

# **ע.מ. פאר פרויקטים בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2021**

ע.מ. פאר פרויקטים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-10	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לבעלי המניות של ע.מ. פאר פרויקטים בע"מ**

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של ע.מ. פאר פרויקטים בע"מ (להלן - החברה), ליום 31 בדצמבר, 2021 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר, 2021 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בהונה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קדרון ושות'  
רואי חשבון



18 באוקטובר, 2022

ליום 31 בדצמבר 2021			
שקלים חדשים	באור		
441,318		<b>רכוש שוטף</b>	
1,246,102	3	מזומנים ושווי מזומנים	
100,545	4	לקוחות	
1,787,965		חייבים ויתרות חובה	
274,539	5	<b>רכוש קבוע</b>	
<b>2,062,504</b>			
101,890	6	<b>התחייבויות שוטפות</b>	
634,801		הלוואות לזמן קצר	
434,561	7	ספקים ונותני שירותים	
1,171,252		זכאים ויתרות זכות	
100	8	<b>הון עצמי</b>	
891,152		הון מניות	
891,252		יתרת רווח	
<b>2,062,504</b>			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021			
שקלים	באור		
חדשים			
4,421,628		הכנסות מביצוע עבודות בניה	
2,906,997		עלויות הביצוע	
1,514,631		רווח גולמי	
348,863	9	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות	
1,165,768		רווח הפעלה	
6,637		הוצאות מימון, נטו	
1,159,131		רווח לפני מס	
267,979		מיסים על ההכנסה - הפרשה	
<b>891,152</b>		רווח נקי	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ל-6 חודשים שהסתיימו ביום		
31 בדצמבר		
2021		
סה"כ	יתרת רווח	הון המניות
שקלים חדשים		
-	-	-
100	-	100
891,152	891,152	-
<b>891,252</b>	<b>891,152</b>	<b>100</b>

יתרה ליום 1 ביולי, 2021  
הנפקת מניות  
רווח נקי  
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

### **באור 1 - כללי**

1. החברה התאגדה בחודש מאי 2021 והחלה את פעילותה באותו תאריך.
2. החברה עוסקת בביצוע עבודות קבלניות.

### **באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

#### **א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, הדוחות ערוכים ע"פ ערכים נומינליים ובהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.

#### **ב. דוחות על תזרימי מזומנים**

החברה לא ערכה דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ואינם מוסיפים מידע משמעותי לדוחות הכספיים.

#### **ג. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

#### **ד. רכוש קבוע**

מוצג על פי העלות בניכוי הפחת שנצבר ליום המאזן. הפחת חושב בהתאם לשיעורים שנקבעו בתקנות מס הכנסה (פחת) 1941.

#### **ה. עבודות בביצוע**

עבודות בביצוע של הקמת בניינים אשר שיעור השלמתן הגיע לכדי 25% מוצגות לפי העלות, אך לא מעל ערך מימוש משוער. העלות כוללת עלויות ישירות מזוהות, עלויות עקיפות משותפות ועלויות אשראי. עלויות עקיפות משותפות מחולקות בין העבודות על בסיס מפתחות העמסה שונים. לעניין עלויות אשראי, ראה סעיף כג' להלן.

המקדמות שהתקבלו ממזמיני עבודות מוצגות בניכוי אותו חלק שנוקף על בסיס שיעור ההשלמה לדוח רווח והפסד.

## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

### 1. הכנסות מעבודות בביצוע

ההכנסה מעבודות על-פי חוזה ביצוע מוכרת על-פי שיטת שיעור ההשלמה כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים: ההכנסות ידועות או ניתנות לאומדן מהימן, גביית ההכנסות צפויה, העלויות הכרוכות בביצוע העבודה ידועות או ניתנות לאומדן מהימן, לא קיימת אי ודאות מהותית באשר ליכולת החברה להשלים את העבודה ולעמוד בתנאים החוזיים עם הלקוח ושיעור ההשלמה ניתן לאומדן מהימן. בעבודות הקמת בניינים, ההכנסה מוכרת רק כאשר שיעור ההשלמה הינו 25% לפחות. שיעור ההשלמה נקבע על בסיס העלות בפועל מול העלות הכוללת החזויה. לגבי עבודות שבהן צפוי הפסד נזקפת הפרשה למלוא ההפסד הצפוי.

כל עוד לא מתקיימים כל התנאים להכרה בהכנסה מעבודות על-פי חוזה ביצוע, מוכרת ההכנסה בגובה עלויות שהוצאו, אשר השבתן צפויה (PROBABLE) ("הצגת מרווח אפס").

ההכרה בהכנסות מעבודות שמשך ביצוען קצר (פחות משנה) נדחית עד גמר ביצוע העבודות ומסירתן. דחיית ההכרה בהכנסה, כאמור, אינה גורמת לעיוות בתוצאות העסקיות.

כאשר צפוי הפסד מהחוזה, מלוא ההפסד מוכר מיידית ללא קשר לשיעור ההשלמה במסגרת עלות המכר.

### 2. אומדנים חשבונאיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

### 3. מטבע חוץ והצמדה

יתרות הנקובות במטבע חוץ או צמודות אליו נכללות לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על בסיס המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.



**באור 3 - לקוחות**

ליום 31 בדצמבר 2021	
שקלים חדשים	
1,196,763	חובות פתוחים והכנסות לקבל
49,339	שקים לגבייה
<b>1,246,102</b>	

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר 2021	
שקלים חדשים	
100	בעלי מניות
100,445	חייבים אחרים
<b>100,545</b>	

**באור 5 - רכוש קבוע**

קרקע (*)	ריהוט וציוד	סה"כ	עלות
שקלים חדשים			
245,800	29,412	275,212	ליום 30 ביוני, 2021
245,800	29,412	275,212	תוספות
			ליום 31 בדצמבר, 2021
21	652	673	<b><u>פחת נצבר</u></b>
21	652	673	ליום 30 ביוני, 2021
245,779	28,760	274,539	פחת השנה
			ליום 31 בדצמבר, 2021
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

(\*) הקרקע מיועדת לבניית יחידות דיור להשכרה לטווח קצר או למטרות נופש.

**באור 6 - הלוואות לזמן קצר**

ליום 31	
בדצמבר 2021	
שקלים חדשים	
<b>101,890</b>	הלוואות לזמן קצר (*)

(\*) ביום 15.08.2022 החברה קיבלה הלוואה בסך של 100,000 ש"ח, ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5% ותיפרע עד ליום 31.12.2022.

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31		
בדצמבר 2021		
שקלים חדשים		
4,357	מקדמות מלקוחות	
45,708	עובדים ומוסדות בגין שכר	
349,557	מוסדות ממשלתיים	
34,939	זכאים שונים	
<b>434,561</b>		

**באור 8 - הון מניות**

31 בדצמבר, 2021		
רשום	מונפק ונפרע	
מספר המניות		
100	100	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

**באור 9 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות**

ל-6	
חודשים	
שהסתיימו	
ביום	
31 בדצמבר	
2021	
שקלים	
חדשים	
257,157	משכורות ונלוות
9,242	משרדיות
20,000	דמי ניהול
443	אחזקת מחשב
397	כיבודים
48,494	אחזקת רכב (כולל פחת)
4,801	מיסים ואגרות
440	פרסום
7,216	בגדי עבודה
673	פחת
<b>348,863</b>	