

לנוחות החברים, מובאות להלן דוגמאות מתוך דוחות רואי החשבון המבקרים על דוחות כספיים של תאגידים מדווחים אשר פרסמו את דוחותיהם הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 בין המועדים מ-15 במרץ 2020, עד 5 באפריל ובדוח רואה החשבון המבקר נכללה הפניית תשומת לב, בקשר למשבר הקורונה. כדי שניתן יהיה להסתייע בנוסחי הפניות תשומת לב אלה נוסף גם קישור לדוח התקופתי המתייחס.

יובהר כי מידע זה מובא כסיוע ושירות לציבור החברים מבלי שתהיה בכך הבעת דעה או המלצה כלשהי מצד לשכת רואי חשבון בישראל, יתרה מזאת על כל חבר לשקול את הנסיבות הספציפיות לדוחות הכספיים שאותם הוא מבקר.

שם החברה	מועד הפירסום	ציטוט נוסח הפנית תשומת לב (בקשר למשבר הקורונה) בדוח רואה החשבון המבקר	קישור לדוחות
הגשמה קיפס ב"מנהטן	24.3.2020	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב: א. לאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים בדבר אופי פעילות השותפות והשקעתה בחברה ייעודית לצורך בניית בנין מגורים ומכירת דירות. ב. לאמור בביאור 8 לדוחות הכספיים בדבר התפרצות וירוס הקורונה (COVID-19) שהוכרזה כמגפה בין-לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020, אשר עלולה לפגוע מהותית בערך השקעת השותפות בחברה הפועלת בניו יורק שבארה"ב במספר היבטים כמפורט בביאור.	לדוח התקופתי שנת 2019
אלבר שרותי מימונית בע"מ	24.3.2020	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 ב' (1) ו-1 ב' (2) לדוחות הכספיים המאוחדים בדבר אי הוודאות הקיימת בשל התפשטות נגיף הקורונה, אשר הובילה למשבר בשוקים, לירידות בביקושים למוצרים ושירותים בתחום פעילות החברה ולעלייה משמעותית בתשואות לפדיון של אגרות החוב של החברה. לעניין ההשלכות של הימשכותם של אירועים אלו על החברה ראה ביאור 1 ב' (2) לדוחות הכספיים המאוחדים ולגבי היערכות ותוכניות ההנהלה והדירקטוריון ראה ביאור 1 ב' (3) לדוחות הכספיים המאוחדים.	לדוח התקופתי שנת 2019
רילייטד פורפוליו מסחרי	22.3.2020	מבלי לסייג את חוות דעתנו לעיל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1 ב' בדוחות הכספיים. נכון ליום 31 בדצמבר, 2019 לחברה במאוחד גרעון בהון חוזר בסכום של 127,701 אלפי דולר. הסיכון בגרעון בהון החוזר המונע מאירועי COVID-19 הנוכחיים יחד עם תכניות ההנהלה אשר אינן בשליטתה המלאה של החברה, מעלות ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. תכניות ההנהלה בקשר עם הגרעון בהון החוזר מפורטות בביאור 1 ב' בדוחות הכספיים. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייכתן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".	לדוח התקופתי שנת 2019

לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 31 ה' בדוחות הכספיים בדבר השפעת התפרצות נגיף הקורונה על החברה, לרבות סגירת מועדוני החברה החל מה-15 במרץ 2020 ופעולות החברה בהקשר לכך.	25.3.2020	הולמס פלייס
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב' לדוחות הכספיים המאוחדים בדבר התפרצות נגיף "הקורונה" (Covid-19) במדינות רבות בעולם, הצעדים שנקטו בניסיון למנוע את המשך התפשטות הנגיף וההשלכות על ענף התעופה העולמי. כאמור בביאור זה, נגרם נזק אדיר לענף התעופה אשר משליך באופן ישיר על ענף מחירי המטוסים אליו משתייכת החברה. להערכת החברה נכון למועד זה מוקדם להעריך במדויק את היקף ההשפעות והשלכות המגמה בענף התעופה העולמי על חברות החכרת המטוסים.	25.3.2020	גלובל כנפיים
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1ב' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הפיננסי של החברה וההשפעות של נגיף הקורונה העולות לגרור אי עמידה בתשלומים ובאמות מידה פיננסיות בהתאם להסכמי מימון של החברה וחברות כלולות בהתאם לשטר הנאמנות אגרות חוב סדרה ג'. המשך פעילות החברה והחברות הכלולות ועמידה בפירעון התחייבויותיהן בעתיד הנראה לעין הנו בכפוף להתממשות תוכניות ההנהלה הכוללות בין השאר מימוש נכסים, גיוס הון ו/או חוב נוסף ומימוש תמיכת הבעלים.	25.3.2020	מידאס השקעות בנדל"ן
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 27 בדבר התפרצות נגיף הקורונה והיעדר יכולתם של הנהלת החברה והדירקטוריון להעריך, בשלב זה, באופן מהימן את השפעת התפרצות הנגיף על הפעילות המלונאית של החברה.	25.3.2020	ג'.א.א.א. ריאל אסטייט לימיטד
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנחנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1ד' לדוחות הכספיים באשר לירידה המשמעותית במחירי הנפט בעולם ולהשלכותיה.	26.3.2020	נאוטיס בקסקין מימון
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1.א.3) בדבר השלכות נגיף הקורונה על עסקיה של החברה, פעילותה ומצב הנוזליות שלה, לרבות הערכות דירקטוריון בעניין זה, ולאמור בביאור 1.א.21. בדבר בקשה לאישור תובענה כתובענה ייצוגית ואי יכולתה של הנהלת החברה ויועציה המשפטיים להעריך, בשלב זה, את החשיפה הכספית ככל שהבקשה תאושר כתובענה ייצוגית.	26.3.2020	קשרי תעופה
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1.ב. בדבר השלכות משבר נגיף הקורונה על פעילות החברה ולהערכת הנהלה שלא ניתן לאמוד את החשיפה בגינו, להשלכות הימשכותם של אירועים אלו ולהיערכות הנהלה והדירקטוריון כאמור באותו ביאור. לאמור בביאור 24ב(2) (ח) בדבר תביעה ייצוגית כנגד חברת בת וחברה בת לשעבר, אשר טרם ניתן להעריכה או לאמוד את החשיפה בגינה.	26.3.2020	המשביר 365
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים המאוחדים, באשר להתפשטות נגיף הקורונה אשר הובילה לירידה משמעותית בהיקפי הפעילות הכלכלית בכלל ובענף התיירות בפרט, לכך שנכון למועד אישור הדוחות הכספיים הפסיקה החברה את פעילות כל בתי המלון המנוהלים על ידה ולפעולות הנהלת החברה באשר לצמצום הוצאותיה.	26.3.2020	ישרוטל
לדוח התקופתי שנת 2019	מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 ו3 לדוחות הכספיים בקשר עם השפעת המשבר בשווקים הפיננסיים והירידה המשמעותית במחירי הנפט והשלכותיו האפשריות על השותפות.	29.3.2020	דלק קידוחים

<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור ג' בדבר אי הוודאות הקיימת בשל התפשטות נגיף הקורונה אשר הובילה למשבר בשווקים באופן כללי ולעצירה כמעט מוחלטת של ענף התיירות והמלונאות בעולם בכללותו ובמדינות בהן פועלת החברה בפרט. לעניין הפעולות שמבצעת ומתכננת החברה לבצע לצורך התאמת הוצאותיה התזרימיות לירידה המהותית הצפויה בהכנסות וכן לתוכניות ההנהלה והדירקטוריון בהקשר זה, ראה באור ג'.</p>	<p>29.3.2020</p>	<p>פתאל החזקות בע"מ (1998)</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור ז' (ז) לדוחות הכספיים בקשר עם ההשפעה של הירידה המשמעותית במחירי הנפט בעולם על עסקי השותפות, בין היתר בעקבות התפרצות נגיף הקורונה. המשך ו/או הידרדרות המצב בשווקים ומחירי הנפט עשויים להשפיע מהותית על עסקיה של השותפות ועל תוצאות פעילותה.</p>	<p>29.3.2020</p>	<p>הזדמנות ישראלית מקורות אנרגיה</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור לאמור בביאור ה' בדבר גרעון בהון החוזר, גרעון בהון הפסדים שנצברו, ירידה משמעותית בקצב ההפקה בבאר מגד 5 וירידה חדה במחירי הנפט לאור התפשטות נגיף הקורונה, דבר שמשליך השלכה ישירה על הכנסות השותפות. גורמים אלו, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של השותפות כ"עסק חיי". תוכניות ההנהלה בקשר לעניינים הנ"ל מפורטות בביאורים ז' ו-ג'. בדוחות הכספיים המוצגים לא נכללו כל ההתאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם השותפות לא תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חיי".</p>	<p>29.3.2020</p>	<p>גבעות עולם חיפשי נפט</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור ב.1' לדוחות הכספיים. לחברה נגרמו הפסדים בסך 11,072 אלפי שקלים, 24,557 אלפי שקלים ו-12,947 אלפי שקלים בשנים 2019, 2018 ו-2017, בהתאמה, ולה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך 6,338 אלפי שקלים, 6,106 אלפי שקלים ו-5,351 אלפי שקלים בשנים 2019, 2018 ו-2017, בהתאמה, כמו כן השפעתו של המשבר העולמי המתרחש בימים אלו אשר יש לו השפעה מהותית לרעה על עסקי החברה, גורמים אלו, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בבאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חיי". תוכניות ההנהלה בהקשר לעניינים אלה מפורטות בביאור זה. בדוחות הכספיים לא נערכו כל ההתאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן שתהיינה דרושות אם החברה לא תוכל ולפעול כ"עסק חיי".</p>	<p>29.3.2020</p>	<p>מיקורנט בע"מ</p>

<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב:</p> <p>1. לאמור בבאור 1ב', בדבר מצב עסקי החברה וחברות הבנות שלה, הצורך של החברה וחברות הבנות שלה להשיג מימון נוסף לביצוע כל תוכניותיהן ו/או חלקן ושימור נכס הנפט שלהן. בדבר אי יכולת של החברה והחברות הבנות שלה להעמיד את האמצעים הכספיים הדרושים למימון הקידוחים ועל האפשרות לאבד את זכויותיהן ברישיון. על פי תחזית התזרים של החברה מקורותיה השוטפים יאפשרו לה להמשיך ולפעול עד לחודש אפריל 2020 ומקורותיה השוטפים של חברת הבת גינקו חיפוש נפט בע"מ יאפשרו לה להמשיך ולפעול עד לחודש אפריל 2020. תוכניות ההנהלה בקשר לעניינים אלו מפורטות בבאור 1ב'. גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים המפורטים בבאור מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומן של החברה וחברות הבנות שלה כעסק חי. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים, ההתחייבויות וסיווגן שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה וחברות הבנות שלה לא תוכלנה להמשיך ולפעול כעסק חי.</p> <p>2. לאמור בבאור 1א'3', ביום ה 4 בפברואר, 2019 נמחקו ניירות הערך של החברה מהרישום למסחר בבורסה כיוון שחלפו 48 חודשים מהמועד שבו חדל המניית של החברה להסחר ברשימה הראשית.</p>	<p>30.3.2020</p>	<p>גוליבר אנרג'י בע"מ</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים המאוחדים בדבר התפרצות נגיף הקורונה וההשלכות האפשריות של התפרצות הנגיף על מצב עסקי החברה. כאמור בבאור זה להערכת דירקטוריון החברה והנהלתה, הפעלת האמצעים האמורים באופן מיטבי, עשויה להפחית באופן משמעותי את השלכות המשבר על פעילותה ותוצאותיה של החברה ככלל, ובפרט ביחס לצרכי גיוס ומחזור החוב שלה. דירקטוריון החברה מעריך למועד אישור הדוחות הכספיים, כי החברה תוכל לעמוד בהתחייבויותיה בהגיע מועד פירעון.</p>	<p>30.3.2020</p>	<p>אלדן תחברה בע"מ</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור:</p> <p>א. בביאור 27 בדבר השפעת התפרצות נגיף הקורונה אשר עלולה לפגוע מהותית בפעילות החברה במספר היבטים כמפורט בבאור.</p> <p>ב. בביאור 13. ב. 2 לפיו החברה עמדה באמת המידה הפיננסית שנקבעה לה על ידי תאגידים בנקאים וזאת על פי פרשנות ההנהלה והדירקטוריון של החברה.</p>	<p>30.3.2020</p>	<p>תדביק בע"מ</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1. ב. בדבר מצב עסקי החברה, למקורות האפשריים למימון פעילותה ולהערכת דירקטוריון והנהלת החברה כי מקורות אלו יאפשרו לחברה להמשיך את פעילותה בעתיד הנראה לעין. כמו כן אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1. ג. בדבר אי הוודאות הקיימת בשל התפשטות נגיף הקורונה והשלכותיו על פעילות החברה.</p>	<p>31.3.2020</p>	<p>רובורופ ט.א.ק בע"מ</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 2019</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1 ב. (7) לדוחות הכספיים בדבר השלכות נגיף הקורונה על ענף התיירות ועל החברה.</p>	<p>31.3.2020</p>	<p>מלונות דן בע"מ</p>
<p>לדוח התקופתי שנת 219</p>	<p>מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 30 לדוחות הכספיים המאוחדים, באשר להתפשטות נגיף הקורונה אשר הובילה לירידה משמעותית בהיקפי הפעילות הכלכלית לאחר תאריך המאזן, לפעולות הנהלת החברה בנוגע להדממה של רוב פעילות הקבוצה וצמצום הוצאותיה בהתאם.</p>	<p>31.3.2020</p>	<p>קסטרו מודל</p>