

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ ולחבר בני אדם⁽²⁾



לשנת המס 2016
נתוני הדוחות הכספיים, מאזן, רווח והפסד ודו"ח ההתאמה למס
חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ - 300,000 ש"ח כהגדרתו
בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) התשל"ג - 1973, פטורים ממילוי הטופס

פרטים מזהים

תיאור העיסוק המדווח		השם הרשום	
מספר תיק ניכיים	תיק מדווח למע"מ	מספר תיק	מספר זהות
9			
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות		הכתובת העיקרית של העסק	
<p>סוג העסק המדווח: <input type="checkbox"/> 1 - תעשייתי <input type="checkbox"/> 2 - מסחרי <input type="checkbox"/> 3 - נותני שירותים <input type="checkbox"/> 99 - הדיווח כולל יותר מעסק אחד</p> <p>שיטת דיווח: <input type="checkbox"/> 1 - מוזמן <input type="checkbox"/> 2 - מצטבר <input type="checkbox"/> 9 - לפי תקנות דולריות: <input type="checkbox"/> הסכומים בשקלים <input type="checkbox"/> הסכומים בדולרים</p> <p>שיטת חשבונאות: <input type="checkbox"/> 1 - חד-צידית <input type="checkbox"/> 2 - כפולה <input type="checkbox"/> הנהלת חשבונות של העסק המדווח: <input type="checkbox"/> 1 - ידני <input type="checkbox"/> 2 - ממוחשב</p> <p>חייב ברישום תוכנה: <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, מספר תעודת רישום _____</p> <p>דו"ח זה בגין שותפות: <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, מספר השותפים _____ חלקי ברווחי השותפות % _____</p> <p>יישום תקני חשבונאות (IFRS): <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, החל משנת המס _____ דווח בחלופה (1, 2 או 3 מה"ב 7/2010)</p> <p>מצורפים בזאת: <input type="checkbox"/> דו"ח רווח והפסד <input type="checkbox"/> דו"ח התאמה למס <input type="checkbox"/> מאזן <input type="checkbox"/> מספר ענף כלכלי של העסק המדווח _____</p>			

חווית דעת המבקר

פרטי המסייע בהכנת הדו"ח

<input type="checkbox"/> הסתייגות <input type="checkbox"/> שלילית <input type="checkbox"/> המנועות <input type="checkbox"/> אין חוות דעת	<input type="checkbox"/> נוסח אחיד (בלתי מסוייג) <input type="checkbox"/> בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי <input type="checkbox"/> בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב אחרת	מספר עוסק מורשה	מקצוע	שם
---	--	-----------------	-------	----

נתוני רווח והפסד

חלק א:

הכנסות ממכירות ומתן שירותים	
ממכירות בארץ	1010
הכנסות ממכירות מבנים כקבלן בונה	1015
ממכירות לחו"ל	1020
הכנסה מביצוע עבודות כקבלן מבצע	1025
הכנסות ממתן שירותים בארץ	1030
הכנסות ממתן שירותים בחו"ל	1040
הכנסות מצדדים קשורים בארץ	1051
הכנסות מצדדים קשורים בחו"ל	1052
הכנסות אחרות	1090
סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות	1000
עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות	
שכר עבודה	1306
נילוות לשכר עבודה	1307
עבודות חוץ וקבלני משנה	1310
קניות סחורה בארץ	1320
קניות חומרי גלם וחומרי בנייה בארץ ובחו"ל	1330
קניית סחורות בחו"ל	1340
הפרשי שער בגין קניות במטבע חוץ	1350
הוצאות לאחריות ולתביעות	1360
קניות מצדדים קשורים בארץ	1371
קניות מצדדים קשורים בחו"ל	1372
עלויות אחרות	1390
מלאי בתחילת התקופה	1400
מלאי בסוף התקופה	1450
סה"כ עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות	1300

חתימה

(1) טופס 1301 (2) טופס 1214

דף 2 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה		
2005	מלאי תחילת תקופה	
2011	שכר עבודה ייצור	
2012	נילוות לשכר עבודה ייצור	
2015	עלות קרקעות ופיתוח אצל קבלן בונה	
2020	עבודות חוץ וקבלני משנה	
2025	הוצאות אחראיות ותביעות	
2030	הוצאות חרושת וחומרי בנייה	
2035	הוצאות ציוד מתכלה	
2040	הוצאות הובלה ואחסנה	
2045	הוצאות אריזה	
2050	הוצאות אחזקה ותיקונים	
2055	הוצאות מחקר ופיתוח	
2060	ביטוחים	
2066	אחזקת רכב והובלות (ללא דלק)	
2067	הוצאות דלק (לפני החזרים)	
2068	החזר בלו על דלק	
2070	דמי שכירות וניהול נכסים	
2075	מסים ואגרות	
2080	פחת	
2085	בגדי עבודה	
2090	עלויות ייצור אחרות	
2095	מלאי בסוף תקופה	
2000	סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה	
הוצאות מכירה		
3011	שכר עבודה	
3012	נילוות לשכר עבודה	
3015	הוצאות הובלה ואחסנה	
3020	הוצאות לקבלני משנה	
3025	ביטוחים	
3030	עמלות ובונוסים לסוכנים עצמאים	
3040	תמלוגים (זכויות הפצה)	
3045	הוצאות אריזה	
3050	הוצאות אחזקה ותיקונים	
3055	הוצאות מחקר ופיתוח	
3060	נסיעות	
3066	אחזקת רכב והובלות (ללא דלק)	
3067	הוצאות דלק (לפני החזרים)	
3068	החזר בלו על דלק	
3070	דמי שכירות וניהול נכסים	
3075	מכרזים, ירידים ותערוכות	
3080	פחת	
3085	בגדי עבודה	
3090	חשמל ומים	
3100	עמלות וכרטיסי אשראי	
3120	פרסום וקידום מכירות	
3190	שונות נטו	
3000	סה"כ הוצאות מכירה	

דף 3 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

הוצאות הנהלה וכלליות	
3511	שכר עבודה
3512	נילוות לשכר עבודה
3515	ביטוחים
3520	עבודות חוץ וקבלני משנה
3530	עמלות ובונוסים לסוכנים
3535	הוצאות ציוד מתכלה
3540	שירותים מקצועיים
3545	הוצאות אריזה
3550	הוצאות אחזקה ותיקונים
3555	הוצאות מחקר ופיתוח
3560	נסיעות
3566	אחזקת רכב והובלות (ללא דלק)
3567	הוצאות דלק (לפני החזרים)
3568	החזר בלו על דלק
3570	דמי שכירות וניהול נכסים
3575	מיסים ואגרות
3580	פחת
3590	חשמל ומים
3595	שמירה וניקיון
3600	השתלמות וספרות מקצועית
3610	חובות מסופקים ואבודים
3620	פרסום וקידום מכירות
3625	כיבודים, מתנות, תרומות, קנסות
3631	הוצאות בגין צדדים קשורים בארץ
3632	הוצאות בגין צדדים קשורים בחו"ל
3640	דמי ניהול
3650	הוצאות דואר ותקשורת
3660	נסיעות לחו"ל
3665	הוצאות משפטיות
3680	משרדיות
3685	בגדי עבודה
3690	שונות נטו וביטולי יתרות
3500	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות מימון	
5010	לתאגידים בנקאיים
5020	לצדדים קשורים בארץ
5025	לצדדים קשורים בחו"ל
5030	במטבע חוץ
5040	בגין ספקים וזכאים
5050	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
5090	אחרות
5000	סה"כ הוצאות מימון
הכנסות מימון	
5110	מתאגידים בנקאיים
5121	מצדדים קשורים בארץ
5122	מצדדים קשורים בחו"ל
5130	מהפרשי שער
5150	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
5160	ריבית מאשראי חריג ממכירת מלאי/רכוש קבוע/נדל"ן
5190	אחרות
5100	סה"כ הכנסות מימון

דף 4 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

הכנסות אחרות	
5210	רווח הון ממיימוש רכוש קבוע
5220	רווח הון אחר
5230	הכנסות מדמי ניהול
5236	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בארץ
5237	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בחו"ל
5240	הכנסות מדיבידנד
5250	הכנסות מהשכרת מבנים וקרקעות
5260	הכנסות מתמלוגים
5290	שונות
5200	סה"כ הכנסות אחרות

הוצאות אחרות	
5310	הפסד הון ממיימוש רכוש קבוע
5320	הפסד הון אחר
5330	הפרשה לירידת ערך
5390	שונות
5300	סה"כ הוצאות אחרות

6666	סה"כ רווח/הפסד לפני מסים (להעברה לשורה 100 בדו"ח ההתאמה)
------	--

מסים על הכנסה	
5610	מסים שוטפים
5620	מסים נדחים
5630	מסים בגין שנים קודמות
5600	סה"כ מסים על הכנסה

ייעוד הרווחים	
5710	דיבידנד לחלוקה
5700	סה"כ ייעוד הרווחים

רווח/הפסד אקויטי	
5810	רווח/הפסד אקויטי
5800	סה"כ רווח/הפסד אקויטי

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע

נתוני דו"ח התאמה למס

חלק ב:

דף 5 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2015

100	רווח/הפסד לפני מסים (מועבר משדה 6666)
התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS	
103	סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS
104	רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דווח ישראליים (ללא תקן 29)
התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)	
110	הוצאות עודפות
120	פחת בספרים
130	פחת לצרכי מס
135	הכנסות/הוצאות משיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
140	עלייה/ירידה בהפרשה לחובות מסופקים
150	עלייה/ירידה בהפרשה לחופשה והבראה
160	עלייה/ירידה בעתודה נטו לפיצויים
170	רווח/הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
180	רווחים/הפסדים שנצברו על ניירות ערך סחירים
190	הוצאות אחרות לתיאום
200	הכנסות אחרות לתיאום
300	חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת בספרים
310	הוצאות שיוחסו השנה לפי סעיף 18 (ד) לפקודה
320	הפחתה/הוספה להכנסה החייבת עקב הפרשים בין רווח/הפסד חשבונאי לרווח לפי סעיף 18 (ד) לפקודה בניכוי בשנת המס
330	הפחתה/הוספה להכנסה החייבת בגין רווח/הפסד חשבונאי לרווח לפי סעיף 8 (א) לפקודה
350	חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת לצורכי מס
360	השפעת הדיווח לפי התקנות הדולריות
370	סך התאמות לפי דיני המס
התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS שלא מצאו ביטויין בהתאמות הנדרשות לצרכי מס	
383	סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS
400	הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק נוספות
יישום הוראות חוקי מס נוספים	
430	ניכוי בשל פחת
480	הפסדים משנים קודמות
490	הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה מסים
500	סה"כ הכנסה חייבת/הפסד (העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)
נתונים נוספים	
510	הכנסה חייבת במס בשיעור מיוחד (העבר לשדה מתאים בדו"ח השנתי)
520	רווח הון ריאלי
530	רווח הון אינפלציוני
540	שבח מקרקעין
550	הפסד הון להעברה
570	הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005
575	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס
580	יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/ במפעל מוטב וטרם חולקה
585	סה"כ דיבידנד שחולק
590	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב
בשותפות	
600	חלקי % בהכנסה חייבת/הפסד מהשותפות (העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

נתוני המאזן
נכסים

חלק ג:

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים	
שקלים	7110
מטבע חוץ	7120
פקדונות לזמן קצר	7150
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים	7100

ניירות ערך

אגרות חוב המוצגות לפי עלות מופחתת (ריבית אפקטיבית)	7215
אגרות חוב המוצגות שווי הוגן	7225
קרנות נאמנות	7230
ניירות ערך סחירים אחרים	7290
ני"ע שאינם סחירים	7295
סה"כ ניירות ערך	7200

לקוחות

לקוחות בישראל	7310
לקוחות בחו"ל	7320
שטרות והמחאות לקבל	7330
הכנסות לקבל	7350
כרטיסי אשראי	7360
הפרשה לחובות מסופקים	7380
לקוחות אחרים	7390
סה"כ לקוחות	7300

חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים	7410
הוצאות מראש	7420
מס הכנסה מקדמות בניכוי הפרשות	7430
מוסדות ממשלתיים אחרים	7440
בעלי מניות (במישרין)	7450
צדדים קשורים בארץ	7461
צדדים קשורים בחו"ל	7462
עובדים	7470
חייבים אחרים ויתרות חובה	7490
סה"כ חייבים ויתרות חובה	7400

מסים נדחים לזמן קצר

בגין עובדים	7610
בגין הכנסות לקבל	7620
מסים נדחים לזמן קצר אחרים	7690
סה"כ מסים נדחים לזמן קצר	7600

דף 7 מתוך 10 - 6111

מספר תיק

שנת המס 2016

הלוואות לזמן קצר		
	7711	הלוואות לצדדים קשורים בארץ
	7712	הלוואות לצדדים קשורים בחו"ל
	7720	הלוואות לאחרים
	7700	סה"כ הלוואות לזמן קצר

מלאי		
	7805	מלאי שטחי מסחר ותעשייה למכירה
	7810	מלאי במחסני החברה
	7815	מלאי דירות
	7820	מלאי במחסני ערובה
	7825	מלאי בנינים בהקמה ועבודות בביצוע - עלות ישירה
	7830	מלאי בדרך
	7840	מלאי במשגור
	7850	מלאי בתהליך
	7860	מלאי חומרי גלם
	7870	עבודות בביצוע לרבות עלויות שהונו
	7890	מלאי אחר
	7800	סה"כ מלאי
	7000	סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוע		
	8010	קרקע ובניינים
	8020	שיפורים במושכר
	8025	שיערוך נדל"ן להשקעה כנגד רווח והפסד
	8030	מכונות וציוד
	8040	כלי רכב
	8050	מחשבים וציוד עיבוד נתונים
	8060	רהיטים ואביזרים
	8080	מלאי בסיסי
	8090	רכוש קבוע אחר
	8095	עלויות עוקבות
	8100	אומדן עלות סילוק ופינוי
	8105	היוון עלויות אשראי
	8110	פחת שנצבר בניינים
	8120	פחת שנצבר שיפורים במושכר
	8130	פחת שנצבר מכונות וציוד
	8140	פחת שנצבר כלי רכב
	8150	פחת שנצבר מחשבים וציוד עיבוד נתונים
	8160	פחת שנצבר רהיטים ואביזרים
	8170	שיערוך רכוש קבוע כנגד קרן הון
	8180	הפרשה לירידת ערך
	8190	פחת שנצבר רכוש קבוע אחר
	8000	סה"כ רכוש קבוע

דף 8 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה		
	8710	נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה
	8700	סה"כ נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה

הוצאות מראש לזמן ארוך		
	8210	בגין גיוס הלוואות
	8220	בגין שכירות לזמן ארוך
	8290	אחרות
	8200	סה"כ הוצאות מראש לזמן ארוך

השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות		
	8315	השקעות המוצגות לפי שיטת שווי מאזני
	8325	השקעות המוצגות לפי שווי הוגן
	8335	השקעות המוצגות לפי עלות
	8340	הלוואות
	8350	שטרי הון
	8300	סה"כ השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות

השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך		
	8410	השקעות בחברות אחרות
	8420	הלוואות לחברות אחרות
	8440	השקעות בני"ע סחירים
	8450	שטרי הון
	8460	השקעה בשותפות
	8490	השקעות אחרות
	8400	סה"כ השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך

מסים נדחים לזמן ארוך		
	8510	בגין התחייבות לפיצויים
	8520	בגין רכוש קבוע
	8590	אחר
	8500	סה"כ מסים נדחים לזמן ארוך

הוצאות נדחות ורכוש אחר		
	8610	מוניטין
	8620	הוצאות יסוד
	8630	פטנט וזכויות יוצרים
	8640	שיערוך נכסים בלתי מוחשיים כנגד קרן הון
	8690	אחרות
	8600	סה"כ הוצאות נדחות ורכוש אחר

	8888	סה"כ נכסים
--	------	------------

התחייבויות והון

דף 9 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

התחייבויות שוטפות

בנקים והלוואות לזמן קצר	
9110	בנקים ומשיכות יתר
9120	הלוואות לזמן קצר
9130	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
9140	הלוואות מתושבי חוץ
9151	הלוואות מצדדים קשורים בארץ
9152	הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל
9190	הלוואות מאחרים
9100	סה"כ בנקים והלוואות לזמן קצר

ספקים ונותני שירותים	
9210	ספקים בישראל
9220	ספקים בחו"ל
9230	שטרות והמחאות לפירעון
9290	ספקים ונותני שירותים אחרים
9200	סה"כ ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות	
9310	עובדים
9320	הפרשות לחופשה והבראה
9330	מוסדות בגין עובדים
9340	מס הכנסה הפרשות בניכוי מקדמות
9350	מוסדות ממשלתיים אחרים
9360	הכנסות שכ"ד מראש
9370	מקדמות מלקוחות
9410	הכנסות אחרות מראש
9420	הוצאות לשלם
9431	צדדים קשורים בארץ
9432	צדדים קשורים בחו"ל
9435	בעלי מניות
9440	הפרשה לאחריות ותיקונים
9450	הפרשה לתביעות
9460	הפרשות תלויות אחרות
9470	בנוסים ומענקים לשלם
9480	דיבידנד לשלם
9490	זכאים אחרים ויתרות זכות
9400	סה"כ זכאים ויתרות זכות

עתודה למסים נדחים לזמן קצר	
9510	בגין עובדים
9520	בגין הפסדים להעברה
9530	מסים נדחים אחרים
9500	סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן קצר

9000	סה"כ התחייבויות שוטפות
-------------	-------------------------------

דף 10 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2016

התחייבויות לזמן ארוך		
9605	אמדן עלות סילוק ופינוי	
9610	בנקים	
9620	הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות	
9631	הלוואות מצדדים קשורים בארץ	
9632	הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל	
9640	הלוואות מתושבי חוץ	
9650	הלוואות לזמן ארוך מאחרים	
9660	שטרי הון	
9670	אג"ח	
9690	אחרות	
9600	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך	

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד		
9710	עתודה לפיצויים	
9720	ייעודה לפיצויים	
9790	הפרשות אחרות	
9700	סה"כ התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	

עתודה למסים נדחים לזמן ארוך		
9810	בגין התחייבות לפיצויים	
9820	בגין רכוש קבוע	
9890	אחר	
9800	סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן ארוך	

הון עצמי		
9910	הון מניות, הון בעל העסק, הון השותפות	
9920	פרמיה על מניות	
9930	קרנות הון	
9940	תקבולים ע"ח מניות	
9950	תקבולים ע"ח אופציות	
9960	רכישה עצמית של ניירות ערך הוניים	
9980	רווח (הפסד) שנצבר	
9900	סה"כ הון עצמי	
9999	סה"כ התחייבויות והון	

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע