

# מכתב התקשרות

## לביקורת דוחות כספיים

### נוסח לשכת רואי חשבון בישראל- מותאם לתקן ביקורת 210

תאריך: \_\_\_\_\_

לכבוד החברה לדוגמה בע"מ

באמצעות

שם: \_\_\_\_\_

יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

כתובת: \_\_\_\_\_

א.ג.נ.,

הנדון: ביקורת דוחות כספיים ודוח התאמה לצרכי מס ליום 31 בדצמבר 2017

ולשנה המסתיימת באותו תאריך

#### 1. ביקורת הדוחות הכספיים

1.1. ביקשתם מאיתנו לבקר את הדוח על המצב הכספי של החברה לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2018 ואת דוח רווח והפסד ועודפים, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה המסתיימת באותו תאריך (כל אלה יחד מכונים להלן: "הדוחות הכספיים").

1.2. הדוחות הכספיים הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה הינה גם לקיים רשומות חשבונאיות ובקורות פנימיות נאותות, לאמץ וליישם מדיניות חשבונאית הולמת ולשמור על נכסי החברה.

1.3. ביקורת הדוחות הכספיים תתוכנן ותבוצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון (Reasonable Assurance) שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. לא ניתן להשיג באמצעות הביקורת ביטחון מלא שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית.

1.4. הביקורת תיערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון), התש"ג - 1973.

ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על

ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.

1.5. בשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת בקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא תתגלה, על אף היות הביקורת מתוכננת ומבוצעת כראוי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.

1.6. ביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיו"ב) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו. הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים שמקורה בתרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית שמקורה בטעות.

1.7. הכנתם ועריכתם של הדוחות הכספיים צריכה להיות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

1.8. תוצאות הביקורת ידווחו על ידינו באמצעות דוח רואה חשבון מבקר הערוך במתכונת הקבועה בתקני הביקורת המקובלים בישראל.

חוות הדעת אשר תיכלל בדוח רואה החשבון המבקר תתייחס לשאלה אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לשנה המסתיימת באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

על אף האמור בפסקאות הקודמות של סעיף 1.8 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים בישראל יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על הדוחות הכספיים.

1.9. אגב הביקורת עשויים לעלות נושאים הקשורים לענייני בקרת העל (Governance) בחברה. במידה שיעלו נושאים כאלה, אנו נדון בהם עם הגורמים המופקדים על בקרת העל בחברה.

1.10. לצורך ביצוע הביקורת תוודאו שתהיה לנו נגישות מלאה לכל רישום, תיעוד ומידע אחר שיהיה דרוש לדעתנו בקשר לביקורת.

כמו כן, תתנו לנו אישורים בכתב למצגים (לרבות תיאורי מצבים או נסיבות, הנחות, הערכות, אומדנים וכיו"ב) שנקבל מכם במסגרת תהליך הביקורת.

1.11. ניירות העבודה המתעדים את עבודת הביקורת הינם רכוש שלנו ושום חלק מהם אינו מהווה תחליף לרשומות חשבונאיות שעל החברה לקיים.

1.12. תחילת עבודת הביקורת מתוכננת ליוני 2019 או בסמוך לכך. אישור הדוחות הכספיים, כפי שנמסר לנו על ידיכם, מתוכנן ליולי 2019 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת

כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת.

## 2. ביקורת דוח ההתאמה לצרכי מס

2.1. ביקשתם מאיתנו לבקר את דוח ההתאמה לצרכי מס של החברה לשנת 2018 (להלן: "דוח ההתאמה").

2.2. האמור לגבי ביקורת הדוחות הכספיים בסעיפים 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.9, 1.10 ו-1.11 לעיל מתייחס גם לביקורת דוח ההתאמה.

2.3. הכנתו ועריכתו של דוח ההתאמה צריכה להיות בהתאם לפקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

2.4. תוצאות ביקורת דוח ההתאמה ידווחו על ידינו באמצעות חוות דעת שלנו על הדוח האמור (אשר תהיה ערוכה במתכונת המוסכמת בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין רשויות המס).

חוות הדעת על דוח ההתאמה תתייחס לשאלה אם דוח ההתאמה נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

על אף האמור בפסקאות הקודמות של סעיף 2.4 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים בישראל יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על דוח ההתאמה.

2.5. אין בחוות הדעת שתינתן על ידינו על דוח ההתאמה כדי להבטיח שדוח ההתאמה יתקבל על דעת רשויות המס ללא עוררין.

2.6. חוות דעתנו על דוח ההתאמה מתוכננת להינתן **ביולי 2019** או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת דוח ההתאמה.

3. **שכר טרחת משרדנו בגין שירותי ביקורת על הדוחות הכספיים וביקורת דוח התאמה לצרכי מס הינו:** **[מחק את המיותר בנקודות שלהלן]**

- כמפורט במכתב נפרד המצורף כנספח למכתב התקשרות זה; או לחילופין
- **מסתכם לסך של 10,000 ₪ (בתוספת מע"מ) ובהתאמות הנדרשות, שיסוכם אתכם לפני ביצוע העבודה, בגין הרחבה נדרשת לביקורת;** או לחילופין
- בסכום דומה לשנה קודמת ובהתאמות הנדרשות, שיסוכם אתכם לפני ביצוע העבודה, בגין הרחבה נדרשת לביקורת; או לחילופין
- מסתכם לסכום משוער של 10,000 ₪ (בתוספת מע"מ, המבוסס על 40 שעות על פי שעות בפועל כפול תעריפים לשעה בסך 250 ₪ ובהתאמות הנדרשות, שיסוכם אתכם לפני ביצוע העבודה, בגין הרחבה נדרשת לביקורת; או לחילופין

• שכר הטרחה הנקבע בהתאם להוראות שנקבעו על ידי רשות החברות הממשלתיות/הממונה על החשבונות במשרד הפנים וכו'.

[ניתן להוסיף גם] הוצאות ישירות סבירות הקשורות למתן השירות ובכלל זה הוצאות נסיעה.

4. ההתקשרות בינינו לבין חברתכם, המפורטת במכתב התקשרות זה, כפופה לדיני מדינת ישראל, מחלוקות כלשהן אשר תתעוררנה בהקשר להתקשרות ולמכתב זה תהיינה נתונות לסמכות השיפוטית הבלעדית של בתי המשפט בישראל.

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

6. נבקשכם להחזיר אלינו עותק של מכתב זה אשר בשוליו תאשרו בחתימותיכם את הסכמת החברה לאמור לעיל.

**בכבוד רב,**

רו"ח, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(חתימת רואה החשבון המבקר)

אנו מאשרים את הסכמת **החברה לדוגמה בע"מ** לאמור לעיל.

חתימה \_\_\_\_\_

שם: \_\_\_\_\_

יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל