

**הנדון: דוח רואה חשבון בדבר הנתונים הכלולים בדיווח השנתי לשנת \_\_\_\_\_, על פי חוק לצמצום השימוש בשקיות נשיאה חד פעמיות, התשע"ו-2016**

כרואי החשבון של חברת \_\_\_\_\_ (להלן: "החברה"), ח.פ. \_\_\_\_\_ ולבקשתה ביקרנו את הנתונים הכלולים בדיווח השנתי, לתקופה שמיום 1.1.20xx ועד ליום 31.12.20xx (להלן: "הדוח"), המצורף בזה והמסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד. הדוח הינו באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים בדוח בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנהלים המפורטים להלן. ביקורתנו תוכננה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בנתונים שבדוח הצגה מוטעית מהותית. כמו כן, ביקורתנו כללה בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע ובנתונים שבדוח. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

ביקורתנו כללה בין היתר את הפעולות הבאות:

1. סקירת התהליך שנעשה על ידי החברה לצורך איסוף וחישוב הנתונים הכלולים בדוח, בהתאם למתכונת הדיווח שנדרשה על ידי המנהל במשרד להגנת הסביבה.
2. עריכת השוואה ובדיקה כי הנתונים שדווחו למנהל במשרד להגנת הסביבה בדבר מספר שקיות הנשיאה שרכשה ומכרה החברה, סוגי החומר שממנו עשויות שקיות האריזה, עוביין, משקלן ומחיר מכירתן ללקוח תואמים לנתונים שנרשמו בספרי החברה ובאסמכתאות תומכות. כמו כן, ביצענו בדיקת נאותות החישובים שנכללו בדוח.
3. עריכת בדיקה מדגמית של 50 חשבוניות המעידות על רכישת שקיות חד פעמיות והשוונו בין הרישומים בספרי החברה שמהם נגזר הדיווח למנהל במשרד להגנת הסביבה לבין הנתונים הרישומים על גבי החשבוניות, לרבות בדיקת סוג חומר, עובי ומשקל השקיות.
4. עריכת בדיקה מדגמית של 50 חשבוניות המעידות על מכירת שקיות חד פעמיות והשוונו בין הרישומים בספרי החברה שמהם נגזר הדיווח למנהל במשרד להגנת הסביבה לבין הנתונים הרישומים על גבי החשבוניות, לרבות בדיקת סוג חומר, עובי, משקל השקיות ומחיר מכירתן.
5. בדקנו כי רישומי יתרת הסגירה של מלאי השקיות כפי שמופיע במערכות המלאי של החברה תואמים לספירות סוף שנה כפי שבוצעו על ידי החברה ואומתו על ידי רואה החשבון.

לדעתנו, הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

בכבוד רב,

רואי חשבון

רואה חשבון לא ייתן דוח מיוחד בנוסח אחיד אם החברה לא ערכה דוח על פי מתכונת הדיווח, הכוללת את פילוח נתוני רכישות ומכירות שקיות חד פעמיות, על פי סוג החומר, עוביין, משקלן ומחיר מכירתן.