

תוכן עניינים

לחצו על הנושא הנבחר + CTRL

עמוד

נושא

גרסה עבור בעל שליטה בישות המאוגדת בחברה בע"מ שקיימים לה דוחות כספיים
מבוקרים לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה 1

גרסה עבור בעל שליטה בישות המאוגדת בחברה בע"מ שדוחותיה הכספיים לשנה
שקדמה לשנת הוצאת אישור זה טרם בוקרו 3

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת
הוצאת אישור זה הוגש לרשויות המס 3

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת
הוצאת אישור זה טרם הוגש לרשויות המס 4

גרסה עבור בעל שליטה בישות המאוגדת כחברה בע"מ שקיימים לה דוחות כספיים מבוקרים לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה

לכבוד,

חברת _____

הנדון: חברת _____ בע"מ (ח.פ.) (להלן: "החברה") - דוח מיוחד של רואה
החשבון המבקר לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____
[שם מבקש/ת] [תפקיד מבקש/ת המשכנתה בחברה] בחברה מבחר
פריט.

לבקשתכם וכרואי חשבון המבקרים של חברתכם, ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידי החברה לבחור פריט.
לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, ובהתאם לדוחות הכספיים
המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר _____ ולשנה שהסתיימה באותו תאריך [כאן תובא השנה
אליה מתייחס הדוח הכספי המבוקר] ושחוות דעתנו הבלתי מסויגת עליהם¹ ניתנה ביום _____ [כאן
יבוא התאריך בו ניתנה חוות הדעת], הרינו לאשר כי הנתונים מתוך דוחות כספיים אלה הינם כדלקמן:

1. מחזור ההכנסות (ללא מס ערך מוסף) של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____
הסתכם לסך _____ ש"ח.

2. הרווח הנקי (הפסד) לפני מס של החברה לשנת הכספים המבוקרת האחרונה על ידי משרדנו, השנה
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכם לסך _____ ש"ח.

3. הרווח הנקי (הפסד) של החברה לשנה שקדמה, השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____
הסתכם לסך _____ ש"ח.

4. יתרת העודפים בחברה נכון ליום 31 בדצמבר _____ הסתכמה לסך של _____ ש"ח.

כמו-כן, הרינו לאשר כדלקמן:

1. בהתאם לדוח מרשם החברות מיום _____ בעלי המניות בחברה הינם [שמות ומספרי תעודות
הזהות של בעלי המניות] והם מחזיקים בחברה באחוזים _____, בהתאמה [כאן יובאו
האחוזים בהם מחזיקים בעלי המניות].

2. אם רלוונטי-בהתאם לדוחות הכספיים כאמור לעיל ובהתאם לדיווחי החברה למס הכנסה נכויים,
חילקה החברה בתאריך _____ דיבידנד (ברוטו) לבעלי המניות שלה על פי הפרטים הבאים:
_____ כאן יבואו הסכומים שחולקו לכל אחד מבעלי המניות.

בכבוד רב,

תאריך: _____

רואי חשבון

¹ ישתנה במקרים בהם ניתנה חוות דעת רואה חשבון השונה מהנוסח האחיד. במקרים אלה, יש לציין את סוג חוות הדעת
שניתנה והסיבה שבגינה ניתנה חוות דעת רואה חשבון שונה מהנוסח האחיד.

גרסה עבור בעל שליטה בישות המאוגדת כחברה בע"מ שדוחותיה הכספיים לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה טרם בוקרו

לכבוד,

חברת _____

הנדון: חברת _____ בע"מ (ח.פ. _____) (להלן: "החברה") - דוח הכנסות והוצאות
בלתי מבוקר^{1,2} לתקופה של _____ חודשים שהסתיימה ביום _____ [כאן יובא
מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים
להלן] (להלן: "התקופה") לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ [שם
מבקש/ת המשכנתה] שהינו/הינה _____ [תפקיד מבקש/ת המשכנתה בחברה]
בחברה מבחר פריט.

לבקשתכם וכרואי חשבון המבקרים של חברתכם, ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידי חברתכם לבחר פריט.
לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, מצ"ב חישוב בלתי מבוקר של
רווח משוער לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה) בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של
החברה לתקופה, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר").

הדוח הבלתי מבוקר נערך על ידכם בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים לתקופה ולא בוקר על
ידינו. לפיכך אין אנו מחוויים עליו חוות דעת של ביקורת.

מדוח זה עולים הנתונים הבאים:

1. מחזור ההכנסות של החברה (ללא מס ערך מוסף) בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.
2. הוצאות השכר בחברה בתקופה הסתכמו לסך _____ ש"ח [יש לבצע הפרדה בין מרכיבי השכר,
ככל וקיימת הפרדה בין מרכיבי ההוצאה בעלות המכר ובהוצאות ההנהלה והכלליות].
3. הרווח החשבונאי המשוער לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה) בחברה בתקופה הסתכם לסך
_____ ש"ח.

כמו-כן, הרינו לאשר כדלקמן:

1. בהתאם לדוח רשם החברות מיום _____ בעלי המניות בחברה הנם [שמות ומספרי
תעודות הזהות של בעלי המניות] והם מחזיקים בחברה באחוזים _____ [כאן יובאו
האחוזים בהם מחזיקים בעלי המניות].
2. אם רלוונטי-בהתאם לדוחות הכספיים כאמור לעיל ובהתאם לדיווחי החברה למס הכנסה
ניכויים, חילקה החברה בתאריך _____ דיבידנד (ברוטו) לבעלי המניות שלה על פי
הפרטים הבאים: _____ כאן יבואו הסכומים שחולקו לכל אחד מבעלי המניות.

בכבוד רב,

תאריך: _____

רואי חשבון

¹ בדוח רווח והפסד שיוצג על ידי החברה וייחתם על ידה יוצג פחת ובהעדר טופס פחת מעודכן יירשמו הוצאות הפחת היחסיות
לתקופת האישור בהתאם לדוח שנה קודמת (עניין זה יקבל ביטוי לרבות תיאור העובדה שהפחת הוצג בהתאם לשנה קודמת).

² במערכות בהן קיימת מערכת מלאי תמידי במסגרת דוח רווח והפסד שיוצג על ידי החברה וייחתם על ידה, יוצג המלאי כפי
שהוא מופיע במערכת. במערכות בהן לא קיימת מערכת מלאי תמידי, יוצג המלאי בערך משוקלל מותאם לשיעור הרווח
הגולמי בשנה קודמת ועובדה זו תצוין בדוח שיוצג על ידי החברה וייחתם על ידה.

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה הוגש לרשויות המס

לכבוד,

מר/גברת ¹ _____

א.ג.נ.;

הנדון: _____ [שם העוסק] (ע.מ./ע.פ. _____) (להלן: "העוסק") - דוח מיוחד, בלתי מבוקר של רואה החשבון לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ [שם מבקש/ת המשכנתה] מבחר פריט.

לבקשתכם וכרואי החשבון המייצגים של העוסק בבעלותך, ולצורך הגשת מכתבנו זה על ידך לבחר פריט. לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, בהתאם לדוח בלתי מבוקר [אם רלוונטי-שסייענו בעריכתו] שהוגש על ידך לשנת המס שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ [כאן תובא השנה אליה מתייחס הדוח שהוגש], ביום _____ [כאן יובא התאריך בו הוגש הדוח למשרד השומה עם חותמת "נתקבל"/ תאריך שידור הדוח בשע"מ], למשרד השומה _____ [כאן יובא שם משרד השומה אליו הוגש הדוח], הרינו לאשר כי בדוח כלולים, בין השאר, הנתונים כדלקמן:

1. מחזור ההכנסות (ללא מס ערך מוסף) של העוסק לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכם לסך _____ ש"ח.
2. הכנסתך מיגיעה אישית מעסק או משלח יד² החייבת במס לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכמה לסך _____ ש"ח.
3. סכום מס ההכנסה הנובע מההכנסה החייבת כאמור בסעיף 2 לעיל³ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכם לסך _____ ש"ח.

תאריך: _____

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ ימוען לבעלים של העוסק, אשר חתם על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה.

² ישתנה בהתאם לאופי ההכנסה בהתאם לפירוט בחלק ג' של טופס 1301 (הכנסה מיגיעה אישית החייבת בשיעורי מס רגילים), כולל מענקי קודרונה.

³ לאחר ניכויים וזיכויים בגין הפקדות לקרן השתלמות, תשלומים לביטוח לאומי והפקדות לביטוחים שונים, כדוגמת קרן פנסיה.

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה טרם הוגש לרשויות המס

לכבוד,

מר/גברת ¹ _____

א.ג.נ.;

הנדון: _____ [שם העוסק] (ע.מ./ע.פ. _____) להלן: "העוסק" - דוח הכנסות והוצאות בלתי מבוקר^{2,3} לתקופה של _____ חודשים שהסתיימה ביום _____ [כאן יובא מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן] (להלן: "התקופה") לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ [שם מבקש/ת המשכנתה] מבחר פריט.

לבקשתך וכרואי חשבון המייצגים של העוסק בבעלותך, ולצורך הגשת מכתבנו זה על ידך לבחר פריט. לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, מצ"ב חישוב בלתי מבוקר של רווח משוער לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה ותשלומי ביטוח לאומי) בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של העוסק לתקופה, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר").

הדוח הבלתי מבוקר נערך על ידך, בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים לתקופה ולא בוקר על ידינו. לפיכך אין אנחנו מחוויים עליו חוות דעת של ביקורת.

מדוח זה עולים הנתונים הבאים:

1. מחזור ההכנסות של העוסק (ללא מס ערך מוסף) בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.
2. הרווח המשוער⁴ לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה ותשלומי ביטוח לאומי) של העוסק בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.

בהתאם לדוח השנתי האחרון שהוגש על ידך לשנת המס שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ [כאן תובא השנה אליה מתייחס הדוח שהוגש], ביום _____ [כאן יובא התאריך בו הוגש הדוח למשרד השומה עם חותמת "נתקבל"/ תאריך שידור הדוח בשע"מ], למשרד השומה _____ [כאן יובא שם משרד השומה אליו הוגש הדוח], הרינו לאשר כי, הנך זכאי ל_____ נקודות זיכוי [כאן ירשמו מספר נקודות הזיכוי של הלקוח].

תאריך: _____

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ ימוען לבעלים של העוסק, אשר חתם על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה.

² בדוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו יוצג פחת ובהעדר טופס פחת מעודכן יירשמו הוצאות הפחת היחסיות לתקופת האישור בהתאם לדוח שנה קודמת (עניין זה יקבל ביטוי לרבות תיאור העובדה שהפחת הוצג בהתאם לשנה קודמת).

³ במערכות בהן קיימת מערכת מלאי תמידי במסגרת דוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו יוצג המלאי כפי שהוא מופיע במערכת. במערכות בהן לא קיימת מערכת מלאי תמידי יוצג המלאי בערך משוקלל מותאם לשיעור הרווח הגולמי בשנה קודמת ועובדה זו תצוין בדוח שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו.

⁴ בהתחשב במלאי פתיחה ומלאי סגירה, הוצאות משכורת ומימון וכן במענקי קורונה שהתקבלו בתקופה.