

**נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (1) ולחבר בני אדם (2)
לשנת המס 2017**



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

פרטים מזהים

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

חתימה

(1) טופס 1301 (2) טופס 1214

דף 2 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2017

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

דף 3 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2017

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 2017

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 2017

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

ניירות ערך

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

לקוחות

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

חייבים ויתרות חובה

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

מסים נדחים לזמן קצר

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

דף 7 מתוך 10 - 6111

מספר תיק

שנת המס 2017

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 2017

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 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 2017

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 2017

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