

גירסה עבור עוסק מורשה¹

נוסח זה מתאים לעוסק מורשה¹ שטרם הגיש דוח שנתי למס הכנסה
יודפס על גבי נייר לוגו של רואה החשבון ואליו יצורף הדוח הבלתי מבוקר שהוא חתום על ידי הבעלים של העוסק אשר חתם על הדיווח
השנתי האחרון למס הכנסה

לכבוד

מר/גברת []^{2,1}

א.ג.נ.;

הנדון: [] **[כאן יובא שם העוסק המורשה]¹ (ע.מ. []) (להלן: "העוסק")-דוח הכנסות והוצאות בלתי מבוקר^{4,3} לתקופה של [] חודשים שהסתיימה ביום [] [כאן יובא מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן] (להלן: "התקופה") לצורך קבלת משכנתה מבנק**

לבקשתך וכרואי חשבון המייצגים של העוסק¹ בבעלותך, ולצורך הגשת מכתבנו זה על ידך לבנק [] [שם הבנק] לצורך קבלת משכנתה 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 העוסק¹ 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 ידנו ולפיכך אין אנחנו מחווים עליו חוות דעת של ביקורת.

מדוח זה עולים הנתונים הבאים:

1. מחזור המכירות העוסק¹ (לא כולל מס ערך מוסף) בתקופה הסתכם לסך [] ש"ח.
2. הרווח המשוער⁵ לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה ותשלומי ביטוח לאומי) בעוסק¹ בתקופה הסתכם לסך [] ש"ח.
3. הנך זכאי ל [] נקודות זיכוי [כאן יובאו נקודות הזיכוי אל הלקוח].

בכבוד רב,

תאריך: []

רואי חשבון

שם העיר: []

¹ אם מדובר בצורת התאגדות אחרת מ-"עוסק מורשה" (לדוגמה עוסק פטור, או שותפות), יש להשתמש במונח המשפטי המתאר את הישות.

² ימוען לבעלים של הישות, אשר חתם על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה.

³ בדוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק המורשה 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).

⁴ במערכות בהן קיימת מערכת מלאי תמידי במסגרת דוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק המורשה 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 המורשה וייחתם על ידו.

⁵ בהתחשב במלאי פתיחה ומלאי סגירה, הוצאות משכורת ומימון.