

הנדון: דוח רואה חשבון בדבר הנתונים הכלולים בדיווח השנתי לשנת _____ על פי חוק להסדרת הטיפול באריזות, התשע"א-2011

כרואי החשבון של חברת _____ בע"מ (להלן: "החברה"), ח.פ. _____ ולבקשתה ביקרנו את הנתונים הכלולים בדיווח השנתי, לתקופה שמיום 1/1/201X ועד ליום 31/12/201X (להלן- "הדוח"), המצורף בזה והמסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד. הדוח הינו באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים הנ"ל בדוח בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנהלים המפורטים להלן. ביקורתנו נערכה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בנתונים שבדוח הצגה מוטעית מהותית. כמו כן, ביקורתנו כללה בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע ובנתונים שבדוח. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

ביקורתנו כללה את הפעולות הבאות:

1. סקירת התהליך שנעשה על ידי החברה לצורך איסוף וחישוב הנתונים הכלולים בדוח, בהתאם למתכונת הדיווח שנדרשה על ידי המנהל במשרד להגנת הסביבה.
2. עריכת השוואה כי נתוני היחידות שנמכרו שיוצרו או יובאו על ידי החברה נכללו בדוח לפי "משפחות" מוצר וסוג אריזה¹ ומתאימים לנתוני המכירות, כפי שנרשמו בספרי החברה. כמו כן, ביצענו בדיקת נאותות החישובים שנכללו בדוח.
3. עריכת בדיקות מבססות מדגמיות של לפחות 5% ממשקל פסולת האריזות, אך לא יותר מ-50 מוצרים, בהתייחס לכמות ולמשקל המוצרים הכלולים בדוח ולסוג החומר, הקיבולת, המשקל והסיווג של האריזות הכלולים בדוח. הבדיקות כללו השוואת מדגם הנתונים לאסמכתאות תומכות ובדיקות אחרות².

לדעתנו, הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

בכבוד רב,

רואי - חשבון

¹ כפי שמופיע במערכות החברה או במערכת תפעולית אחרת.

² כגון השוואה לנתוני יצרן או שקילת האריזה באמצעות משקל.