

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד<sup>(1)</sup> ולחבר בני אדם<sup>(2)</sup>  
 לשנת המס 2012



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

השם הרשום		תיאור העיסוק המדווח	
מספר זהות	מספר תיק	תיק מדווח למע"מ	מספר תיק ניכויים
הכתובת העיקרית של העסק		כתובת בה מוחזקות מערכת החשבונות	

**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 חשבונות:**  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 חשבונות (IFRS):**  לא  כן, החל משנת המס \_\_\_\_\_ דווח בחלופה \_\_\_\_\_ 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

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

**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
1050	הכנסות מצדדים קשורים
1090	הכנסות אחרות
1000	<b>סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות</b>
עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות	
1305	שכר עבודה ונילוות
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
1370	קניות מצדדים קשורים
1390	עלויות אחרות
1400	מלאי בתחילת התקופה
1450	מלאי בסוף התקופה
1300	<b>סה"כ עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות</b>

דף 2 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2012

עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה	
2005	מלאי תחילת תקופה
2010	שכר ונילוות 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
2065	אחזקת רכב והובלות
2070	דמי שכירות וניהול נכסים
2075	מסים ואגרות
2080	פחת
2085	בגדי עבודה
2090	עלויות ייצור אחרות
2095	מלאי בסוף תקופה
2000	<b>סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה</b>

הוצאות מכירה	
3010	שכר עבודה ונילוות
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
3065	אחזקת רכב והובלות
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	<b>סה"כ הוצאות מכירה</b>

דף 3 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2012

הוצאות הנהלה וכלליות		
3510	שכר עבודה ונילוות	
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	
3565	אחזקת רכב והובלות	
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	
3630	הוצאות בגין צדדים קשורים	
3640	דמי ניהול	
3650	הוצאות דואר ותקשורת	
3660	נסיעות לחו"ל	
3665	הוצאות משפטיות	
3680	משרדיות	
3685	בגדי עבודה	
3690	שונות נטו וביטולי יתרות	
<b>3500</b>	<b>סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות</b>	
הוצאות מימון		
5010	לתאגידים בנקאיים	
5020	לצדדים קשורים (למעט חו"ל)	
5025	לצדדים קשורים בחו"ל	
5030	במטבע חוץ	
5040	בגין ספקים וזכאים	
5050	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות	
5090	אחרות	
<b>5000</b>	<b>סה"כ הוצאות מימון</b>	
הכנסות מימון		
5110	מתאגידים בנקאיים	
5120	מצדדים קשורים	
5130	מהפרשי שער	
5150	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות	
5160	ריבית מאשראי חריג ממכירת מלאי/רכוש קבוע/נדל"ן	
5190	אחרות	
<b>5100</b>	<b>סה"כ הכנסות מימון</b>	

דף 4 מתוך 10 - 6111

מספר תיק

שנת המס 2012

הכנסות אחרות		
5210	רווח הון ממימוש רכוש קבוע	
5220	רווח הון אחר	
5230	הכנסות מדמי ניהול	
5235	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים	
5240	הכנסות מדיבידנד	
5250	הכנסות מהשכרת מבנים וקרקעות	
5260	הכנסות מתמלוגים	
5290	שונות	
5200	<b>סה"כ הכנסות אחרות</b>	

הוצאות אחרות		
5310	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע	
5320	הפסד הון אחר	
5330	הפרשה לירידת ערך	
5390	שונות	
5300	<b>סה"כ הוצאות אחרות</b>	

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

מסים על הכנסה		
5610	מסים שוטפים	
5620	מסים נדחים	
5630	מסים בגין שנים קודמות	
5600	<b>סה"כ מסים על הכנסה</b>	

ייעוד הרווחים		
5710	דיבידנד לחלוקה	
5700	<b>סה"כ ייעוד הרווחים</b>	

רווח/הפסד אקויטי		
5810	רווח/הפסד אקויטי	
5800	<b>סה"כ רווח/הפסד אקויטי</b>	

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע

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 דוח ישראלים (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 מממוש 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

## רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים		
שקלים	7110	
מטבע חוץ	7120	
פקדונות לזמן קצר	7150	
<b>סה"כ מזומנים ושווי מזומנים</b>	<b>7100</b>	

## 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	
<b>סה"כ ניירות ערך</b>	<b>7200</b>	

## 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	
<b>סה"כ לקוחות</b>	<b>7300</b>	

## 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	7460	
עובדים	7470	
חייבים אחרים ויתרות חובה	7490	
<b>סה"כ חייבים ויתרות חובה</b>	<b>7400</b>	

## מסים נדחים לזמן קצר

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

דף 7 מתוך 10 - 6111

מספר תיק

שנת המס 2012

הלוואות לזמן קצר		
7710	הלוואות לצדדים קשורים	
7720	הלוואות לאחרים	
7700	<b>סה"כ הלוואות לזמן קצר</b>	

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 שהווננו	
7890	מלאי אחר	
7800	<b>סה"כ מלאי</b>	
7000	<b>סה"כ רכוש שוטף</b>	

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	<b>סה"כ רכוש קבוע</b>	

דף 8 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2012

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
<b>שנת המס 2012</b>

התחייבויות שוטפות	
<b>בנקים והלוואות לזמן קצר</b>	
9110	בנקים ומשיכות יתר
9120	הלוואות לזמן קצר
9130	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
9140	הלוואות מתושבי חוץ
9150	הלוואות מצדדים קשורים
9190	הלוואות מאחרים
<b>9100</b>	<b>סה"כ בנקים והלוואות לזמן קצר</b>

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

<b>זכאים ויתרות זכות</b>	
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
9430	צדדים קשורים
9435	בעלי מניות
9440	הפרשה לאחריות ותיקונים
9450	הפרשה לתביעות
9460	הפרשות תלויות אחרות
9470	בונוסים ומענקים לשלם
9480	דיבידנד לשלם
9490	זכאים אחרים ויתרות זכות
<b>9400</b>	<b>סה"כ זכאים ויתרות זכות</b>

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

<b>9000</b>	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
-------------	-------------------------------

דף 10 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2012

התחייבויות לזמן ארוך	
9605	אמדן עלות סילוק ופינוי
9610	בנקים
9620	הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
9630	הלוואות מצדדים קשורים
9640	הלוואות מתושבי חוץ
9650	הלוואות לזמן ארוך מאחרים
9660	שטרי הון
9670	אג"ח
9690	אחרות
9600	<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>

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

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

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 הונניים
9980	רווח (הפסד) שנצבר
9900	<b>סה"כ הון עצמי</b>
9999	<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע