רשות המסים בישראל

דוח שנתי2022

דף 1 מתוך 10

6111

# נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד(1) ולחבר בני אדם(2) לשנת המס 2022

(1) טופס 1301

(2) טופס 1214

נתוני הדוחות הכספיים, מאזן, רווח והפסד ודו"ח ההתאמה למס

חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ כהגדרתו

בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) התשל"ג – 1973, פטורים ממילוי הטופס

פרטים מזהים

השם הרשום

תיאור העיסוק המדווח

מספר תיק

מספר זהות בעל העסק

תיק מדווח למע"מ

מספר תיק ניכויים

הכתובת העיקרית של העסק

כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות

סוג העסק המדווח:

1 – תעשייתי

2 – מסחרי

3 – נותני שירותים

99 – הדיווח כולל יותר מעסק אחד

שיטת דיווח

1 – מזומן

2 – מצטבר

3 - הסכום באלפי שקלים / דולרים

9 – לפי תקנות דולריות:

הסכומים בשקלים

הסכומים בדולרים

שיטת חשבונאות:

1 – חד-צידית

2 – כפולה

הנהלת חשבונות של העסק המדווח:

1 – ידני

2 – ממוחשב

חייב ברישום תוכנה:

לא

כן, מספר תעודת רישום

דו"ח זה בגין שותפות

לא

כן, מספר השותפים

חלקי ברווחי השותפות %

יישום תקני חשבונאות(IFRS):

לא

כן, החל משנת המס

דווח בחלופה

(1, 2 או 3 מה"ב 7/2010)

מצורפים בזאת:

דו"ח רווח והפסד

דו"ח התאמה למס

מאזן

מספר ענף כלכלי של העסק המדווח

פרטי המסייע בהכנת הדו"ח

שם

מקצוע

מספר עוסק מורשה

חוות דעת המבקר

נוסח אחיד (בלתי מסוייג)

בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי

בוסח אחיד עם הפניית תשומת לב אחרת

הסתייגות

שלילית

המנעות

אין חוות דעת

חלק א:

נתוני רווח והפסד

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 (כולל מענקי "קורונה")

1090

סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות

1000

עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות

שכר עבודה

1306

נילוות לשכר עבודה

1307

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

1308

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

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל- 11.2022)

דף 2 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

עלויות יצור ועלויות אצל קבלן בונה

מלאי תחילת תקופה

2005

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

2006

שכר עבודה

2011

נילוות לשכר עבודה

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

ביטוחים

2060

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 מחקר ופיתוח

שכר עבודה 2510

נילוות לשכר עבודה

2520

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

2530

עבודות חוץ

2540

הוצאות פחת 2550

אחזקת רכב

2560

תמלוגים בגין מו"פ (כדוגמה למדען הראשי)

2570

אחרות

2590

סה"כ הוצאות מחקר ופיקוח

2500

הוצאות מכירה

שכר עבודה

3011

נילוות לשכר עבודה

3012

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

3013

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

אחזקה 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

חתימה

דף 3 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה

3511

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

3513

נילוות לשכר עבודה

3512

ביטוחים

3515

עבודות חוץ וקבלני משנה

3520

עלות ובונוסים לסוכנים

3530

הוצאות ציוד מתכלה

3535

שירותים מקצועיים

3540

הוצאות אריזה

3545

הוצאות אחזקה ותיקונים

3550

נסיעות

3560

הוצאות מחקר ופיתוח

3555

נסיעות

3560

אחזקת רכב והובלות(ללא דלק)

3566

הוצאות דלק(לפני החזרים)

3567

החזר בלו על דלק

3568

דמי שכירות וניהול נכסים

3570

מיסים ואגרות

3575

פחת

3580

חשמל ומים

3590

שמירה וניקיון

3595

השתלמות וספרות מקצועית

3600

חובות מסופקים ואבודים

3610

פרסום וקידום מכירות

3620

כיבודים, מתנות, תרומות, קנסות

3625

הוצאות בגין צדדים קשורים בארץ

3631

הוצאות בגין צדדים קשורים בחו"ל

3632

דמי ניהול

3640

הוצאות דואר ותקשורת

3650

נסיעות לחו"ל

3660

הוצאות משפטיות

3665

משרדיות

3680

בגדי עבודה

3685

שונות נטו וביטולי יתרות

3690

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

3500

הוצאות מימון

לתאגידים בנקאיים

5010

לצדדים קשורים בארץ

5020

לצדדים קשורים בחו"ל

5025

במטבע חוץ

5030

בגין ספקים וזכאים

5040

שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות

5050

בגין חוב מס

5051

אחרות

5090

סה"כ הוצאות מימון

5000

הכנסות מימון

מתאגידים בנקאיים

5110

מצדדים קשורים בארץ

5121

מצדדים קשורים בחו"ל

5122

מהפרשי שער

5130

שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות

5150

ריבית מאשראי חריג ממכירת מלאי/רכוש קבוע/נדל"ן

5160

אחרות

5190

סה"כ הכנסות מימון

5100

חתימה

דף 4 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

הכנסות אחרות

רווח הון ממימוש רכוש קבוע

5210

רווח הון אחר

5220

הכנסות מדמי ניהול

5230

הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בארץ

5236

הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בחו"ל

5237

הכנסות מדיבידנד

5240

הכנסות מהשכרת מבנים וקרקעות

5250

הכנסות מתמלוגים

5260

הכנסות/מענקים (לדוגמא מהמדען הראשי)

5270

שונות

5290

סה"כ הכנסות אחרות

5200

הוצאות אחרות

הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

5310

הפסד הון אחר

5320

הפרשה לירידת ערך

5330

שונות

5390

סה"כ הוצאות אחרות

5300

סה"כ רווח/הפסד לפני מסים

(להעברה לשורה 100 בדו"ח ההתאמה)

6666

מסים על הכנסה

מסים שוטפים

5610

מסים נדחים

5620

מסים בגין שנים קודמות

5630

סה"כ מסים על הכנסה

5600

ייעוד הרווחים

דיבידנד לחלוקה

5710

סה"כ ייעוד הרווחים

5700

רווח/הפסד אקויטי

רווח/הפסד אקויטי

5810

סה"כ רווח/הפסד אקויטי

5800

תאריך

שם הנישום

חתימה

שם המסייע

חתימה

דף 5 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

חלק ב:

נתוני דו"ח התאמה למס

רווח/הפסד לפני מסים(מועבר משדה 6666)

100

התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS

סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS

103

רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דווח ישראליים0KKT ,EI 299

104

התאמות נדרשות לצרכי מס(הוסף/הפחת)

הוצאות עודפות

110

פחת בספרים

120

פחת לצרכי מס

130

הכנסות/הוצאות משיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות

135

עלייה/ירידה בהפרשה לחובות מסופקים

140

עלייה/ירידה בהפרשה לחופשה והבראה

150

עלייה/ירידה בעתודה נטו לפיצויים

160

רווח/הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

170

רווחים/הפסדים שנצברו על ניירות ערך סחירים

180

הוצאות בגין אופציות לעובדים

181

הוצאות מימון בגין חוב מס

182

הוצאות בגין תרומות

183

הוצאות אחרות לתיאום

190

הכנסות אחרות לתיאום

200

חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת בספרים

300

הוצאות שיוחסו השנה לפי סעיף 18(ד)לפקודה

310

הפחתה/הוספה להכנסה החייבת עקב הפרשים בגין רווח/הפסד חשבונאי

לרווח לפי סעיף 18(ד) לפקודה ביכוי בשנת המס

320

הפחתה/הוספה להכנסה החייבת בגין רווח/הפסד חשבונאי

לרווח לפי סעיף 8(א) לפקודה

330

חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת לצורכי מס

350

השפעת הדיווח לפי התקנות הדולריות

360

סך התאמות לפי דיני המס

370

התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS שלא מצאו ביטויין

בהתאמות הנדרשות לצרכי מס

סך תאמות חשבוניות בעקבות השלכות IFRS

383

הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק נוספות

400

יישום הוראות חוקי מס נוספים

ניכוי בשל פחת

430

הפסדים משנים קודמות

480

/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד

תעשיה מסים

490

סה"כ הכנסה חייבת/הפסד

(העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

500

נתונים נוספים

הכנסה חייבת במס בשיעור מיוחד (העבר לשדה מתאים בדו"ח השנתי)

510

רווח הון ריאלי

520

רווח הון אינפלציוני

530

שבח מקרקעין

540

הפסד הון להעברה

550

הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005

570

הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס

575

יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/במפעל מוטב וטרם חולקה

580

סה"כ דיבידנד שחולק

585

מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה פטורה במסלול חלופי ממפעל מוטב

590

בשותפות

חלקי% בהכנסה חייבת/הפסד מהשותפות

(העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

600

תאריך

שם הנישום

חתימה

שם המסייע

חתימה

דף 6 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

חלק ג:

נתוני המאזן

נכסים

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

כרטיס 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

חתימה

דף 7 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

הלוואות לזמן קצר

הלוואות לצדדים קשורים בארץ

7711

הלוואות לצדדים קשורים בחו"ל

7712

הלוואות לאחרים

7720

סה"כ הלוואות לזמן קצר

7700

מלאי

מלאי שטחי מסחר ותעשיה למכירה

7805

מלאי במחסני החברה

7810

מלאי דירות

7815

מלאי במחסני ערובה

7820

מלאי בנינים בהקמה ועבודות בביצוע – עלות ישירה

7825

מלאי בדרך

7830

מלאי במשגור

7840

מלאי בתהליך

7850

מלאי חומרי גלם

7860

עבודות בביצוע לרבות עלויות שהוונו

7870

מלאי אחר

7890

סה"כ מלאי

7800

סה"כ רכוש שוטף

7000

רכוש קבוע

קרקע ובניינים

8010

שיפורים במושכר

8020

שיערוך נדל"ן להשקעה כנגד רווח והפסד

8025

מכונות וציוד

8030

כלי רכב

8040

מחשבים וציוד עיבוד נתונים

8050

רהיטים ואביזרים

8060

מלאי בסיסי

8080

רכוש קבוע אחר

8090

עלויות עוקבות

8095

אומדן עלות סילוק ופינוי

8100

היוון עלויות אשראי

8105

פחת שנצבר בניינים

8110

פחת שנצבר שיפורים במושכר

8120

פחת שנצבר מכונות וציוד

8130

פחת שנצבר כלי רכב

8140

פחת שנצבר מחשבים וציוד עיבוד נתונים

8150

פחת שנצבר רהיטים ואביזרים

8160

שיערוך רכוש קבוע כנגד קרן הון

8170

הפרשה לירידת ערך

8180

פחת שנצבר רכוש קבוע אחר

8190

סה"כ רכוש קבוע

8000

חתימה

דף 8 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה

נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה

8710

סה"כ נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה

8700

הוצאות מראש לזמן ארוך

בגין גיוס הלוואות

8210

בגין שכירות לזמן ארוך

8220

אחרות

8290

סה"כ הוצאות מראש לזמן ארוך

8200

השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות

השקעות המוצגות לפי שווי מאזני

8315

השקעות המוצגות לפי שווי הוגן

8325

השקעות המוצגות לפי עלות

8335

הלוואות

8340

שטרי הון

8350

סה"כ השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות

8300

השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך

השקעות בחברות אחרות

8410

הלוואות לחברות אחרות

8420

השקעות בני"ע סחירים

8440

שטרי הון

8450

השקעה בשותפות

8460

השקעות אחרות

8490

סה"כ השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך

8400

מסים נדחים לזמן ארוך

בגין התחייבות לפיצויים

8510

בגין רכוש קבוע

8520

אחר

8590

סה"כ מסים נדחים לזמן ארוך

8500

הוצאות נדחות ורכוש אחר

מוניטין

8610

הוצאות יסוד

8620

פטנט וזכויות יוצרים

8630

שיערוך נכסים בלתי מוחשיים כנגד קרן הון

8640

אחרות

8690

סה"כ הוצאות נדחות ורכוש אחר

8600

סה"כ נכסים

8888

חתימה

דף 9 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

בנקים והלוואות לזמן קצר

בנקים ומשיכות יתר

9110

הלוואות לזמן קצר

9120

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

9130

הלוואות מתושבי חוץ

9140

הלוואות מצדדים קשורים בארץ

9151

הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל

9152

הלוואות מאחרים

9190

סה"כ בנקים והלוואות לזמן קצר

9100

ספקים ונותני שירותים

ספקים בישראל

9210

ספקים בחו"ל

9220

שטרות והמחאות לפירעון

9230

ספקים ונותני שירותים אחרים

9290

סה"כ ספקים ונותני שירותים

9200

זכאים ויתרות זכות

עובדים

9310

הפרשות לחופשה והבראה

9320

מוסדות בגין עובדים

9330

מס הכנסה הפרשות בניכוי מקדמות

9340

מוסדות ממשלתיים אחרים

9350

הכנסות שכ"ד מראש

9360

מקדמות מלקוחות

9370

הכנסות אחרות מראש

9410

הוצאות לשלם

9420

צדדים קשורים בארץ

9431

צדדים קשורים בחו"ל

9432

בעלי מניות

9435

הפרשה לאחריות ותיקונים

9440

הפרשה לתביעות

9450

הפרשות תלויות אחרות

9460

בונוסים ומענקים לשלם

9470

דיבידנד לשלם

9480

זכאים אחרים ויתרות זכות

9490

סה"כ זכאים ויתרות זכות

9400

עתודה למסים נדחים לזמן קצר

בגין עובדים

9510

בגין הפסדים להעברה

9520

מסים נדחים אחרים

9530

סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן קצר

9500

סה"כ התחייבויות שוטפות

9000

חתימה

דף 10 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס2022

התחייבויות לזמן ארוך

אמדן עלות סילוק ופינוי

9605

בנקים

9610

הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות

9620

הלוואות מצדדים קשורים בארץ

9631

הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל

9632

הלוואות מתושבי חוץ

9640

הלוואות לזמן ארך מאחרים

9650

שטרי הון

9660

אג"ח

9670

אחרות

9690

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

9600

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עתודה לפיצויים

9710

ייעודה לפיצויים

9720

הפרשות אחרות

9790

סה"כ התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

9700

עתודה למסים נדחים לזמן ארוך

בגין התחייבות לפיצויים

9810

בגין רכוש קבוע

9820

אחר

9890

סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן ארוך

9800

הון עצמי

הון מניות, הון בעל העסק, הון השותפות

9910

פרמיה על מניות

9920

קרנות הון

9930

תקבולים ע"ח מניות

9940

תקבולים ע"ח אופציות

9950

רכישה עצמית של ניירות ערך הוניים

9960

רווח(הפסד)שנצבר

9980

סה"כ הון עצמי

9900

סה"כ התחייבויות והון

999

תאריך

שם הנישום

חתימה

שם המסייע

חתימה