

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 החברה
חברה לדוגמה
מוהליבר 25
פתח תקווה

א.ג.,

ביקרנו את חשבונות החברה חברה לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2007.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף

2

דוח רואי החשבון המבקרים

3

מאזנים

4

דוחות רווח והפסד

5-8

באורים לדוחות הכספיים

9-10

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

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
לבעלי המניות של
חברה לדוגמה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברה לדוגמה (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 ו-2005 ואת דוחות רווח והפסד 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), התשל"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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 ו-2005 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

פתח תקוה,
31 ביולי 2008

חברה לדוגמה

מאזנים

(בשקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>		
<u>129,080</u>	<u>129,080</u>	9,3	<u>רכוש קבוע נטו</u>
915,354	983,066		<u>רכוש שוטף</u>
474,020	223,823		מלאי
1,213	1,138	4	לקוחות בארץ ובחו"ל
<u>1,390,587</u>	<u>1,208,027</u>		חייבים שונים
<u>1,519,667</u>	<u>1,337,107</u>		
1,000	1,000	5	<u>הון ועודפים</u>
1,010,733	1,107,294		הון מניות
<u>1,011,733</u>	<u>1,108,294</u>		יתרת רווח
507,934	228,813		<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>1,519,667</u>	<u>1,337,107</u>		זכאים שונים

מנהל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

31 ביולי 2008

חברה לדוגמה
דוחות רווח והפסד ועודפים
 (בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			<u>ב א ו ר</u>	
<u>2 0 0 5</u>	<u>2 0 0 6</u>	<u>2 0 0 7</u>		
1,834,505	1,402,099	1,513,078	6	מכירות
1,541,698	1,177,595	1,343,462	7	עלות המכירות והעיבוד
292,807	224,504	169,616		רווח גלמי
54,397	66,484	26,973	8	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
238,410	158,020	142,643		רווח מהפעלה
39,469	41,262	46,082		(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
277,879	116,758	96,561		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
616,096	893,975	1,010,733		יתרת רווח משנה קודמת
893,975	1,010,733	1,107,294		יתרת רווח, עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חברה לדוגמה
באורים לדוחות הכספיים
 (בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

החברה נוסדה בתאריך 29.10.89 והחלה פעילותה בתאריך 1.1.90.
 מטרתיה העקרויות של החברה הינן ייצור כלי כסף (פמוטים, חנוכיות וכד').

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בדו"חות הכספיים הינם כדלהלן:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ללא ההיסטורית, התחשבות בשינויים בכח הקניה של מטבע הישראלי.

ב.

רכוש קבוע - מדיניות פחת:

הפחת מחשב לפי שיטת הקו הישר על בסיס שעורים הנחשבים כמספיקים לאורך חיי הנכס כדלקמן:

33%	מחשבים אלקטרוניים ותוכנות
15%	ציוד אלקטרוני
15%	כלי רכב
6%	רהוט וציוד משרדי

באור 3 - רכוש קבוע נטו

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>		<u>עלות</u>		
<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2007</u>			
110,811	110,811	97,587	208,398			בנינים
4,407	4,407	66,776	71,183			מכונות וציוד
13,862	13,862	25,422	39,284			רהוט וציוד
129,080	129,080	189,785	318,865			

באור 4 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2006</u>	<u>2007</u>	
1,000	1,000	בעלי מניות
213	138	חייבים שונים
1,213	1,138	

חברה לדוגמה
באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 5 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר		
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ש"ח</u>
ש"ח	ש"ח	ש"ח
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
999	999	2,000
1	1	1
<hr/> 1,000	<hr/> 1,000	<hr/> 2,001
=====	=====	=====

מניות רגילות בנות 1 ש"ח
מניות יסוד בנות 1 ש"ח

סך הכל

באור 6 - מכירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
138,786	111,686	188,846
<hr/> 1,695,719	<hr/> 1,290,413	<hr/> 1,324,232
1,834,505	1,402,099	1,513,078
=====	=====	=====

מכירות בארץ
מכירות בארץ

מכירות בחו"ל
מכירות בחו"ל

חברה לדוגמה
באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 7 - עלות המכירות והעיבוד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
786,192	844,730	—	צריכת חומרים
885,090	711,172	908,203	מלאי בתחילת השנה
1,671,282	1,555,902	908,203	קניות
844,730	915,354	—	בניכוי-מלאי בסוף השנה
826,552	640,548	908,203	
159,013	117,982	127,127	עבודה
10,551	42,521	8,777	שכר עבודה
430,830	310,131	306,250	נלוות לשכר עבודה
600,394	470,634	442,154	עבודות חוץ
791	—	1,520	הוצאות חרושת
2,681	—	—	החזקת מפעל ותקונים
28,298	13,237	13,237	הוצאות יבוא
20,821	21,382	21,708	בטוחים
10,796	8,091	9,695	מסים וארנונות
33,635	10,600	11,547	כח, מים ודלק
5,238	2,361	2,872	הובלות ומשלוחים
1,820	220	238	אריזות
104,080	55,891	60,817	כלי עבודה
9,292	9,292	—	פחת
1,380	1,230	—	פחת מבנינים
10,672	10,522	—	פחת ממכונות ומתקנים
—	—	67,712	שינויים במלאי
1,541,698	1,177,595	1,343,462	עליה בתוצרת גמורה

חברה לדוגמה
באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 8 - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
6,159	7,552	1,572	החזקת משרד
1,544	921	2,182	צרכי משרד
—	—	1,440	פרסום
11,704	12,428	13,640	דאר וטלפון
3,081	3,104	4,069	הנהלת חשבונות ומיכון
6,111	4,069	4,069	בקורת חשבונות
21,979	35,420	—	נסיעות לחו"ל
1,303	—	—	שמאות
2,515	2,715	—	פחת מרהוט וציווד משרדי
1	275	1	הוצאות שונות
54,397	66,484	26,973	

באור 9 - שיעבודים והתחייבויות תלויות

לחברה אין שיעבודים ו/או התחייבויות תלויות מכל סוג שהוא.

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 חברה לדוגמה לשנת המס 2007 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת הוצאות 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

חברה לדוגמה
תיק מספר 511420044
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2007

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
96,561		רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
		<u>נוסף:</u>
		<u>הוצאות לא מוכרות</u>
	500	קנסות
	800	תרומות
	<hr/>	
1,300		סך הוספה לרווח
		<u>פחות:</u>
(200)		<u>הכנסות פטורות ממס</u>
		הכנסות ריבית ממס הכנסה - פטור ממס
<hr/>		
97,661		רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לפני יישום חוק התיאומים
=====		

מנהל