

צ.זימרון ר"ח	Z. Zimran C.P.A. (Isr)
א.גולדברג ר"ח	A. Goldberg C.P.A. (Isr)
א.אומסי ר"ח	A. Omessi C.P.A. (Isr)
א.לרנר ר"ח	E. Lerner C.P.A. (Isr)
א.יוסף ר"ח	A. Yosef C.P.A. (Isr)
א.כהן ר"ח	E. Cohen C.P.A. (Isr)



SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.
Certified Public Accountants (Isr.)

21 בפברואר 2019

לקוח/ה יקר/ה

יועצים: Consultants:

א.ליכטר ר"ח	E. Lichter C.P.A. (Isr)
----------------	----------------------------

הנדון: העברת חומר לצורך ביקורת הדוחות - חברות

לקראת ביקורת הדוחות הכספיים של חברתכם לשנת 2018, נבקשכם לוודא כי החומר לביקורת יעבור בצורה מלאה ומסודרת למשרדנו.

כדי למנוע מצב של עיכוב, רצ"ב רשימה בסיסית של המסמכים הנדרשים לצורך התחלת עבודת הביקורת (יש לסמן במפורט מסמכים שנמסרו ולהתעלם מכאלו שאינם רלוונטים לחברתכם).

מייסדים: Founders:

י.שורץ ר"ח	J. Schwartz C.P.A. (Isr)
ד.פורת ר"ח	D. Porat C.P.A. (Isr)
ג.דובשני ר"ח	G. Duvshani C.P.A. (Isr)

1. הנהלת חשבונות

- ☐ בכל תוכנת הנח"ש, נא להעביר קובץ אחיד (המורכב משני קבצים TXT ו- INI) של 2018 ו-2019 (לצורך בדיקת התפתחות היתרות).
- ☐ מאזן בוחן מודפס של שנת 2018.

2. כספים (יש לוודא כי כל האישורים תואמים את היתרות הרשומות בספרים).

- ☐ אישורי יתרות בנקים נכון ליום 31 בדצמבר 2018.
- ☐ פירוטי רכישות ומכירות ניירות ערך.
- ☐ לוחות סילוקין של כל ההלוואות שנתקבלו במהלך השנה.
- ☐ פירוט חשבון של כל כרטיסי האשראי לפי פירוט מינואר 2018.
- ☐ ספירת קופה וקופה קטנה.
- ☐ ספירה ופירוט של קופת שיקים לגביה והתפתחות ב 2018.
- ☐ פירוט שיקים לפרעון והתפתחות ב 2018.
- ☐ טופס 867 מהבנקים/ מוסדות פיננסים אחרים (פעולות בשוק ההון).

3. לקוחות וספקים

- ☐ דוח גיול חובות (יתרות פתוחות) של לקוחות וספקים נכון ל 31.12.2018 (אם אפשר לתאריך העברת החומר כך שניתן יהיה לבדוק התפתחות ב- 2019).
- ☐ במידה ויש חובות אבודים/ מסופקים יש להעביר מסמכים מתאימים.

4. שכר

- ☐ טופס 126 והתאמה לרישום בספרים.
- ☐ דוח תמחיר מצטבר והתאמתו לרישום בספרים ולאישורי ההפקדות השנתיים מחברות הביטוח וקופות הגמל.
- ☐ דוח פירוט שווי לפי עובד, חודש וסוג השווי.
- ☐ דוח חבות חופשה.
- ☐ דוח חבות פיצויים.
- ☐ אישורים מחברות הביטוח עבור שווי פידיון פיצויים נכון ל- 31 בדצמבר 2018 עבור כל עובד בנפרד.
- ☐ אישור יתרה של הקופה המרכזית לפיצויים נכון ל- 31 בדצמבר 2018.
- ☐ טפסי 161 של עובדים שעזבו (ב- 2018 ו- 2019).

צ.זימרון ר"ח	Z. Zimran C.P.A. (Isr)
א.גולדברג ר"ח	A. Goldberg C.P.A. (Isr)
א.אומסי ר"ח	A. Omessi C.P.A. (Isr)
א.לרנר ר"ח	E. Lerner C.P.A. (Isr)
א.יוסף ר"ח	A. Yosef C.P.A. (Isr)
א.כהן ר"ח	E. Cohen C.P.A. (Isr)



SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.
Certified Public Accountants (Isr.)

5. כללי

יועצים: Consultants:

א.ליכטר ר"ח	E. Lichter C.P.A. (Isr)
----------------	----------------------------

מייסדים: Founders:

י.שורץ ר"ח	J. Schwartz C.P.A. (Isr)
ד.פורת ר"ח	D. Porat C.P.A. (Isr)
ג.דובשני ר"ח	G. Duvshani C.P.A. (Isr)

- ☐ יש לוודא שלמות הוצאות חודשיות (כגון: הוצאות דלק, טלפון, שכ"ד, חשמל וכד').
- ☐ חשבונית רכישה/מכירה של רכבים או פריטי רכוש קבוע בסכומים מהותיים.
- ☐ צילום רישיון רכב של רכבים חדשים (כולל רכבי ליסינג).
- ☐ צילום הדף הראשון של פוליסות הביטוח.
- ☐ קבלות מקוריות של כל התרומות (עותק יישאר בהנח"ש).
- ☐ חשבונית טלפון נייד לדוגמא מפורטת ורישום מדויק של כל המשתמשים במכשירים.
- ☐ חשבוניות דלקן לדוגמא (כולל רישום מדויק של המשתמשים ברכב).
- ☐ פירוט של כל מקבלי המתנות מהחברה והתאמה לרישומים בכרטיס.
- ☐ דוחות נסיעה לחו"ל מסודרים (דוח מילולי מפורט ודוח המפרט את כל ההוצאות הנלוות כולל אש"ל ללא קבלות).
- ☐ אישורי ניכוי מס במקור מלקוחות.
- ☐ התאמת מע"מ בין הדיווח למע"מ לרישום בספרים.
- ☐ במידה ויש עסקת ליסינג לגבי רכבים, נא להעביר את המסמכים הרלוונטיים.
- ☐ אישור שידור טופס 126 וטופס 856.

אנא צרפו עותק מלא מרשימה זו יחד עם קלסר הביקורת.

בכבוד רב,

שורץ, לרנר, דובשני ושות'
רואי חשבון