**נספח 1**

**דוגמה למכתב התקשרות לסקירה של מידע כספי לתקופות ביניים**

ניתן להשתמש במכתב שלהלן כדוגמה בהקשר לאמור בסעיפים 10- 11 של תקן סקירה זה ויש צורך להתאימו בהתאם לדרישות ולנסיבות ספציפיות.

הדוגמה שלהלן מתייחסת לישות המאוגדת כחברה המדווחת לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), ומגישה דוחות תמציתיים[[1]](#footnote-1)(16). כאשר ישות מדווחת לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), שמות הדוחות הכספיים עשויים להיות שונים מאלה הנכללים בנספח זה. במקרה כזה, מכתב ההתקשרות יותאם על מנת לכלול את שמות הדוחות שנעשה בהם שימוש בפועל (כגון שמותיהם בנספח 4.1 להלן).

|  |  |
| --- | --- |
|  | תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| לכבוד **חברת אבגד בע"מ** |  |
|  |  |
| **באמצעות** |  |
|  |  |
| שם \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | שם \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| יו"ר הדירקטוריון | מנכ"ל |
|  |  |
| כתובת \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |

הנדון: סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים של שישה ושלושה חודשים שיסתיימו ב- 30 ביוני 1X20

אנו שולחים מכתב זה כדי לאשר את הבנתנו ביחס לתנאים ולמטרות של התקשרותנו לסקירת המידע הכספי הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספישל חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[2]](#footnote-2)(17), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שיסתיימו באותו תאריך.

סקירתנו תיערך בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות" במטרה לספק לנו בסיס לדיווח אם בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי לתקופות הביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם ל[ציינו את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה, לרבות הפניה למסגרת הדיווח הכספי כאשר זו איננה תקני דיווח כספי בינלאומיים ((IFRS]. סקירה כזו מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים, ואינה מחייבת, בדרך כלל, אימות של המידע שהתקבל. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל

העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת ובהתאם לכך, לא נביע חוות דעת של ביקורת.

אנו מצפים כי הדוח שלנו על המידע הכספי לתקופות ביניים יהיה כדלקמן:

[יש לכלול את נוסח דוח הסקירה]

האחריות למידע הכספי לתקופות ביניים, לרבות גילוי הולם, היא של הדירקטוריון והנהלת החברה. האחריות כוללת תכנון, יישום ותחזוקה של בקרה פנימית בקשר לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות ביניים שלא יכללו הצגה מוטעית מהותית, בין שמקורה בתרמית ובין שמקורה בטעות; בחירה ויישום של מדיניות חשבונאית הולמת; ועריכת אומדנים סבירים בחשבונאות בנסיבות העניין. כחלק מסקירתנו, נבקש הצהרות בכתב מאת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע למצגים שנעשו בקשר לסקירה. נבקש גם שבכל מסמך הכולל את המידע הכספי לתקופות ביניים בו יצויין כי המידע הכספי לתקופות ביניים נסקר, ייכלל גם הדוח שלנו.

סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים אינה מבטיחה שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. יתר על כן, לא ניתן להסתמך על ההתקשרות עימנו שתגלה אם קיימות תרמיות או טעויות או פעולות בלתי חוקיות. יחד עם זאת, נודיעכם על כל העניינים המהותיים שיבואו לתשומת ליבנו.

אנו מצפים לשיתוף פעולה מלא עם הצוות שלכם ואנו מניחים כי הם יעמידו לרשותנו את כל הרשומות, התיעוד ומידע אחר שיתבקש בקשר לסקירתנו.

[יש לכלול כאן מידע נוסף בנוגע להסדרי שכר טרחה וחשבונות, כפי שמתאים. כמו כן, ניתן לכלול כאן התייחסות לכך שההתקשרות כפופה לדיני מדינת ישראל וכי מחלוקות כלשהן אשר תתעוררנה בהקשר להתקשרות ולמכתב ההתקשרות תהיינה נתונות לסמכות השיפוטית הבלעדית של בתי המשפט בישראל[[3]](#footnote-3)\*]

מכתב התקשרות זה יהיה בתוקף עד להשלמת ביצוע השירותים הכלולים בו על ידינו וקבלת מלוא התמורה בגינם.

אנא חתמו והשיבו לנו את העותק המצורף של מכתב זה כדי לאשר שהוא מתאים להבנתכם את ההסדרים בקשר עם סקירתנו את הדוחות הכספיים.

מאושר מטעם חברת אבגד בע"מ על ידי

|  |  |
| --- | --- |
| חתימה \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | חתימה \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |
| שם \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | שם \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  יו"ר הדירקטוריון | מנכ"ל |
| תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**נספח 2**

**נהלים אנליטיים שרואה החשבון המבקר עשוי לשקול בעריכת סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים**

דוגמאות לנהלים אנליטיים שרואה החשבון המבקר עשוי לשקול בעריכת סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים:

• השוואה של המידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת עם המידע הכספי לתקופת הביניים הקודמת האחרונה, עם המידע הכספי לתקופת הביניים המקבילה בשנת הכספים הקודמת, עם המידע הכספי שהדירקטוריון וההנהלה צפו (expected) בגין התקופה השוטפת ועם הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים.

• השוואה של המידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת לתוצאות הצפויות, כגון תקציבים או תחזיות (לדוגמה, השוואה של תחשיבי מס והיחס בין ההפרשה למס הכנסה להכנסה לפני מס במידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת למידע המקביל*:* (א) בתקציבים, תוך שימוש בשיעורים צפויים (ב) במידע כספי לתקופות קודמות).

• השוואה של המידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת עם מידע לא כספי רלוונטי.

• השוואה של הסכומים שנרשמו בחשבונות או של יחסים שחושבו מתוך סכומים שנרשמו בחשבונות לתחזיות שפותחו על ידי רואה החשבון המבקר. רואה החשבון המבקר מפתח תחזיות כאלה על ידי זיהוי ויישום של יחסים שסביר שיתקיימו בהתבסס על הבנתו את הישות ואת הענף בו פועלת הישות.

• השוואה של היחסים ושל הנתונים הבולטים (אינדיקטורים) של תקופת הביניים השוטפת לאלה של יישויות אחרות באותו ענף.

• השוואה של יחסים בין סעיפים במידע הכספי לתקופת הביניים השוטפת ליחסים המקבילים במידע הכספי לתקופות ביניים קודמות. לדוגמה, הוצאות לסוגיהן כאחוז מהמכירות, נכסים לסוגיהם כאחוז מתוך סך כל הנכסים ואחוז השינוי במכירות לאחוז השינוי בחייבים.

• השוואה של נתונים שהופרדו ((disaggregated למרכיביהם. להלן דוגמאות לאופן בו ניתן להפריד נתונים למרכיביהם:

° לפי תקופה. לדוגמה, הפרדת פריטי הכנסות או הוצאות לסכומים רבעוניים, חודשיים או שבועיים.

° לפי קו ייצור או מקור ההכנסה.

° לפי מיקום. לדוגמה, לפי מרכיבי הישות.

° לפי הגורמים להם מיוחסת העיסקה. לדוגמה, הכנסות שנובעות ממתכננים, מאדריכלים או מאמנים.

° לפי מספר מאפיינים של העיסקה. לדוגמה, מכירות לפי מוצר וחודש.

**נספח 3**

**דוגמאות להצהרות בכתב**

**3.1 דוגמה של מכתב הצהרה של הדירקטוריון**

המכתב שלהלן אינו מיועד לשמש כמכתב אחיד. הצהרות בכתב ישתנו מישות לישות ומתקופת ביניים אחת לבאה אחריה. דוגמה זו מניחה כי מסגרת הדיווח הכספי המתאימה היא תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)[[4]](#footnote-4)(18), כי לא קיים ספק משמעותי בדבר יכולתה של הישות להמשיך כעסק חי, וכי לא קיימים חריגים להצהרות בכתב שהתבקשו. אם קיימים חריגים, יש צורך לערוך שינויים בהצהרות כדי לשקף את החריגים.

[נייר מכתבים של הישות]

(אל רואה החשבון המבקר) (תאריך)

הנדון: סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוניX120

*פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל דוחות כספיים תמציתיים:*

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או
הפסד, הרווח הכולל(17), השינויים בהון[[5]](#footnote-5)(19) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות
ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

*פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל מערכת מלאה של דוחות כספיים שנערכו בהתאם למסגרת דיווח כספי שנועדה להשגת הצגה נאותה*:

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל(17), השינויים בהון(19) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות
ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

אנו מאשרים, למיטב ידיעתנו ואמונתנו, את המצגים הבאים:

* המידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל נערך והוצג בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה].
* העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והתיעוד התומך, ואת כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות וישיבות הדירקטוריון[דהיינו, אלה שהתקיימו ב(ציינו תאריכים)].

• אין עסקאות מהותיות שלא נרשמו באופן נאות ברשומות החשבונאיות המהוות את בסיס המידע הכספי לתקופות ביניים.

• לא ידוע על אי קיום בפועל או אי קיום אפשרי של הוראות חוק ורגולציה שעלולה להיות להם השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופות ביניים במקרה של אי קיום.

• אנו מכירים באחריותנו לתכנון וליישום של בקרה פנימית כדי למנוע ולגלות תרמיות וטעויות.

• לא ידוע לנו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על המידע הכספי לתקופות הביניים, אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.

• גילינו לכם את כל העובדות המשמעותיות הקשורות לתרמיות ידועות או לחשדות לתרמיות שעלולות להשפיע על החברה.

• גילינו לכם את תוצאות ההערכה שלנו באשר לסיכונים לכך שעלולה להיות הצגה מוטעית מהותית במידע הכספי לתקופות ביניים כתוצאה מתרמית.

• אנו סבורים כי ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אשר רוכזו בטבלה המצורפת בזה אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצטבר, ביחס למידע הכספי לתקופות ביניים בכללותו. רשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.

• אנו מאשרים את שלמות המידע שנמסר לכם בנוגע לזיהוי הצדדים הקשורים.

• הנושאים הבאים נרשמו כיאות וכאשר נדרש, ניתן להם גילוי הולם במידע הכספי לתקופות ביניים:

° עיסקאות עם צדדים קשורים, לרבות מכירות, רכישות, הלוואות, העברות, הסדרי שכירות וערבויות וסכומים לקבל מהם או סכומים שיש לשלם להם;

° ערבויות, בין בכתב ובין בעל פה, בגינן יש לחברה התחייבויות תלויות;

° הסכמים ואופציות לרכישה חוזרת של נכסים שנמכרו קודם לכן.

למיטב ידיעתנו ואמונתנו, לא התרחשו אירועים לאחר תקופת הדיווח ועד לתאריך מכתב זה העשויים לחייב התאמה במידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל או מתן גילוי בו.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[דירקטור (בעדיפות ליו"ר הדירקטוריון) שהוסמך לחתום בשם הדירקטוריון]

**3.2 דוגמה של מכתב הצהרה של הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים[[6]](#footnote-6)(21)**

המכתב שלהלן אינו מיועד לשמש כמכתב אחיד. הצהרות בכתב ישתנו מישות לישות ומתקופת ביניים אחת לבאה אחריה. דוגמה זו מניחה כי מסגרת הדיווח הכספי המתאימה היא תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18), כי לא קיים ספק משמעותי בדבר יכולתה של הישות להמשיך כעסק חי, וכי לא קיימים חריגים להצהרות בכתב שהתבקשו. אם קיימים חריגים, יש צורך לערוך שינויים בהצהרות בכתב כדי לשקף את החריגים.

[נייר מכתבים של הישות]

(אל רואה החשבון המבקר) (תאריך)

הנדון: סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 1x20

*פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל דוחות כספיים תמציתיים:*

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל (17), השינויים בהון(19) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות
ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

*פיסקאות פתיחה כאשר המידע הכספי לתקופות ביניים מכיל מערכת מלאה של דוחות כספיים שנערכו בהתאם למסגרת דיווח כספי שנועדה להשגת הצגה נאותה*:

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לסקירתכם את הדוח המאוחד על המצב הכספי של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל(17), השינויים בהון(19) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, במטרה להביע מסקנה אם בא לתשומת ליבכם דבר הגורם לכם לסבור שהמידע הכספי לתקופות ביניים אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

אנו מכירים באחריותנו לעריכה ולהצגה של המידע הכספי לתקופות
ביניים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (18),(20).

ידוע לנו כי ערכתם את הסקירה בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". כן ידוע לנו כי סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לכם להשיג ביטחון שתיוודעו לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אתם מביעים חוות דעת של ביקורת.

אנו מאשרים, למיטב ידיעתנו ואמונתנו, את המצגים הבאים:

* המידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל נערך והוצג בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה].
* העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והתיעוד התומך, ואת כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות וישיבות הדירקטוריון[דהיינו, אלה שהתקיימו ב(ציינו תאריכים)]. דוחות לרשות ניירות ערך, לרשם החברות, לבורסה לניירות ערך ודוחות המבקר הפנימי.

• אין עסקאות, יתרות, ואירועים מהותיים שלא נרשמו ולא קיבלו ביטוי נאות ברשומות החשבונאיות המהוות את בסיס המידע הכספי לתקופות ביניים.

• לא ידוע על אי קיום בפועל או אי קיום אפשרי של הוראות חוק ורגולציה שעלולה להיות להם השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופות ביניים במקרה של אי קיום.

• אנו מכירים באחריותנו לתכנון וליישום של בקרה פנימית כדי למנוע ולגלות תרמיות וטעויות.

• לא ידוע לנו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על המידע הכספי לתקופות ביניים, אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.

• גילינו לכם את כל העובדות המשמעותיות הקשורות לתרמיות ידועות או לחשדות לתרמיות שעלולות להשפיע על החברה.

• גילינו לכם את תוצאות ההערכה שלנו באשר לסיכונים לכך שעלולה להיות הצגה מוטעית מהותית במידע הכספי לתקופות ביניים כתוצאה מתרמית.

• אנו סבורים כי ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אשר רוכזו בטבלה המצורפת בזה אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצטבר, ביחס למידע הכספי לתקופות ביניים בכללותו. רשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.

• אנו מאשרים את שלמות המידע שנמסר לכם בנוגע לזיהוי הצדדים הקשורים.

• הנושאים הבאים נרשמו כיאות וכאשר נדרש, ניתן להם גילוי הולם במידע הכספי לתקופות ביניים:

° עיסקאות עם צדדים קשורים, לרבות מכירות, רכישות, הלוואות, העברות, הסדרי שכירות וערבויות וסכומים לקבל מהם או סכומים שיש לשלם להם;

° ערבויות, בין בכתב ובין בעל פה, בגינן יש לחברה התחייבויות תלויות;

° הסכמים ואופציות לרכישה חוזרת של נכסים שנמכרו קודם לכן.

• ההצגה והגילוי של שווים ההוגן של נכסים והתחייבויות הם בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) [יש לעדכן את מסגרת הדיווח הכספי המתאימה]. ההנחות שנעשה בהן שימוש משקפות את הכוונה והיכולת שלנו לנקוט בקווי פעולה ספציפיים מטעם החברה, בהקשר למדידה או גילוי של השווי ההוגן.

• אין לנו כל תוכניות או כוונות שעלולות להשפיע מהותית על שווים בספרים או סיווגם של הנכסים וההתחייבויות המשתקפים במידע הכספי לתקופות ביניים.

• אין לנו כל תוכניות לנטוש קווי ייצור או תוכניות או כוונות אחרות שכתוצאה מהן ייווצר מלאי עודף או מלאי מת, וכן אין מלאי המוצג בערך הגבוה מערך המימוש שלו.

• לחברה בעלות נאותה על כל נכסיה ואין עיקולים או שעבודים על נכסי החברה.

• כל ההתחייבויות, בפועל או תלויות, נרשמו או ניתן להן גילוי, לפי הנדרש.

• [הוסיפו כל הצהרה נוספת הקשורה לתקני חשבונאות חדשים המיושמים לראשונה ושיקלו כל הצהרה נוספת הנדרשת על ידי תקן ביקורת חדש - הרלוונטיים למידע הכספי לתקופות ביניים.]

למיטב ידיעתנו ואמונתנו, לא התרחשו אירועים לאחר תקופת הדיווח ועד לתאריך מכתב זה העשויים לחייב התאמה במידע הכספי לתקופות ביניים הנ"ל או מתן גילוי בו.

[הצהרה בכתב זו, תיחתם על ידי **הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים**(19)].

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[יו"ר דירקטוריון ]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[שם המנהל הכללי ותארו]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[שם נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים ותארו]

**נספח 4**

**דוגמאות לדוחות סקירה על מידע כספי לתקופות ביניים
[ראו סעיפים 43 (ט) ו-43 (י)]**

**הדוגמאות מתייחסות לחברה העורכת באופן סדיר מידע כספי לתקופות ביניים שסקירתו נדרשת על פי הוראות חוק או רגולציה או על ידי בעלי מניות**

**4.1 הנוסח האחיד של דוח סקירה על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[7]](#footnote-7)(22), השינויים בהון העצמי[[8]](#footnote-8)(23) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 1X20 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**4.2 הנוסח האחיד של דוח סקירה על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה) הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[9]](#footnote-9)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 1X20 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**4.3 הנוסח האחיד של דוח סקירה על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[10]](#footnote-10)(22), השינויים בהון העצמי[[11]](#footnote-11)(23) ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**4.4 הנוסח האחיד של דוח סקירה על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספיליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[12]](#footnote-12)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34IAS "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-% \_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו ערוך,
מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 .

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**4.5 הנוסח האחיד של דוח סקירה על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופות ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספיליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל [[13]](#footnote-13)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**4.6. הנוסח האחיד של דוח סקירה של רואה חשבון מבקר על מידע כספי לתקופות ביניים של רשות מקומית**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר למנהל/ת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים על הדוחות הכספיים של [שם הרשות המקומית]**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של [שם הרשות המקומית] הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני XX20 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי הרגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים להכנה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*מסקנה*

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**נספח 5**

**דוגמאות לדוחות סקירה עם מסקנה מסוייגת בשל סטייה ממסגרת הדיווח הכספי המתאימה**

**[ראו סעיפים 43 (ט) ו-43 (י)]**

**הדוגמאות מתייחסות לחברה העורכת באופן סדיר מידע כספי לתקופות ביניים שסקירתו נדרשת על פי הוראות חוק או רגולציה או על ידי בעלי מניות**

**5.1 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגתעל מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[14]](#footnote-14)(22), השינויים בהון העצמי[[15]](#footnote-15)(23) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים*,* בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה , לא נכללה במידע הכספי הפרשה לירידת ערך של הרכוש הקבוע שלדעתנו יש לעשותה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. מידע זה מצביע על כך כי אילו היתה נכללת ההפרשה כאמור ליום 30 ביוני 20X1, הרכוש הקבוע היה קטן ב\_\_\_\_ ש"ח, והרווח הנקי והרווח למניה היו קטנים ב\_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ש"ח, \_\_\_\_ש"ח ו\_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**5.2 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[16]](#footnote-16)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה , לא נכללו ברכוש הקבוע ובהתחייבויות לזמן ארוך, התחייבויות חכירה מסוימות שאנו סבורים כי יש להוונן בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). מידע זה מצביע על כך שאם התחייבויות חכירה אלה היו מהוונות ליום 30 ביוני 20X1, הרכוש הקבוע היה גדל בֹ\_\_\_\_ ש"ח, ההתחייבויות לזמן ארוך ב \_\_\_\_ ש"ח והרווח הנקי והרווח למניה היו גדלים (קטנים) ב\_\_\_\_ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח ו\_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**5.3 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[17]](#footnote-17)(22), השינויים בהון העצמי[[18]](#footnote-18)(23) ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_­\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה, לא נכללה במידע הכספי הפרשה לירידת ערך הרכוש הקבוע שלדעתנו יש לעשותה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. מידע זה מצביע על כך כי אילו היתה נכללת הפרשה כאמור ליום 30 ביוני 20X1, הרכוש הקבוע היה קטן ב­­\_\_\_\_ ש"ח והרווח הנקי והרווח למניה היו קטנים ב\_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח ו\_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**5.4 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספיליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[19]](#footnote-19)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה, לא נכללו ברכוש הקבוע ובהתחייבויות לזמן ארוך, התחייבויות חכירה מסוימות שאנו סבורים כי יש להוונן בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים. מידע זה מצביע על כך שאם התחייבויות חכירה אלה היו מהוונות ליום 30 ביוני 20X1, הרכוש הקבוע היה גדל ב\_\_\_\_ ש"ח, ההתחייבויות לזמן ארוך ב\_\_\_\_ ש"ח והרווח הנקי והרווח למניה היו גדלים (קטנים) ב\_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח ו\_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**5.5 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[20]](#footnote-20)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומיIAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה, לא נכללו ברכוש הקבוע ובהתחייבויות לזמן ארוך, התחייבויות חכירה מסוימות שאנו סבורים כי יש להוונן בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים ולתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. מידע זה מצביע על כך שאם התחייבויות חכירה אלה היו מהוונות ליום 30 ביוני 20X1, הרכוש הקבוע היה גדל ב\_\_\_\_ ש"ח, ההתחייבויות לזמן ארוך ב\_\_\_\_ ש"ח והרווח הנקי והרווח למניה היו גדלים (קטנים) ב\_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_ ש"ח, \_\_\_\_\_ ש"ח ו\_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט לעניין המתואר בפיסקת הבסיס למסקנה המסוייגת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**נספח 6**

**דוגמאות לדוחות סקירה עם מסקנה מסוייגת בשל הגבלה על היקף הסקירה שלא הוטלה על ידי הדירקטוריון או ההנהלה**

**[ראו סעיפים 43 (ט) ו-43 (י)]**

**הדוגמאות מתייחסות לחברה העורכת באופן סדיר מידע כספי לתקופות ביניים שסקירתו נדרשת על פי הוראות חוק או רגולציה או על ידי בעלי מניות**

**6.1 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[21]](#footnote-21)(22), השינויים בהון העצמי[[22]](#footnote-22)(23) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

פרט למוסבר בפיסקה הבאה, ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים*,* בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

כתוצאה משריפה שאירעה במשרד של סניף ב (תאריך) שהשמידה את רשומות החייבים, לא יכולנו להשלים את סקירתנו על חייבים בסך \_\_\_\_ ש"ח הכלולים במידע הכספי הנ"ל. החברה נמצאת בתהליך של שחזור רשומות אלה ואינה בטוחה אם רשומות אלה יתמכו בסכום הנקוב לעיל ובהפרשה לחובות מסופקים המתייחסת אליו. לו היינו יכולים להשלים את סקירתנו בעניין החייבים, ייתכן שהיו באים לתשומת ליבנו עניינים המצביעים על כך שנחוצות התאמות במידע הכספי הנ"ל.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות במידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקה הקודמת,לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**6.2 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים מאוחדים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[23]](#footnote-23)(24) השינויים בהון ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_
וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

פרט למוסבר בפיסקה הבאה, ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים*,* בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

כתוצאה משריפה שאירעה במשרד של סניף ב (תאריך) שהשמידה את רשומות החייבים, לא יכולנו להשלים את סקירתנו על חייבים בסך \_\_\_\_ ש"ח הכלולים במידע הכספי הנ"ל. החברה נמצאת בתהליך של שחזור רשומות אלה ואינה בטוחה אם רשומות אלה יתמכו בסכום הנקוב לעיל ובהפרשה לחובות מסופקים המתייחסת אליו. לו היינו יכולים להשלים את סקירתנו בעניין החייבים, ייתכן שהיו באים לתשומת ליבנו עניינים המצביעים על כך שנחוצות התאמות במידע הכספי הנ"ל.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות במידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 20X1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון, ותזרימי המזומנים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**6.3 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[24]](#footnote-24)(22), השינויים בהון העצמי[[25]](#footnote-25)(23) ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

פרט למוסבר בפיסקה הבאה, ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

כתוצאה משריפה שאירעה במשרד של סניף ב (תאריך) שהשמידה את רשומות החייבים, לא יכולנו להשלים את סקירתנו על חייבים בסך \_\_\_\_ ש"ח הכלולים במידע הכספי הנ"ל. החברה נמצאת בתהליך של שחזור רשומות אלה ואינה בטוחה אם רשומות אלה יתמכו בסכום הנקוב לעיל ובהפרשה לחובות מסופקים המתייחסת אליו. לו היינו יכולים להשלים את סקירתנו בעניין החייבים, ייתכן שהיו באים לתשומת ליבנו עניינים המצביעים על כך שנחוצות התאמות במידע הכספי הנ"ל.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות במידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**6.4 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל [[26]](#footnote-26)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

פרט למוסבר בפיסקה הבאה, ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

כתוצאה משריפה שאירעה במשרד של סניף ב (תאריך) שהשמידה את רשומות החייבים, לא יכולנו להשלים את סקירתנו על חייבים בסך \_\_\_\_ ש"ח הכלולים במידע הכספי הנ"ל. החברה נמצאת בתהליך של שחזור רשומות אלה ואינה בטוחה אם רשומות אלה יתמכו בסכום הנקוב לעיל ובהפרשה לחובות מסופקים המתייחסת אליו. לו היינו יכולים להשלים את סקירתנו בעניין החייבים, ייתכן שהיו באים לתשומת ליבנו עניינים המצביעים על כך שנחוצות התאמות במידע הכספי הנ"ל.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות במידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקה הקודמת, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**6.5 דוח סקירה עם מסקנה מסוייגת על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[27]](#footnote-27)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומיIAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

פרט למוסבר בפיסקה הבאה, ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה המסוייגת*

כתוצאה משריפה שאירעה במשרד של סניף ב (תאריך) שהשמידה את רשומות החייבים, לא יכולנו להשלים את סקירתנו על חייבים בסך \_\_\_\_ ש"ח הכלולים במידע הכספי הנ"ל. החברה נמצאת בתהליך של שחזור רשומות אלה ואינה בטוחה אם רשומות אלה יתמכו בסכום הנקוב לעיל ובהפרשה לחובות מסופקים המתייחסת אליו. לו היינו יכולים להשלים את סקירתנו בעניין החייבים, ייתכן שהיו באים לתשומת ליבנו עניינים המצביעים על כך שנחוצות התאמות במידע הכספי הנ"ל.

*מסקנה מסוייגת*

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות המידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקה הקודמת לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, פרט להתאמות במידע הכספי הנ"ל שייתכן והיינו יכולים להיוודע להן לולא המצב המתואר בפיסקת הבסיס למסקנה המסוייגת,לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**נספח 7**

**דוגמאות לדוחות סקירה עם מסקנה שלילית בשל סטייה ממסגרת הדיווח הכספי המתאימה**

**[ראו סעיפים 43 (ט) ו-43 (י)]**

**7.1 דוח סקירה עם מסקנה שלילית על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן - החברה), הכולל את הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[28]](#footnote-28)(22), השינויים בהון העצמי[[29]](#footnote-29)(23) ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה השלילית*

החל מיום \_\_\_\_\_\_ 1X20 הפסיקה החברה לאחד את דוחותיהן הכספיים של החברות המאוחדות שלה, מאחר והחברה סבורה כי האיחוד הוא בלתי הולם עקב קיומן של זכויות מהותיות חדשות שאינן מקנות שליטה. אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. לו היו נערכים דוחות כספיים מאוחדים, כל הסעיפים במידע הכספי לתקופות הביניים היו שונים באופן מהותי.

*המסקנה השלילית*

סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקה הקודמת, המידע הכספי הנ"ל אינו משקףבאופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום
30 ביוני 20X1 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי, ותזרימי המזומנים שלה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

 [שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**7.2 דוח סקירה עם מסקנה שלילית על מידע כספי הכולל מערכת מלאה של דוחות כספיים לתקופות ביניים- כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן - החברה), הכולל את הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות על הרווח הכולל[[30]](#footnote-30)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים, לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה השלילית*

החל מיום \_\_\_\_\_\_ 1X20 הפסיקה החברה לאחד את דוחותיהן הכספיים של החברות המאוחדות שלה, מאחר והחברה סבורה כי האיחוד הוא בלתי הולם עקב קיומן של זכויות מהותיות חדשות שאינן מקנות שליטה. אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). לו היו נערכים דוחות כספיים מאוחדים, כל הסעיפים במידע הכספי לתקופות הביניים היו שונים באופן מהותי.

*המסקנה השלילית*

סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקה הקודמת, המידע הכספי הנ"ל אינו משקףבאופן נאות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום
30 ביוני 20X1 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון, ותזרימי המזומנים שלה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**7.3 דוח סקירה עם מסקנה שלילית על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל [[31]](#footnote-31)(22), השינויים בהון העצמי[[32]](#footnote-32)(23) ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה השלילית*

החל מיום \_\_\_\_\_\_ 1X20 הפסיקה החברה לאחד את דוחותיהן הכספיים של החברות המאוחדות שלה, מאחר והחברה סבורה כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם כי האיחוד הוא בלתי הולם עקב
קיומן של זכויות מהותיות חדשות שאינן מקנות שליטה. דבר זה הינו בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. לו היו נערכים דוחות כספיים מאוחדים, כל הסעיפים במידע הכספי לתקופות הביניים היו שונים באופן מהותי.

*המסקנה השלילית*

סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקה הקודמת, המידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**7.4 דוח סקירה עם מסקנה שלילית על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם**  **לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[33]](#footnote-33)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה השלילית*

החל מיום \_\_\_\_\_\_ 1X20 הפסיקה החברה לאחד את דוחותיהן הכספיים של החברות המאוחדות שלה, מאחר והחברה סבורה כי האיחוד הוא בלתי הולם עקב קיומן של זכויות מהותיות חדשות שאינן מקנות שליטה. אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים. לו היו נערכים דוחות כספיים מאוחדים, כל הסעיפים במידע הכספי לתקופות הביניים היו שונים באופן מהותי.

*המסקנה השלילית*

סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקה הקודמת, המידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**7.5 דוח סקירה עם מסקנה שלילית על מידע כספי הכולל מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי- כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופות ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל[[34]](#footnote-34)(24) השינויים בהוןותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומיIAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

*הבסיס למסקנה השלילית*

החל מיום \_\_\_\_\_\_1X20 הפסיקה החברה לאחד את דוחותיהן הכספיים של החברות המאוחדות שלה, מאחר והחברה סבורה כי האיחוד הוא בלתי הולם עקב קיומן של זכויות מהותיות חדשות שאינן מקנות שליטה. אנו סבורים, כי בנסיבות העניין היעדר האיחוד אינו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים. לו היו נערכים דוחות כספיים מאוחדים, כל הסעיפים במידע הכספי לתקופות הביניים היו שונים באופן מהותי.

*המסקנה השלילית*

סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקה הקודמת, המידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, סקירתנו מצביעה על כך שמאחר והשקעת החברה בחברות המאוחדות לא נכללה על בסיס מאוחד, כפי שתואר בפיסקת הבסיס למסקנה השלילית, המידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**נספח 8**

**דוגמה לדוח סקירה עם פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) על מידע כספי לתקופות ביניים תמציתי מאוחד - בשל התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים המאוחדים השוטפים או ההשוואתיים - כאשר הדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

**הדוגמה מתייחסת לחברה העורכת באופן סדיר מידע כספי לתקופות ביניים שסקירתו נדרשת על פי הוראות חוק או רגולציה או על ידי בעלי מניות**

***דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

*מבוא*

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[35]](#footnote-35)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומיIAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 1X20, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות
כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

*היקף הסקירה*

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

*פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)*

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור .......... למידע הכספי הנ"ל בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים המאוחדים ליום 30 ביוני X020[[36]](#footnote-36)(\*) ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות ב[תיאור רלוונטי של ההתאמות שהוכנסו]. סקרנו גם את ההתאמות המתוארות לעיל, אשר יושמו כדי להציג מחדש את הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 0X20 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. התאמות אלה הינן באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על התאמות אלו בהתבסס על סקירתנו. בהתאם לכך, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור כי התאמות אלו אינן נאותות.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

**נספח 9**

**דוח סקירה שניתן על ידי רואה החשבון המבקר כאשר רואה החשבון המבקר לא ביקר את הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים ולא סקר דוחות ביניים קודמים והדיווח הכספי הינו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS והמידע הכספי לתקופת ביניים נערך גם לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 1X20 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל[[37]](#footnote-37)(24), השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומיIAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 20X0 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך והמידע הכספי ביניים תמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 0X20 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בוקרו ונסקרו, בהתאמה, על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוחות שלהם עליהם מיום XXX ו- YYY, בהתאמה, כללו חוות דעת בלתי מסוייגת ומסקנה בלתי מסוייגת, בהתאמה.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-%\_\_\_\_ מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 20X1, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-%\_\_\_\_ וכ-%\_\_\_\_, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

[שם העיר או המקום], [תאריך] [חתימת רואה החשבון המבקר]

1. (16) במקרה שישות מגישה מערכת מלאה של דוחות כספיים, ולא דוחות תמציתיים, יש להתאים את מכתב ההתקשרות. [↑](#footnote-ref-1)
2. (17) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. \* ניתן לסכם במכתב ההתקשרות דרכים, שיקבעו מראש, להסדרת מחלוקות כגון בוררות במנגנון שיקבע בין הצדדים. [↑](#footnote-ref-3)
4. (18) ככל שמסגרת הדיווח הכספי המתאימה שונה מתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), יש לבצע את ההתאמות המתחייבות. כך לדוגמה, שמות הדוחות עשויים להיות שונים מאלה המופיעים בנספח זה. במקרה כזה, ההצהרה בכתב תותאם לשמות הדוחות שנעשה בהם שימוש בפועל (כגון שמותיהם בנספח 4.1 להלן). [↑](#footnote-ref-4)
5. (19) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-5)
6. (21) הגדרת "הגורמים שהוסמכו לחתום על הדוחות הכספיים" מופיעה בסעיף 34 לתקן זה. [↑](#footnote-ref-6)
7. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה. [↑](#footnote-ref-7)
8. (23) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-8)
9. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-9)
10. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה. [↑](#footnote-ref-10)
11. (23) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-11)
12. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-12)
13. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-13)
14. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה. [↑](#footnote-ref-14)
15. (23) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-15)
16. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-16)
17. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה. [↑](#footnote-ref-17)
18. (23) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-18)
19. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-19)
20. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-20)
21. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה. [↑](#footnote-ref-21)
22. (23) כאשר ישות מכינה דוחות כספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ומציגה דוחות רווח או הפסד ועודפים חלף הצגת דוחות על הרווח הכולל ודוחות על השינויים בהון העצמי (כמתאפשר לפי סעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34), אזי במקום "דוחות רווח או הפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי" יבוא "דוחות רווח או הפסד ועודפים". [↑](#footnote-ref-22)
23. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-23)
24. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה (ר' סעיף 61 בתקן חשבונאות מספר 34). [↑](#footnote-ref-24)
25. (23) אם השינויים היחידים בהון העצמי במהלך התקופות שלגביהן מוצגים הדוחות הכספיים נבעו מרווח או הפסד, הכרזה של דיבידנבים, תיקון טעויות תקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית, הישות רשאית להציג דוח רווח או הפסד ועודפים יחיד במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי – ראה סעיף 8 לתקן חשבונאות מס' 34 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. [↑](#footnote-ref-25)
26. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-26)
27. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-27)
28. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה (ר' סעיף 61 בתקן חשבונאות מספר 34). [↑](#footnote-ref-28)
29. (23) אם השינויים היחידים בהון העצמי במהלך התקופות שלגביהן מוצגים הדוחות הכספיים נבעו מרווח או הפסד, הכרזה של דיבידנבים, תיקון טעויות תקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית, הישות רשאית להציג דוח רווח או הפסד ועודפים יחיד במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי – ראה סעיף 8 לתקן חשבונאות מס' 34 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. [↑](#footnote-ref-29)
30. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-30)
31. (22) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, המלים "רווח או הפסד" תימחקנה (ר' סעיף 61 בתקן חשבונאות מספר 34). [↑](#footnote-ref-31)
32. (23) אם השינויים היחידים בהון העצמי במהלך התקופות שלגביהן מוצגים הדוחות הכספיים נבעו מרווח או הפסד, הכרזה של דיבידנבים, תיקון טעויות תקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית, הישות רשאית להציג דוח רווח או הפסד ועודפים יחיד במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי – ראה סעיף 8 לתקן חשבונאות מס' 34 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. [↑](#footnote-ref-32)
33. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-33)
34. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-34)
35. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-35)
36. (\*) במקרים בהם הדוח השוטף מוצג מחדש על מנת לתקן בו את מספרי התקופה השוטפת ולא את מספרי ההשוואה, התאריך יותאם על פי הנסיבות. [↑](#footnote-ref-36)
37. (24) כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, במקום "רווח או הפסד, הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" (ר' סעיף 10A בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1). [↑](#footnote-ref-37)