

פנברי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

פנברי בע"מ

דוחות כספיים

31 בדצמבר 2023

עמוד	תוכן העניינים
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	מאזן
5	דוח רווח והפסד
6	באורים לדוחות הכספיים

**
*

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של פנברי בע"מ

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של **פנברי בע"מ** (להלן "החברה") ליום 31 בדצמבר 2023 ואת דוח הרווח וההפסד לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 ולבצע 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוח הכספי 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 2023 ואת תוצאות פעולותיה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010.

ג.ד.גניזת

רואי חשבון

תל - אביב, 08 במאי 2025

פנברי בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31
בדצמבר 2023

באור

בש"ח

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

350,938

חייבים ויתרות חובה

1,760

3

352,698

רכוש קבוע

סה"כ

311,692

664,390

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים

106,973

זכאים ויתרות זכות

1,134,961

4

1,241,934

הון עצמי

הון מניות

1,000

5

יתרת (הפסד)

(578,544)

(577,544)

664,390



מנהל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנברי בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	באור	
בש"ח		
571,610	6	הוצאות הנהלה וכלליות
(571,610)		(הפסד) הפעלה
6,934	7	הוצאות מימון
(578,544)		(הפסד) השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנברי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

א. החברה נוסדה בחודש פברואר 2023 ועוסקת בניהול תיקי השקעות בניירות ערך. החברה בעלת רשיון לניהול תיקי השקעות מטעם רשות לניירות ערך לישראל.

ב. הגדרות

החברה - פינברי בע"מ

צדדים קשורים - כהגדרתם ב- IAS 24.

בעל שליטה - כהגדרתו בקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), 2010.

ג. הואיל והפעילות הכספית החלה בשנת הדוח, הדוחות הכספיים הינם הראשונים מיום יסוד החברה ועל כן לא הוצגו בהם מספרי השוואה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו באופן עקבי בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כדלקמן:

א. הצהרה לגבי יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS):

1. הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן-"IFRS") תקנים אלו כוללים:

א. תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

ב. תקני חשבונאות בינלאומיים (IAS).

2. הנכסים וההתחייבויות הבאים נמדדים לפי שווי ההוגן:

א. פיתוח האפליקציה מוצג לפי שווי שוק או לפי עלות, הנמוך מביניהם.

ב. התחייבויות בגין צד קשור כמפורט בבאור 4.

ב. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה:

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטבע הפעילות של החברה. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ג. שער חליפין:

יתרות במטבע חוץ נמדדים לפי שער החליפין לסוף שנה בניכוי עלויות.

פנברי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

להלן נתונים בדבר שער החליפין ששישו לעריכת הדוחות.

שער חליפין

פרנק שיוצרי

תאריך הדוחות הכספיים:

4.21

ליום 31 בדצמבר 2023

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים הניתנים למימוש מייד, פקדונות הניתנים למשיכה מיידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלוש חודשים.

ו. הכרה בהכנסה

הכנסה נמדדת לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה והתמורה שהתברה זכאית לקבל בגין הכנסה ממתן שירותים במהלך העסקים הרגיל.

ב. דוח על תזרימי המזומנים

החברה לא ערכה דוח על תזרימי המזומנים מאחר שאין בו תוספת מידע משמעותית.

ג. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

פנברי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום
31.12.2023

1,760
1,760

מס ערך מוסף

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום
31.12.2023

1,564
1,133,397
1,134,961

הוצאות שנצברו

צד קשור

באור 5 - הון מניות

להלן ההרכב ליום 31 בדצמבר 2023:

מונפק ונפרע
10,000

ר ש ו ם
1,000,000

מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח כ"א

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

להלן ההרכב:

495,843 אחזקה ומשרדיות
10,800 דמי שכירות, אחזקה והפעלת חדרים
8,000 שרותים מקצועיים
6,143 נסיעות
39,468 פרסום וקידום מכירות
1,356 כיבודים, ביגוד וקנסות
10,000 הוצאות משפטיות
571,610

פנברי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 7 - הוצאות מימון

הכנסות מימון

מתאגידים בנקאיים

11,272

11,272

הוצאות מימון

לתאגידים בנקאיים

(15,634)

ריבית לרשויות ממשלתיות

(2,572)

(18,206)

6,934

באור 8 - מיסים על ההכנסה

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה.

**

*

חוות דעת רואי חשבון

בדקנו את ההתאמה של **פנברי בע"מ** לשנת המס 2023 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את הפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 להכנסה החייבת שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות" והחישובים 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 החשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפופות לאמור בפיסקה הקודמת, התאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985.

08 במאי 2025

ג.ד.גניזת

רואי חשבון

פנברי בע"מ

דוח התאמה למס הכנסה

ליום 31 בדצמבר 2023

(578,544)

(578,544)

(הפסד) לפי דוח רווח והפסד

(הפסד) להעברה



חתימת המנהל