



1025 / 11823
ח' אייר, תשפ"א
20 אפריל, 2021

באמצעות דוא"ל:

hilak@rng.org.il
sonya@rng.org.il
mazkirut@rng.org.il

טלפון: 08-65641333

לכבוד,

גב' סוניה רביבו
מזכירת המועצה, עוזרת המנכ"לית

מועצה אזורית רמת הנגב

לכבוד,

גב' הילה קפלן
מנכ"לית המועצה

מועצה אזורית רמת הנגב

ג.ג.,

שלום רב,

הנדון: דרישותיכם לאישור רואה חשבון במסגרת מכרז מס' 106/2021 להפעלה, תחזוקה ומסירה של אתר הטמנת פסולת "אשלים", מ.א. רמת הנגב

מצורף בזאת כנספח 1 למכתבנו, העתק דרישותיכם לאישורי רואה חשבון במכרז 106/2021 שבנדון לפיו רואה החשבון נדרש לאשר "שערך את הדו"ח הכספיים של המציע המעיד כי הדו"ח הכספיים של המציע בשלוש השנים האחרונות (2017, 2018, 2019) אינם כוללים הערה לגבי הנחת "עסק חי", וכי המציע אינו נמצא בהליכי כינוס נכסים, הקפאת הליכים, פשיטת רגל או פירוק ואין בקשות תלויות ועומדות נגדו מסוג זה והוא אינו עומד בפני חדלות פירעון וכן שלא הוטלו על נכסיו עיקולים מהותיים". וכן לאשר "כי למציע היה מחזור כספי בשלוש (3) השנים 2018-2020 שלא פחת מ- 10,000,000 (עשרה מיליון) ש"ח (לא כולל מע"מ) לשנה, בכל אחת משלוש השנים", "המציע הינו חברה פרטית / ציבורית" ועוד מגוון גדול של פרמטרים מחושבים.

לידיעתכם, הדרישות מרואה חשבון לספק אישורים כאמור, הינם בניגוד לחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955 ולתקנות שנקבעו מכוחו, וכן בניגוד לתקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי חשבון" (להלן – "התקן") וזאת מהנימוקים הבאים:

- רואה חשבון המבקר אינו עורך דוחות כספיים של לקוח. (ר' "סמכויות הדירקטוריון ותפקידיו" בסעיף 92. (א)(5) לחוק החברות, תשנ"ט-1999)¹ בסעיף 4 רישא לתקן ביקורת (ישראל) 200 "מטרות ראשיות של רואה חשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתיקני ביקורת מקובלים בישראל" קובע, "הדוחות הכספיים הנתונים לביקורת הינם הדוחות של הישות שלהכנתם אחראים הדירקטוריון וההנהלה של הישות."
- רואה חשבון מבצע ביקורת על נתונים כספיים ובכך מקנה אמינות לדיווחים כספיים. זו מהות מקצועו שנתייחד לו בחיקוק ואין חולק על חשיבותה. עם זאת, ישנן מגבלות לנתונים ומצגים שרואה חשבון רשאי להתייחס אליהם. מגבלות אלה נקבעו בכללים המקצועיים החלים על רואי חשבון מתוקף חוק או מתוקף תקני ביקורת מחייבים. נאסר על רואה חשבון לספק דוח מיוחד שאינו עומד בכללים המקצועיים.
- אישור התוכן והנכונות של פרטים הוא בניגוד לסעיפים 10-11 בתקן, לפיהם יכול רואה החשבון להשתמש במונח "אישור" רק באותם מקרים בהם הוא מתבקש לציין את התאמתו של נתון פלוני לאמור במסמך כלשהו. רואה החשבון אינו מאשר נאותות או נכונות הנתונים עצמם, אלא רק את התאמתם כאמור, ולכן עליו לציין את המסמכים או את הרשומות עליהם התבסס באישורו.

¹ סעיף 92. (א) קובע, "הדירקטוריון יתווה את מדיניות החברה ויפקח על ביצוע תפקידי המנהל הכללי ופעולותיו ובכלל זה –" וסעיף 92. (א)(5) "אחראי לעריכת הדוחות הכספיים ולאישורם, כאמור בסעיף 171."

לא זאת אף זאת, בהבהרה שפורסמה על ידי משרד המשפטים בנושא "אישורים מיוחדים" ו"דוחות מיוחדים של רואי חשבון" בה נאמר מפורשות, "ההנחיות להוצאת אישורים וחוות דעת נקבעו במסגרת "תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000" של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון. חתימה על אישור מיוחד שלא בהתאם לתקן זה או שלא בהתאם להנחיות לשכת רואי חשבון בישראל, במקרים בהם אין באפשרותו של רואה החשבון לאמת את נכונות הדיווח או ההצהרה המתבקשים מצד הלקוח, או במקרים בהם אין באפשרותו לתת את האישור המיוחד אלא בניסוח המנוגד להוראת התקן או ההנחיות גם אם הגורם הדורש את האישור הוא רשות מוסמכת, עשויה לעלות אפוא כדי עבירת משמעת בהתאם לחוק ולתקנות שמכוחו.

אשר על כן, נודה לכם אם יוסרו הדרישות לאישורי רואי חשבון שאינם עומדים בכללים המקצועיים. לחלופין, מצורף בזאת כנספחים 2-3, דוגמאות לדוחות מיוחדים של רואה חשבון העומדים בכללים המקצועיים. חלף הדרישה לאישור בדבר ניהול ספרים, יציג המציע תדפיס אישור מרשות המסים בדבר ניהול ספרים המסומן בחותמת רואה חשבון לשם זיהוי בלבד.

לשאלות והבהרות, ניתן ליצור קשר עם הסגל המקצועי בלשכת רואי חשבון בישראל, בטלפון: 03-5116668 ונשמח לסייע לכם.

בכבוד רב,

אורי מורד

אורי מורד, רו"ח

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



אריאל פטל, רו"ח

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

העתק:

גב' איריס שטרק, רו"ח נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל.
מר ערן דרוון, ראש המועצה האזורית רמת הנגב.

נספחים:

- נספח 1 – העתק דרישותיכם לאישורי רואה חשבון במכרז 106/2021.
- נספח 2 – אישורי רואה חשבון לדוגמה.
- נספח 3 – הצהרת מנהלים בדבר נתונים מדוחות כספיים מבוקרים וחוות דעת רואה חשבון על הצהרת המנהלים.

נספח 1 – העתק דרישותיכם לאישורי רואה חשבון במכרז 106/2021

לגבי הנחת "עסק חיי", וכי המציע אינו נמצא בהליכי כינוס נכסים, הקפאת הליכים, פשיטת רגל או פירוק ואין בקשות תלויות ועומדות נגדו מסוג זה והוא אינו עומד בפני חדלות פירעון וכן שלא הוטלו על נכסיו עיקולים מהותיים (נספח ט' למכרז).

17.2 המציע ו/או מי מטעמו השתתף בסיור קבלנים. השתתפות בסיור זה הינה חובה ומהווה תנאי מוקדם להשתתפות במכרז.

17.3 המציע צירף ערבות בנקאית להצעה כהגדרתה להלן.

17.4 המציע ו/או מי ממנהליו ו/או מי ממורשי החתימה שלו לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון או בעבירות מרמה. להוכחת דרישה זו יצרף המציע להצעתו תצהיר בנוסח המצ"ב כנספח ג' להוראות המשתתפים במכרז, חתום על ידי המציע ו/או מורשי החתימה של המציע ומאושר על ידי עו"ד.

17.5 המציע ו/או מי ממנהליו ו/או מי ממורשי החתימה שלו לא הורשע בעבירה על פי חוק עובדים זרים ו/או בעבירה לפי חוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987, בשנה שקדמה למועד האחרון להגשת ההצעות. להוכחת דרישה זו יצרף המציע להצעתו תצהיר בנוסח נספח ד' המצ"ב להוראות המשתתפים במכרז, חתום על ידי המציע ו/או מורשי החתימה של המציע ומאושר על ידי עו"ד.

17.6 המציע צירף להצעתו תעודה תקפה בדבר היותו עוסק מורשה.

17.7 המציע יצרף להצעתו אישור תקף על ניהול פנקסים כחוק מאת פקיד שומה או יועץ מס או ר"ח וכן אישור תקף על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות), התשל"ו-1971.

17.8 מבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, המועצה שומרת לעצמה את הזכות לפסול על הסף מציעים אשר עבדו בעבר עם המועצה או עם גורם ממשלתי או עירוני אחר (לרבות חברות ממשלתיות, רשויות מקומיות וחברות עירוניות), ולא עמדו בסטנדרטים הנדרשים לעבודה, לרבות העדר עמידה בלוחות זמנים לביצוע או שקיימת לגביהם חוות דעת שלילית על טיב עבודתם. הגשת ההצעה על ידי המציע, מהווה הסכמה לפנייה מסוג זה לגורמים כאמור לעיל.

להסרת ספק מובהר בזה, שעצם פנייתה של המועצה למציע כלשהו לקבלת הצעה ממנו למכרז לא תיחשב, כשלעצמה, כהוכחה לעמידתו של המציע בתנאים המוקדמים להשתתפות במכרז וכל משתתף במכרז, לרבות מי שהמועצה פנתה אליו כאמור, יהיה חייב בהוכחת עמידתו בתנאים האמורים;

ה. בדיקות מוקדמות

18. בטרם הגשת הצעתו יקרא ויבדוק המציע את כל מסמכי המכרז, יבקר במקום ביצוע העבודות וינקוט בכל האמצעים האחרים הנראים לו כנחוצים כדי לחקור את תנאי המקום, את מהות וכמות

ונייתוחי מחיר ו/או תהליכים כאמור, תהיה המועצה רשאית להסיק מסקנות כפי שתיראנה לה עד כדי פסילת הצעה.

28. המציעים יעבירו למועצה את כל הנתונים והמסמכים המבוקשים בתוך המועד שקבעה המועצה בפנייתה. תגובת המציעים תצורף להצעה ותיחשב כחלק בלתי נפרד ממנה.

29. המועצה תהא רשאית להתחשב בכושרו של המציע לספק את העבודה נשוא הצעה זו, כפי שהדבר נבחן מעבודות קודמות או דומות שנעשו על ידו. אם יסרב המציע למסור למועצה ו/או למומחים מטעמה הסברים ו/או תעודות ו/או נתונים כאמור, תהא המועצה רשאית להסיק מסקנות כפי שיראה לה עד כדי פסילת הצעה.

ז. מסמכי המכרז והמצאת אישורים

30. להלן רשימת מסמכי המכרז והאישורים שהמציע יצרף להצעתו;

- א. הוראות למשתתפים במכרז.
- ב. הצהרת משתתף במכרז.
- ג. טופס הצעה הכספית של המשתתף במכרז.
- ד. כתב ערבות להצעה המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז **בנספח א'** ומהווה חלק בלתי נפרד הימנו;
- ה. החוזה על כל נספחיו.
- ו. פרוטוקול סיור קבלנים.
- ז. אישור תקף על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות על פי חוק עסקאות גופים ציבוריים, תש"ל-1976, על שם המציע בנוסח המצ"ב להוראות המשתתפים במכרז **בנספח ב'** וכן אישור על בעלי זכות חתימה ו/או מורשי חתימה בתאגיד בנוסח המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז **בנספח ג'**.
- ח. אישור על ניכוי מס במקור, על שם המציע.
- ט. הוכחות על ניסיון קודם של המציע, וכן רשימה של כל הגופים להם סיפק המציע שירותי הפעלת אתר הטמנת פסולת מעורבת ו/או פסולת יבשה, שקלט מעל לחמישים אלף טון פסולת בשנה בשנים 2016-2020 בהתאם לנוסח המצורף **בנספח ד'** למכרז, וכן את עותק הדיווח השנתי למשרד הגנת הסביבה – בכל אחת מהשנים – המציג את כמויות הפסולת שדווחו למשרד.
- י. אישור **ר"יח** על מחזור כספי בנוסח המצורף **בנספח ה'** להוראות למשתתפים במכרז.
- יא. תצהיר על העדר הרשעות בעבירות מרמה ו/או בעבירות שיש עמן קלון בהתאם לנוסח הקבוע **בנספח ו'** המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז.
- יב. תצהיר על העדר הרשעה בעבירה על פי חוק עובדים זרים, בהתאם לנוסח הקבוע **בנספח ז'** המצ"ב להוראות המשתתפים במכרז.
- יג. אישור בכתב של חברת ביטוח בישראל כי היה ויזכה המציע במכרז זה תהא היא מוכנה לבטח את המציע בכל פוליסות הביטוח כמפורט **בנספח ח'** (נספח ביטוח) ואישור קיום הביטוחים (**נספח 4 א'**) לחוזה ובהתאם לתנאים המפורטים בחוזה. למניעת ספקות, על אישור הביטוחים להיות מנוסח בנוסח הנדרש בחוזה במדויק ללא כל הסתייגות, שינוי או תיקון.
- יד. למציע שהינו תאגיד- אישור על היותו תאגיד הרשום כדין בישראל ותדפיס עדכני מרשם החברות המפרט את בעלי המניות או השותפים בתאגיד.
- טו. קבלה המעידה על רכישת מסמכי המכרז על ידי המציע.
- טז. כל תשובות המועצה להסתייגויות ו/או לבקשות להבהרה, ככל שתהיינה כאלה - חתומות על ידי המציע.
- יז. תיקונים שהוכנסו על ידי המועצה במסמכי המכרז – חתומים על ידי המציע.
- יח. תצהיר על דבר אי תיאום הצעות במכרז בהתאם לנוסח הקבוע **בנספח ח'** המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז.
- יט. אישור **ר"יח** שערך את הדו"ח הכספיים של המציע המעיד כי הדו"ח הכספיים של המציע בשלוש השנים האחרונות (2017, 2018, 2019) אינם כוללים הערה לגבי הנחת "עסק חיי", וכי המציע אינו נמצא בהליכי כינוס נכסים, הקפאת הליכים, פשיטת רגל או פירוק ואין בקשות תלויות ועומדות נגדו מסוג זה והוא אינו עומד בפני חדלות

פירעון וכן שלא הוטלו על נכסיו עיקולים מהותיים (בנוסח **נספח ט'** המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז).
כ. תצהיר בדבר היעדר קירבה לעובד רשות או לחבר מועצה בנוסח **נספח י'** המצ"ב להוראות למשתתפים במכרז.

ה. חתימה על מסמכי המכרז

31. על המציע לחתום על כל עמוד ועמוד במסמכים הכלולים בחומר המכרז שעליו להגיש, לרבות על הוראות אלו, כתב ההצעה ועל כל מפרט כללי ו/או טופס ההצעה הכספית ו/או תכניות ו/או נוהל ו/או פרטים המצורפים למכרז זה.

32. הצעה שלא תהיה חתומה על ידי המציע כמפורט להלן – לא תובא לדין:

32.1 במקרה שההצעה מוגשת על ידי יחיד יחתום המציע תוך ציון שמו המלא, מספר תעודת זהות ויצרף חותמת (אם יש).

32.2 במקרה שההצעה מוגשת על ידי תאגיד, יחתום אחד ממנהליו בצירוף חותמת התאגיד ויצרף אישור של עו"ד או **רו"ח** על רשותו לחתום בשם התאגיד וכן יצרף הוכחה (מאושרת על ידי עו"ד או **רו"ח** או רשות מוסמכת) על רישום התאגיד ורשימה מאושרת של מנהליו.

27.3 מסמכי המכרז החתומים על ידי המציע יוגשו למועצה על ידי המציע **בשני עותקים זהים.**

אישור ר"ח /או פקיד שומה על ניהול פנקסי חשבונות לפי חוק עסקאות לגופים
ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות), התשל"ו-1976;

אני הח"מ _____, ר"ח /או פקיד שומה מאשר בזאת כי הי"ה _____ נושא ת.ז. /
ח.פ. _____ מנהל פנקסי חשבונות ורשומות, כחוק, לפי חוק עסקאות לגופים ציבוריים (אכיפת
ניהול חשבונות), התשל"ו-1976,

תאריך	שם ושם משפחה	חתימה
-------	--------------	-------

א.ג.ג,

הנדון: אישור עו"ד ו/או ר"ח על מורשי חתימה בתאגיד

אני הח"מ _____, עו"ד מאשר בזאת כי הי"ה _____ נושא
ת.ז. _____ ו _____ נושא ת"ז _____ הם מורשי חתימה
מטעם המציע _____ וכי בחותמם על ההצעה שלעיל הם מחייבים את המציע לכל דבר
ועניין.

_____ **חתימה**

_____ **שם ושם משפחה**

_____ **תאריך**

אישור רואה חשבון

- כרואה חשבון של המציע _____ ח.פ. _____ (להלן: "המציע") במכרז מס' _____ - להפעלה, תחזוקה ומסירה של אתר הטמנת פסולת "אשלים", מ.א. רמת נגב הריני לאשר:
1. כי למציע היה מחזור בספי בשלוש (3) השנים 2018-2020 שלא פחת מ- 10,000,000 (עשרה מיליון) ש"ח (לא כולל מע"מ) לשנה, בכל אחת משלוש השנים.
 2. כי המציע הינו חברה פרטית / ציבורית¹
 3. הריני מאשר כי בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של המציע לשנת 2019:
 - 3.1 בהתאם לדוח הרווח וההפסד:
 - (א) הרווח (הפסד) לפני ריבית ומיסים (EBIT) הוא: _____ ש.
 - (ב) סך הכנסות ממכירות² הוא: _____ ש.
 - 3.2 בהתאם למאזן המבוקר:
 - (א) ההון החוזר (רכוש שוטף בניכוי התחייבויות שוטפות) הוא: _____ ש.
 - (ב) סך הנכסים הוא: _____ ש"ח.
 - (ג) סך ההתחייבויות (שוטפות ולזמן ארוך) היא: _____ ש"ח.
 - (ד) ערך הספרים של ההון העצמי הוא: _____ ש.
 - (ה) סך הרווחים שלא חולקו הוא: _____ ש"ח.

¹ מחק את המיותר
² לגבי חברה ציבורית

(ו) שווי השוק של ההון העצמי (ערך כל המניות של החברה = מספר המניות כפול מחיר כל מניה לפי נתוני הבורסה לניירות ערך נכון ליום 31.12.2019)³ הוא _____
ש.

4. הריני מצהיר כי בהתאם למאזן הבוחן לסוף שנת 2020:
4.1 לא היתה פגיעה מהותית של מעל 20% בערכים הנייל⁴.

4.2 היתה פגיעה מהותית בסעיפים שלהלן⁵:

5. מדד אלטמן Altman Z Score של המציע בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לסוף שנת 2019 הינו: _____ נקודות.

לגבי חברה פרטית יחושב מדד אלטמן לפי הנוסחה:

$$\text{Altman Z score} = 0.717(X1) + 0.847(X2) + 3.107(X3) + 0.42(X4) + 0.998(X5)$$

כאשר $X1$ = הון חוזר נטו (רכוש שוטף בניכוי התחייבויות שוטפות) חלקי סה"כ הנכסים;

$X2$ = רווחים צבורים חלקי סה"כ הנכסים;

$X3$ = רווח לפני הוצאות ריבית ומסים חלקי סה"כ הנכסים;

$X4$ = ערך הספרים של ההון העצמי חלקי סך ההתחייבויות;

$X5$ = סך ההכנסות התפעוליות (הכנסות ממכירות) חלקי סה"כ הנכסים.

לגבי חברה ציבורית יחושב מדד אלטמן לפי הנוסחה:

$$\text{Altman Z score} = 1.2(X1) + 1.4(X2) + 3.3(X3) + 0.6(X4) + 0.999(X5)$$

כאשר $X1$, $X2$, $X3$ ו $X5$ כמו בחברה פרטית לעיל ואילו

$X4$ = שווי השוק של ההון העצמי (ערך כל המניות של החברה = מספר המניות כפול מחיר מניה לפי נתוני הבורסה לניירות ערך ליום 31/12/2019).

חתימה וחותמת ר"ח

³ ימולא לגבי חברה ציבורית בלבד.

⁴ מחק את המיותר

⁵ מחק את המיותר / פרט.

**המהווה חלק בלתי נפרד ממכרז מס': /1062021 להפעלת אתר הטמנה
אשלים**

לכבוד

המועצה האזורית רמת נגב

אישור דו"ח

אני הח"מ _____ ת.ז. _____ דו"ח של חברת _____, מס' ח.פ. _____
(להלן: "התאגיד"), מאשר בזאת כדלקמן:

1. הח"מ יודע את הדיווחות הכספיים המבוקרים של בשלוש השנים האחרונות בשלוש השנים האחרונות (2017, 2018, 2019) והם אינם כוללים הערה לגבי הנחת "עסק חיי".
2. התאגיד אינו נמצא בהליכי כינוס נכסים, הקפאת הליכים, פשיטת רגל או פירוק ואין בקשות תלויות ועומדות נגדו מסוג זה, הוא אינו עומד בפני חדלות פירעון וכן לא הוטלו על נכסיו עיקולים מהותיים.

ולראיה באתי על החתום

_____ חתימה

_____ חותמת

_____ תאריך:

נספח 2(א) - דוגמה לנוסח דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של אישור בעלי זכות חתימה המוסמכים לפעול בשם החברה

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך _____

לכבוד

[שם החברה]

א.ג.נ.,

הנדון: אישור רואה חשבון בדבר בעלי זכות חתימה המוסמכים לפעול בשם החברה

לבקשתכם וכרואי החשבון של [שם החברה] ולצרכי הבקשה שבנדון, הרינו לאשר כי בהתאם לפרוטוקול¹ של דירקטוריון החברה מיום _____, המצורף ומסומן בחותם משרדנו לשם זיהוי בלבד, בעלי זכות החתימה המוסמכים לפעול בשם החברה:

(א) שם: _____, ת.ז.: _____.

(ב) שם: _____, ת.ז.: _____.

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ יש לצטט מהפרוטוקול הרלוונטי את המונח המדויק - "המוסמכים לפעול בשם החברה" או כל מונח/נוסח אחר המופיע בו.

**נספח 2(ב) - נוסח לדוגמה של "אישור" רואה חשבון מבקר בדבר בעלי מניות
החברה התאם לדוח מרשם החברות**

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך: _____

לכבוד
[השם החברה]

לבקשתכם וכרואי החשבון של [שם החברה] ולצרכי הבקשה שבנדון, בהתאם לדוח רשם החברות (להלן – "הרשם") מיום _____, לגבי [שם החברה], שמספרה ברשם _____ (להלן "החברה") הריני מאשר כדלקמן:

(א) החברה התאגדה בישראל ביום: _____.

(ב) החברה מסווגת כחברה פרטית/ציבורית. (מחק את המיותר)

(ג) בעלי המניות¹ בחברה הנם:

שם פרטי	שם משפחה	כמות מניות	שיעור החזקה
1.			
2.			
3.			

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ אם התאגיד מסווגת רשות התאגידים כציבורי, יש לכלול בטבלה, בעלי מניות עם אחזקות של 20% ומעלה מסך ההון.

נספח 2(ג) - נוסח לדוגמה של "אישור" רואה חשבון מבקר בדבר אי-קיומה של הפניית תשומת לב "עסק חי" בחוות דעת רואה החשבון

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך: _____

לכבוד
[השם החברה]

הנדון: חברה

כרואי חשבון מבקרים של _____ (להלן: "החברה") ולבקשתה, הננו מאשרים את האמור להלן:

1. הדוחות הכספיים של החברה לשנת¹ _____ בוקרו על ידנו וחוות דעתנו עליהם נחתמה בתאריך _____.

2. חוות דעתנו על הדוחות הכספיים אינה כוללת פסקת הפניית תשומת לב לגילוי כלשהו הניתן במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים, בדבר גורמים שהעלו ספקות משמעותיים לגבי סיכויי החברה להמשיך בפעילותה "בעתיד הנראה לעין", כמשמעותו בתקן ביקורת (ישראל) 570 בדבר "העסק החי".

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ יש להתייחס באישור לשנה שקדמה למועד הגשת האישור.

נספח 3 – הצהרת מנהלים בדבר נתונים מדוחות כספיים מבוקרים וחוות דעת רואה חשבון על הצהרת המנהלים

נספח 3(א) – הצהרת מנכ"ל [שם החברה] המציע במכרז מס' [מס' המכרז] +
מטרות המכרז] על נתונים חשבונאיים מתוך סעיפים וביאורים בדוחות
הכספיים המבוקרים של החברה

לכבוד,

תאריך: _____

מועצה אזורית רמת הנגב

א.ג.נ.,

הנדון: הצהרת מנכ"ל [שם החברה] המציע במכרז מס' [לציין מס' המכרז ומטרות המכרז] למועצה אזורית רמת הנגב בדבר נתונים חשבונאיים מתוך סעיפים וביאורים בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה

אני מנכ"ל [שם החברה] המציע במכרז [לציין את שם המכרז ומטרות המכרז] למועצה אזורית רמת הנגב (להלן - המכרז), הח"מ _____, נושא ת.ז. _____, מצהיר ומאשר בזאת כי:

1. מחזור הכנסות החברה (לא כולל מע"מ) בכל אחת מהשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2020, 2019, 2018 לא פחת מ- 10,000,000 ש"ח.

2. בהתאם לדוחות המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 הריני להצהיר כדלקמן:

- (א) הרווח/ (הפסד) לפני מסים על הכנסה (EBIT) בשנת 2019 עמד על סך _____ ש"ח.
(ב) מחזור הכנסות (לא כולל מע"מ) בשנת 2019 הסתכם לסך _____ ש"ח.
(ג) ההון החוזר ליום 31 בדצמבר 2019 (נכסים שוטפים בניכוי התחייבויות שוטפות) עמד על סך: _____ ש"ח.
(ד) סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות ליום 31 בדצמבר 2019 עמדו על סך _____ ש"ח.
(ה) ההון העצמי ליום 31 בדצמבר 2019 עמד על סך _____ ש"ח.
(ו) סך העודפים ליום 31 בדצמבר 2019 עמדו על סך _____ ש"ח.
(ז) מדד אלטמן¹ (Altman Z Score) של החברה בהתאם לדוחות המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2019 הינו _____.

חתימת מנכ"ל וחותמת

שם משפחה

שם פרטי

תאריך

¹ נוסחה למדד אלטמן במכרז (הסבר מפורט ר' סעיף XX למכרז)

(א) לחברות פרטיות $Altman Z score = 0.717(x1) + 0.847(x2) + 3.107(x3) + 0.42(x4) + 0.998(x5)$
כאשר $x1$ = הון חוזר נטו (רכוש שוטף בניכוי התחייבויות שוטפות) חלקי סה"כ הנכסים;

$x2$ = עודפים חלקי סה"כ נכסים;

$x3$ = רווח לפני הוצאות ריבית ומסים חלקי סה"כ הנכסים;

$x4$ = ערך בספרים של ההון העצמי חלקי סה"כ התחייבויות;

$x5$ = סך ההכנסות התפעוליות (הכנסות ממכירות) חלקי סה"כ הנכסים.

(ב) לחברות ציבוריות $Altman Z score = 1.2(x1) + 1.4(x2) + 3.3(x3) + 0.6(x4) + 0.999(x5)$

כאשר $x1$, $x2$, $x3$ ו- $x5$ כמו בחברה פרטית לעיל ואילו

$x4$ = שווי השוק של ההון העצמי (ערך כל המניות של החברה = מספר המניות כפול מחיר מניה לפי נתוני הבורסה לניירות ערך ליום 31/12/2019).

**נספח 3(ב) – נוסח דוח מיוחד של רואה חשבון במתכונת של "חוות דעת" על
הצהרת מנהלי [שם החברה] לשם הגשת הצעה להשתתפות במכרז מס'
[לציין מס המכרז + מטרות המכרז] למועצה אזורית רמת הנגב**

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי החשבון)

תאריך _____

**לכבוד,
[שם הלקוח]**

א.ג.נ.,

הנדון: חוות דעת רואה חשבון על הצהרת מנהלי [שם החברה] לשם הגשת הצעה להשתתפות במכרז מס' [לציין מס המכרז + מטרות המכרז] למועצה אזורית רמת נגב

לבקשתכם וכרואי החשבון של [שם החברה] (להלן – "החברה") ביקרנו את הצהרת המנהלים מיום _____ בדבר מחזור הכנסות בהתאם לדוחות כספים מבוקרים בכל אחת מהשנים שנסתימו ביום 31 בדצמבר 2018, 2019, 2020 והצהרת המנהלים בדבר נתונים כספיים חשבונאיים בהתאם לדוחות הכספים המבוקרים מיום 31 בדצמבר 2019 (להלן – "ההצהרה"), המצורפת ומסומנת בחותמתנו לשם זיהוי בלבד. ההצהרה הנ"ל הינה באחריות המנהלים החתומים עליה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרה הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתונים המפורטים בהצהרה הנ"ל הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרה הנ"ל. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הנתונים החשבונאיים המפורטים בהצהרה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את האמור בהצהרת המנהלים.

בכבוד רב,

רואי חשבון