



נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ ולחבר בני אדם⁽²⁾
לשנת המס 2005

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 מוחזקת מערכת החשבונות	

סוג העסק המדווח: תעשייתי 1 מסחרי 2 נותני שירותים 3 הדיווח כולל יותר מעסק אחד 4

שיטת דיווח: מזומן 1 מצטבר 2 **שיטת חשבונאות:** חד צידית 1 כפולה 2 מספר ענף כלכלי של העסק המדווח

הנהלת חשבונות של העסק המדווח: ידני 1 ממוחשב 2 מעורב 3 **שם התוכנה**

שותף בשותפות: הנתונים הכוללים את חלקי בשותפות מפורטים בסעיפי הדו"ח 1 כלולים בסעיף 5510 2

מצורפים בזאת: דו"ח רווח והפסד דו"ח התאמה למס מאזן

פרטי המסייע בהכנת הדו"ח

שם	מקצוע	מספר עוסק מורשה
----	-------	-----------------

חלק א: נתוני רווח והפסד

הכנסות ממכירות ומתן שירותים	
ממכירות בארץ	1010
ממכירות לחו"ל	1020
הכנסות ממתן שירותים בארץ	1030
הכנסות ממתן שירותים בחו"ל	1040
הכנסות מצדדים קשורים	1050
הכנסות אחרות	1090
סה"כ הכנסות ממכירות ומתן שירותים	1000

עלות המכירות ומתן השירותים	
קניות סחורה בארץ	1320
קניות חומרי גלם בארץ ובחו"ל	1330
קניית סחורות בחו"ל	1340
הפרשי שער בגין קניות במטבע חוץ	1350
הוצאות הפרשה לאחריות	1360
קניות מצדדים קשורים	1370
קניות ועלויות אחרות	1390
מלאי בתחילת התקופה	1400
מלאי בסוף התקופה	1450
סה"כ עלות המכירות ומתן השירותים	1300

חתימה

דף 2 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

עלויות ייצור	
2010	שכר ונילוות ייצור
2020	עבודות חוץ
2030	הוצאות חרושת
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 ייצור
2085	בגדי עבודה
2090	עלויות ייצור אחרות
2000	סה"כ עלויות ייצור

הוצאות מכירה	
3010	משכורות ונילוות
3020	הוצאות לקבלני משנה
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 2005

הוצאות הנהלה וכלליות	
3510	משכורות ונילוות כללי
3520	הוצאות לקבלני 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
3500	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות מימון	
5010	לתאגידים בנקאיים
5020	לצדדים קשורים
5030	במטבע חוץ
5040	בגין ספקים וזכאים
5050	רווחים/הפסדים מניירות ערך סחירים
5090	הוצאות מימון לאחרים
5000	סה"כ הוצאות מימון
הכנסות מימון	
5110	מתאגידים בנקאיים
5120	מצדדים קשורים
5130	מהפרשי שער
5190	אחרות
5100	סה"כ הכנסות מימון

דף 4 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

הכנסות אחרות		
	5210	רווח הון מממוש רכוש קבוע
	5220	רווח הון אחר
	5230	הכנסות מדמי ניהול
	5235	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים
	5240	הכנסות מדיבידנד
	5250	הכנסות מדמי שכירות
	5260	הכנסות מתמלוגים
	5290	שונות
	5200	סה"כ הכנסות אחרות

הוצאות אחרות		
	5310	הפסד הון מממוש רכוש קבוע
	5320	הפסד הון אחר
	5330	הפרשה לירידת ערך
	5390	שונות
	5300	סה"כ הוצאות אחרות

רווח/הפסד משותפות		
	5510	רווח/הפסד משותפות שלא נכללו בסעיפים אחרים
	5500	סה"כ רווחים/הפסדים משותפות

	6666	סה"כ רווח/הפסד (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

דף 5 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

100	רווח/הפסד לפי דו"ח רווח והפסד (מועבר משדה 6666)
התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)	
110	הוצאות עודפות
120	פחת בספרים
130	פחת לצרכי מס
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 שותפות בספרים
350	חלק ברווחי/הפסדי שותפות לצורכי מס
400	סה"כ הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק התיאומים
יישום הוראות חוקי מס נוספים	
410	ניכוי בשל אינפלציה
420	תוספת בשל אינפלציה
430	ניכוי בשל פחת
440	רווח הון ריאלי מנייע לפי סעיף 6(ז) לחוק התיאומים
470	השפעות אחרות של חוק התיאומים
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
560	ניכוי בשל אינפלציה מועבר
570	הפרש ריאלי מועבר

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע

רכוש שוטף		
מזומנים ושווי מזומנים		
שקלים	7110	
מטבע חוץ	7120	
פקדונות לזמן קצר	7150	
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים	7100	
ניירות ערך סחירים		
אגרות חוב ממשלתיות	7210	
אגרות חוב קונצרניות	7220	
קרנות נאמנות	7230	
מניות של חברות ישראליות	7240	
ניירות ערך סחירים אחרים	7290	
סה"כ ניירות ערך סחירים	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	7460	
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 2005

הלוואות לזמן קצר		
	7710	הלוואות לצדדים קשורים
	7720	הלוואות לאחרים
	7700	סה"כ הלוואות לזמן קצר

מלאי		
	7810	מלאי במחסני החברה
	7820	מלאי במחסני ערובה
	7830	מלאי בדרך
	7840	מלאי במשגור
	7850	מלאי בתהליך
	7860	מלאי חומרי גלם
	7890	מלאי אחר
	7800	סה"כ מלאי

	7000	סה"כ רכוש שוטף
--	------	-----------------------

רכוש קבוע		
	8010	קרקע ובניינים
	8020	שיפורים במושכר
	8030	מכונות וציוד
	8040	כלי רכב
	8050	מחשבים וציוד עיבוד נתונים
	8060	רהיטים ואביזרים
	8080	מלאי בסיסי
	8090	רכוש קבוע אחר
	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
	8000	סה"כ רכוש קבוע

הוצאות מראש לזמן ארוך		
	8210	בנין גיוס הלוואות
	8220	בנין שכירות לזמן ארוך
	8290	אחרות
	8200	סה"כ הוצאות מראש לזמן ארוך

דף 8 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

השקעות בחברות מוחזקות		
	8310	עלות
	8320	חלק החברה ברווח/הפסד שנצבר
	8330	דיבידנדים שחולקו
	8340	הלוואות
	8350	שטרי הון
	8300	סה"כ השקעות בחברות מוחזקות

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
	8690	אחרות
	8600	סה"כ הוצאות נדחות ורכוש אחר

	8888	סה"כ נכסים
--	------	-------------------

התחייבויות והון

דף 9 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

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
	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 לזמן קצר, אחרים
	9500	סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן קצר
	9000	סה"כ התחייבויות שוטפות

דף 10 מתוך 10 - 6111
מספר תיק
שנת המס 2005

התחייבויות לזמן ארוך		
	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
	9980	רווח (הפסד) שנצבר
	9900	סה"כ הון עצמי

	9999	סה"כ התחייבויות והון
--	------	-----------------------------

חתימה

שם הנישום

תאריך

חתימה

שם המסייע