



י"ג כסלו תש"פ  
11 בדצמבר 2019

לכבוד  
הקמעונאים הגדולים

**הנדון: דיווח קמעונאים על פי החוק לצמצום השימוש בשקיות נשיאה חד - פעמיות, התשע"ו – 2016**

החל מיום 1 בינואר 2017 על הקמעונאים הגדולים לדווח למשרד להגנת הסביבה ("המשרד") על מספר שקיות הנשיאה החד פעמיות שבעדן הם מחויבים בתשלום היטל, מחירן ללקוח, סוגי החומרים, עובי ומשקל.

את הדיווח הרבעוני על פי החוק יש להגיש למנהל לא יאוחר מ- 30 ימים מתום כל רבעון ואת הדיווח השנתי יש להגיש כשהוא מבוקר בידי רואה חשבון לא יאוחר מ- 3 חודשים מתום כל שנת כספים, קרי 31 במרץ בשנה העוקבת.

**להלן הבדיקות שעל רואה חשבון לערוך במסגרת הביקורת על הדיווח השנתי:**

1. בדיקה כי הנתונים בדיווח השנתי תואמים לנתונים בדיווחים הרבעוניים ומתן הסברים להפרשים אם קיימים.
2. בדיקה כי הנתונים בדיווח השנתי בדבר מספר שקיות הנשיאה **שרכשה** החברה, סוג החומר ממנו עשויות השקיות, עוביין ומשקלן, תואמים את הנתונים שנרשמו בספרי החברה ומגובים באסמכתאות תומכות אשר יש להציגן לפי דרישת המנהל על פי הסמכויות שניתנו לו בחוק.
3. בדיקה כי סך ההיטל ששולם בגין **מכירת** שקיות בתקופה המדווחת הינו בהתאם לנתונים אודות מספר שקיות הנשיאה החד – פעמיות שמכרה החברה.
4. **מכירה** לעניין הדיווח על פי סעיף 3 לעיל כוללת גם שקיות שנעשה בהם שימוש עצמי ללא תמורה.
5. בדיקה כי סך **מלאי** השקיות שדווחו בדיווח השנתי בכל הסניפים תואמים את הנתונים שנרשמו בספרי הקמעונאי הגדול ומגובים באסמכתאות תומכות.
6. יש לתעד את כל הבדיקות שביצע רו"ח לצורך ביקורת, לרבות אסמכתאות תומכות, שיוצגו לפי דרישת המנהל על פי הסמכויות שניתנו לו בחוק.

פורמט הדיווח מצורף למכתב זה. שימו לב **אין לשנות** את פרטי הפורמט ולא יתקבלו דיווחים בפורמט אחר. פורמט ששונה לא ייקלט במערכות המידע של המשרד ועל כן ייחשב כי **לא הוגש** הדיווח.



### להלן הנחיות למילוי הדיווחים:

1. דיווח לרבעון/ לשנה (תיבה B13) – יש לבחור מתוך רשימה סגורה<sup>1</sup> את תקופת הדיווח;
2. שם הסניף (עמודה A) – יש למלא כפי שמופיע על גבי חשבונית הקנייה, כולל שמו המסחרי של הסניף;
3. רשות מקומית (עמודה B) – יש לבחור מתוך רשימה סגורה את שם הרשות המקומית, בהתאם לשטח השיפוט המוניציפאלי אליו משוייך הסניף;
4. חומר (עמודה C) – יש לבחור מתוך רשימה סגורה את חומר השקית;
5. עובי שקית ומשקל שקית (עמודות D, E בהתאמה) – יש להזין ערכים נומריים בלבד.

בדיווח השנתי על הקמעונאי הגדול לדווח את הנתונים לעיל עבור כל רבעון בשנה המדווחת בגיליון המתאים לכך בקובץ הדיווח (גיליונות Q1-Q4) וזאת בהתאם להנחיות המופיעות בסעיפים 1-5 לעיל.

### את הדיווח לשלוח בדואר אלקטרוני על פי ההנחיות הבאות:

1. יש להעביר בקובץ אקסל בדואר אלקטרוני בלבד לכתובת [arizot@sviva.gov.il](mailto:arizot@sviva.gov.il)
2. בנוסף, לצרף להודעת הדואר האלקטרוני את הדיווח שהוא סרוק וחתום על ידי מורשה חתימה ורואה חשבון בצירוף אישור רואה החשבון.

שימו לב: על הדיווח השנתי רשאי לחתום מורשה חתימה **מטעמו של הקמעונאי הגדול בלבד** בגין כלל הסניפים הנושאים שם מסחרי שבבעלותו, בין אם מופעלים ישירות על ידו, באמצעות אדם או תאגיד קשור, זכייין וכיו"ב.

שימו לב, המנהל פועל לאישור נוסח אישור מיוחד אצל לשכת רואי החשבון. המשרד יעדכן מיד עם קבלת אישור זה.

**נוהל זה מחליף נוהל דיווח שפורסם ביום ד' ניסן, תשע"ח (20 במרץ 2018)**

<sup>1</sup> תיבת קומבו – בבחירת התא בגיליון האקסל מופיע חץ הפותח תיבה רב ברירתית