

ארזים לבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

P.O.B. 264 Petach-Tikva 4910201

ת.ד. 264 פתח-תקוה 4910201

TEL. 03-9342429 FAX. 03-9315672

טל. 03-9342429 פקס. 03-9315672

MOSHE COHEN, C.P.A. (ISR.) & LLB.

משה כהן, רו"ח ומשפטן

AHARON LEVI, C.P.A. (ISR.)

אהרן לוי, רו"ח

ITZHAK BARON, C.P.A. (ISR.)

יעקב בר, רו"ח

SHIMON SHARON, C.P.A. (ISR.)

שמעון שרון, רו"ח

JACOB BAR, C.P.A. (ISR.)

יצחק בראון, רו"ח

31 ביולי 2008

לכבוד
הנהלת קבלן מבצע יעקב כהן ושות'
ז'בוטינסקי 103
רמת גן

א.נ.,

רצ"ב הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 1991:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי העסק
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6-15	באורים לדוחות הכספיים
16-17	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
	<u>נספחים מצורפים:</u>
	טופס פחת י"א

בכבוד רב,

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

ארזים לבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

P.O.B. 264 Petach-Tikva 4910201

ת.ד. 264 פתח-תקוה 4910201

TEL. 03-9342429 FAX. 03-9315672

טל. 03-9342429 פקס. 03-9315672

MOSHE COHEN, C.P.A. (ISR.) & LLB.

משה כהן, רו"ח ומשפטן

AHARON LEVI, C.P.A. (ISR.)

אהרן לוי, רו"ח

ITZHAK BARON, C.P.A. (ISR.)

יעקב בר, רו"ח

SHIMON SHARON, C.P.A. (ISR.)

שמעון שרון, רו"ח

JACOB BAR, C.P.A. (ISR.)

יצחק בראון, רו"ח

דוח רואי החשבון המבקרים
לבעלים של
קבלן מבצע יעקב כהן ושות'

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קבלן מבצע יעקב כהן ושות' (להלן - העסק) לימים 31 בדצמבר 1991 ו-1990 ואת דוחות רווח והפסד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הבעלים וההנהלה של העסק. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 העסק וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של העסק לימים 31 בדצמבר 1991 ו-1990 ואת תוצאות פעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

פתח תקוה,
31 ביולי 2008

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>1990</u>	<u>1991</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
18,900	9,700		1	<u>רכוש קבוע נטו</u>
				<u>ניירות ערך סחירים</u>
12,000	274,400			ניירות ערך סחירים
				<u>רכוש שוטף</u>
30,000	20,600	2		קופה ופקדונות
26,000	12,700	3		לקוחות והכנסות לקבל
45,500	35,300	4		הוצאות מראש וחייבים שונים
432,000	726,000	5		עבודות בביצוע - בניכוי מקדמות
80,000	100,000			מלאי
14,000	28,000			מס הכנסה חברה (כולל עודפות)
627,500	922,600			
658,400	1,206,700			

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
<u>1990</u> ש"ח	<u>1991</u> ש"ח		
264,400	522,700		הון ועודפים
		6	יתרת רווח
			עתודה לפיצויי פרישה נטו
170,000	200,000		עתודה לפיצויים
(80,000)	(100,000)		בניכוי - יעודה שהופקדה
90,000	100,000		
			התחייבויות שוטפות
20,000	300,000		בנקים
130,000	120,000		הלואות לזמן קצר
20,000	10,000		ספקים
50,000	30,000		קבלני משנה
84,000	124,000		מקדמות ממשמיני עבודות נטו
304,000	584,000		
658,400	1,206,700		
<u>מנהל</u>	<u>מנהל</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
31 ביולי 2008

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' דוחות רווח והפסד ועודפים

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר		
1990	1991	באור	
ש"ח	ש"ח		
-	22,000	7	רווח גלום מביצוע עבודות
1,261,900	1,400,000		הכנסות מצידוד כבד
265,000	280,000	8	הוצאות תפעול כלים
996,900	1,120,000		רווח מתפעול כלים וצידוד
996,900	1,142,000		סה"כ רווח מתפעול נטו
670,500	788,700	9	הוצאות הנהלה וכלליות
40,000	70,000		הוצאות רכב מסחרי מפעילים
(710,500)	(858,700)		סה"כ הוצ' הנהלה, כלליות ורכב
286,400	283,300		רווח הפעלה לפני מימון
(22,000)	(25,000)		הוצאות מימון נטו
264,400	258,300		רווח נקי לאחר מימון
-	264,400		יתרת רווח משנה קודמת
264,400	522,700		יתרת רווח, עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת		פחת שנצבר		עלות		
31/12/1990	31/12/1991	31/12/1991	31/12/1991	31/12/1991		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
1,000	1,000	-		1,000		קרקע
3,200	1,200	800		2,000		בנינים
8,200	2,000	1,000		3,000		ציוד כבד וכלי רכב
2,500	2,500	1,500		4,000		ציוד בניה
4,000	3,000	2,000		5,000		כלי רכב
18,900	9,700	5,300		15,000		

באור 2 - קופה ופקדונות

ליום 31 בדצמבר		
1990	1991	
ש"ח	ש"ח	
20,000	600	מזומנים במטבע ישראלי
10,000	20,000	תעודות פקדון סחירות
30,000	20,600	

באור 3 - לקוחות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר		
1990	1991	
ש"ח	ש"ח	
23,000	12,000	לקוחות במטבע ישראלי
5,000	2,000	הכנסות לקבל
(2,000)	(1,300)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
26,000	12,700	

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - הוצאות מראש וחייבים שונים

ליום 31 בדצמבר

1990	1991
ש"ח	ש"ח
6,000	3,000
40,000	30,000
(3,000)	900
2,500	1,400
45,500	35,300

הוצאות מראש
מזמיני עבודות
בעלי מניות
חייבים שונים

באור 5 - עבודות בביצוע - בניכוי מקדמות

ליום 31 בדצמבר

1990	1991
ש"ח	ש"ח
6,000	8,000
12,000	21,000
20,000	31,000
35,000	41,000
45,000	51,000
118,000	152,000
(38,000)	(41,000)
80,000	111,000

עבודות בביצוע - אתר 1

קרקע
משכורות ונלוות
קבלני משנה
חומרים
הוצאות בניה אחרות

בניכוי - מקדמות

עבודות בביצוע - אתר 2

קרקע
משכורות ונלוות
קבלני משנה
חומרים
הוצאות בניה אחרות

1,000	9,000
1,000	22,000
2,000	32,000
9,000	42,000
8,000	52,000
21,000	157,000

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עבודות בביצוע - בניכוי מקדמות - המשך

ליום 31 בדצמבר	1990	1991	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(42,000)	(42,000)		בניכוי - מקדמות
(21,000)	115,000		
5,000	10,000		עבודות בביצוע - אתר 3
16,000	23,000		קרקע
21,000	33,000		משכורות ונלוות
40,000	43,000		קבלני משנה
50,000	53,000		חומרים
			הוצאות בניה אחרות
132,000	162,000		
(43,000)	(43,000)		בניכוי - מקדמות
89,000	119,000		
8,000	11,000		עבודות בביצוע - אתר 4
8,000	24,000		קרקע
28,000	34,000		משכורות ונלוות
38,000	44,000		קבלני משנה
47,000	54,000		חומרים
			הוצאות בניה אחרות
129,000	167,000		
(44,000)	(44,000)		בניכוי - מקדמות
85,000	123,000		
7,000	12,000		עבודות בביצוע - אתר 5
18,000	25,000		קרקע
30,000	35,000		משכורות ונלוות
			קבלני משנה

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עבודות בביצוע - בניכוי מקדמות - המשך

ליום 31 בדצמבר	1990	1991	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
40,000	45,000		חומרים
52,000	55,000		הוצאות בניה אחרות
147,000	172,000		
(45,000)	(45,000)		בניכוי - מקדמות
102,000	127,000		
10,000	13,000		עבודות בביצוע - אתר 6
19,000	26,000		קרקע
31,000	36,000		משכורות ונלוות
41,000	46,000		קבלני משנה
42,000	56,000		חומרים
			הוצאות בניה אחרות
143,000	177,000		
(46,000)	(46,000)		בניכוי - מקדמות
97,000	131,000		
432,000	726,000		

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	1990	1991	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
170,000	200,000		עתודה לפיצויים
170,000	200,000		
(80,000)	(100,000)		בניכוי יעודה שהופקדה
(80,000)	(100,000)		
90,000	100,000		

באור 7 - רווח גלום מביצוע עבודות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר	1990	1991	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
-	200,000		הפסד גלום מאתר הכנסות - אתר 15 תקבולים והכנסות לקבל
-	(70,000)		עלות הבניה - אתר 15 קרקע
-	(20,000)		משכורות ונלוות
-	(50,000)		קבלני משנה
-	(100,000)		חומרים
-	(10,000)		הוצאות בניה אחרות
-	(5,000)		הוצאות פחת
-	(255,000)		

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רווח גלום מביצוע עבודות - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>1990</u>	<u>1991</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
-	(55,000)
-	300,000
-	(80,000)
-	(30,000)
-	(110,000)
-	(20,000)
-	(6,000)
-	(246,000)
-	54,000
-	400,000
-	(90,000)
-	(40,000)
-	(70,000)
-	(120,000)
-	(30,000)
-	(7,000)
-	(357,000)

רווח גלום מאתר

16 הכנסות - אתר

תקבולים והכנסות לקבל

16 עלות הבניה - אתר

קרקע

משכורות ונלוות

חומרים

הוצאות בניה אחרות

הוצאות פחת

רווח גלום מאתר

17 הכנסות - אתר

תקבולים והכנסות לקבל

17 עלות הבניה - אתר

קרקע

משכורות ונלוות

קבלני משנה

חומרים

הוצאות בניה אחרות

הוצאות פחת

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רווח גלום מביצוע עבודות - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>1990</u>	<u>1991</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
-	43,000
-	600,000
-	(200,000)
-	(500,000)
-	(20,000)
-	(10,000)
-	(10,000)
-	(740,000)
-	(140,000)
-	300,000
-	(50,000)
-	(300,000)
-	(40,000)
-	(20,000)
-	(20,000)
-	(430,000)
-	(130,000)

הפסד גלום מאתר
הכנסות - אתר 18
תקבולים והכנסות לקבל

עלות הבניה - אתר 18
קרקע
משכורות ונלוות
קבלני משנה
חומרים
הוצאות בניה אחרות

הפסד גלום מאתר
הכנסות - אתר 19
תקבולים והכנסות לקבל

עלות הבניה - אתר 19
קרקע
משכורות ונלוות
קבלני משנה
חומרים
הוצאות בניה אחרות

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רווח גלום מביצוע עבודות - המשך

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>1990</u>	<u>1991</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-----	-----	
-	900,000	<u>רווח גלום מאתר</u> <u>הכנסות - אתר 20</u> תקבולים והכנסות לקבל
-	(100,000)	<u>עלות הבניה - אתר 20</u> קרקע
-	(100,000)	משכורות ונלוות
-	(50,000)	קבלני משנה
-	(30,000)	חומרים
-	(30,000)	הוצאות בניה אחרות
-----	<u>(310,000)</u>	
-	590,000	
-----	-----	
-	400,000	<u>הפסד גלום מאתר</u> <u>הכנסות - אתר 21</u> תקבולים והכנסות לקבל
-	(400,000)	<u>עלות הבניה - אתר 21</u> קרקע
-	(200,000)	משכורות ונלוות
-	(60,000)	קבלני משנה
-	(40,000)	חומרים
-	(40,000)	הוצאות בניה אחרות
-----	<u>(740,000)</u>	
-	(340,000)	
-----	-----	

-	22,000
---	--------

באור 8 - הוצאות תפעול כלים

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>1990</u> ש"ח	<u>1991</u> ש"ח
108,000	100,000
50,000	40,000
13,000	10,000
171,000	150,000
10,000	30,000
10,000	30,000
46,000	50,000
20,000	30,000
18,000	20,000
265,000	280,000

הוצאות הפעלת ציוד כבד

הוצאות תפעול כלי 1

סולר ושמנים
חלפים ותקונים
בטוחים ואגרות

הוצאות הפעלת טנדרים

טנדר מס'
דלק, חלפים ותקונים

פחת ציוד כבד

פחת ציוד כבד

פחת ציוד בניה

פחת ציוד בניה

פחת כלי רכב

פחת כלי רכב

קבלן מבצע יעקב כהן ושות' באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>1990</u>	<u>1991</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
500,000	580,000
100,000	120,000
20,000	24,000
16,000	20,000
8,000	10,000
21,000	27,700
5,500	7,000
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
670,500	788,700
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

שכר עבודה הנהלה ומהנדסים
סוציאליות ונלוות לשכר
מס מעסיקים
שרותים מקצועיים
נסיעות בתפקיד
אגרות ומסים עירוניים
טלפון ודואר

ארזים לבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

P.O.B. 264 Petach-Tikva 4910201

ת.ד. 264 פתח-תקוה 4910201

TEL. 03-9342429 FAX. 03-9315672

טל. 03-9342429 פקס. 03-9315672

MOSHE COHEN, C.P.A. (ISR.) & LLB.

משה כהן, רו"ח ומשפטן

AHARON LEVI, C.P.A. (ISR.)

אהרן לוי, רו"ח

ITZHAK BARON, C.P.A. (ISR.)

יעקב בר, רו"ח

SHIMON SHARON, C.P.A. (ISR.)

שמעון שרון, רו"ח

JACOB BAR, C.P.A. (ISR.)

יצחק בראון, רו"ח

חוות דעת רואי החשבון המבקרים

בדקנו את דוח ההתאמה של קבלן מבצע יעקב כהן ושות' לשנת המס 1991 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של העסק לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 1991 לרווח שהוצהר על ידו לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

פתח תקוה,
31 ביולי 2008

קבלן מבצע יעקב כהן ושות'
תיק מספר 343432324
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 1991

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
258,300		רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
		<u>נוסף:</u>
		<u>הוצאות לא מוכרות</u>
	4,000	אחזקת כלי רכב
	500	כבודים
4,500		סך הוספה לרווח
		<u>פחות:</u>
(1,000)		<u>הכנסות פטורות ממס</u>
		הכנסות ריבית ממס הכנסה - פטור ממס
<u>261,800</u>		רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לפני יישום חוק התיאומים
=====		

מנהל

מנהל