

ארזי הלבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

15, mivza kadesh st. petach-tikva 49345

רחוב מבצע קדש 15 פתח-תקוה 49345

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 2003

לכבוד
הנהלת החברה
מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ
האומנים 5
תל אביב 56786

א.נ.,

ביקרנו את חשבונות החברה מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ ליום 31 בדצמבר 2002.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
1	תוכן העניינים
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3	מאזנים ליום 31 בדצמבר 2002 ו-2001
4	דוחות רווח והפסד לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2002 ו-2001
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-11	באורים לדוחות הכספיים
12-13	דוח מותאם לצרכי מס הכנסה וחוות דעת רואי החשבון המבקרים לניכוי הוצאות

בכבוד רב,

ארזי הלבנון ושות'
רואי חשבון

דוח רואי החשבון המבקרים **לבעלי המניות של** **מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2002 ו-2001 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי-הכללת המידע הנזכר בפיסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2002 ו-2001 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

ארזי הלבנון ושות'

רואי חשבון

פתח תקוה, 31 ביולי 2003

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
322,850	287,086	3	<u>רכוש קבוע נטו</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
116,850	86,121		מלאי
27,768	32,366		לקוחות
52,823	130,533	4	חייבים שונים
8,047	50,620	5	מזומנים בקופה ובבנקים
205,488	299,640		
528,338	586,726		
			<u>הון ועודפים</u>
—	—	6	הון מניות
2,551	2,551		פרמיה על מניות
180,239	240,234		יתרת רווח
182,790	242,785		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
54,050	62,912	7	הלוואות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
—	47,169		בנקים
—	16,680		הלוואות לזמן קצר
153,133	143,412		ספקים
93,673	37,558		מקדמות מלקוחות
44,692	36,210	8	זכאים שונים
291,498	281,029		
528,338	586,726		

מנהל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 31 ביולי 2003

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ דוחות רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2001</u> <u>ש"ח</u>	<u>2002</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
1,035,959	1,253,826		מכירות מרכבים לרכב
829,311	1,026,138	9	עלות המכירות והעיבוד
206,648	227,688		רווח גלמי
73,427	77,989	10	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
133,221	149,699		רווח מהפעלה
890	43,584	11	הוצאות (אשתקד הכנסות) מימון
134,111	106,115		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
45,661	46,120		מסים על ההכנסה - הפרשה
88,450	59,995		רווח לאחר מסים על ההכנסה
91,789	180,239		יתרת רווח משנה קודמת
180,239	240,234		יתרת רווח, עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2001</u>	<u>2002</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
88,450	59,995
38,515	(75,779)
126,965	(15,784)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:	
רווח נקי לפי דוח רווח והפסד	
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים	
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'	
מזומנים נטו (ששימשו) נבעו מפעילות שוטפת	
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:	
רכישת נכסים קבועים	
(178,468)	(14,354)
(178,468)	(14,354)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:	
קבלת הלואות לזמן ארוך	
קבלת אשראי לז"ק מבנקים	
54,050	8,862
—	63,849
54,050	72,711
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	
עלייה במזומנים ושווי מזומנים	
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
2,547	42,573
5,500	8,047
8,047	50,620
=====	=====
נספח א'	
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים	
ושווי המזומנים מפעילות שוטפת	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:	
פחת והפחתות	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
עלייה בלקוחות	
ירידה (עלייה) במלאי	
עלייה בחייבים שונים	
ירידה בספקים	
ירידה (עלייה) במקדמות מלקוחות	
ירידה בזכאים אחרים	
46,868	50,118
(5,768)	(4,598)
(4,850)	30,729
(7,023)	(77,710)
(4,877)	(9,721)
23,673	(56,115)
(9,508)	(8,482)
38,515	(75,779)
=====	=====

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

החברה נתאגדה ואושרה על פי פקודת החברות, כחברה בע"מ, בתאריך 31.10.1999 .
 והחלה פעילותה ב - 1.1.2000 .
 מטרת החברה העיקרית: ייצור מרכבים סגורים לרכב, התזת פוליריאטן, חתוך וכיפוף מתכת, ייעוץ ומתן חוות דעת במרכבי קרור.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בדו"חות הכספיים הם כדלהלן:
 א. הדו"חות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של השקל הישראלי על הרווח וההפסד.
 ב. רכוש קבוע - מדיניות הפחת:
 הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס שעורים הנחשבים כמספיקים לאורך חיי הנכס כדלקמן:
 מכונות וציוד 10%
 כלי רכב 15%
 רהוט וציוד משרדי 6% - 20%
 ג. מלאי מוצג לפי מחיר העלות.
 ד. מטבע חוץ והצמדה נכסים (למעט ניירות ערך) והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן.
 נכסים (למעט ניירות ערך) והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי הצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.

להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן (בסיס 2000) ושערי חליפין:

מדד המחירים לצרכן	שער הדולר של ארה"ב	שער החליפין של היורו	מדד המחירים לצרכן	שער הדולר של ארה"ב	שער החליפין של היורו
	%	%		%	%
בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2002	108.2	4.737	4.969	6.496	27.182
בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2001	101.6	4.416	3.907	1.397	3.827

באור 3 - רכוש קבוע

הרכב הרכוש הקבוע ליום המאזן כדלקמן:

עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת	מכונות וציוד
31/12/2002	31/12/2002	31/12/2002	31/12/2001
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
326,928	87,805	239,123	268,131
66,500	33,250	33,250	43,225
21,124	6,411	14,713	11,494
414,552	127,466	287,086	322,850

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	65,941	-	בעלי מניות
45,428	48,515	-	מס הכנסה
2,160	16,077	-	חייבים שונים
5,235	-	-	הוצאות מראש
<u>52,823</u>	<u>130,533</u>	<u> </u>	

באור 5 - מזומנים בקופה ובבנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
8,047	23,678	-	קופה בהמחאות דחיות
-	373	-	קופת מזומנים
-	11,107	-	בנקים בחש' עו"ש במטבע ישראלי
-	462	-	בנקים בחש' עו"ש במט"ח
-	15,000	-	תעודות פקדון סחירות
<u>8,047</u>	<u>50,620</u>	<u> </u>	

באור 6 - הון המניות

הון המניות מורכב מ-30 ש"ח הון רשום ו-0.03 ש"ח מונפק ונפרע.

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

ההתחייבות נובעת מהלוואה שנתקבלה מבנק הפועלים בתאריך 13.4.2002. סך ההלוואה שנתקבלה 48,000 ש"ח. תנאי ההלוואה כדלקמן:
ההלוואה צמודה קרן ורבית למדד המחירים לצרכן. רבית תיפרע כל חצי שנה החל מ- 30.9.2002.
קרן ההלוואה תיפרע ב- 7 תשלומים שווים כל חצי שנה החל מתאריך 31.3.2003 עד תאריך 31.3.2007.
הרכב היתרה במאזן כדלקמן:

48,000	קרן
14,912	הפרשי הצמדה שנצברו

62,912	
=====	

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2001</u>	<u>2002</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
17,331	22,920
2,216	2,344
15,000	-
10,145	10,946
<u>44,692</u>	<u>36,210</u>
=====	=====

מוסדות
עובדים
בעלי מניות
זכאים שונים

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות המכירות והעיבוד

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2001</u>	<u>2002</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
52,000	50,350	<u>צריכת חומרים</u>
561,568	706,977	מלאי בתחילת השנה
613,568	757,327	קניות
50,350	53,121	בניכוי-מלאי בסוף השנה
563,218	704,206	
169,089	188,189	<u>עבודה</u>
30,438	29,004	שכר עבודה
199,527	217,193	נלוות לשכר עבודה
26,085	23,251	<u>הוצאות חרושת</u>
7,287	4,484	החזקת מפעל ותקונים
5,242	4,787	בטוחים
2,584	1,465	מסים וארנונות
41,198	33,987	כח, מים ודלק
31,868	37,252	<u>פחת</u>
31,868	37,252	פחת ממכונות ומתקנים
6,500	33,500	<u>שינויים במלאי</u>
6,500	33,500	ירידה (אשתקד עליה) בתוצרת בעיבוד
829,311	1,026,138	

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2001</u>	<u>2002</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,609	7,191	משכורות עובדים
396	744	נלוות למשכורת
19,545	16,097	החזקת כלי רכב
5,105	5,438	החזקת משרד
927	1,580	אגרות ודמי חבר
5,996	9,265	פרסום
2,821	5,891	דאר וטלפון
6,962	5,745	כבודים, מתנות ותרומות
304	149	ספרות והשתלמות מקצועית
8,403	7,872	הנהלת חשבונות ומיכון
4,320	5,538	בקורת חשבונות
10,115	6,230	נסיעות לחו"ל
764	1,723	אשל ונסיעות
—	464	קנסות
1,700	2,891	פחת מרהוט וציוד משרדי
460	1,171	הוצאות שונות
<u>73,427</u>	<u>77,989</u>	

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות (אשתקד הכנסות) מימון

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2001</u>	<u>2002</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
18,689	20,800	<u>הוצאות מימון</u>
—	9,383	ריבית ועמלות בנק
3,166	10,915	הוצאות הפרשי שער
—	2,486	ריבית בנק
<u>21,855</u>	<u>43,584</u>	הוצאות רבית למס הכנסה
22,745	—	<u>הכנסות מימון</u>
<u>22,745</u>	—	הכנסות מריבית מס הכנסה
<u>890</u>	<u>43,584</u>	

מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ
תיק מספר 5111111
דוח רווח והפסד מותאם לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2002

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
106,115		רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
		<u>נוסף:</u> <u>הוצאות לא מוכרות</u>
	2,520	אחזקת כלי רכב
	560	כבודים
	300	תרומות
	2,486	הוצאות ריבית למס הכנסה
5,866	<u>5,866</u>	סך הוספה לרווח
<u>111,981</u>	-----	רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לפני יישום חוק התיאומים
		<u>השפעות חוק מס הכנסה:</u> <u>תיאומים בשל אינפלציה התשמ"ה-1985</u>
	(21,323)	נכוי בשל פחת או הפחתה עפ"י סעיף 3 לחוק
	27,746	תוספת בשל אינפלציה עפ"י סעיף 7(ד) ו/או 7(ה) לחוק והפחתת הוצאות ריבית
6,423	<u>6,423</u>	סך השפעת חוק התיאומים
<u>118,404</u>	-----	רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לאחר יישום חוק התיאומים
=====		

מנהל

ארזי הלבנון ושות' רואי חשבון
Arzi Halevanon & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

15, mivza kadesh st. petach-tikva 49345

רחוב מבצע קדש 15 פתח-תקוה 49345

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 ההתאמה של מפעל תעשייתי לדוגמא בע"מ לשנת המס 2002 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2002 לרווח שהוצהר על ידה 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 בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

ארזי הלבנון ושות'

רואי חשבון

פתח תקוה, 31 ביולי 2003