



1926/39682

כ"ג ניסן, תשע"ו
1 מאי, 2016

לכבוד
חברי לשכת רואי חשבון בישראל

הנדון : נוסח מוסכם עם אגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך במשרד הכלכלה והתעשייה בדבר דוח בלתי מבוקר של רואה חשבון לצורך קבלת תמיכה מהמשרד

האגף למעונות יום ומשפחתונים פועל מתוקף חוק הפיקוח על מעונות (תשכ"ה 1965) ומטרותיו הינן קביעת מדיניות להפעלת מסגרות הכוללות מעונות היום, המשפחתונים והצהרונים בפיקוח משרד הכלכלה והתעשייה ועידוד התעסוקה וזאת מתוך ראייה רחבה כי המסגרות הללו משמשות אמצעי חשוב לפתרון תעסוקתי המאפשר להורים להשתלב בהכשרה מקצועית ובשוק העבודה לצד דאגה לשלומם, בטיחותם והתפתחותם התקינה של הילדים המשולבים במסגרות המוכרות. לפיכך, פועל האגף להסרת חסמים ומתן פתרונות למציאת מסגרות מתאימות לילדים, בין היתר על ידי הגדלת היצע מסגרות אלו ועל ידי סבסוד שהות הילדים באותן מסגרות.

גובה הסבסוד נקבע בהתאם למבחני תמיכה אשר מבטאים את הצורך בעידוד השתלבותם של לפחות אחד ההורים בשוק העבודה תוך צמצום אי השוויון. על הורים הנכללים באוכלוסיות הזכאיות והעומדים בקריטריונים לקבלת תמיכה, להגיש בקשה מסודרת למשרד הכלכלה והתעשייה בצירוף כל המסמכים הנדרשים להוכחת הזכאות בהתאם למבחני התמיכה ובכללם מצב משפחתי, גובה הכנסה ומספר שעות עבודה - ככל ומדובר בעובדים שכירים (למעט שכירים בעלי שליטה בישות המאוגדת בחברה בע"מ או שאינה בע"מ) עליהם להגיש תלושי משכורת ובכל מקרה אוכלוסייה זו אינה בתחולת מכתבי זה).

כאשר מדובר על עצמאיים או שכירים בעלי שליטה, יש לפעול כדלהלן:

1. במקרים בהם מדובר על הורים שאחד מהם עצמאי בעל עסק (עוסק מורשה או עוסק פטור), עליהם להגיש את שומת מס או תקציר שומה (חתום ע"י פקיד שומה) ובהיעדרם - דוח בלתי מבוקר המובא בנספח מספר 1 למכתבי זה המהווה הצהרה על הכנסותיו של אותו הורה מהעסק לתקופה מסוימת במהלך השנה, חתום בידי בעל העסק וערוך על ידו או בסיועו של רואה חשבון ואילו יצרף רואה החשבון מכתב מלווה כמובא בנספח מספר 2 למכתבי זה.
2. במקרים בהם מדובר על שכיר בעלי שליטה, על השכיר להגיש את שומת מס או תקציר שומה (חתום ע"י פקיד שומה) ובהיעדרם - דוח מיוחד של רואה החשבון במתכונת של "אישור" כמובא בנספח מספר 3 למכתבי זה ובו יינתן פירוט בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של החברה ודיווחי החברה למס הכנסה ניכויים על הכנסותיו של בעל השליטה ממשכורת ודיבידנד (ככל וחולק).

יובהר כי:

1. עובדים שכירים אינם בתחולת מכתבי זה ועליהם להגיש למשרד הכלכלה והתעשייה תלושי שכר.
 2. יש לערוך דוח בלתי מבוקר דוח כמשמעותו בתקן ביקורת 8 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר דוחות בלתי מבוקרים (להלן: "דוח בלתי מבוקר") מתוך נתוני הנהלת החשבונות של העסק, שימוען אל משרד הכלכלה והתעשייה ויורכב משלושה חלקים כדלקמן (חלק ראשון ושני (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר של הלקוח") וחלק שלישי (להלן: "מכתב מלווה של רואה החשבון")):
 - א. חלק ראשון - יכלול את המחזור הכספי ללא מס ערך מוסף של העסק, הוצאות שכר ככל וישנן, הוצאות פחת, הנהלה וכלליות וככל שיש מלאי בעסק - הדוח יכלול התייחסות גם למלאי סגירה נכון ליום עריכת הדוח. הדוח אינו כולל נתונים בדבר הפרשות סוציאליות עבור בעל העסק המבקש את הסיוע ממשרד הכלכלה והתעשייה, ככל וישנן, ואינו כולל התייחסות לניכוי בגין תשלומי דמי ביטוח לאומי ועם זאת כן כולל את ההתאמות הדרושות לדוח ההתאמה לצרכי מס, שאותן יש לפרט בדוח, דוגמת תיאום הוצאות רכב.
 - ב. חלק שני - לצרכי נוחות ופישוט הדיווח למשרד הכלכלה והתעשייה, חלק זה יכלול את מחזור ההכנסות ללא מס ערך מוסף מהעסק ואת סך ההוצאות כפי שחושבו על ידי הלקוח בחלק הראשון דלעיל. חלק זה מצ"ב כנספת מספר 1 למכתבי זה.
 - ג. חלק שלישי - מכתב מלווה מאת רואה החשבון בנוסח מצ"ב כנספת מספר 2 למכתבי זה.
- במקרים בהם העסק מהווה מקור הכנסה משותף של שני ההורים מגישי הבקשה על כל הורה בנפרד להגיש דוח בלתי מבוקר זה.
3. הדוח הבלתי מבוקר ייחתם על ידי הלקוח ויצורף אל מסמכי הבקשה יחד עם המכתב המלווה של רואה החשבון ובכל מקרה הנתונים בדוח בלתי מבוקר זה בכללותו הינם באחריותו של הלקוח כאשר:
 - א. הדוח הבלתי מבוקר יכלול התייחסות רק לרווח לפני מס וללא סוציאליות כאמור ובלבד שהלקוח חתם על הדוח הבלתי מבוקר שלו גם כן.
 - ב. הדוח הבלתי מבוקר יכול להינתן בשתי צורות ובהתאם על רואה החשבון להבהיר במכתבו במפורש את מהות הקשר שלו לדוח הבלתי מבוקר של הלקוח:
 - i. כאשר הלקוח עורך את הדוח הבלתי מבוקר שלו ורואה החשבון מוודא שמאזן הבוחן ממנו שאב הלקוח את הנתונים שהיוו בסיס לדוח הבלתי מבוקר אכן הופק ממערכת הנהלת החשבונות של הלקוח או:
 - ii. כאשר רואה החשבון מסייע ללקוח בעריכת הדוח הבלתי מבוקר שלו.
 - ג. אין רואה החשבון מחיל לגביו הדוח הבלתי מבוקר נוהלי ביקורת או סקירה בהיקף המאפשר לו לתת חוות דעת כלשהי ומשכך, עליו לציין בכל דף שלו את המלים: "בלתי מבוקר".

4. על מנת לסייע למשרד הכלכלה והתעשייה ולהקל על הליך הבדיקה של הזכאות לבקשה של בעל העסק, נאותה הלשכה להסכים כי המכתב המלווה של רואה החשבון או האישור שלו, לפי העניין, יינתנו בפורמט שנקבע בנספחים מספר 2 ו-3 למכתבי זה וייחתמו על ידי רואה החשבון בצירוף חותמת משרדו.

אבקש להודות למר איתמר שושנה, רו"ח, סגן חשב משרד הכלכלה והתעשייה, מר אלכסנדר בלונוגוב, מנהל תחום מוקד במשרד הכלכלה והתעשייה ולמר אריאל פטל, רו"ח, מ.מ. יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון.

בכבוד רב,

אורי מורד

אורי מורד, רו"ח
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון

נספח מספר 1 (נספח מספר 7.1 בהתאם לספרור מבחני התמיכה של משרד הכלכלה) - לבעלי עסקים עצמאיים
נוסח דוח בלתי מבוקר על הכנסותיו של העוסק המורשה¹ למילוי על ידי הלקוח
יוגש בפורמט המצ"ב כשהוא חתום על ידי הבעלים של העסק או על ידי מי שחתום על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה וימוען למשרד הכלכלה והתעשייה.

שנת הלימודים תש"____²

מדינת ישראל
משרד הכלכלה והתעשייה
אגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך



בלתי מבוקר

לכבוד,
משרד הכלכלה והתעשייה
א.ג.נ.;

הנדון:

[כאן יובא שם העוסק המורשה]¹ (ע.מ. _____) (להלן: "העסק"¹) - דוח על רווח לפני מס בלתי מבוקר מהעסק לתקופה שהתחילה ביום _____ / _____ / _____ והסתיימה ביום _____ / _____ / _____ [כאן יובא מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן] (להלן: "התקופה") לצורך הגשת בקשה לתמיכה בתשלום שכ"ל עבור מסגרות לגיל הרך המוכרות ע"י המשרד (מעונות יום, משפחתונים וצהרונים)

לצורך הגשת בקשה לתמיכה בתשלום שכ"ל עבור מסגרות לגיל הרך בפקוח משרד הכלכלה והתעשייה, הריני להצהיר כי למיטב ידיעתי ואמונתי כדלהלן:
1. פרטי העסק:

שם ושם משפחה	ת.ז.	בעל עסק / שותף / בן זוג עוזר ³ מעמד בעסק (הקף בעיגול)
תאריך תחילת המעמד בן זוג עוזר בעסק	שם העסק	כתובת העסק
תאריך פתיחת העסק: מס הכנסה:	/ /	מס ערך מוסף: / /

2. מצ"ב חישוב בלתי מבוקר של רווח לפני מס (כולל תיאומים למס הכנסה וללא ניכוי בגין תשלומי ביטוח לאומי והפרשות סוציאליות) בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של העסק¹ לתקופה, (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר"):

- א. מחזור מכירות בעסק¹ (לא כולל מס ערך מוסף) בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.
ב. הרווח לפני מס (ללא נתונים בדבר הוצאות סוציאליות עבור בעל העסק¹ ותשלומי ביטוח לאומי) בעסק¹ בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.

שם בעל העסק	חתימה	תאריך
-------------	-------	-------

¹ אם מדובר בישות שאינה מאוגדת "כעוסק מורשה", יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות.

² כאן תמולא שנת הלימודים הרלוונטית נושא הבקשה.

³ רלוונטי באותם מקרים כאשר קיים בעוסק "בן זוג עוזר" כהגדרתו בסעיף 39 לפקודת מס הכנסה. במקרה כזה כל הנתונים (הכנסות והוצאות) מהעסק מיוחסות לבן הזוג הרשום.

(* נוסח זה נקבע בחודש מאי 2016 על ידי ועדה מטעם לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי משרד הכלכלה והתעשייה.

נספח מספר 2 (נספח מספר 7.2 בהתאם לספרור מבחני התמיכה של משרד הכלכלה) - לבעלי עסקים עצמאיים

נוסח מכתב מלווה של רואה החשבון על הכנסותיו של העוסק המורשה⁴

יוגש בפורמט המצ"ב כשהוא חתום על ידי רואה החשבון וימוען ללקוח לאחר שהבעלים של העסק אשר חתום על מסמכי ההתאגדות או על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה חתם על הדוח הבלתי מבוקר בנספח מספר 1 לעיל.

שנת הלימודים תש"____"____⁵

מדינת ישראל
משרד הכלכלה והתעשייה
אגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך
לכבוד,⁶



א.ג.נ.;

הנדון: [כאן יובא שם העוסק המורשה]⁴ (ע.מ. _____) (להלן: "העסק"⁴) - דוח על רווח לפני מס בלתי מבוקר מהעסק לתקופה שהתחילה ביום _____ / _____ / _____ והסתיימה ביום _____ / _____ / _____ [כאן יובא מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן] (להלן: "התקופה") לצורך הגשת בקשה לתמיכה בתשלום שכ"ל עבור מסגרות לגיל הרך המוכרות ע"י המשרד (מעונות יום, משפחתונים וצהרונים)

לבקשתך וכרואי החשבון המייצגים שלך, מצ"ב דוח על רווח לפני מס בלתי מבוקר ובלתי סקור מיום _____ על הכנסותיך מהעסק⁴ שנחתם על ידך ביום _____ והמצ"ב בחומתנו לשם זיהוי בלבד, הכולל חישוב בלתי מבוקר של רווח לפני מס (כולל תיאומים למס הכנסה וללא ניכוי בגין תשלומי ביטוח לאומי והפרשות סוציאליות) בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של העסק⁴ לתקופה, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר").

דוח בלתי מבוקר זה נועד לצרכי הגשת מכתבנו זה על ידך לאגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך במשרד הכלכלה והתעשייה לצורך הגשת בקשה לקבלת תמיכה ממנו עבור מסגרות מוכרות לגיל הרך, ולצרכים אלה בלבד.

הדוח הבלתי מבוקר נערך [יתווסף במקרים בהם רואה החשבון מסייע ללקוח בעריכת הדוח: בסיוענו] ונחתם על ידך בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים של העסק⁴ לתקופה שהופקו ממערכת הנהלת החשבונות שלו. הדוח הבלתי מבוקר והנתונים בו הינם באחריות בעליו של העסק⁴ ולא בוקרו או נסקרו על ידנו ולפיכך אין אנחנו מחויבים עליהם חוות דעת של ביקורת.

מדוח זה עולה כי הרווח לפני מס (כולל תיאומים למס הכנסה וללא ניכוי בגין תשלומי ביטוח לאומי והפרשות סוציאליות) בעסק⁴ בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.

בכבוד רב,

תאריך: _____ / _____ / _____

חתימה וחותמת רואי חשבון

שם העיר: _____

⁴ אם מדובר בישות שאינה מאוגדת "כעוסק מורשה", יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות.

⁵ כאן תמולא שנת הלימודים הרלוונטית נשוא הבקשה.

⁶ ימוען אל הלקוח.

(* נוסח זה נקבע בחודש מאי 2016 על ידי ועדה מטעם לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי משרד הכלכלה והתעשייה.

נספח מספר 3 (נספח מספר 7.3 בהתאם לספרור מבחני התמיכה של משרד הכלכלה)
- לשכירים בעלי שליטה

נוסח דוח מיוחד של רואה החשבון במתכונת של "אישור" על הכנסותיו של שכיר
בעל שליטה

יוגש בפורמט המצ"ב שהוא חתום על ידי רואה החשבון וממוען ללקוח, השכיר בעל השליטה

שנת הלימודים תש"_____

מדינת ישראל

משרד הכלכלה והתעשייה

אגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך



לכבוד,⁸

א.ג.נ;

הנדון: [כאן יובא שם החברה]⁹ (ע.מ.)

(להלן: "החברה"⁹) - דוח מיוחד של רואה חשבון על

הכנסות ממשכורת ודיבידנד של [כאן יובא]¹⁰

(בעל ת.ז.)¹¹ לתקופה שהתחילה ביום

והסתיימה ביום [כאן יובא]

מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן]

(להלן: "התקופה") ועל מועד פתיחת החברה⁹ לצורך הגשת בקשה לתמיכה

בתשלום שכ"ל עבור מסגרות לגיל הרך המוכרות ע"י המשרד (מעונות יום,

משפחתונים וצהרונים)

לבקשתך וכרואי החשבון המבקרים של החברה⁹ שבנדון, בה אתה משמש כשכיר בעל שליטה ושלך,

ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידך לאגף בכיר מעונות יום ומשפחתונים לגיל הרך במשרד הכלכלה

והתעשייה לצורך הגשת בקשה לקבלת תמיכה ממנו עבור מסגרות לגיל הרך, ולצרכים אלה בלבד,

הרינו לאשר בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים של החברה⁹ לתקופה ולדיווחי החברה

למס הכנסה ניקויים של החברה⁹ לתקופה, כדלקמן:

1. הכנסותיך ממשכורת הסתכמו ל- [כאן יובא] ש"ח בתקופה.

2. [אם רלוונטי-משיכות דיבידנד הסתכמו ל- [כאן יובא] ש"ח בתקופה].

בכבוד רב,

תאריך: _____ / _____ / _____

חתימה וחותמת רואי חשבון

שם העיר: _____

⁷ כאן תמולא שנת הלימודים הרלוונטית נשוא הבקשה.

⁸ ימוען אל השכיר בעל השליטה, המשמש כלקוח של רואה החשבון.

⁹ אם מדובר בישות שאינה מאוגדת "כחברה בערבון מוגבל", יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות.

¹⁰ כאן יובא שמו של בעל השליטה.

¹¹ כאן יובא מספר תעודת הזהות של בעל השליטה.