



1926/44022

כ"ד אייר, תשע"ח

9 מאי, 2018

לכבוד,

חברי לשכת רואי חשבון בישראל

חברות וחברים יקרים שלום רב,

**הנדון: דוחות מיוחדים של רואה חשבון לסוכנות סיוע לעסקים קטנים ובינוניים במשרד הכלכלה**

הננו מתכבדים לדווח לכם כי בעקבות פניות חברים בנושא, שבנדון הגיעו נציגי לשכת רואי חשבון בישראל לסיכום עם נציגי סוכנות הסיוע לעסקים קטנים ובינוניים במשרד הכלכלה (להלן – "הסוכנות"), על נוהל ביקורת ונוסח חוות דעת רואה החשבון לביקורת של הצהרת מנהל על דוח ביצוע תקופתי המוגש בתוכניות הסיוע הבאות:

1. הוראת מנכ"ל 4.38 – "תכנית סיוע להגברת בטיחות המזון ואיכותו בעסקים קטנים בינוניים".
2. הוראת מנכ"ל 4.19 – "תכנית לפיתוח מוצרים עתירי עיצוב".
3. הוראת מנכ"ל 4.31 – "תכנית סיוע לעסקים חברתיים".

אישור רואה חשבון על דוח הביצוע התקופתי כפי שנדרש עד היום **בטל**.

מנהל חברה המבקשת את סיוע הסוכנות נדרש להצהיר ולחתום על דוח הביצוע התקופתי. רואה החשבון יערוך ביקורת על הצהרת מנהל החברה בהתאם לנוהל שסוכם עם נציגי הסוכנות ויחווה את דעתו בנושא בנוסח המתאים להוראת המנכ"ל, בהתאם לנוסח חוות הדעת הרלוונטי בנספחים המצורפים למכתבנו זה.

(1) נוהל הביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.38 ו- 4.19 שסוכם בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין הסוכנות כולל את הנהלים הבאים :

- על רואה החשבון לבקר את רישום האסמכתא המבססת בדוח הביצוע בהתאם לרישום ההוצאה בספרי הנהלת החשבונות של החברה. יובהר כי רואה החשבון נדרש לבדוק התאמת התאריך והסכום (לפני מע"מ) המופיע בחשבונית בדוח הביצוע התקופתי לרישום בספרי הנהלת החשבונות, ולא נדרש לבקר את נכונות פירוט הפעולה.

- על רואה החשבון לבקר מדגם<sup>1</sup> של 10%<sup>2</sup> מכלל המסמכים המדווחים בכל אחד מהסעיפים בדוח הביצוע התקופתי.

- כאשר רואה החשבון מבצע ביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.38 עליו לבקר גם את כל החשבוניות שסכומן 50,000 ש"ח ומעלה לפני מע"מ (אסמכתאות אלה לא יכללו בהיקף המדגם).

- כאשר רואה החשבון מבצע ביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.19 עליו לבקר גם את כל החשבוניות שסכומן 10,000 ש"ח ומעלה לפני מע"מ (אסמכתאות אלה לא יכללו בהיקף המדגם).

(2) נוהל הביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.31 שסוכם בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין הסוכנות כולל את הנוהל הבא :

- על רואה החשבון לבקר את היקף השעות והשכר ברוטו החייב במס הכנסה בהתאם לתלוש שכר אחד בלבד ברבעון במדגם<sup>1</sup> של 10%<sup>2</sup> מהעובדים המדווחים בדוח הביצוע התקופתי.

ברצוננו להודות לגב' טניה חכמוב, רו"ח, נציגת הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים במשרד הכלכלה על היותה קשובה לכללים המקצועיים החלים עלינו כרואי חשבון.



אורי מורד, רו"ח

יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי  
חוות דעת מיוחדים ואישורי  
רואי חשבון

בכבוד רב,



אריאל פטל, רו"ח

מ"מ יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי  
חוות דעת מיוחדים ואישורי  
רואי חשבון

<sup>1</sup> יודגש שהמדגם נקבע על ידי רואה החשבון ולא על ידי הלקוח.

<sup>2</sup> אם התוצאה קטנה מ-1 יש לבצע לפחות בדיקת אסמכתא אחת.

## נספחים :

1. נוהל ביקורת על דוחות ביצוע תקופתיים לפי הוראות מנכ"ל : 4.38 , 4.19 , 4.31.
2. דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בהתאם להוראת מנכ"ל 4.38.
3. דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בהתאם להוראת מנכ"ל 4.19 .
4. דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בהתאם להוראת מנכ"ל 4.31.

**נספח 1- נוהל ביקורת על דוחות ביצוע תקופתיים לפי הוראות מנכ"ל: 4.31, 4.19, 4.38**

נוהל הביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.38 ו- 4.19 שסוכם בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין הסוכנות כולל את הנהלים הבאים:

- על רואה החשבון לבקר את רישום האסמכתא המבססת בדוח הביצוע בהתאם לרישום ההוצאה בספרי הנהלת החשבונות של החברה. יובהר כי רואה החשבון נדרש לבדוק התאמת התאריך והסכום (לפני מע"מ) המופיע בחשבונית בדוח הביצוע התקופתי לרישום בספרי הנהלת החשבונות ולא נדרש לבקר את נכונות פירוט הפעולה.
- על רואה החשבון לבקר מדגם<sup>1</sup> של 10%<sup>2</sup> מכלל המסמכים המדווחים בכל אחד מהסעיפים בדוח הביצוע התקופתי.
- כאשר רואה החשבון מבצע ביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.38 עליו לבקר גם את כל החשבוניות שסכומן 50,000 ש"ח ומעלה לפני מע"מ (אסמכתאות אלה לא יכללו בהיקף המדגם).
- כאשר רואה החשבון מבצע ביקורת על דוח תקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.19 עליו לבקר גם את כל החשבוניות שסכומן 10,000 ש"ח ומעלה לפני מע"מ (אסמכתאות אלה לא יכללו בהיקף המדגם).

נוהל הביקורת על דוח הביצוע התקופתי לפי הוראת מנכ"ל 4.31 שסוכם בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין הסוכנות כולל את הנוהל הבא:

- על רואה החשבון לבקר את היקף השעות והשכר ברוטו החייב במס הכנסה בהתאם לתלוש שכר אחד בלבד ברבעון במדגם<sup>1</sup> של 10%<sup>2</sup> מהעובדים המדווחים בדוח הביצוע התקופתי.

---

<sup>1</sup> יודגש שהמדגם נקבע על ידי רואה החשבון ולא על ידי הלקוח.

<sup>2</sup> אם התוצאה קטנה מ-1 יש לבצע לפחות בדיקת אסמכתא אחת.

נספח 2- דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בדבר  
דוח ביצוע תקופתי המוגש לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים על פי הוראת מנכ"ל 4.38

( המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון )

לכבוד הנהלת חברת \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

א.ג.נ.,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה חשבון המבקר על הצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי המוגש  
לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים (להלן - "הסוכנות") במסגרת תכנית סיוע להגברת בטיחות**

**המזון ואיכותו על פי הוראת מנכ"ל 4.38 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_**

לבקשתכם, וכרואי החשבון של חברתכם ביקרנו את הנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי (להלן - "הצהרה"), המוגשת במסגרת תכנית סיוע להגברת בטיחות המזון ואיכותו על פי הוראת מנכ"ל 4.38 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_ שבנדון, המצורפת והמסומנת בחותמתנו לשם זיהוי בלבד. הצהרה זו הינה באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים החשבונאיים בהצהרה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנוהל ביקורת שגובש לנושא על ידי לשכת רואי חשבון בישראל והסוכנות (להלן – "הנוהל"). על פי הנוהל, נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה על בסיס הנוהל האמור במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל הצגה מוטעית מהותית.

לדעתנו, הנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לספרי החשבונות של החברה את האמור בהם לתקופה המדווחת.

**בכבוד רב,**

**רואי חשבון**

---

\* נוסח זה נקבע בתיאום עם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון של לשכת רואי חשבון בישראל במאי 2018.

**נספח 3- דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בדבר  
דוח ביצוע תקופתי המוגש לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים על פי הוראת מנכ"ל 4.19**

( המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון )

לכבוד הנהלת חברת \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

א.ג.נ.,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה חשבון המבקר על הצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי המוגש  
לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים (להלן – "הסוכנות") במסגרת תכנית לפיתוח מוצרים עתירי**

**עיצוב על פי הוראת מנכ"ל 4.19 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_**

לבקשתכם, וכרואי החשבון של חברתכם ביקרנו את הנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי (להלן - "ההצהרה"), המוגשת במסגרת תכנית לפיתוח מוצרים עתירי עיצוב על פי הוראת מנכ"ל 4.19 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_ שבנדון, המצורפת והמסומנת בחותמתנו לשם זיהוי בלבד. הצהרה זו הינה באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים החשבונאיים בהצהרה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנוהל ביקורת שגובש לנושא על ידי לשכת רואי חשבון בישראל והסוכנות (להלן – "הנוהל"). על פי הנוהל, נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה על בסיס הנוהל האמור במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל הצגה מוטעית מהותית.

לדעתנו, הנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לספרי החשבונות של החברה את האמור בהם לתקופה המדווחת.

**בכבוד רב,**

**רואי חשבון**

---

\* נוסח זה נקבע בתיאום עם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון של לשכת רואי חשבון בישראל במאי 2018.

**נספח 4- דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על הצהרת מנהל חברה בדבר  
דוח ביצוע תקופתי המוגש לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים על פי הוראת מנכ"ל 4.31**

( המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון )

לכבוד הנהלת חברת \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

א.ג.נ.,

**הנדון: דוח מיוחד של רואה חשבון המבקר על הצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי המוגש  
לסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים (להלן - "הסוכנות") במסגרת תכנית לסיוע לעסקים**

**חברתיים על פי הוראת מנכ"ל 4.31 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_**

לבקשתכם, וכרואי החשבון של חברתכם ביקרנו את הנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרת מנהל החברה בדבר דוח ביצוע תקופתי (להלן - "ההצהרה"), המוגשת במסגרת תכנית הסיוע לעסקים חברתיים על פי הוראת מנכ"ל 4.31 לתקופה מ \_\_\_\_\_ עד \_\_\_\_\_ שבנדון, המצורפת והמסומנת בחותמתנו לשם זיהוי בלבד. הצהרה זו הינה באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים החשבונאיים בהצהרה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנוהל ביקורת שגובש לנושא על ידי לשכת רואי חשבון בישראל והסוכנות (להלן – "הנוהל"). על פי הנוהל, נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע על בסיס הנוהל האמור במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל הצגה מוטעית מהותית.

לדעתנו, הנתונים החשבונאיים בהצהרה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לספרי החשבונות של החברה את האמור בהם לתקופה המדווחת.

**בכבוד רב,**

**רואי חשבון**

---

\* נוסח זה נקבע בתיאום עם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון של לשכת רואי חשבון בישראל במאי 2018.