



1926/24433

ח' באייר תש"ע
22 באפריל 2010

חברות וחברים יקרים,

הנדון: דוגמה לדוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 138'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מובאת בזאת דוגמה לדוח מיוחד שבנדון המתבקשת לאור התיקון האחרון לתקנות ניירות ערך -
דוחות תקופתיים ומיידיים - לעניין דוח הסולו של תאגיד המוגש יחד עם הדוח המאוחד.

דוגמה זאת באה כהמשך לדוגמה לדוח מיוחד של רואה חשבון מבקר על מידע כספי נפרד (דוח
הסולו) לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך - דוחות תקופתיים ומיידיים - המוגש יחד עם הדוח
המאוחד.

הכנת הדוגמה כדלעיל באה על רקע פניות לוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי
חשבון להצעת נוסח לדוגמה של דוח מיוחד ל"דוח סקירה" של רואה חשבון מבקר על בסיס הנחיות
תקני ביקורת 7 ו-70 ותקן סקירה מס' 1. בשם הוועדה הנני מתכבד לצרף בזאת נוסח מומלץ שבנדון
אשר קיבל את ברכת הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת.

בכבוד רב

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

לשכת רואי חשבון בישראל

הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון^(*)

דוגמה לנוסח

דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970^(**)

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של חברה _____ בע"מ (להלן - "החברה") ליום 31 במרס 2010, ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא 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 2010 ואשר הרווח (הפסד) מחברות מוחזקות אלה הסתכם לסך של כ _____ אלפי שקלים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה 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 1 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, 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 מחוים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו 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 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

רואי חשבון

^(*) הדוגמא הינה לדוח של רבעון הראשון ויש לעדכנה בהתאם ברבעונים הבאים.
^(**) נוסח לדוגמא זה נערך ע"י ועדת משנה של הוועדה לתקני ביקורת ונהלי ביקורת ואושר ע"י מליאת אותה הוועדה.