

תל-אביב, 14 באוגוסט, 2018

לכבוד

אניגמאי בע"מ

באמצעות היו"ר / מנכ"ל

מכובדינו,

הנדון: **ביקורת דוחות כספיים ודוח התאמה לצורכי מס ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה המסתיימת באותו תאריך**

1. ביקורת הדוחות הכספיים

**1.1** ביקשתם מאיתנו לבקר את המאזן של אניגמאי בע"מ(להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2017 ואת דוח הרווח וההפסד לשנה המסתיימת באותו תאריך (להלן: "הדוחות הכספיים").

**1.2** הדוחות הכספיים הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריות דירקטוריון וההנהלה של החברה הינה גם לקיים רשומות חשבונאיות ובקורות פנימיות נאותות, לאמץ וליישם מדיניות חשבונאית הולמת ולשמור על נכסי החברה.

**1.3** ביקורת הדוחות הכספיים תתוכנן ותבוצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון (Reasonable Assurance) שאין הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים. לא ניתן להשיג באמצעות הביקורת בטחון מלא שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית.

1.4 הביקורת תיערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות (רואי חשבון) דרך פעולתו של רואה חשבון, התשל"ג-1973.

ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.

1.5 בשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת בקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא תתגלה, על אף היות הביקורת מתוכננת ומבוצעת כיאות בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

1.6 ביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצ"ב) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו. הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים שמקורה בתרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית שמקורה בטעות.

1.7 הכנתם ועריכתם של הדוחות הכספיים צריכה להיות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

1.8 תוצאות הביקורת ידווחו על-ידינו באמצעות דוח רואה חשבון מבקר הערוך במתכונת הקבועה בתקני הביקורת המקובלים.

חוות הדעת אשר תיכלל בדוח רואה החשבון המבקר תתייחס לשאלה אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה ליום 31.12.2017 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה המסתיימת באותו תאריך. חוות הדעת - ככל שהיא תתייחס לסכומים שייכללו בדוחות הכספיים (על ידי איחוד או בשיטת השווי המאזני) בגין חברות מוחזקות שהדוחות הכספיים שלהן מבוקרים על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים - תהיה מבוססת על דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים לגבי הדוחות הכספיים של החברות המוחזקות.

על-אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 1.8 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על הדוחות הכספיים.

1.9 אגב הביקורת עשויים לעלות נושאים הקשורים לענייני בקרת העל בחברה. במידה שיעלו נושאים כאלה, אנו נדון בהם עם הגורמים המופקדים על בקרת העל בחברה.

1.10 לצורך ביצוע הביקורת תוודאו שתהיה לנו נגישות מלאה לכל רישום, תיעוד ומידע אחר שיהיה דרוש לדעתנו בקשר לביקורת.

כמו כן, תתנו לנו אישורים בכתב למצגים (לרבות תיאורי מצבים או נסיבות, הנחות, הערכות, אומדנים וכיוצ"ב) שנקבל מכם במסגרת תהליך הביקורת.

1.11 ניירות העבודה המתעדים את עבודת הביקורת הינם רכוש שלנו ושום חלק מהם אינו מהווה תחליף לרשומות חשבונאיות שעל החברה לקיים.

1.12 תחילת עבודת הביקורת מתוכננת ל- 07/2018 או בסמוך לכך. אישור הדוחות הכספיים, כפי שנמסר לנו על ידיכם, מתוכנן ל-08/2018 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת.

- 2 -

## 2. ביקורת דוח ההתאמה לצורכי מס

2.1 ביקשתם מאיתנו לבקר גם את דוח ההתאמה לצורכי מס של החברה לשנת 2017 (להלן "דוח ההתאמה").

2.2 האמור לגבי ביקורת הדוחות הכספיים בסעיפים 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.9, 1.10 ו-1.11 לעיל מתייחס גם לביקורת דוח ההתאמה.

2.3 הכנתו ועריכתו של דוח ההתאמה צריכה להיות בהתאם לפקודת מס ההכנסה וחוק מס ההכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

2.4 תוצאות ביקורת דוח ההתאמה ידווחו על ידינו באמצעות חוות דעת שלנו על הדוח האמור (אשר תהיה ערוכה במתכונת המוסכמת בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין רשויות המס). חוות הדעת על דוח ההתאמה תתייחס לשאלה אם דוח ההתאמה נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה). על-אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 2.4 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על דוח ההתאמה.

2.5 אין בחוות הדעת שתינתן על ידינו על דוח ההתאמה כדי להבטיח שדוח ההתאמה יתקבל על דעת רשויות המס ללא עוררין.

2.6 חוות דעתנו על דוח ההתאמה מתוכננת להינתן ב- 08/2018 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת דוח ההתאמה.

3. נבקשכם להחזיר אלינו עותק של מכתב זה אשר בשוליו תאשרו בחתימותיכם את הסכמת החברה לאמור לעיל.

בכבוד רב,  
כהן - גיגי ושות'  
רואי חשבון

אנו מאשרים את הסכמת אניגמאי בע"מ לאמור לעיל.

חתימה	חתימה
שם	שם
מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון
תאריך	15.08.2018

## פרוטוקול

-----

מישיבת הדירקטוריון של החברה שהתקיימה במשרדה  
הרשום של החברה בכפר יונה ביום 14 באוגוסט 2018

נוכחים : חברי הדירקטוריון.

יו"ר הישיבה : ליושב ראש הישיבה נבחר מר אופיר הרזס.

על סדר היום : 1. דוח ההנהלה.

2. אישור הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017.

1. דוח ההנהלה : המנהל הכללי מסר דוח קצר מפעולות החברה במשך השנה שחלפה.

2. אישור דוחות : בפני ההנהלה הונחו הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2017 לאחר דיון והצגת הדוחות הכספיים ע"י רואה חשבון החברה, אושרו הדוחות הכספיים הנ"ל.  
מר אופיר הרזס הוסמך לחתום על הדוחות הכספיים של החברה.

3. זכויות חתימה : זכויות חתימה בשם החברה הוענקו לה"ה : מר אופיר הרזס.  
חתימתו ובצירוף חותמת החברה תחייב את החברה לכל דבר ועניין.

.....  
יו"ר הישיבה

3 בינואר, 2018

לכבוד  
כהן – גיגי ושות', רו"ח  
רח' קהילת סלוניקי 9,  
תל אביב 69513

א.נ.,

בקשר עם ביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום **31 בדצמבר 2017** הנערכת על ידכם, הננו להצהיר כי בהתאם למיטב ידיעותינו ואמונתנו :

**1. רכוש**

- 1.1 כל הרכוש המוצג בחשבונות החברה היה לתאריך המאזן בבעלותה. מלבד רכוש המוצג במאזן לא היה לחברה רכוש אחר.
- 1.2 פרט למצויין בדוחות הכספיים לא היו שעבודים על רכוש החברה ונכסיה לא נמסרו כבטחון להבטחת התחייבויות.
- 1.3 רכוש המיועד למכירה שנינטש או אינו בר-שימוש נכלל בחשבונות בסכום שאינו עולה על שווי מימושו.
- 1.4 הפחת שנוכה מהרכוש הקבוע בגין תקופת החשבון וכן הפחת שנצבר לתאריך המאזן מחושב יחסית לאורך החיים הצפוי של הרכוש.
- 1.5 חייבים ושטרות לקבל ניתנים לגביה במהלך העסקים הרגיל בסכום שהם מוצגים בחשבונות.

**2. התחייבויות**

- 2.1 כל ההתחייבויות הישירות של החברה נכללו בדוחות הכספיים.
- 2.2 לא היו לחברה התחייבויות תלויות מלבד אלו המצויינים בדוחות הכספיים (\*).
- 2.3 לא היו לחברה התקשרויות לקנית חומרים וסחורות בכמויות העולות על המקובל במהלך העסקים הרגיל, לקניה חוזרת של טובין או נכסים שנמכרו, לרכישת רכוש קבוע ולהשקעה בחברות אחרות (לרבות מניות שנחתמו וטרם נפרעו).
- 2.4 לא היו לחברה התקשרויות חוזיות לקניה או למכירה של חומרים וסחורות במחירים העשויים להביא להפסדים.

3. **הונו** - החברה לא העניקה זכויות לרכישת מניות ולא התחייבה להקצות מניות מלבד אלו המצויינים בדוחות הכספיים.

4. ההכנסות - נכללו כולן בדוחות הכספיים. ההכנסות מראש בסך של 30,000 ₪, נובעים ממכירות או תמיכה שיבוצעו במהלך שנת 2017 וחשבוניות המס הוצאו במהלך שנת 2017

5. ההוצאות - (כולל קניות בשנת החשבון מספקים) נכללו כולן בדוחות הכספיים והן הוצאו רק לצורך עסקי החברה.

#### 6. פעולות התאמה המוצעות על ידכם

סקרנו את הפעולות החשבונאיות השונות אשר מצאתם לנכון להציע לנו לביצוע - במהלך הביקורת שלכם. ידוע לנו כי הפעולות הנ"ל הינן בגדר הצעה בלבד. עובד מוסמך שלנו סקר את הפעולות הנ"ל ואישר אותן להעברה בספרים כפעולות של החברה.

#### 7. כללי

7.1 ידועה לנו אחריותנו למהימנות הדוחות הכספיים.

7.2 כל הרשומות החשבונאיות והנתונים הקשורים בהן הועמדו לרשותכם.

7.3 ספרי הפרוטוקולים של בעלי המניות, הדירקטוריון וועדות המנהלים (שהועמדו לרשותכם) הם שלמים ומעודכנים.

7.4 לא אירעו ולא נתגלו לאחר תאריך המאזן כל מקרים אשר יש להם השפעה על הסכומים שבדוחות הכספיים או שיש לתארם בהם.

7.5 פעולות ועסקות החברה בשנת החשבון בוצעו בהתאם להחלטות המנהלים המוסמכים.

7.6 לא נתגלו על ידינו טעויות, אי סדרים וליקויים אחרים שלא הבאנו לידיעתכם.

7.7 הובא לידיעתכם כל המידע הנוגע לעסקות עם בעלי ענין וליתרותיהם בחשבונותינו.

7.8 אנו מבינים, כי בדקתם את הרשומות החשבונאיות של החברה לפי נוהלים ובהיקף שמצאתם כהולמים את המטרה של הבעת חוות דעת על הדוחות הכספיים, אולם ברור לנו, כי לא מן ההכרח שבדיקה זו תביא לגילוי אי-סדרים אם בכלל היו.

7.9 אנו מבינים כי הדוחות הכספיים הוצגו לפי הנחת "העסק החי" ואין בכוונתנו להפסיק את פעילותה העסקית של החברה בשנה הקרובה.

7.10 לחברה אין התחייבות בשל אמות מידה פיננסיות כלפי בנקים ו/או צד ג'.

7.11 לחברה אין פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח.

7.12 החברה לא קיבלה חוות דעת או עמדה המאפשרת/נועדה לאפשר יתרון מס.

7.13 החברה לא נקטה בעמדה חייבת בדיווח כפי שפורסמה על ידי רשות המיסים.

בכבוד רב,  
אופיר הרזס

(\*) המונח התחייבות תלויה מתייחס, בין היתר, לשטרות לגביה או חשבונות חייבים שנוכו, הוסבו או נמכרו לצד שלישי, ערבויות שניתנו, משפטים ותביעות בדיון, תביעות שהגשתן צפויה, דרישות להשלמת מיסים עבור שנים קודמות ויתרות פתוחות של חשבונות אשראי תעודות.