



דיווח אחיד בדוחות כספיים

**דברי הסבר לטופס 6111
לשנת מס 2012 ואילך**

תוכן עניינים

3.....	רקע
3.....	מי חייב בהגשת הטופס
4.....	הסמכות החוקית
5.....	קליטת הדוחות
5.....	טופס 6111
6.....	הגשה של נישום המדווח על בסיס מזומן
6.....	הגשה של נישום המדווח על בסיס צבירה
7.....	הדרכה למילוי הטופס
7.....	פרטים מזהים
10.....	דוח רווח והפסד – חלק א' לנספח (טופס 6111).
12.....	דו"ח התאמה למס – חלק ב' לנספח (טופס 6111).
13.....	יישום הוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985 .
14.....	המאזן: נכסים – חלק ג' לנספח (טופס 6111).
16.....	המאזן: התחייבויות – חלק ג' לנספח (טופס 6111).
17.....	ריכוז הבהרות לגבי הטופס.

רקע

החל מהדוחות המוגשים לשנת המס 2005, נוסף נספח חדש לדוחות השנתיים המוגשים לרשות המסים ובו מפורטים סעיפי הדוחות הכספיים. במסגרת זו יפרט כל עסק את סעיפי הדוחות הכספיים (דוח רווח והפסד ומאזן) לרבות דוח התאמה לצורכי מס, על גבי טופס מפורט ומקודד, שמספרו 6111 המהווה נספח לדוח השנתי (להלן: "הטופס").

על פי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") קיימת חובת הגשת דוח שנתי בצירוף נספחיו לרשות המסים. הדוח יפרט את ההכנסה ובהתאם לפקודה ולתקנות, יצורפו אליו מאזן ודוח רווח והפסד.

על פי שיטת הדיווח הקיימת, מצורפים הדוחות הכספיים לדוח השנתי כאשר קיימת שונות רבה ברמת פירוט הסעיפים ואופן הצגתם. חוסר האחידות בדיווח בשיטה זו פוגם ביכולת קליטת נתוני הדוחות הכספיים וניתוחם. הדרישה המורחבת, כפי שיוסבר להלן, נועדה לקלוט באופן יעיל, ממוחשב ומדויק את כל סעיפי הדוח הכספי.

טופס (מספרו 6111) משובצים כל נתוני הדוחות הכספיים באופן אחיד, מפורט ומקודד. טופס זה יצורף כנספח לדוחות אותם מגישים למס הכנסה בעלי העסקים שיפורטו להלן. הטופס מהווה חלק מן הדוח השנתי המוגש לרשות המיסים, לכל דבר ועניין.

ראוי להדגיש כי הטופס אינו בא במקום הדוחות הכספיים הערוכים והמבוקרים על ידי מייצגים, אלא כתוספת להם והוא אינו מחליף דוח או נספח הן לגבי נישומים המדווחים על בסיס מזומן והן לגבי נישומים המדווחים על בסיס צבירה.

על פי סעיף 240ב(ג) לפקודה החל מהדוחות המוגשים לשנת מס 2010 ואילך חלה חובה להגיש את הטופס באופן מקוון. טופס "מקוון" יחשב כטופס ששודר באמצעות האינטרנט או ששודר על ידי מייצגים המחוברים למערכת המחשב של רשות המסים.

מי חייב בהגשת הטופס

הדרישה לדיווח אחיד בדוחות הכספיים על גבי טופס 6111 תחול על כלל בעלי העסקים, למעט חריגים כמפורט להלן: כל מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים. ענפים אלו ישולבו בעתיד בטופס ולחלקם תיבנה מתכונת דיווח ספציפית. בנוסף, על פי החלטת מנהל הרשות שפורסמה, תינתן הקלה לגבי חובת הדיווח באמצעות טופס 6111 גם לגבי שנת המס 2011 כדלקמן:

חובת הדיווח המלא על גבי טופס 6111 לא תחול על חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ כהגדרתו בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג – 1973.

מי חייב בהגשת הטופס באופן מקוון

טופס מקוון יחשב כטופס ששודר באמצעות האינטרנט או בשידור על ידי מייצגים המחוברים למערכת המחשב של רשות המסים.

הדרישה להגשת הטופס באופן מקוון תחול על מי שחייב בהגשת הטופס ושהוא אחד מהמפורטים בפסקאות (1) עד (3) :

1. חברה ;
2. מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודה ;
3. מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות. כלומר כל מי שמנהל אחד מספרי החשבון ו/או התיעוד אשר הוא חייב לנהל לפי הוראות ניהול פנקסים וניהולם באמצעות מחשב, ייחשב כמי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת לעניין הדרישה לשידור הטופס באופן מקוון. יובהר כי גם ניהול חלקי באמצעות מחשב ייחשב כניהול מערכת חשבונות ממוחשבת.

הדרישה לדיווח באופן מקוון תחול לגבי דיווח בשל שנת המס 2010 ואילך.

הסמכות החוקית

על פי הוראות הפקודה ובהתאם לתקנות מס הכנסה חובה על נישומים להגיש את הדוחות השנתיים על ההכנסה והנספחים לדוח זה במתכונת שנקבעה על ידי מנהל רשות המיסים. סעיף 240 ב(ב) לפקודה מאפשר דרישת מידע או דוח באמצעי מגנטי כאשר סעיף 240ב(א) מאפשר קביעת הטפסים הדרושים לביצוע הוראות הפקודה. מכוח סעיף 243(1) ניתן להתקין תקנות בדבר טפסים של דוחות, תביעות, הצהרות והודעות לפי הפקודה. תקנות מס הכנסה (טופס דין וחשבון), התשמ"ב – 1982, מאפשרות למנהל רשות המיסים לפרסם ברשומות רשימת טפסים להגשת הדוחות לעניין סעיף 131 או 135, או להסתפק באזכור מספרי הטפסים. במסגרת הסמכות שניתנה למנהל, הרי שעם פרסום הנספח ברשומות, חלה חובת הגשה של הנספח עם הדוחות השנתיים. סעיף 240ב(ג) לפקודה מחייב את הגשת הטופס באופן מקוון החל מהדוחות לשנת המס 2010 ואילך.

קליטת הדוחות

לצורך קליטה יעילה ומהירה של הנתונים בטופס, נבנתה בשע"מ מערכת ממוכנת למילוי ולקליטתו באופן ישיר ממשרדי המייצגים, באמצעות תוכנות להנהלת חשבונות המצויות בשימוש.

נישום המנהל מערכת חשבונות נפרדת לכל עסק ועסק יגיש טופס 6111 לכול עסק ועסק בנפרד תוך ציון הענף הכלכלי המתאים.

טופס 6111

הטופס מהווה מפתח לדיווח מפורט של סעיפי הדוחות הכספיים. הטופס מורכב משלושה חלקים עיקריים: מאזן, דוח רווח והפסד ודוח התאמה למס. הנך חייב בהגשת הטופס בנוסף לדוחות אותם הנך מגיש לרשות המסים מדי שנה. בנוסף לשידור הטופס, עליך לצרף יחד עם הדוחות המוגשים לפקיד השומה את עמוד פלט המחשב עם הברקוד חתום על ידי הנישום והמסייע במילוי הדוח. יודגש כי בכל מקרה הטופס אינו מחליף כל דוח או טופס אחר אשר חלה חובה לגבי הגשתו.

להלן מבנה הטופס:

חלק א': דוח רווח והפסד – המפרט את הסעיפים התוצאתיים של העסק בשנת המס.

חלק ב': דוח התאמה למס – המפרט את ההתאמות הנדרשות לצורכי מס על פי פקודת מס הכנסה, על פי הוראות המעבר לגבי תום תחולתו של חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה – 1985, על פי חוקים והוראות נוספים, והתאמות חשבונאיות הנדרשות בהתאם להוראת ביצוע 7/2010 לגבי מי שיישם תקני דיווח בינלאומיים (IFRS). סך ההכנסה החייבת או ההפסד המדווחים בחלק זה הכוללים את ההתאמות כאמור יועברו לשדות הרלבנטיים בדוח השנתי, טופס 1301 או טופס 1214.

חלק ג': מאזן – המפרט את הנכסים וההתחייבויות של העסק לתום שנת המס.

ניתן למצוא את הטופס ולהורידו מאתר מס הכנסה שכתובתו www.mof.gov.il/taxes.

הגשה של נישום המדווח על בסיס מזומן

אם הנך חייב בהגשת דוח שנתי ומדווח על בסיס מזומן ואינך עורך מאזן לתום שנת המס, עליך להגיש חלקים א' וב' של הטופס, דהיינו, דוח רווח והפסד ודוח התאמה למס.

הגשה של נישום המדווח על בסיס צבירה

אם הנך חייב בהגשת דוח שנתי ומדווח על בסיס צבירה והנך עורך מאזן לתום שנת המס, עליך להגיש את הטופס בשלמותו על כל חלקיו: חלק א' (רווח והפסד), חלק ב' (דוח התאמה למס), וחלק ג' (מאזן).

למען הסר ספק מודגש בזאת כי הטופס יוגש על פי כל הכללים החלים לגבי הגשת דוחות כספיים ושנתיים למס הכנסה, לאחר פקודות יומן מתקנות, דהיינו, דוחות כספיים חתומים על ידי המנהלים בצירוף חוות הדעת החתומה על ידי רואה החשבון מבקר הדוחות הכספיים, במקרים בהם נדרש הדבר.

הטופס מאפשר לעיתים הצגה מפורטת יותר של סעיפים, אשר אינה משנה את התוצאות העסקיות בהשוואה לדוח הכספי.

הדרכה למילוי הטופס

פרטים מזוהים

יש למלא את כל הפרטים המזוהים בכותרת הטופס לפי סדר הופעתם:

השם הרשום - שם הגוף המדווח, יחיד או חבר בני אדם.

תיאור העיסוק המדווח - תיאור קצר ותמציתי המאפיין את עיסוק הגוף המדווח.

מספר זהות - מספר הזהות של בעל העסק במקרה של יחיד.

מספר תיק - ביחיד, מספר התיק במס הכנסה המתנהל על שם הנישום.

בבני זוג נשואים, התיק מתנהל על שם שני בני הזוג. מספר התיק יהא מספר הזהות של אחד משני בני הזוג.

תושב חוץ ידווח לפי מספר מיוחד שנקבע לתושבי חוץ.

מספר התיק משמש לצורך זיהוי ואינו משפיע על קביעת 'בן הזוג הרשום' וחישוב המס. כאשר מדובר בחבר בני אדם מספר החברה יהא כפי שמופיע אצל רשם החברות.

תיק מדווח למע"מ - מספר העוסק בו מתבצע הדווח למע"מ. במקרה של אחוד עוסקים מספר האחוד עוסקים.

מספר תיק הניכויים - מספר תיק הניכויים של העסק בו מדווחים הניכויים מהעובדים ומנותני השירותים.

הכתובת העיקרית של העסק - במקרה שלעסק יש יותר מכתובת אחת, ציין את המקום העיקרי בו מתקיימת מרבית הפעילות או בו יושבת הנהלת העסק על פי הדיווח בדוח השנתי.

כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות - עליך לציין את הכתובת בה מוחזקת מערכת ספרי החשבון של העסק המדווח.

סוג העסק המדווח - עליך למלא את תחום העיסוק לפי הגדרה כללית, בהתחשב בכך שאם ישנה פעילות מעורבת כגון מפעל תעשייתי ועיסוק במסחר, יש לרשום לפי הענף המהותי בפעילות העסק המדווח. במקרה בו הדווח כולל יותר מעסק אחד, יש לסמן את אפשרות 99. אין למלא יותר מאפשרות אחת.

שיטת דיווח - עליך לרשום את שיטת הדיווח של העסק: בסיס מזומן או בסיס מצטבר או לפי תקנות דולריות. במידה ודיווחת לפי התקנות הדולריות עליך לסמן אם הסכומים שנרשמו בטופס הם בשקלים או בדולרים.

שיטת חשבונאות - עליך למלא את האופן בו מנוהלת בפועל הנהלת החשבונות של העסק המדווח: חד צידית או כפולה.

הנהלת חשבונות של העסק המדווח - הכוונה להנח"ש בלבד ללא שיווק ומלאי. עליך לבחור באחת משתי החלופות המצויות בטופס. במידה והעסק משתמש בתוכנה לניהול מערכת חשבונותיו יש לציין בנוסף לעובדה זו אם התוכנה חייבת ברישום. במידה והתוכנה חייבת ברישום יש לרשום את מספר תעודת הרישום של התוכנה.

ניתן לבדוק את מספר תעודת הרישום של התוכנה ביישום באינטרנט בקישור הבא:

<https://www.shaam.gov.il/MMRTOCNOT>

דו"ח זה בגין שותפות – אם דוח זה אינו בגין שותפות, סמן לא.

אם הנך שותף בשותפות עליך לסמן, **כן**, את מספר השותפים ואת חלקך ברווחי השותפות (באחוזים).

שותף בשותפות ידווח על נותוני הדוחות הכספיים של השותפות **במלואם**. בחלק ב של הטופס- דוח ההתאמה למס, שדה 600 מתייחס לחלקך בהכנסה החייבת או ההפסד מהשותפות. חלקך ברווחי השותפות בשדה 600 ישתל באופן אוטומטי על ידי המחשב בהתאם לאחוזים שמולאו בחלק זה.

יישום תקני חשבונאות (IFRS) – במקרה בו לא יישמת את תקני הדיווח הכספי הבינלאומי (IFRS), סמן "לא". תאגיד אשר החיל על עצמו את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS) נדרש לצורך קביעת הכנסתו החייבת לבצע את ההתאמות הנדרשות. במקרה זה יש לסמן "כן", ולציין החל מאיזו שנה יושמו תקנים אלה, וכן לציין איזו חלופה יושמה בדוח ההתאמה (ראשונה, שניה, או שלישית) לאור הוראת ביצוע 7/2010 - **רשות המסים בנושא : אי תחולת תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) בקביעת ההכנסה החייבת.**

מצורפים בזאת - עליך לסמן את סוגי הדוחות המצורפים לטופס.

מספר ענף כלכלי של העסק המדווח – עליך לרשום את הענף הכלכלי של העסק. כאשר מדובר ביותר מעיסוק אחד עליך לרשום את מספר הענף הכלכלי העיקרי. את מספר הענף ניתן למצוא במנוע חיפוש הנמצא באתר האינטרנט של רשות המיסים, - או באתר האינטרנט של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בכתובת: http://www.cbs.gov.il/publications/industr_class.pdf, או לפי הסיווג של הענף כפי שמופיע בתיק מס הכנסה. לנוחיות המייצגים המחוברים לשע"מ, ניתן לאתר את מספר הענף בשאילתא למילוי הטופס. לתשומת לבך, **כי הסיווג הענפי השתנה ועל כן יש לשים לב למספר הנכון.**

פרטי המסייע בהכנת הדוח – עליך לרשום את שמו המלא של המסייע ואת מקצועו (כגון: רו"ח יועץ מס) וכן את מספר העוסק של המסייע.

חוות דעת המבקר - חבר בני אדם יחוייב להתייחסות לחוות דעת המבקר ולסמן את אחת האפשרויות הבאות:

- ם חוות דעת בנוסח אחיד (בלתי מסוייג)
- ם חוות דעת בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי
- ם חוות דעת בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב אחרת
- ם חוות דעת עם הסתייגות
- ם חוות דעת שלילית
- ם המנעות מחוות דעת
- ם אין חוות דעת

כפי שהוסבר לעיל, הטופס מורכב משלושה חלקים עיקריים: דוח רווח והפסד, דוח התאמה למס ומאזן.

מרכיבי הדוח מחולקים לסעיפים שונים המשקפים את כרטיסי הנהלת החשבונות בעסק. הסעיפים מבטאים את רמת הפירוט של סעיפי הדוחות הדרושים לרשות המסים בכפוף לכללי החשבונאות המקובלים.

לכל סעיף ניתן שדה נומרי לזיהוי הסעיף המתאים. השדות הנומריים והסעיפים מרוכזים בקבוצות. יש להשתמש בשדות כפי שנקבעו בטופס. בסוף כל קבוצה יש סעיף סיכום של כל הסעיפים הממוקמים מעליו באותה קבוצה.

לדוגמא : קבוצת השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות (שדות נומריים 8315-8350). סעיף זה מפרט את הסוגים השונים של ההשקעות בתוך קבוצה זו אשר מסתכמים לסך הקבוצה "סה"כ השקעות בחברות מוחזקות" (שדה 8300).

מבנה דיווח כאמור אשר מפרט את מרכיבי הקבוצות לסוגיהן ייצור אחידות בדיווח.

מאפייני מרכיבי הטופס :

- בדוח רווח והפסד יתכן וירוכזו מספר סעיפים בתוך סעיף "אחר או שונות", אולם השימוש באפשרות זו ייעשה אך ורק כאשר אין שדה ספציפי המתאים לסעיף.
- במאזן ישנה כותרת נוספת המרכזת מספר קבוצות יחדיו, לדוגמא :
סה"כ "מזומנים ושווי מזומנים" (שדה 7100) הינו סך של סעיפי הקבוצה 71XX.
כמו כן קיים ריכוז של כלל הנכסים השוטפים בשדה 7000 שהינו סך סיכומי הקבוצות בשדות 7100 – 7800.
- באופן כללי כל סעיף אשר אינו רלבנטי לעסק או אינו מהותי לגביו ייכלל במסגרת סעיף דומה או בקבוצת "אחרים".
כמו כן בתוך כל קבוצה יש סעיף סל המוגדר "אחר" או "שונות" שבו יש להשתמש אך ורק אם אין לו סעיף ספציפי בטופס המגדיר אותו.

חייבת להיות התאמה בין סעיפי הדוחות הכספיים והרישום בספרים לבין הסעיפים הנדרשים בטופס. אי לכך עליך להתאים בין סעיפי הדוחות הכספיים כולל הביאורים או כרטיסי הנה"ח במאזן הבוחן, לבין סעיפי הדוח בטופס ולהזין את הסעיף בדוחות הכספיים ובביאורים להם בסעיף המתאים לו בטופס.

דוח רווח והפסד – חלק א' לנספח (טופס 6111).

נתוני הרווח והפסד מפורטים בשדות 6666 – 1000. סעיפי הרווח והפסד ילקחו מדוח רווח והפסד כולל הביאורים ו/או כרטיסי מאזן הבוחן הסופי שבספרי הנישום שעליו מסתמכים הדוחות הכספיים המבוקרים. כל שנתר הוא התאמתם למבנה הנספח (טופס 6111).

הכנסות ממכירות וממתן שירותים. הכנסות ממכירות ירשמו בניכוי הנחות. סיכום ההכנסות של העסק המדווח ירשם בשדה 1000. הסכומים שבסעיפי הקבוצה השונים ירשמו תמיד בסימן חיובי החישוב: סיכום המספרים.

עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, אולם לצורך החישוב שדה 1450 (מלאי בסוף התקופה) יופחת לצורך הסיכום בשדה 1300. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם הסימן מינוס) למעט הסכומים שירשמו בשדות 1350 ו- 1360 אשר יכולים לקבל גם ערך שלילי. החישוב (סיכום השדות):

$$1300 = 1305 + 1310 + 1320 + 1330 + 1340 + 1350 + 1360 + 1370 + 1390 + 1400 - 1450$$

עלויות הייצור ועלויות קבלן בונה: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם הסימן מינוס), אולם לצורך החישוב שדה 2095 (מלאי בסוף התקופה) יופחת לצורך הסיכום בשדה 2000. החישוב: סיכום המספרים.

$$2005 + 2010 + 2015 + 2020 + 2025 + 2030 + 2035 + 2040 + 2045 + 2050 + 2055 + 2060 + 2065 + 2070 + 2075 + 2080 + 2085 + 2090 - 2095 = 2000$$

הוצאות מכירה: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם סימן מינוס). החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות הנהלה וכלליות: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיפים 3610 – חובות מסופקים ואבודים ו 3690 - שונות נטו וביטול יתרות, שיכולים לקבל גם ערך שלילי. החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות מימון: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיפים 5040, ו- 5090 שיכולים לקבל גם ערך שלילי. לתשומת לבך יש לאבחן בין הוצאות מימון לצדדים קשורים בחו"ל שדה 5025 (שדה חדש) לבין הוצאות מימון לצדדים קשורים (למעט חו"ל) שדה 5020. החישוב: סיכום המספרים.

הכנסות מימון: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

הכנסות אחרות: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות אחרות: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיף 5330 שיכול לקבל גם ערך שלילי.
החישוב: סיכום המספרים.

סה"כ רווח/הפסד: שדה 6666 - שדה זה הינו סיכום של תוצאות הפעולות לשנת המס המעיד על הרווח/הפסד החשבונאי לפני מיסים על ההכנסה ולפני רווחי/הפסדי אקוויטי שדה זה מסכם את ההכנסות בתוספת הכנסות אחרות והכנסות מימון ובניכוי כל קבוצת ההוצאות.
החישוב: $6666 = 1000 - 1300 - 2000 - 3000 - 3500 - 5000 + 5100 + 5200 - 5300$.

מיסים על הכנסה: שדות 5610, 5620, ו-5630 יכולים לקבל ערך שלילי (כלומר סימן מינוס).
החישוב: סיכום המספרים.

ייעוד הרווחים: שדה 5710 ימולא תמיד בסימן חיובי. אותו סכום יירשם בשדה 5700.

רווח/הפסד אקוויטי: שדה 5810 שדה זה יכול לקבל סימן חיובי או שלילי לפי העניין. אותו סכום עם אותו סימון יירשם בשדה 5800.

דו"ח התאמה למס – חלק ב' לנספח (טופס 6111).

בדוח התאמה למס השדות הם בני 3 ספרות וזאת על מנת להבדילו מהדוחות הכספיים החשבונאיים, מאזן ודו"ח רווח והפסד.

הסכום שבשדה 100 בדוח ההתאמה למס יכול לקבל ערך חיובי או שלילי ויהיה שווה לסכום שבשדה 6666.

חברה אשר יישמה את תקן חשבונאות 29 שקבע המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (IFRS) תפעל בהתאם להוראות ביצוע 7/2010 - רשות המסים. על החברה לנטרל את השלכות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS) לצורך קביעת ההכנסה החייבת באחת משלוש החלופות הבאות:

- **חלופה ראשונה** - הסכום בקוד 100 לפי תקני חשבונאות ישראליים ולכן אין השלכות על דוח ההתאמה.
- **חלופה שנייה** - הסכום בקוד 100 הוא רווח לפני מס לפי תקני דיווח בינלאומיים (IFRS). הסכום בשדה 103 הוא התאמות חשבונאיות לתקינה הישראלית (ללא תקן 29). שדה 104, רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דוח ישראליים (ללא תקן 29), הוא הסיכום של שדה 100 ו-שדה 103. שדות 103 - 104 יכולים לקבל ערך חיובי או שלילי לפי העניין.
- **חלופה שלישית** - הסכום בקוד 100 הוא רווח לפני מס לפי תקני דיווח בינלאומיים (IFRS). הסכום בשדה 383 הוא התאמות חשבונאיות לתקינה הישראלית (ללא תקן 29) המשפיעות על ההכנסה החייבת ואשר לא מצאו ביטויין בהתאמות הנדרשות לפי דיני המס. השדה האמור (383) יכול לקבל ערך חיובי או שלילי לפי העניין.

הקבוצה השנייה (שדות 110 – 360) הינה דו"ח התאמה לצרכי מס, דו"ח שנועד להתאים את הרווח או ההפסד החשבונאי לרווח או ההפסד לצרכי מס וזאת עקב ההתייחסות השונה לסעיפים מסוימים על ידי פקודת מס הכנסה. שדה 370 הינו סך התאמות לפי דיני המס.

התאמות נדרשות לצורכי מס (הוסף/הפחת).

טווח הקבוצה 110-360.

שדות 110, 120, 130, 190, 200 ו- 310 יקבלו תמיד ערך חיובי בלבד.

שדות 135, 140, 150, 160, 170, 180, 300, 320, 330, 350, 360 יכולים לקבל ערך חיובי או שלילי לפי העניין.

להלן חישוב הסכום שיופיע בשדה 370.

$$370=110+120-130-135+140+150+160-170-180+190-200-300+310-320+330+350+360$$

במידה ונערכו התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת הביצוע 7/2010 יש להתחיל משדה 104 במקום שדה 100.

במידה ונערכו התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת הביצוע 7/2010 יש להוסיף את הסכום הרשום בשדה 383 לחישוב הסכום בשדה 400 .
להלן חישוב הסכום שיופיע בשדה 400 .

- לכלל העסקים שלא יישמו תקני חשבונאות (IFRS) או אלה שיישמו ובחרו בחלופה ראשונה בהוראת הביצוע 7/2010 - $100+370=400$
- למי שיישם חלופה 2 מה"ב 7/2010 - $104+370=400$
- למי שיישם חלופה 3 מה"ב 7/2010 - $100+370+383=400$

יישום הוראות המעבר לגבי תום תחולתו של חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985 והוראות חוק אחרים.

בקבוצה זו שדות 430 ו-480 ירשמו כמספרים חיוביים ופעולת החשבון תהיה הפחתת הסכומים הרשומים בשדות אלה. שדה 490 יכול לקבל ערך חיובי או שלילי.

להלן חישוב הסכום שיופיע בשדה 500.

$$. 500=400-430-480+490$$

לתשומת לב: התוצאה בשדה 500 עוברת לדו"ח למס הכנסה לטופס 1301 או 1214 לפי העניין.

נתונים נוספים.

לסעיפים בקבוצה זו יוכנסו נתוני עזר נוספים לגבי סוגי הכנסות ונתונים נוספים אשר מועברים לטופס 1301 או-1214 .

חלקי בשותפות.

שותף בשותפות ימלא את נתוני רווח/הפסד ומאזן השותפות במלואן וידרש למלא חלק זה בדוח ההתאמה.

שדה 600 הינו חלקו של השותף ברווחי השותפות מהרשום בשדה 500.

חלקי בשותפות $600 = 500 \times$. התוצאה בשדה 600 עוברת לדו"ח למס הכנסה לטופס 1301 או 1214 לפי העניין .

אחוז חלקך בשותפות ישתל באופן אוטומטי בהתאם לאחוזים שנרשמו בעמוד הראשון בפרטים המזהים. שדה 600 יוכל למלא רק מי שהוא שותף בשותפות כאמור לעיל.
שדה 600 יכול לקבל ערך חיובי או שלילי.

המאזן: נכסים – חלק ג' לנספח (טופס 6111).

מזומנים ושווי מזומנים: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

ניירות ערך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

לקוחות: הסכומים ירשמו בסימן חיובי. לצורך חישוב סיכום הקבוצה בשדה 7300 למספר

שבשדה 7380 להתייחס כמינוס, אולם יירשם בטופס כמספר חיובי.

החישוב: $7390+7380-7360+7350+7330+7320+7310=7300$.

חייבים ויתרות חובה: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

מסים נדחים לזמן קצר: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

הלוואות לזמן קצר: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

מלאי: הסכומים ירשמו בסימן חיובי. הסכום שירשם בשדה 7800 יהיה שווה לסכום שירשם

בשדה 1450 + שדה 2095.

החישוב: סיכום המספרים.

סך הכל רכוש שוטף: שדה 7000 יחושב כדלקמן:

$7000=7100+7200+7300+7400+7600+7700+7800$.

רכוש קבוע: הסכומים ירשמו בסימן חיובי, מלבד שדה 8105 שיכול לקבל ערך חיובי או שלילי.

לצורך חישוב סיכום סעיפי הקבוצה, למספרים שבשדות 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, 8180 – הפרשה

לירידת ערך ו-8190 – פחת שנצבר רכוש קבוע אחר, יש להתייחס כמינוס, אולם בשדות בטופס

יירשמו כמספרים חיוביים.

החישוב:

$8000=8010+8020+8025+8030+8040+8050+8060+8080+8090+8095+8100+8105$

$-8110-8120-8130-8140-8150-8160+8170-8180-8190$

נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה: הסכום ירשם בסימן חיובי.

הוצאות מראש לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחזות:

הסכומים ירשמו בסימן חיובי למעט שדה 8315 (השקעות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני),

היכול לקבל גם ערך שלילי.

החישוב: סיכום המספרים.

השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

מסים נדחים לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות נדחות ורכוש אחר: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

סה"כ נכסים יחושב כדלקמן:

$$.8888=7000+8000+8200+8300+8400+8500+8600+8700$$

על הסכום שבשדה 8888 להיות שווה לסכום שבשדה 9999.

המאזן: התחייבויות – חלק ג' לנספח (טופס 6111).

בנקים והלוואות לזמן קצר: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

ספקים ונותני שירותים: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

זכאים ויתרות זכות: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

עתודה למיסים נדחים לזמן קצר: הכוונה כמו: בגין עובדים, חופשה והבראה. הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

סך הכל התחייבויות שוטפות: יחושב כדלקמן:
 $9000 = 9100 + 9200 + 9400 + 9500$

התחייבויות לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד: טווח הקבוצה 9710-9790.
הסכומים ירשמו בסימן חיובי. שדה 9720 (יעודה לפיצויים) יירשם כמספר חיובי אולם לצורך הסיכום של הקבוצה, יש לחשבו כמספר שלילי.
סך כל ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד יחושב כדלקמן:
 $9700 = 9710 - 9720 + 9790$

עתודה למיסים נדחים לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב: סיכום המספרים.

הון עצמי: הסכומים ירשמו בסימן חיובי למעט שדות 9930 - קרנות הון ו- 9980 – רווח (הפסד) שנצבר אשר יכול לקבל גם ערך שלילי (מינוס).
החישוב: סיכום המספרים והפחתת הסכום הרשום בשדה 9960 - רכישה עצמית של ניירו ערך הוניים.

$9900 = 9910 + 9920 + 9930 + 9940 + 9950 - 9960 + 9980$

סך הכל התחייבויות והון יחושב כדלקמן:

$9999 = 9000 + 9600 + 9700 + 9800 + 9900$

על הסכום שבשדה 9999 להיות שווה לסכום שבקוד 8888.

ריכוז הבהרות לגבי הטופס.

א. דו"ח רווח והפסד.

שדות שירשמו כמספר חיובי אולם לצורך סיכום נתייחס אליהם כסימן שלילי (פעולת חשבון של הפחתה):

1450-מלאי בסוף התקופה של עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות.

2095- מלאי בסוף תקופה של עלויות ייצור ועלויות קבלן בונה.

שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין:

1350-הפרשי שער בגין קניות במטבע חוץ.

1360-הוצאות הפרשה לאחראיות.

3610-חובות מסופקים ואבודים.

ב. דו"ח התאמה למס.

שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

100-רווח/הפסד לפני מסים לפי דו"ח רווח והפסד.

103- סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS (חלופה 2).

104- רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דוח ישראלים (ללא תקן 29) (חלופה 2).

135- הכנסה/הוצאה משיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות.

140-ירידה/עליה בהפרשה לחובות מסופקים.

150-ירידה/עליה בהפרשה לחופשת הבראה.

160-ירידה/עליה בעתודה נטו לפיצויים.

170-רווח/הפסד הון ממימוש רכוש קבוע.

180-הפסדים/רווחים שנצברו על ניירות ערך סחירים.

300-חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת בספרים.

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 שותפות לצרכי מס.

360- השפעת הדיווח לפי התקנות הדולריות.

383-סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS (חלופה 3).

490-הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה מסים.

נתונים נוספים - שדות 520, 530 ו- 540 יכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

השדות האחרים בחלק זה יקבלו ערך חיובי בלבד.

ג. מאזן.

שדות שירשמו כמספר חיובי אולם לצורך סיכום נתייחס אליהם כסימן שלילי (פעולת חשבון של הפחתה).

7380- הפרשה לחובות מסופקים.

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.

8180-הפרשה לירידת ערך.

8190-פחת שנצבר רכוש קבוע אחר.

9720-ייעודה לפיצויים.

9960- רכישה עצמית של ניירות ערך הוננים.

שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

8105- היוון עלויות אשראי

8315-השקעה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

9930-קרנות הון

9980-רווח/הפסד שנצבר.

נקודות נוספות.

שדה 6666 = שדה 100 .

שדה 1450 + שדה 2095 = שדה 7800 .

שדה 8888 = שדה 9999 .

שדה 500 (600 לגבי שותף) הוא השדה המועבר לטופס 1301 או 1214.

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ ולחבר בני אדם⁽²⁾
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
9			
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 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 (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

שם	מקצוע	מספר עוסק מורשה

- הסתייגות מסוייג (בלתי שלילית)
- בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי
- אין חוות דעת
- בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב אחרת

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

חתימה

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	סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה

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	סה"כ הוצאות מכירה

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
	3500	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
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
	5000	סה"כ הוצאות מימון
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
	5100	סה"כ הכנסות מימון

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	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

חלק ב: נתוני דו"ח התאמה למס

דף 5 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2012

100	רווח/הפסד לפני מסים (מועבר משדה 6666)
התאמות חשבונאיות למי שישם 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 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 שישם 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)

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)
7460	צדדים קשורים
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 2012

הלוואות לזמן קצר		
7710	הלוואות לצדדים קשורים	
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 שהווננו	
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 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
שנת המס 2012

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
	9150	הלוואות מצדדים קשורים
	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
	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
	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 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	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 הונניים
	9980	רווח (הפסד) שנצבר
	9900	סה"כ הון עצמי
	9999	סה"כ התחייבויות והון

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע