

בחינת מתכונת
לקראת בחינת המועצה
קיץ 2020

חלק א'

משך חלק א' – 2 שעות וחצי

חומר עזר מותר – ספר תקני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל

הבחינה נכתבה כשירות לסטודנטים הניגשים לבחינת המועצה בביקורת במועד קיץ 2020. בבחינה ניתן דגש להשפעה התפרצות מגיפת הקורונה על עבודתו של רואה החשבון המבקר. נפתור את הבחינה במפגש הכנה לקראת בחינת המועצה שיתקיים בתאריך 21.8.2020.

ההרשמה למפגש הינה באמצעות אתר האינטרנט שכתובתו: www.erezc.co.il או באמצעות הטלפון: 050-2881405.

בהצלחה,

ארז כהן, רו"ח וצוות מיומנות

מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה ארז כהן, רו"ח

שאלה 1

הנך רואה חשבון המבקר של חברת תפארת בע"מ (להלן - "החברה"), שהינה חברה פרטית רשומה בישראל, העוסקת בייבוא ובמכירה של מכשירי חשמל. החברה מפעילה כ- 35 חנויות בקניונים ובמרכזי קניות ברחבי ישראל ומעסיקה כ- 600 עובדים.

סכום המהותיות וסכום המהותיות לביצוע הביקורת שקבעת לצורך ביקורת דוחות אלה הינם 3.5 ו-2.5 מיליון ₪ בהתאמה. כמו כן קבעת שסף ההצגות המוטעות הזניחות בעליל יהיה 100 אלף ₪.

להלן טיוטת דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019, שהוכנה ע"י עוזרך והוגשה לחתימתך:

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת תפארת בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת תפארת בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו 2018 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

1. תשלום שבוצע על ידי לקוח של החברה באמצעות העברה בנקאית בסך 2 מיליון ₪ ב- 31 בדצמבר 2019 וזוכה בפועל בחשבון הבנק של החברה ב- 1 בינואר 2020 נכלל בסעיף מזומנים של החברה בדוח על המצב הכספי. לטענת החברה, העובדה שהתשלום בוצע בפועל ב- 31 בדצמבר 2019 מהווה ראיה לכך שהוא שייך ל- 2019 ולכן הוא נכלל ביתרת המזומנים במאזן. העובדה שהבנק של החברה זוכה יום למחרת ביצוע ההעברה הינה פרט טכני הנובע ממערכות המיחשוב של הבנק.

2. הדוחות הכספיים לא כוללים הפרשה לירידת ערך מלאי בסך 3 מיליון ₪. לטענת הנהלת החברה, ירידת הערך של המלאי זמנית וערכו צפוי לעלות באופן משמעותי במהלך הרבעון השני לשנת 2020.

3. הדוחות הכספיים לא כוללים הכנסות משיערוך הלוואה לזמן קצר של החברה הצמודה למטבע הרובל בסך 2.5 מיליון ₪ מאחר ולטענת החברה הפרשה התגלה סמוך לאישור הדוחות הכספיים. לטענת החברה תיקון הדוחות כרוך בשינוי של כל המצגות שהוכנו ושכבר הועברו לדירקטורים. הנהלת החברה תציין עובדה זו בעת הדיון באישור הדוחות הכספיים וההפרשה יירשם בשנת 2020.

4. הדוחות הכספיים לא כוללים הפרשה לחובות מסופקים בסך של 1.5 מיליון ₪ וזאת מאחר והיא אינה מהותית.

5. הדוחות הכספיים לא כוללים הפרשות שונות לסוף שנה בסך של כ- 0.5 מיליון ₪ בגין חשבוניות שיתקבלו ויירשמו במהלך שנת 2020. הנהלת החברה טוענת שמכיוון שמדיניות זו היתה נהוגה

מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה ארז כהן, רו"ח

גם בשנה שעברה, למעשה לא חסרות הוצאות, מכיוון שממילא חשבוניות שהיו שייכות לסוף שנה שעברה התקבלו ונרשמו במהלך השנה.

לדעתנו, לאור האמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוניות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 3 לדוחות הכספיים בדבר אי וודאות הנובעת מהתפשטות מגיפת הקורונה.

חתימת רואה החשבון המבקר

תאריך: 13 במאי 2020

להלן נוסח ביאור 3 כפי שנכלל בדוחות הכספיים של החברה

ביאור 3 – התפשטות מגיפת הקורונה

ב- 30.12.2019, רופא סיני דיווח על 7 חולים שביקרו בשוק המקומי בעיר ווהאן (Wuhan) במחוז חוביי (Hubei) בסין. בהמשך היום, לאחר בדיקת מעבדה שבוצעה לנגיף, זוהה נגיף חדש ורשויות הבריאות בסין הודיעו אודותיו לארגון הבריאות העולמי. בתחילת חודש ינואר 2020 אירע מקרה המוות הראשון כתוצאה מהנגיף. בסוף חודש ינואר 2020, ארגון הבריאות העולמי הכריז על מצב חירום עולמי. מאז ועד מועד אישור הדוחות הכספיים המגיפה מתפשטת בעולם, מיליוני אנשים נדבקו וממשיכים להידבק ומאות אלפים מתו.

כחלק מהתמודדות עם המגיפה, הטילו רוב מדינות העולם ובתוכם מדינת ישראל הגבלות משמעותיות על תנועת בני אדם בין מדינות ובתוך מדינות, חוקקו צווי חירום וחלק ניכר מהפעילות העסקית העולמית, כולל בישראל נעצר. כתוצאה מכך נאלצה החברה לסגור חלק ניכר מסניפיה ורוב המכירות מתבצעות באופן מקוון.

לאור העובדה שלא קיים תקדים עולמי במאה השנים האחרונות לאירוע בקנה מידה דומה, ולאור הדינאמיות והשינויים התכופים במגבלות המוטלות על מסחר ותנועה, הנהלת החברה לא יכולה להעריך את ההשפעה הצפויה של המגיפה על פעילותה העסקית, ולא ניתן להעריך את סיכויי החברה לעבור את המשבר בהצלחה.

נדרש:

1. פרט והסבר את הליקויים הקיימים בטיוטת דוח רואה החשבון המבקר דלעיל על הדוחות הכספיים של חברת תפארת בע"מ. 12 נקודות
2. תעד את נייר העבודה להערכת הצגות מוטעות שלא תוקנו ואשר באו לתשומת ליבך בהתאם לנתוני השאלה. (יש לתעד בהתאם לדרישות התייעוד בתקני הביקורת). 4 נקודות.
3. פרט והסבר את ההשלכה, אם קיימת, של הצגות המוטעות שלא תוקנו כפי שתועדו בנדרש 2 לעיל על דוח רואה החשבון המבקר (לא נדרש ניסוח מחדש). 2 נקודות.

הערה: לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

שאלה 2

הנך משמש כרואה חשבון מבקר של חברת ביחד בע"מ (להלן – "החברה"), העוסקת במתן שירותי תיכנון תשתיות מיחשוב לחברות הייטק. החברה מתקשרת עם הלקוחות בהסכמים. על מנת לספק את השירותים ללקוחותיה, נדרשת החברה בהשקעת עלויות משמעותיות ולכן היא נוהגת לקבל מהלקוחות מקדמות למימון עלויות אלו. לעיתים קרובות, לאחר סיום מתן השירות על ידי החברה, או תוך כדי מתן השירות, הלקוחות מבקשים להרחיב את ההתקשרות עם החברה לתחומים נוספים. במקרים אלו החברה נוהגת לדרוש תוספת למקדמות שכבר הועברו אליה על מנת לממן את המשך מתן השירותים.

במסגרת ביקורת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 הומצא לך מאזן הבוחן של החברה, לרבות החלק הרלוונטי לקבוצת המקדמות מלקוחות. להלן קבוצת המקדמות מלקוחות כפי שהיא נכללת במאזן הבוחן הנ"ל:

חברת ביחד בע"מ				
מאזן בוחן ליום 31 בדצמבר 2019				
בש"ח				
שם הכרטיס	יתרה 1/1/2019	תנועה חובה	תנועה זכות	יתרה 31/12/2019
לקוח 1	-38,547.00	190,422.18	-151,875.18	-
לקוח 2	-228,553.85	1,051,347.69	-822,793.84	-
לקוח 3	-560,577.00	560,577.00	-	-
לקוח 4	-679,035.00	3,354,432.90	-2,675,397.90	-
לקוח 5	-361,808.04	551,342.00	-551,342.00	V -361,808.04
לקוח 6	-3,870,547.98	19,120,507.02	-15,249,959.04	-
לקוח 11	-384,733.50	-	-	-384,733.50
לקוח 13	-185,480.18	853,208.70	-667,728.63	-0.10
לקוח 14	-68,782.50	38,823,082.50	-38,818,955.55	V -64,655.55
לקוח 16	-839,839.95	3,359,359.80	-3,308,969.40	-789,449.55
לקוח 17	-1,289,479.82	5,157,919.26	-5,080,550.47	V -1,212,111.03
לקוח 18	-173,547.00	798,316.20	-624,769.20	-
לקוח 19	-88,461.00	436,997.34	-348,536.34	-
לקוח 22	-147,883.50	730,544.49	-582,660.99	-
לקוח 25	-354,883.50	1,753,124.49	-1,398,240.99	-
לקוח 26	-12,384,853.83	54,423,959.82	-48,796,324.09	V -6,757,218.10
לקוח 27	-88,498.50	353,994.00	-584,163.09	-318,667.59
לקוח 28	-84,931.50	419,561.61	-334,630.11	-
לקוח 32	-	473,736.00	-2,962,698.40	V -2,488,962.40
לקוח 33	-	-	-1,125,365.00	-1,125,365.00
לקוח 34	-	221,928.00	-343,935.08	-122,007.08
לקוח 35	-	7,419,392.10	-8,877,354.22	-1,457,962.12
לקוח 36	1,121,569.00	75,414.00	182,080.21	1,379,063.21
לקוח 37	-	359,268.00	-353,878.98	5,389.02
לקוח 38	-	4,571,884.50	-5,561,702.10	-989,817.60
לקוח 39	-	741,936.00	-2,505,236.70	-1,763,300.70
לקוח 40	-	591,918.00	-739,897.50	-147,979.50
לקוח 41	-	155,394.00	-194,242.50	-38,848.50
	-20,708,874.64	146,549,567.60	-142,479,127.10	-16,638,434.13

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

הערות:

1. אין צורך להתייחס לסיכומים.
2. לקוחות המסומנים באות V משמאלם – לקוחות שלגביהם התקבלו כרטיסי הנהלת חשבונות של חברת ביחד בע"מ לשנת 2020 לבדיקת התפתחות לאחר תאריך המאזן.

להלן נייר העבודה שנכלל בתיק ניירות העבודה של המשרד בהקשר לבדיקת סעיף מקדמות מלקוחות:

נייר עבודה	
משרד נטע ושות' רואי חשבון	
שם החברה המבוקרת	חברת ביחד בע"מ
דוחות כספיים ליום	31 בדצמבר 2019
מסי נייר עבודה	56
נושא נייר העבודה	מקדמות מלקוחות
שם העובד המבצע	דנה
תאריך הכנת נייר העבודה	15 בפברואר 2020
שם העובד שסקר את נייר העבודה	נטע
תאריך סקירת נייר העבודה	25 בפברואר 2020
מטרת נייר העבודה:	ביקורת מקדמות מלקוחות
מידת סיכון מוערכת בסעיף:	משמעותי
נהלי ביקורת שבוצעו:	היתרות נסקרו בעין לצורך איתור יתרות חריגות
	התקבלו כרטיסי הנהלת חשבונות לשנת 2020 של 5 הלקוחות המסומנים באות V בצד שמאל לצורך בדיקת התפתחות המקדמות לאחר תאריך המאזן
	60% מהמקדמות שנבדקו, נוצלו לאחר תאריך המאזן וזה בהחלט סביר
מסקנה מהראיות שהתקבלו:	היתרות תקינות

נדרש:

1. לצורך שימוש במידע המופק על ידי ישות מבוקרת על רואה החשבון המבקר להעריך האם המידע שהופק הינו נאות ומספק לצרכי הביקורת. פרט מה הן לדעתך הבדיקות שעל רואה החשבון המבקר לבצע, בדרך כלל, על מידע המופק על ידי ישות מבוקרת כדי שמידע זה יוכל לשמש אותו בתהליך הביקורת? 2 נקודות.
2. פרט מה הן הבדיקות האנליטיות באמצעות כלי ממוחשב שהיית מבצע על נתוני המקדמות מלקוחות של החברה? 3 נקודות.
3. פרט מה הן הבדיקות המבססות שהיית מבצע על יתרת המקדמות מלקוחות (לגבי כל המצגים הרלוונטיים) כפי שהן מוצגות במאזן הבוחר שהופק על ידי החברה. לצורך בדיקות אלו, באיזו שיטת דגימה תשתמש אם בכלל? 4 נקודות.
4. הנח שרואה החשבון המבקר החליט לאמת את יתרת המקדמות באמצעות אישורי יתרה:

נפתור את הבחינה במפגש הכנה לקראת בחינת המועצה ב - 21.8.2020
www.erezc.co.il כל עולם הביקורת באתר אחד

מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה ארז כהן, רו"ח

4.1 פרט והסבר את התהליך לאימות יתרת המקדמות מלקוחות באמצעות אישורים
חיצוניים. 2 נקודות.

4.2 באילו נסיבות על רואה החשבון המבקר לבחור באישור ב"שיטה השלילית" ובאילו
נסיבות ב"שיטה החיובית"? 1 נקודות.

5. האם לדעתך הביקורת שבוצעה בסעיף נאותה – נמק והסבר תשובתך. כמו כן במידה
וקיימים ליקויים בנייר העבודה שהוכן על ידי רואה החשבון המבקר – פרט והסבר אותם.
5 נקודות.

6. לצורך פתרון הסעיף הנוכחי בלבד, הנח שכל יתרת המקדמות שבמאזן הבוחן ליום 31
בדצמבר 2019 התקבלו טרם פרוץ משבר הקורונה. משבר הקורונה התפרץ והמגיפה
החלה להתפשט בעולם החל מחודש ינואר 2020 – האם לדעתך בהינתן זאת יש צורך
לשנות את תכנית הביקורת שנקטה – במידה וכן, אנא פרט מהם הסיכונים הנוספים
הקיימים בסעיף ומהו מענה הביקורת הנאות עבורם. פרט והסבר תשובתך. 3 נקודות.

שאלה 3

חברת גילי בע"מ הינה חברה ציבורית המפעילה רשת של מסעדות. החברה בדיעה כי אירועי משבר
מגיפת הקורונה הינם בעלי חשיבות כך שאי גילויים בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019, ישפיע
על יכולת המשתמשים בדוחות הכספיים של החברה לבצע הערכות ולקבלת החלטות נאותות בקשר
אליה.

נדרש:

1. פרט מהם הנושאים לגביהם נדרשת החברה לתת גילוי בדוחות הכספיים שלה לשנת 2019
בהקשר למשבר הקורונה.
2. פרט מהם הנושאים שלדעתך החברה נדרשת להתייחס אליהם בהקשר למשבר הקורונה בדוח
התקופתי לרבעון הראשון לשנת 2020, אם בכלל?

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

שאלה 4

ענה בקצרה על מגוון השאלות הבאות (נמק ובסס את תשובותיך):

1. האם רשאי רואה חשבון ממשרד רואי החשבון המבקרים של החברה, שאינו מטפל בחברה באופן שוטף ואינו חלק מצוות הביקורת, לתת לחברה חוות דעת בנושא מס (שאינה חוות דעת על דוח התאמה למס) בנושא שאין לו השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.
2. האם רשאי רואה חשבון מבקר להמשיך ולתת לחברה שירותי ביקורת בגין שנת 2020 במצב בו היא חייבת לו 200,000 ₪ בגין שירותי ביקורת לשנים 2017 – 2019.
3. האם רשאי רואה החשבון המבקר של חברת תקשורת גדולה להתקשר עם חברת תקשורת מתחרה לרכישת מכשיר וקו טלפון לשימושו הפרטי?
4. האם רשאי מתמחה במשרד רואי חשבון לנהל מו"מ ולחתום על הסכם לפיו תוך חודשיים ממועד החתימה על ההסכם ועם סיום ההתמחות, הוא יעבור לעבוד כעוזר חשב אצל חברה המבוקרת על ידי המשרד ושהוא היה חלק מצוות הביקורת שביצע בה ביקורת?
5. האם רשאי רואה חשבון שנתן לחברה שירותים בתחום המס ולא היה רואה החשבון המבקר שלה, להפחית את שכר הטרחה שמגיע לו בגין שירותים שנתן לה בתחום המס מ – 50,000 ₪ ל – 25,000 ₪ ובתנאי שהחברה תתקשר איתו גם לקבלת שירותי ראיית חשבון וביקורת?
6. האם רשאי רואה חשבון שכיר שאינו שותף, המועסק במשרד רואה חשבון, לחתום על חוות דעת על דוחות כספיים בשם המשרד.
7. האם רשאי רואה חשבון המועסק כשכיר בתפקיד חשב של חברה, לתת אישורים עבור החברה של מורשי חתימה.
8. האם רואה החשבון המבקר רשאי למסור את הדוחות הכספיים של החברה לדירקטור שלה.

בחינת מתכונת
לקראת בחינת המועצה
קיץ 2020
חלק ב'

משך חלק ב' – 2 שעות וחצי

חומר עזר מותר – ספר תקני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל

הבחינה נכתבה כשירות לסטודנטים הניגשים לבחינת המועצה בביקורת במועד קיץ 2020. בבחינה ניתן דגש להשפעה התפרצות מגיפת הקורונה על עבודתו של רואה החשבון המבקר. פתרון לבחינה יחולק במסגרת מפגש הכנה לקראת הבחינה שיתקיים בתאריך _____ . המעוניינים להצטרף למפגש ההכנה מוזמנים להיות איתנו בקשר באמצעות אתר האינטרנט שכתובתו: www.erezc.co.il או באמצעות הטלפון: 050-2881405.

מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה ארז כהן, רו"ח

שאלה 5

הנך רואה החשבון המבקר של חברת ביירון ביי בע"מ. החברה הינה חברה ציבורית העוסקת בתחום תעשיית המתכת.

להלן טיוטת דוח סקירה שהוכנה לחברה על ידי עוזרך, לאחר סיום הסקירה:

הנדון: דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת ביירון ביי בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת ביירון ביי בע"מ, הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 31 במרס, 2020, ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34 "דיווח כספי לתקופות ביניים". וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ - 80% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרץ 2020 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ - 82% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת. לאור ההשפעה החריגה של מגיפת הקורונה, ביצענו נהלי ביקורת מקיפים ונרחבים.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל 1970.

הדגש עניין:

1. אנו מפנים תשומת לב לכך שההשפעה של מגיפת הקורונה על הכנסות החברה ברבעון הראשון כפי שמפורט בביאור 4 בדוחות כספיים אלו הינה בסך כ - 3 מיליון ₪ ולא כפי שנכתב בדוח הדירקטוריון.
2. עקב השפעת מגיפת הקורונה והעובדה שהיועצים המשפטיים של החברה סגרו את המשרד ויצאו ביחד עם כל עובדיהם לחופשה ללא תשלום לא קיבלנו מכתב הבהרה לגבי סיכויי תביעה שהוגשה נגד החברה בסך של 800 אלפי ₪ ולפיכך קיימת אי ודאות לגבי סיכויי התביעה והסכום בו החברה תחוייב בגינה, אם בכלל.

נפתור את הבחינה במפגש הכנה לקראת בחינת המועצה ב - 21.8.2020
www.erezc.co.il כל עולם הביקורת באתר אחד

מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח

3. אנו מפנים תשומת לב לאמור בביאור 5 לדוחות הכספיים. לאור השפעת מגיפת הקורונה והירידה בהיקף ההזמנות של החברה, החברה פנתה לבנק המסחרי עימו היא עובדת להגדלת מסגרת האשראי שלה. החברה נמצאת במו"מ מתקדם עם הבנק וצפוי שמסגרת האשראי תאושר לה והיא תוכל להמשיך בפעילותה. אנו מפנים תשומת לב לכך שבמידה והבנק לא יאשר לחברה את בקשתה להגדלת מסגרת האשראי ובמידה והיא לא תמצא מקורות אשראי זמינים חלופיים, יהיו ספקות משמעותיים בדבר יכולתה להמשיך ולפעול כעסק חי, כל עוד לא נמצא חיסון ליורס הקורונה.

שונית ושות', רואי חשבון



15 במאי, 2020. חיפה

במסגרת סקירת תיק ניירות העבודה התבררו לך הפרטים שלהלן:

1. משרד רואי חשבון שונית ושות' מונה כרואי חשבון של החברה ב – 20 בפברואר 2020. המשרד החליף את משרד רואי החשבון הקודמים שהיו לחברה. ההחלפה עברה בהצלחה והתקבל מכתב הסכמה מרואי החשבון המוחלפים לכך שאין להם התנגדות להחלפה.
2. לאור ההשפעה הניכרת של מגיפת הקורונה על החברה הורחבו נהלי הסקירה וכללו נהלים רבים נוספים שבד"כ לא מיושמים בסקירה.
3. צוות הביקורת, המחלקה המקצועית וגם אתה הגעתם למסקנה כי היעדר היכולת של החברה להמציא לרואי החשבון הבהרה מהיועצים המשפטיים של החברה לגבי התביעה שהוגשה נגדה אינה בשליטת החברה, היא נובעת מהנסיבות הנדירות שיצרה מגיפת הקורונה וכי יש לכך השפעה מצומצמת בלבד על הדוחות הכספיים.
4. צוות הביקורת, המחלקה המקצועית וגם אתה הגעתם למסקנה כי קיימים ספקות משמעותיים בדבר יכולתה של החברה להמשיך ולפעול כעסק חי. במידה ובקשת החברה להגדלת מסגרת האשראי שלה בבנק המסחרי תאושר היא תוכל להמשיך לפעול בעתיד הנראה לעין ולהתגבר על משבר הקורונה. לטענת החברה רוב הסיכויים שבקשתה תיענה בחיוב על ידי הבנק. אם מסגרת האשראי לא תאושר ולא יהיו לה מקורות נזילות חלופיים יש ספק אם החברה תוכל להמשיך לפעול כעסק חי.
5. צוות הביקורת, המחלקה המקצועית וגם אתה הגעתם למסקנה כי העובדה שהחברה מעמיסה את רוב הוצאות העסקת המנכ"ל (כ – 700 אש"ח ב – 2019 וכ – 250 אש"ח ברבעון הראשון של 2019 וכ – 300 אש"ח ברבעון הראשון של 2020) על עלויות הייצור אינה בהתאם לכללי החשבונאות. גם רואי החשבון הקודמים לא הסכימו לטיפול זה וכללו בחוות הדעת שלהם על הדוח לשנת 2019 ובדוח הסקירה שלהם על הדוח לרבעון הראשון לשנת 2019 חוות דעת מסוייגת ומסקנה ומסוייגת בגין הני"ל.
6. בדוחות הכספיים לרבעון הראשון של 2019 נמצאה טעות בסך של 900 אש"ח בגין חוב מסופק של לקוח שהחברה לא הפרישה בגינו לחובות מסופקים. ההפרשה בוצעה כנדרש ברבעון השני לשנת 2019. גם רואי החשבון וגם החברה מסכימים לכך שמדובר בטעות מהותית. בעקבות ממצאיך, החברה ביצעה תיקון להפרשה והעבירה אותה מהרבעון השני של 2019 לרבעון הראשון של 2019 כפי שביקשת. לבקשתך ולבקשת החברה, רואה החשבון הקודם סירב לתת לחברה דוח סקירה מתוקן בגין הרבעון הראשון לשנת 2019 וביקש מהחברה וממך שאתה תטפל בכך מכיוון שהוא פרש ואינו עוסק יותר במקצוע.
7. סף המהותיות לדוחות הכספיים לרבעון הראשון של 2020 נקבע לסך של 250 אלפי ₪. מהותיות לביקורת נקבעה בסך של 200 אש"ח.

נפתור את הבחינה במפגש הכנה לקראת בחינת המועצה ב - 21.8.2020
www.erezc.co.il כל עולם הביקורת באתר אחד

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

נדרש:

1. פרט והסבר את הליקויים הקיימים בטיוטת דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר דלעיל על הדוחות הכספיים של חברת **בירון ביי**.
2. נסח מחדש את הקטעים הרלוונטיים שלדעתך דורשים תיקון בנוסח דוח הסקירה המצ"ב בשאלה.

הערה: לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלה 6

בעקבות משבר הקורונה, חברה המבוקרת על ידך פנתה לתאגיד בנקאי לצורך קבלת הלוואה לזמן קצר בהיקף של 1 מיליון ₪. מנהל הכספים של החברה פנה אליך בדחיפות וטען:

1. החברה במצב יציב, מגיפת הקורונה פוגעת בה, כמו בכל המשק, אולם לא עד כדי כך שמתעוררים ספקות משמעותיים בקשר ליכולתה להמשיך ולפעול כעסק חי.
2. החברה פנתה לבנק לקבלת אשראי של 1 מ' ₪. כרגע החברה לא זקוקה לאשראי, אולם עקב הציפייה להרעה בפעילות הכלכלית בישראל, ועקב כך שהיא צופה פניות של חברות רבות לבנקים לקבלת אשראי והעלאת ריביות שעלולה להתרחש כתוצאה מכך, היא החליטה לפנות לבנק מבעוד מועד להבטיח לה אשראי זמין במחירים סבירים.
3. כתנאי להעמדת הלוואה לחברה, העביר הבנק לחברה נוסח של מסמך שעליה להחתים על גביו את רואה החשבון המבקר שלה ואת הנהלת החברה.
4. לאור דחיפות הנושא, ולאור הצפי כי יש חשש שמגיפת הקורונה והנחיות משרד הבריאות ישביתו מהימים הקרובים גם את המערכת הבנקאית, ביקש מנהל הכספים שתחתום על המסמך בדחיפות עוד היום.

להלן נוסח המסמך שהועבר אליך לחתימה:

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

המסמך יודפס על נייר לוגו של החברה

30 במרץ, 2020

לכבוד

הבנק הגמיש בע"מ

הנדון: אישור רואה חשבון

כרואה החשבון של החברה, הרינו לאשר את הפרטים שלהלן:

1. שם החברה המבוקרת: הקשיחים בע"מ
2. מס' חברה: 500256987
3. מס' עוסק מורשה: 5578969525
4. בעלי מניות בחברה:
5. בעלי זכות חתימה בחברה על פי דין הינם:
 - א. גבי אלפא ציטרואן ת.ז. 0356556566 – 50% מהמניות
 - ב. מר ביתא פלוקווגן ת.ז. 0456965554 – 50% מהמניות
6. בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2018 לא נכללה בחוות הדעת של רואה החשבון המבקר של החברה הפניית תשומת לב לנושא העסק החי.
7. בדוחות הכספיים לשנת 2019 של החברה לא צפויה להיכלל בחוות הדעת הפניית תשומת לב לנושא העסק החי.
8. נכון למועד חתימתי על אישור זה לא הגיע לידיעתי מידע המצביע על כך שפעילותה העיסקית ו/או איתנותה הפיננסית של החברה נפגעה כתוצאה מהתפשטות מגיפת הקורונה.
9. נכון למועד חתימתי על אישור זה, לחברה 123 הזמנות לאספקת מוצריה בהיקף כולל של 10 מיליון ₪. מוצרים אלו צפויים להיות מסופקים על ידי החברה במהלך שנת 2020. לצורך השוואה, בשנה שעברה באותו מועד, היו לחברה 125 הזמנות בהיקף כולל דומה לשנה זו בסך של כ- 10 מיליון ₪. הנ"ל מבלי להתייחס לביטולי הזמנות ככל שהיו או שיהיו.
10. מוצרי החברה הינם בעלי ביקוש קשיח והם הכרחיים להמשך פעילות הייצור של לקוחותיה.
11. לאור זאת, הריני לאשר כי נכון למועד מכתבי זה לא חלה פגיעה בפעילות החברה כתוצאה ממגיפת הקורונה וככל הידוע לי, לא צפויה פגיעה כזו גם בעתיד.
12. מבלי לקחת אחריות כלשהיא בנושא, הריני להעריך כי לחברה לא יהיו קשיים בהחזר ההלוואה לבנק בהתאם לתנאים הכלולים בהסכם ההלוואה שהועבר לעיוני.
13. נכון למועד מכתבי זה, החברה ממשיכה בפעילות מלאה באופן סדיר, לא חלו שינויים במבנה הארגוני שלה, במצבת העובדים שהיא מעסיקה או בתנאי פעילותה.

בכבוד רב,

רואה החשבון המבקר של החברה

מנהל הכספים של החברה

מנכ"ל החברה

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

נדרש

1. הסבר ונמק האם רואה החשבון רשאי לחתום על המסמך. במידה ורואה החשבון לא רשאי לחתום על המסמך הסבר ונמק מדוע. במידה ויש במסמך ליקויים – פרט והסבר אותם.
2. כיצד צריך רואה החשבון להתייחס לבקשות בהולות המועברות אליו על ידי חברות הזקוקות באופן דחוף לאישורים ולדוחות מיוחדים בתקופת מגיפת הקורונה.

שאלה 7

הנך רואה החשבון המבקר של חברת "הנוגדנים" בע"מ. חברה העוסקת במתן שירותי דיור אלקטרוני ממוסחר לחברות.

החברה מספקת את שירותיה באמצעות תוכנה יעודית שפותחה עבורה ובהתאם לצרכיה.

החברה מפעילה אתר אינטרנט שבאמצעותו ניתן לבצע הזמנות לשירותים המסופקים על ידה.

התשלום בגין שירותי החברה מתבצע באמצעות אתר האינטרנט של החברה, או בהעברות בנקאיות או במשלוח שיקים בדואר.

הנהלת החשבונות של החברה מבוצעת באמצעות תוכנת מדף.

בחודש פברואר, 2020 עם התפרצות מגיפת הקורונה, עברו רוב עובדי החברה לעבוד מהבית.

כחודש לאחר המעבר לעבודה מהבית, חוותה החברה חדירה עוינת למערכות המידע שלה.

נדרש:

1. ערוך תכנית לסקר הבקורות הכלליות של מערכות המידע בחברה.
2. מהן הבקורות שבהן יש צורך לנקוט על מנת להקטין את הסיכונים הנובעים מכך שרוב עובדי החברה עובדים מהבית.
3. מהי ההשפעה של החדירה העוינת למערכות המידע של החברה על ביקורת הדוחות הכספיים.

**מיומנות – הכנה מקצועית לבחינות מועצה
ארז כהן, רו"ח**

שאלה 8

ענה בקצרה על מגוון השאלות הבאות (נמק ובסס את תשובותיך)

1. חברה שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב אישרה ופירסמה את הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2019 ב- 20 בינואר 2020. במועד אישור ופרסום הדוחות הכספיים מגיפת הקורונה התמקדה בסין ולא ניתן היה לצפות את השפעותיה העתידיות להיות דרמטיות על כלל המשק, לאור זאת בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019 לא נכללה כלל התייחסות למגיפה ולהשפעתה על החברה. האם לדעתך החברה נדרשת לתקן את הדוחות הכספיים שלה לשנת 2019 ולפרסמם מחדש בחודש אפריל 2020, כולל ביאור מפורט ונרחב לגבי השפעת המגיפה על החברה שהינה מאוד משמעותית. נמק והסבר את תשובתך.
2. האם לדעתך מגיפת הקורונה שהתפרצה בשנת 2020 משפיעה על סוגיית העסק החי לגבי הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2019? בתשובתך התייחס גם לעובדה שהמגיפה מהווה ברוב המקרים אירוע שאינו בר התאמה בהתאם לתקן בינלאומי 10.
3. האם לדעתך מגיפת הקורונה שהתפרצה בשנת 2020 משפיעה על חוות הדעת של רואה החשבון המבקר על רכיבי הבקרה המבוקרים לשנת 2019 בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911?
4. האם לדעתך רואה החשבון יכול להימנע בחוות דעתו על הדוחות הכספיים לשנת 2019 כתוצאה מאי הוודאות הנובעת מהתפרצות מגיפת הקורונה?
5. האם יתכנו מקרים בהם למרות הגבלה בביקורת שהוטלה על ידי הנהלת החברה, יכול רואה החשבון לתת לחברה חוות דעת בנוסח האחיד?
6. הנך רואה החשבון המבקר של חברת השזיפים בע"מ שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב. בדוח התקופתי של הרבעון השני לשנת 2020 קבע דירקטוריון החברה כי הבקרה הפנימית על הגילוי והדיווח הכספי אינה אפקטיבית כתוצאה מחולשה מהותית בבקורות הכלליות במערכות המידע הנובעת מאי קיום מערך הרשאות הולם לחברה. החולשה המהותית הנ"ל לא תוקנה ודירקטוריון החברה מתכוון לכלול אותה שוב בדוח הדירקטוריון השנתי שלו לשנת 2020. מהי ההשפעה על דוח הסקירה של רואה החשבון על הדוחות הכספיים לרבעון השני לשנת 2020? מהי ההשפעה על חוות הדעת של רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים לשנת 2020, אם בכלל?
7. חברת לה-פז בע"מ שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב רכשה את חברת סן פדרו בע"מ במהלך שנת 2020. חברת לה-פז בע"מ החליטה שדוח הדירקטוריון שלה לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית ליום 31 בדצמבר 2020 לא יתייחס לאפקטיביות הבקרה הפנימית בחברת סן פדרו בע"מ. מהן ההשלכות, אם בכלל, של הנ"ל על חוות דעת רואה החשבון המבקר על אפקטיביות הבקרה הפנימית של חברת לה-פז שדוח הדירקטוריון שלה לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית לשנת 2021 החליטה יתייחס לאפקטיביות הבקרה הפנימית בחברת סן פדרו בע"מ. מהן ההשלכות, אם בכלל, של הנ"ל על חוות דעת רואה החשבון המבקר על אפקטיביות הבקרה הפנימית של חברת לה-פז לשנת 2021?
8. חברת קונדור בע"מ שהינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב לא הצליחה להשלים את בדיקותיה לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית ליום 31 בדצמבר 2019 עקב התפשטות מגיפת הקורונה ועקב הגבלות ההתכנסות והתנועה שהוטלו בישראל כתוצאה מהתפשטות המגיפה. לפיכך היא לא הכינה דוח דירקטוריון בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית בחברה. מהי ההשפעה של הנ"ל על חוות הדעת של רואה החשבון המבקר על אפקטיביות רכיבי הבקרה המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019?