



1926/23436

ט' בשבט תש"ע  
24 בינואר 2010

### חברות וחברים יקרים,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר  
על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך  
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

בעקבות התיקון לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס' 2), התש"ע-2010 לפיהן שונו תקנות המקור: תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן תקנות 1970), נדרש, החל מהדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2009 צירופו של מידע כספי נפרד לפי תקנה 9' לתקנות 1970 (להלן - דוח הסולו) במסגרת חבילת הדיווח הנכללת בדוח התקופתי כאשר בהתאם לתקנות צריך דוח זה להיות מבוקר על ידי רואה חשבון.

בעקבות האמור לעיל נערכה פנייה לוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון להצעת נוסח לדוגמה של דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על בסיס הנחיות תקני ביקורת 7 ו-70. בשם הוועדה, הנני מתכבד לצרף בזאת נוסח מומלץ של דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר אשר קיבל את ברכת הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ושל רשות ניירות ערך בישראל.

תשומת לב החברים מופנית לכך כי מנוסח חוות הדעת הושמטו המילים "לרבות תקנות שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973" מאחר ותוספת זאת מחוייבת על פי תקנה 11 (ב) (1) לתקנות דרך פעולתו של רואה החשבון רק על דוחות כספיים.

כמו כן, מובאת תשומת לב החברים לסעיף 6 לתקן ביקורת 7 לפיה האחריות הראשונית לתוכן הדוח מוטלת על הלקוח המבקש את הדוח המיוחד ולכן עליו לאשר בחתימתו את נכונות הדוח.

הוועדה מבקשת לציין כי ההפניה הספציפית למראה המקום "ואשר נכלל מעמוד \_\_\_ (כולל) עד עמוד \_\_\_ (כולל) לדוח התקופתי של החברה" הינה אופציונאלית בהתאם לשיקול דעתו של רואה החשבון המבקר בהתאם לנסיבות בהן מוסדרת הצגת הדוח סולו בדוח התקופתי.

בכבוד רב,

יזהר קנה, רו"ח  
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת  
מיוחדים ואישורי רואי חשבון

על נייר הלוגו של רואה החשבון

לכבוד  
בעלי המניות של חברה לדוגמה

רח'.....  
תל-אביב

א.נ.,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר  
על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),  
התש"ל-1970**

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של חברה לדוגמה בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 ואשר נכלל מעמוד \_\_\_\_\_ (כולל) עד עמוד \_\_\_\_\_ (כולל) לדוח התקופתי של החברה. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שישומו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

רואי חשבון

2010 \_\_\_\_\_

אם נכלל "מידע כספי" לתקופות ולתאריכים נוספים או לחילופין לא נכללו כל התאריכים והתקופות תשונה פיסקת ההיקף בהתאם.