام للبيانات المالية. وفي اعتقادنا ان تدقيقنا يوفر اساساً معقولاً لاداء رأينا.

برأينا ان البيانات المالية المذكورة اعلاه تظهر بصورة عادلة, وفقاً للاصول المحاسبية المتعارف عليها, ومن كافة النواحي الجوهرية , الوضع المالي للشركة كما في 31 كانون الاول 20XX ونتائج اعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

كما يشرح إيضاح رقم \_\_\_\_\_, فقد عُرِضت البيانات المالية المذكورة اعلاه بقيم مصرحة, وفقاً لقواعد المحاسبة الصادرة عن المؤسسة الاسرائيلية للقواعد المحاسبية.

( توقيع مدقق الحسابات )

( التاريخ )



## 2. לגבי זוחות כספיים הכוללים מספרי השוואה. (\*)

(2) بخصوص בייננות מאלية التي تحتوي على أرقام مقارنة. (\*)

### تقرير مدقق الحسابات

لمساهمي شركة

لقد دققنا الميزانيات العمومية المرفقة لشركة \_\_\_\_\_ م . ض. (فيما يلي - الشركة) كما في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 وبيانات الأرباح والخسائر والتغييرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لكل من السنتين المنتهيتين في تلك التواريخ. هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس الإدارة وإدارة الشركة. مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستندين الى تدقيقنا لها.

لقد اجرينا تدقيقنا وفقا لقواعد التدقيق المتعارف عليها بما فيها القواعد التي وردت ضمن أنظمة مدققي الحسابات (طريقة عمل مدقق الحسابات) لسنة 1973. ان هذه القواعد تتطلب منا بان نقوم بتخطيط وتنفيذ التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من عرض مغلوط بجوهره. ويشمل التدقيق فحصا للدلة على اساس الاختبار والتي تؤيد المبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية . كما يشمل التدقيق فحصا للاصول المحاسبية التي طبقت وللتقديرات الهامة التي قام بها مجلس الإدارة وإدارة الشركة، وتقييماً للعرض العام للبيانات المالية. وفي اعتقادنا ان تدقيقنا يوفر اساساً معقولاً لاداء رأينا.

برأينا ان البيانات المالية المذكورة اعلاه تظهر بصورة عادلة، وفقاً للاصول المحاسبية المتعارف عليها ومن كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركة كما في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 ونتائج اعمالها والتغييرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية لكل من السنتين المنتهيتين في تلك التواريخ.

كما يشرح إيضاح رقم \_\_\_\_\_، فقد عُرِضت البيانات المالية المذكورة اعلاه (2) بقيم مصرحة، وفقاً لقواعد المحاسبة الصادرة عن المؤسسة الاسرائيلية للقواعد المحاسبية.

( توقيع مدقق الحسابات )

( التاريخ )

## 2. לגבי זוחות כספיים הכוללים מספרי השוואה. (\*)

(2) بخصوص ביינות מאלية التي تحتوي على أرقام مقارنة. (\*)

(\*) ينطبق هذا النص حين تكون أرقام المقارنة معروضة لسنة واحدة في كافة البيانات المالية وحين يكون مدقق الحسابات نفسه قد قام بعملية التدقيق لسنتي البيانات.

(2) اذا احتوت البيانات المالية على أرقام مقارنة للتواريخ ولفترات التقرير المنتهية في تاريخ الانتقال, تأتي الكلمات "للتواريخ ولفترات بعد 31/12/2003 بدل الكلمة "أعلاه". وفي نهاية الفقرة يضاف النص " البيانات المالية للتواريخ ولفترات التقرير المنتهية في التاريخ أعلاه عرضت بقيم معدلة لغاية ذلك التاريخ حسب التغييرات في القوة الشرائية العامة للعملة الاسرائيلية, وفقاً للمعايير الصادرة عن نقابة مدققي الحسابات في اسرائيل".

3. **لغبي ذوآوت كسفييس مأوآذيس الموضغيس يآذ عس ذوآوت الآبره -  
وآوليس مسفري السوآه.**

(3) بآصوص ببيآآت مآلية موآدة الوآردة مع ببيآآت الشركة وآلي آآوي على أرقآم مقآرنة.

آقرير مآقق الآسآآت  
لمسآهي شركة

لقد دققآ الميزآنيآت العمومية المرفقة لشركة \_\_\_\_\_ م . ض .  
(فيآ يلى - الشركة) كآ في 31 كآنون أول 20X2 و 20X1 والميزآنيآت العمومية  
الموآدة لنفس التوآريآ. وبيآآت الأربآآ وآسآئر وآآغيرآت في آقوق  
المسآهيمين وآآدقآآت النقديّة للشركة وعلى آسآس آوآيد لكل من السآآين  
المنآهيتين في تلك التوآريآ هذآ البيآآت المآلية هي من مسؤلية مجلس الإآرآة  
وإآرآة الشركة. مسؤليآتآ هي في إبدآ الرآي آول هذآ البيآآت المآلية مسآآدين الى  
آدققآآ لآ.

لم ندقق البيآآت المآلية لشركات دمآت وآلي آصل آملآكآ المشمولة بآدمآ نسبة  
\_\_\_\_\_ % و \_\_\_\_\_ % من مجموع الآملآك الموآدة ليوآ 31 كآنون أول 20X2 و 20X1 بآآآبع  
كآ آصل وآرآآآ المشمولة بآدمآ نسبة \_\_\_\_\_ % و \_\_\_\_\_ % من مجموع وآرآآت  
الموآدة للسنوات المنآهية في تلك التوآريآ بآآآبع. آن البيآآت المآلية لتلك الشركات  
قد دققت من قبل مآققي آسآآت آآرين وآرسلت الينا. آن آقريرآ فيآ يتعلق بآلمآلآ  
الوآردة وآآصة بآلك الشركات مبنى على ببيآآت مآققي الآسآآت الآآرين.

لقد آجريآ آدققآآ وفقا لقوآد الآدقق المآعارف عليها بآ فيآ القوآد آلي وآدت  
آضمن أنظمة مآققي الآسآآت (طريقة عمل مآقق الآسآآت) لسنة 1973. آن هذآ  
القوآد آآطلب منآ بآن نقوم بآآطيط وآآفيذ الآدقق لغرض الآصول على آآكيد  
معقول آول فيآ آذا كآآت البيآآت المآلية آآلية من عرض مغلوآ بآوهره.  
ويشمل الآدقق آحصآ للآدلة على آسآس الآآآبر وآلي آؤيد المآلآلآ  
والمعلوآم الوآردة في البيآآت المآلية كآ يشمل الآدقق آحصآ للآصول  
المآسآبية آلي طبقت وللتقديرات الهآمة آلي قآم بآ مجلس الإآرآة وإآرآة  
الشركة، وآقيبآ للعرض العام للبيآآت المآلية وفي آآقآدآنآ آن آدققآآ يوآر آسآسآ  
معقوآآ لآبدآ رآينآ.

3. **لغبي ذوحوت كسفييس ماوحوذيس الموحذيس يحد عم ذوحوت الحنبره -  
وكلللس مسفري الشوواه.**

(3) بخصوص بيانات مالية موحدة الواردة مع بيانات الشركة والتي تحتوي على أرقام مقارنة.

برأينا، اعتماداً على تدقيقنا وعلى تقارير مدققي الحسابات الآخرين ان البيانات المالية المذكورة اعلاه تظهر بصورة عادلة، وفقاً للاصول المحاسبية المتعارف عليها، ومن كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي - للشركة وعلى اساس توحيد - كما في 31 كانون الاول 20X2 و 20X1 ونتائج الاعمال والتغييرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية - للشركة وعلى اساس توحيد - لكل من السنتين المنتهيتين في تلك التواريخ.

كما يشرح إيضاح رقم \_\_\_\_\_، فقد عُرضت البيانات المالية المذكورة اعلاه (2) بقيم مصرحة، وفقاً لقواعد المحاسبة الصادرة عن المؤسسة الاسرائيلية للقواعد المحاسبية.

( توقيع مدقق الحسابات )

( التاريخ )

(\*) ينطبق هذا النص حين تكون أرقام المقارنة معروضة لسنة واحدة في كافة البيانات المالية وحين يكون مدقق الحسابات نفسه قد قام بعملية التدقيق لسنتي البيانات.

(2) اذا احتوت البيانات المالية على أرقام مقارنة للتواريخ ولفترات التقرير المنتهية في تاريخ الانتقال، تأتي الكلمات «للتواريخ ولفترات بعد 31/12/2003 بدل الكلمة «أعلاه». وفي نهاية الفقرة يضاف النص « البيانات المالية للتواريخ ولفترات التقرير المنتهية في التاريخ أعلاه عرضت بقيم معدلة لغاية ذلك التاريخ حسب التغييرات في القوة الشرائية العامة للعملة الاسرائيلية، وفقاً للمعايير الصادرة عن نقابة مدققي الحسابات في اسرائيل».

4. **لغبي ذوحت كسفيي العروكيي بهتاس لتقنوت نيروت عرذ  
(عريكت ذوحت كسفيي سنتيي) هتسنيغ 1993 . (\*)**

(4) بخصوص بيانات مالية المعدة حسب انظمة الاوراق المالية (تحضير بيانات  
مالية سنوية) لسنة 1993 . (\*)

تقرير مدقق الحسابات  
لمساهمي شركة

لقد دققنا الميزانيات العمومية المرفقة لشركة \_\_\_\_\_ م . ض .  
(فيما يلي - الشركة) كما في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 وبيانات الارباح والخسائر  
والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لكل من السنوات الثلاث للفترة  
المنتهية في 31 كانون اول 20X2 . هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس  
الادارة وإدارة الشركة. مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية  
مستندين الى تدقيقنا لها.

لقد اجرينا تدقيقنا وفقا لقواعد التدقيق المتعارف عليها بما فيها القواعد التي وردت  
ضمن أنظمة مدققي الحسابات (طريقة عمل مدقق الحسابات) لسنة 1973. ان هذه  
القواعد تتطلب منا بان نقوم بتخطيط وتنفيذ التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول  
حول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من عرض مغلوطن بجهره. ويشمل التدقيق  
فحصا للدلة على اساس الاختبار والتي تؤيد المبالغ والمعلومات الواردة في البيانات  
المالية. كما يشمل التدقيق فحصا للاصول المحاسبية التي طبقت وللتقديرات الهامة  
التي قام بها مجلس الادارة وإدارة الشركة، وتقييماً للعرض العام للبيانات المالية.  
وفي اعتقادنا ان تدقيقنا يوفر اساساً معقولاً لابداء رأينا.

برأينا ان البيانات المالية المذكورة اعلاه تظهر بصورة عادلة، وفقاً للاصول  
المحاسبية المتعارف عليها، ومن كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركة كما  
في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 ونتائج اعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين  
وتدفقاتها النقدية لكل من السنوات الثلاث للفترة المنتهية في 31 كانون اول 20X2.  
كذلك برأينا فإن البيانات المالية قد أعدت بموجب انظمة الاوراق المالية (تحضير  
بيانات مالية سنوية) لسنة 1993.

4. לגבי דוחות כספיים הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך  
(עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג 1993 . (\*)

(4) بخصوص ביانات מאלית המעדה חסב אנظمة الاوراق المالیة (تحضير بیانات  
مالیة سنویة) لسنة 1993 . (\*)

كما یشرح یشراح رقم \_\_\_\_\_, فقد عُرِضت البیانات المالیة المذكورة اعلاه (2) بقیمة  
مصرحة, وفقاً لقواعد المحاسبة الصادرة عن المؤسسة الاسرائیلیة للقواعد المحاسبیة.

( توقيع مدقق الحسابات )

( التاريخ )

(\*) ینطبق هذا النص حین تكون البیانات المالیة قد تضمنت أرقام مقارنة  
معروضة لسنة واحدة فی المیزانیة العمومیة وسنتین فی البیانات المالیة  
الأخرى ونفس مدقق الحسابات قام بتدقیق ثلاث سنوات البیانات.

(2) اذا احتوت البیانات المالیة على أرقام مقارنة للتواریخ ولفترات التقریر  
المنتهیة فی تأریخ الانتقال, تأتي الكلمات «للتواریخ ولفترات بعد 31/12/2003  
بدل الكلمة «أعلاه». وفي نهاية الفقرة یضاف النص « البیانات المالیة  
للتواریخ ولفترات التقریر المنتهیة فی التأریخ أعلاه عرضت بقیمة معدلة لغایة  
ذلك التأریخ حسب التعلییرات فی القوة الشرائیة العامة للعملة الاسرائیلیة, وفقاً  
للمعییر الصادرة عن نقابة مدققی الحسابات فی اسرائیل».

5. **لغبي ذوحوت كسفييم مآوحذيم الموحغيم يحد عس ذوحوت الحبره - كسهذوحوت عروكيم بهتآس لتقنوت نيروت عرد (عريكت ذوحوت كسفييم سنتييم) هتسن"آ - 1993 . (\*)**

(5) بخصوص بيانات مالية موحدة الواردة مع بيانات الشركة والمعدّة حسب أنظمة الاوراق المالية (تحضير بيانات مالية سنوية) لسنة 1993 . (\*)

تقرير مدقق الحسابات

لمساهمي شركة \_\_\_\_\_

لقد دققنا الميزانيات العمومية المرفقة لشركة \_\_\_\_\_ م . ض. (فيما يلي - الشركة) كما في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 والميزانيات العمومية الموحدة لنفس التواريخ وبيانات الارباح والخسائر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للشركة وعلى اساس توحيد لكل من السنوات الثلاث للفترة المنتهية في 31 كانون اول 20X2 . هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس الادارة وإدارة الشركة. مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستنديين الى تدقيقنا لها.

لم ندققّ البيانات المالية لشركات دمجت والتي تصل املاكها المشمولة بالدمج نسبة \_\_\_\_\_ % و \_\_\_\_\_ % من مجموع الاملاك الموحدة ليوم 31 كانون اول 20X2 و 20X1 بالتتابع كما تصل وارداتها المشمولة بالدمج نسبة \_\_\_\_\_ % و \_\_\_\_\_ % من مجموع واردات الموحدة للسنوات المنتهية في 31 كانون اول 20X2 و 20X1 و 20X0 بالتتابع. ان البيانات المالية لتلك الشركات قد دقتت من قبل مدققي حسابات آخرين وارسلت الينا. ان تقريرنا فيما يتعلق بالمبالغ الواردة والخاصة بتلك الشركات مبني على تقارير مدققي الحسابات الاخرين.

لقد اجرينا تدقيقنا وفقا لقواعد التدقيق المتعارف عليها بما فيها القواعد التي وردت ضمن أنظمة مدققي الحسابات (طريقة عمل مدقق الحسابات) لسنة 1973. ان هذه القواعد تتطلب منا بان نقوم بتخطيط وتنفيذ التدقيق لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من عرض مغلوپ بجوهره. ويشمل التدقيق فحصا للدلة على اساس الاختبار والتي تؤيد المبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية. كما يشمل التدقيق فحصا للاصول المحاسبية التي طبقت وللتقديرات الهامة التي قام بها مجلس الادارة وإدارة الشركة وتقييماً للعرض العام للبيانات المالية. وفي اعتقادنا ان تدقيقنا يوفر اساساً معقولاً لاإبداء رأينا.

5. **لغبي ذوحوت كسفييس مآوحذيس الموحصيس يحد عس ذوحوت الحنبره – كسهذوحوت عروكيس بهتآس لتكنوت نيروت عرد (عريكت ذوحوت كسفييس سنثييس) هتسن"گ – 1993 . (\*)**

(5) بخصوص بيآآت مآلية موحدة الوآردة مع بيآآت الشركة والمعدة حسب انظمة الآورآق المآلية (تحضير بيآآت مآلية سنوية) لسنة 1993 . (\*)

برآينا اعتمآدآ على تدقيقنآ وعلى تقآرير مدقي الحسابآت الآخرين, ان البيآآت المآلية المذكورة اعلاه تظهر بصورة عآدلة, وفقاً للآصول المحآسبية المتعارف عليها, ومن كآفة النواحى الجوهرية, الوضوع المآلى- للشركة وعلى آسآس توحيد- كآ فى 31 كانون اول 20X2 و 20X1 ونتآئج الآعمال والتغيرآت فى حقوق المسآهمين والتدفقآت النقدية- للشركة وعلى آسآس توحيد- لكل من السنوتآ التآلت للفترة المنتهية فى 31 كانون اول 20X2. كذآلك برآينا فآن البيآآت المآلية قد آعدت بموجب انظمة الآورآق المآلية (تحضير بيآآت مآلية سنوية) لسنة 1973.

كآ يشرح إيضآح رقم \_\_\_\_\_, فقد عُرِضت البيآآت المآلية المذكورة اعلاه<sup>(2)</sup> بقيم مصرحة, وفقاً لقوآع المحآسبة الصآدرة عن المؤسسة الآسرائيلية للقوآع المحآسبية.

(توقيع مدقي الحسابآت )

(التآريخ )

(\*) ينطبق هذآ النص حين تحتوى البيآآت المآلية على أرقام مقآرنة معروضة لسنة وآحدة فى الميزآنيه العمومية وسنتين فى البيآآت المآلية الآخرى ونفس مدقي الحسابآت قام بتدقيق ثلآث سنوتآ البيآآت.

(2) آذا آحتوت البيآآت المآلية على أرقام مقآرنة للتوآريخ ولفترات التقرير المنتهية فى تآريخ الآنتقآل, تآتى الكلمآت "للتوآريخ ولفترات بعد 31/12/2003 بدل الكلمة "آعلاه". وفى نهآية الفقرة يضاف النص " البيآآت المآلية للتوآريخ ولفترات التقرير المنتهية فى التآريخ آعلاه عرضت بقيم معدلة لغآية ذلك التآريخ حسب التغيرآت فى القوة الشرائية العامة للعملة الآسرائيلية, وفقاً للمعآيير الصآدرة عن نقآبة مدقي الحسابآت فى آسرائيل".