

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ ולחבר בני אדם⁽²⁾ לשנת המס 2015



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 חשבוניות) התשל"ג - 1973, פטורים ממילוי הטופס

פרטים מזהים

השם הרשום		תיאור העיסוק המדווח	
מספר זהות	מספר תיק	תיק מדווח למע"מ	מספר תיק ניכויים
הכתובת העיקרית של העסק		כתובת בה מוחזקת מערכת החשבוניות	
סוג העסק המדווח: ☐ 1 - תעשייתי ☐ 2 - מסחרי ☐ 3 - נותני שירותים ☐ 99 - הדיווח כולל יותר מעסק אחד שיטת דיווח: ☐ 1 - מזומן ☐ 2 - מצטבר ☐ 9 - לפי תקנות דולריות: ☐ הסכומים בשקלים ☐ הסכומים בדולרים שיטת חשבוניות: ☐ 1 - חד-צידית ☐ 2 - כפולה הנהלת חשבוניות 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 חשבוניות (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 _____			

חוות דעת המבקר

פרטי המסייע בהכנת הדו"ח

☐ הסתייגות ☐ שלילית ☐ המנועות ☐ אין חוות דעת	☐ נוסח אחיד (בלתי מסווג) ☐ בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי ☐ 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 2015

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 2015

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

הכנסות אחרות		
	5210	רווח הון ממימוש 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 ממימוש 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 דוח התאמה למס

חלק ב:

דף 5 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2015

רווח/הפסד לפני מסים (מועבר משדה 6666)	100	
התאמות חשבונאיות למי שישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS		
סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS	103	
רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דוחי ישראלים (ללא תקן 29)	104	
התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)		
הוצאות עודפות	110	
פחת בספרים	120	
פחת לצרכי מס	130	
הכנסות/הוצאות משיעור 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 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 בין רווח/הפסד חשבונאי לרווח לפי סעיף 18 (ד) לפקודה בניכוי 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 שישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS שלא מצאו ביטויין בהתאמות הנדרשות לצרכי מס		
סך התאמות חשבונאיות 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	
הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה 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	

20/04/2016

חתימה

שם המסייע

חתימה

שם הנישום

תאריך

דף 6 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2015

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	
נ"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 2015

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 ותעשיה 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 שהוונו
	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 2015

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 2015

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 2015

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

20/04/2016

תאריך

חתימה

שם המסייע