

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2023

דף 1 מתוך 3

5912

תאריך הגשת הדו"ח

דוח רווחי יתר של בעל זכות לניצול משאב טבע

בשנת המס 2023

בהתאם לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011

(סמנ"י v בריבוע המתאים)

אל:

א. פרטי בעל הזכות בהתאם לחוק(1), נספחים שיש לצרף ונתונים נוספים

(1) בעל זכות - בעל זכות לניצול משאב טבע. החוק - חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א -

2011.

שם בעל הזכות

מספר תיק היטל רווחי יתר

מספר תיק במס הכנסה

סוג משאב הטבע עבורו דוח זה

שם איש הקשר

תפקיד איש הקשר

מספר הטלפון של איש הקשר

כתובת בעל הזכות

כתובת דואר אלקטרוני

כתובת למשלוח דואר

רחוב

מספר

עיר

מיקוד

1.

מצ"ב דוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר(2)

(2) כמשמעותו בסעיף 20ד(ב) לחוק. בהתאם לסעיף 20ד(ה) לחוק - בעל זכות שלא יצרף

דוח כאמור, יראו אותו כמי שלא הגיש דוח רווחי יתר.

לא

כן

2. לדוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר צורפה חוות דעת רו"ח בנוסח אחיד

לא

כן

3. סוג המטבע בו מוצג דוח רווחי היתר(3)

(3) דוח רווחי היתר יוצג באותו מטבע בו מוצג הדוח הכספי הנפרד כאמור בסעיף 20ד(ג)

לחוק.

300

1-ש"ח

3- מטבע חוץ

מטבע החוץ מסוג:

שער חליפין יציג של מטבע החוץ בתום שנת המס

4. א. דוח רווחי יתר מוצג במטבע חוץ ושולמו מקדמות על חשבון היטל

לא

כן

אם כן: מצ"ב נספח א (טופס 5913)

לא

כן

ב. רווח יתר שנתי למקדמות 347(4)

(4) הסכום שיירשם בשדה זה שווה ל"רווח היתר המצטבר למקדמה" בעד חודש דצמבר של שנת המס, ואולם אם יתקבל סכום שלילי, יהיה "רווח יתר שנתי למקדמה" - אפס. במקרה בו הדוח הכספי הנפרד מוצג במטבע חוץ, יומר הסכום המתקבל לשקלים חדשים לפי השער היציג של אותו מטבע ביום האחרון של שנת המס. "רווח יתר מצטבר למקדמה", כהגדרתו בתקנת משנה 1 לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי יתר), התשע"ח-2018.

ש"ח

5. חישוב רכיבי רווחי היתר והיטל רווחי היתר נעשה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, אלא אם כן נקבע אחרת בחוק, ובכפוף להוראות פרק ה לחוק

לא

כן

6. בשנת המס התקבלה החלטת מיסוי לפי סעיף 44 לחוק

לא

כן

7. א. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע(5) בשנת המס 338 ש"ח  
(5) הסכום יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ג. אם הסכום בנספח ב מוצג במטבע חוץ - יש להמיר את הסכום לשקלים בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

ב. מצ"ב נספח ב לחישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשנת המס

לא

כן

ג. הרכוש הקבוע שבבעלות בעל הזכות משמש להפקה או למכירה של משאב טבע בידי כמה בעלי זכות שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים

לא

כן

ד. קיים רכוש קבוע בבעלות בעל זכות נוסף שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, והרכוש הקבוע משמש בהפקה ובמכירה של משאב הטבע גם של בעל הזכות מגיש הדוח

לא

כן

8. א. מחזור המכירות של משאב הטבע המדווח בחלק ד סעיף קטן 1 הינו בגין מכירות של

טו

לא

כן

ב. בשנת המס נמכרו

טון ממשאב הטבע לצדדים שלא מתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, בסכום כולל של

ש"ח

מט"ח

ג. בשנת המס הייתה העברה של משאב הטבע למיתקן לצורך שימוש בו לאחר השלמת הפקת המשאב

לא

כן

אם כן: ציין/י כמויות של משאב הטבע שהועברו כאמור

טון

ש"ח

מט"ח

ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל העברות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר  
ד. בשנת המס היו מכירות של מחצב גולמי המשמש להפקת משאב הטבע לפני השלמת  
הפקת משאב הטבע

לא

כן

אם כן: ציין/י כמויות של מחצב גולמי שנמכרו במכירה זו

טון

ציין/י סכומן הכולל של מכירות מסוג זה שנכללו בדוח רווחי היתר

ש"ח

מט"ח

ה. בשנת המס היו עסקאות מכירה של משאב הטבע לצדדים שמתקיימים ביניהם יחסים  
מיוחדים

לא

כן

אם כן: ציין/י כמויות משאב הטבע שנמכרו בעסקאות הללו

טון

ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל עסקאות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר

ש"ח

מט"ח

ו. מצ"ב נייר עבודה לחישוב מחזור המכירות של משאב הטבע בשנת המס

לא

כן

9. רווחי היתר נובעים מאיחוד זכויות לניצול אותו משאב טבע שאושר במסגרת החלטת מיסוי  
בהתאם לסעיף 20ט לחוק

לא

כן

10. בשנת המס היו לבעל הזכות פעילויות משותפות(6)  
(6) פעילויות משותפות כמשמעותן בסעיף 20ז(א) לחוק.

לא

כן

לשימוש המשרד

346

1- צורף דוח

339

1- איחוד זכויות

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2024)

מספר תיק היטל רווחי היתר

דף 2 מתוך 3

5912

ב. חישוב רכיבי רווחי היתר

סעיף קטן

1

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח")  
עלות המכר, לרבות תמלוגים ושכר

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 1 + 2)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

2

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח")  
עלויות הובלה ושיווק

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב

בנספח ב {טופס 5914}, הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

3

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") הוצאות מכירה והוצאות הנהלה וכלליות

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)

(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב

הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

4

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") הוצאות מחקר ופיתוח בניכוי מענקים שניתנו בקשר אליהן  
1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

5

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") הוצאות לפירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם ששולמו בפועל (10)  
(10) כמשמעותו בסעיף 20ד(ב)(5) לחוק.

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 1 + 2)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

6

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח")  
נכסים שוטפים: מלאי

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק. ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

7

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") לקוחות

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)

(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב' {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי

"מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

8

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") חייבים ויתרות חובה

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)  
(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

9

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") התחייבויות שוטפות: ספקים

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)

(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 1 + 2)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התיאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התיאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

10

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח")  
נותני שירותים

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)

(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

סעיף קטן

11

רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח") זכאים ויתרות זכות

1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7)

(7) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(ב) לחוק.

ש"ח

מט"ח 2 תיאומים (8)

(8) תיאומים בשל: א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא. ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב בנספח ב {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק". ג. פחת והפחתות ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20 ה(ב) לחוק.

3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 2 + 1)

4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן: א. במקרה בו הפריט משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3). ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזורים". "יחס המחזורים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות". "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת". במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי

"מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף". לעניין "יחס המחזורים", בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב)(2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

ג. חישוב הון חוזר ממוצע

סעיף קטן

1

הרכב

פירוט

נכסים שוטפים: מלאי

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

2

הרכב

פירוט

לקוחות

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

3

הרכב

פירוט

חייבים ויתרות חובה

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

4

הרכב

3+2+1

פירוט

סך נכסים שוטפים

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

5

הרכב

פירוט

התחייבויות שוטפות: ספקים

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

6

הרכב

פירוט

נותני שירותים

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

7

הרכב

פירוט

זכאים ויתרות זכות

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

8

הרכב

5+6+7

פירוט

סך התחייבויות שוטפות

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

9

הרכב

4 פחות 8

פירוט

הון חוזר

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

סעיף קטן

10

הרכב

פירוט

הון חוזר ממוצע(13)

(13) הון חוזר ממוצע שווה להון חוזר בסוף שנת המס בתוספת ההון החוזר בסוף שנת המס הקודמת,

כשהתוצאה מחולקת ב - 2.

בסוף שנת המס(11)

(11) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח זה.

ש"ח

מט"ח

בסוף שנת המס הקודמת(12)

(12) הסכום יילקח מסעיף ב עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

ש"ח

מט"ח

5912

דף 3 מתוך 3

מספר תיק היטל רווחי יתר

ד. רווחי יתר ממכירה של משאב הטבע

סעיף קטן

1

הרכב

פירוט

מחזור המכירות של משאב הטבע

שדה לשידור

340

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

2

הרכב

הסכום המתקבל בסעיף ב(1) עמודה 4

פירוט

עלות המכר, לרבות תמלוגים ושכר

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

3

הרכב

פירוט

הערך המוסף (16)

(16) לעניין בעל הזכות לאשלג - הערך המוסף כמשמעותו בסעיפים 20כד(א)(1). לעניין בעל הזכות למגנזיום - הערך המוסף כמשמעותו בסעיף 20כד(א)(2). ליתר בעלי הזכויות, לא יעשה חישוב הערך המוסף.

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.  
סעיף קטן

4

הרכב

הסכום המתקבל בסעיף ב(2) עמודה 4

פירוט

עלויות הובלה ושיווק

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו,  
ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם  
לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.  
סעיף קטן

5

הרכב

הסכום המתקבל בסעיף ב(3)

עמודה 4

פירוט

הוצאות מכירה והוצאות הנהלה וכלליות

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו,  
ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם  
לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.  
סעיף קטן

6

הרכב

הסכום המתקבל בסעיף ב(4)

עמודה 4

פירוט

הוצאות מחקר ופיתוח בניכוי מענקים שניתנו בקשר אליהן

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו,  
ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם  
לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.  
סעיף קטן

7

הרכב

הסכום המתקבל בסעיף ב(5)

עמודה 4

פירוט

הוצאות לפירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם ששולמו בפועל

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נ"ר רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

8

הרכב

פירוט

סה"כ הוצאות הפקה ומכירה (17)

(17) הסכום שיירשם בסעיף זה עבור בעל הזכות למגנזיום שווה לסכום הסעיפים הקטנים: 2, 4, 5, 6, 7, בניכוי הסכום בסעיף קטן 3. הסכום שיירשם בסעיף זה עבור בעל הזכות לאשלג שווה לסכום הסעיפים הקטנים: 2, 3, 4, 5, 6, 7. הסכום שיירשם בסעיף זה עבור יתר בעלי הזכויות שווה לסכום הסעיפים הקטנים 2, 4, 5, 6, 7.

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נ"ר רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

9

הרכב

1 פחות 8

פירוט

רווח תפעולי

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נ"ר רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

10

הרכב

פירוט

הוצאות פחת (18)

(18) הסכום שיירשם בסעיף זה יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ד.

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

11

הרכב

5% כפול הסכום המתקבל בסעיף ג(10)

פירוט

5% מההון החוזר הממוצע

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

12

הרכב

9 פחות (10+11)

פירוט

רווח תפעולי מתואם

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

13

הרכב

פירוט

רווח יתר שלילי משנה קודמת (בערכו המוחלט)

שדה לשידור

341

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ₪" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

14

הרכב

פירוט

14% מהעלות המופחתת של הרכוש הקבוע (19)

(19) הסכום שיירשם בסעיף זה שווה למכפלה בין העלות המופחתת של הרכוש הקבוע (סכום יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ג) לבין 14%.

שדה לשידור

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

15

הרכב

12 פחות (13+14)

פירוט

רווחי יתר בשנת המס (סכום חיובי או 0)

שדה לשידור

342

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

16

הרכב

פירוט

רווחי יתר עד לסכום השווה ל-6% מהעלות (20) המופחתת של הרכוש הקבוע

(20) הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לנמוך מבין:

א. רווחי יתר בשנת המס (הסכום בסעיף ד.15)

ב. המכפלה בין העלות המופחתת של הרכוש הקבוע (הסכום יילקח מנספח ב {טופס 5914} סעיף ג), לבין 6%.

שדה לשידור

343

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נה" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

17

הרכב

15 פחות 16

פירוט

יתרת רווחי היתר בשנת המס

שדה לשידור

344

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נ"ר רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

סעיף קטן

18

הרכב

(13+14) פחות 12

פירוט

רווח יתר שלילי בשנת המס (21)

(21) "רווח יתר שלילי בשנת המס" יירשם רק במקרה בו סיכום השורות 13 ו - 14 גדול מהסכום בשורה 12.

שדה לשידור

345

סכום במטבע חוץ (14)

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - נ"ר רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

סכום ב- ש"ח (15)

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

ה. הצהרת מנהל בעל הזכות לניצול משאב טבע

הריני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה ונספחיו הם מלאים ונכונים.

אני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה, עפ"י סעיף 24(ב) לחוק.

תאריך

שם

תפקיד

חתימה

חותמת

ו. אישור הדוח בידי רואה חשבון

שם המשרד המסייע

שם איש הקשר במשרד

מספר עוסק מורשה

כתובת (כולל מיקוד)

מספר טלפון

הריני מצהיר/ה בזאת כי סייעתי, תמורת תשלום למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה.

אני מאשר/ת את הדוח.

אני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה, עפ"י סעיף 24(ב) לחוק.

תאריך  
שם המסייע/ת  
מספר רישיון  
חתימה  
חותמת