

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2025

דף 1 מתוך 10

6111

נספח לטופס הדוח השנתי ליחיד(1) ולחבר בני אדם(2) לשנת המס 2025

(1) טופס 1301

(2) טופס 1214

נתוני הדוחות הכספיים, מאזן, רווח והפסד ודוח ההתאמה למס

חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ כהגדרתו

בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) התשל"ג – 1973, פטורים ממילוי הטופס

פרטים מזהים

השם הרשום

תיאור העיסוק המדווח

מספר תיק

מספר זהות בעל העסק

תיק מדווח למע"מ

מספר תיק ניכויים

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

3 - הסכום באלפי שקלים / דולרים

9 – לפי תקנות דולריות:

הסכומים בשקלים

הסכומים בדולרים

שיטת חשבונאות:

1 – חד-צידיית

2 – כפולה

הנהלת חשבונות של העסק המדווח:

1 – ידני

2 – ממוחשב

חייב ברישום תוכנה:

לא

כן, מספר תעודת רישום

דוח זה בגין שותפות

לא

כן, מספר השותפים

חלקי ברווחי השותפות %

יישום תקני חשבונאות(IFRS):

לא

כן, החל משנת המס

דוח בחלופה

(1, 2 או 3 מה"ב 7/2010)

מצורפים בזאת:

דוח רווח והפסד

דוח התאמה למס

מאזן

מספר ענף כלכלי של העסק המדווח

פרטי המסייע בהכנת הדוח

שם

מקצוע

מספר עוסק מורשה

חוות דעת המבקר

נוסח אחיד (בלתי מסוייג)

בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי

בוסח אחיד עם הפניית תשומת לב אחרת

הסתייגות

שלילית

המנעות

אין חוות דעת

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 בארץ

1051

הכנסות מצדדים קשורים בחו"ל

1052

הכנסות אחרות

1090

סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות

1000

עלות המכירות ומתן השירותים וביצוע עבודות

שכר עבודה

1306

נילוות לשכר עבודה

1307

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

1308

נילוות לשכר עבודה

1307

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 בארץ

1371

קניות מצדדים קשורים בחו"ל

1372

עלויות אחרות

1390

מלאי בתחילת התקופה

1400

מלאי בסוף התקופה

1450

סה"כ עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

1300

חתימה

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל- 11.2025)

דף 2 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס 2025

עלויות יצור ועלויות אצל קבלן בונה

מלאי תחילת תקופה

2005

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

2006

שכר עבודה

2011

נילוות לשכר עבודה

2012

עלות קרקעות ופיתוח אצל קבלן בונה

2015

עבודות חוץ וקבלני משנה

2020

הוצאות אחריות ותביעות

2025

הוצאות חרושת וחומרי בנייה

2030

הוצאות ציוד מתכלה

2035

הוצאות הובלה ואחסנה

2040

הוצאות אריזה

2045

הוצאות אחזקה ותיקונים

2050

ביטוחים

2060

הוצאות מחקר ופיתוח

2055

ביטוחים

2060

אחזקת רכב והובלות (ללא דלק)

2066

הוצאות דלק (לפני החזרים)

2067

החזר בלו על דלק

2068

דמי שכירות וניהול נכסים

2070

מסים ואגרות

2075

פחת

2080

בגדי עבודה

2085

עלויות ייצור אחרות

2090

מלאי בסוף תקופה

2095

סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה

2000

הוצאות מחקר ופיתוח

שכר עבודה 2510

נילוות לשכר עבודה

2520

הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים

2530

עבודות חוץ

2540

הוצאות פחת 2550

אחזקת רכב

2560

תמלוגים בגין מו"פ (כדוגמה למדען הראשי)

2570

אחרות

2590	סה"כ הוצאות מחקר ופיקוח
2500	הוצאות מכירה
3011	שכר עבודה
3012	נילוות לשכר עבודה
3013	הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים
3015	הוצאות הובלה ואחסנה
3020	הוצאות לקבלני משנה
3025	ביטוחים
3030	עמלות ובונוסים לסוכנים עצמאים
3040	תמלוגים (זכויות הפצה)
3045	הוצאות אריזה
3050	הוצאות אחזקה ותיקונים
3055	הוצאות מחקר ופיתוח
3060	נסיעות
3066	אחזקה רכב והובלות(ללא דלק)
3067	הוצאות דלק(לפני החזרים)

החזר בלו על דלק	
	3068
דמי שכירות וניהול נכסים	
	3070
מכרזים, ירידים ותערוכות	
	3075
פחת	
	3080
בגדי עבודה	
	3085
חשמל ומים	
	3090
עמלות וכרטיסי אשראי	
	3100
פרסום וקידום מכירות	
	3120
שונות נטו	
	3190
סה"כ הוצאות מכירה	
	3000
חתימה	
דף 3 מתוך 10 – 6111	
מספר תיק	
שנת המס 2025	
הוצאות הנהלה וכלליות	
שכר עבודה	
	3511
הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים	
	3513
נילוות לשכר עבודה	
	3512
ביטוחים	

3515	
עבודות חוץ וקבלני משנה	
3520	
עלות ובונוסים לסוכנים	
3530	
הוצאות ציוד מתכלה	
3535	
שירותים מקצועיים	
3540	
הוצאות אריזה	
3545	
הוצאות אחזקה ותיקונים	
3550	
נסיעות	
3560	
הוצאות מחקר ופיתוח	
3555	
נסיעות	
3560	
אחזקת רכב והובלות(ללא דלק)	
3566	
הוצאות דלק(לפני החזרים)	
3567	
החזר בלו על דלק	
3568	
דמי שכירות וניהול נכסים	
3570	
מיסים ואגרות	
3575	
פחת	
3580	
חשמל ומים	

3590	שמירה וניקיון
3595	השתלמות וספרות מקצועית
3600	חובות מסופקים ואבודים
3610	פרסום וקידום מכירות
3620	כיבודים, מתנות, תרומות, קנסות
3625	הוצאות בגין צדדים קשורים בארץ
3631	הוצאות בגין צדדים קשורים בחו"ל
3632	דמי ניהול
3640	הוצאות דואר ותקשורת
3650	נסיעות לחו"ל
3660	הוצאות משפטיות
3665	משרדיות
3680	בגדי עבודה
3685	שונות נטו וביטולי יתרות
3690	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
3500	הוצאות מימון

לתאגידים בנקאיים	
	5010
לצדדים קשורים בארץ	
	5020
לצדדים קשורים בחו"ל	
	5025
במטבע חוץ	
	5030
בגין ספקים וזכאים	
	5040
שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות	
	5050
בגין חוב מס	
	5051
אחרות	
	5090
סה"כ הוצאות מימון	
	5000
הכנסות מימון	
מתאגידים בנקאיים	
	5110
מצדדים קשורים בארץ	
	5121
מצדדים קשורים בחו"ל	
	5122
מהפרשי שער	
	5130
שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות	
	5150
ריבית מאשראי חריג ממכירת מלאי/רכוש קבוע/נדל"ן	
	5160
אחרות	

5190	סה"כ הכנסות מימון
5100	חתימה
דף 4 מתוך 10 – 6111	מספר תיק
	שנת המס 2025
	הכנסות אחרות
	רווח הון ממימוש רכוש קבוע
5210	רווח הון אחר
5220	הכנסות מדמי ניהול
5230	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בארץ
5236	הכנסות מדמי ניהול מצדדים קשורים בחו"ל
5237	הכנסות מדיבידנד
5240	הכנסות מהשכרת מבנים וקרקעות
5250	הכנסות מתמלוגים
5260	הכנסות/מענקים (לדוגמא מהמדען הראשי)
5270	שונות
5290	סה"כ הכנסות אחרות
5200	הוצאות אחרות
	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

5310	
הפסד הון אחר	
5320	
הפרשה לירידת ערך	
5330	
שונות	
5390	
סה"כ הוצאות אחרות	
5300	
סה"כ רווח/הפסד לפני מסים	
(להעברה לשורה 100 בדוח ההתאמה)	
6666	
מסים על הכנסה	
מסים שוטפים	
5610	
מסים נדחים	
5620	
מסים בגין שנים קודמות	
5630	
סה"כ מסים על הכנסה	
5600	
ייעוד הרווחים	
דיבידנד לחלוקה	
5710	
סה"כ ייעוד הרווחים	
5700	
רווח/הפסד אקויטי	
רווח/הפסד אקויטי	
5810	
סה"כ רווח/הפסד אקויטי	
5800	
תאריך	

שם הנישום	
חתימה	
שם המסייע	
חתימה	
דף 5 מתוך 10 – 6111	
מספר תיק	
שנת המס 2025	
חלק ב:	
נתוני דוח התאמה למס	
רווח/הפסד לפני מסים(מועבר משדה 6666)	
	100
התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS	
סך התאמות חשבונאיות בעקבות השלכות IFRS	
	103
רווח/הפסד חשבונאי לפי תקני דוח ישראליים EI 290, 9KKT	
	104
התאמות נדרשות לצרכי מס(הוסף/הפחת)	
הוצאות עודפות	
	110
פחת בספרים	
	120
פחת לצרכי מס	
	130
הכנסות/הוצאות משיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות	
	135
עלייה/ירידה בהפרשה לחובות מסופקים	
	140
עלייה/ירידה בהפרשה לחופשה והבראה	
	150
עלייה/ירידה בעתודה נטו לפיצויים	
	160
רווח/הפסד הון ממימוש רכוש קבוע	

	170
רווחים/הפסדים שנצברו על ניירות ערך סחירים	
	180
הוצאות בגין אופציות לעובדים	
	181
הוצאות מימון בגין חוב מס	
	182
הוצאות בגין תרומות	
	183
הפחתה בגין השקעה במניות "חברה מזכה"	
	184
הוצאות אחרות לתיאום	
	190
הכנסות אחרות לתיאום	
	200
חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת בספרים	
	300
הוצאות שיוחסו השנה לפי סעיף 18(ד) לפקודה	
	310
הפחתה/הוספה להכנסה החייבת עקב הפרשים בגין רווח/הפסד חשבונאי לרווח לפי סעיף 18(ד) לפקודה ביכוי בשנת המס	
	320
הפחתה/הוספה להכנסה החייבת בגין רווח/הפסד חשבונאי לרווח לפי סעיף 8(א) לפקודה	
	330
חלק ברווחי/הפסדי עסקה משותפת לצורכי מס	
	350
השפעת הדיווח לפי התקנות הדולריות	
	360
סך התאמות לפי דיני המס	
	370

התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 בנושא IFRS שלא מצאו ביטויין

בהתאמות הנדרשות לצרכי מס

סך תאמות חשבוניות בעקבות השלכות IFRS

383

הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק נוספות

400

יישום הוראות חוקי מס נוספים

ניכוי בשל פחת

430

הפסדים משנים קודמות

480

/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד

תעשייה מסים

490

סה"כ הכנסה חייבת/הפסד

(העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

500

נתונים נוספים

הכנסה חייבת במס בשיעור מיוחד (העבר לשדה מתאים בדוח השנתי)

510

רווח הון ריאלי

520

רווח הון אינפלציוני

530

שבח מקרקעין

540

הפסד הון להעברה

550

הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005

570

הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס

575	
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
600	בשותפות חלקי% בהכנסה חייבת/הפסד מהשותפות (העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)
	תאריך
	שם הנישום
	חתימה
	שם המסייע
	חתימה
	דף 6 מתוך 10 – 6111
	מספר תיק
	שנת המס 2025
	חלק ג:
	נתוני המאזן
	נכסים
	רכוש שוטף
	מזומנים ושווי מזומנים
	שקלים
	מטבע חוץ
	פקדונות לזמן קצר
	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
	7100

ניירות ערך	
אגרות חוב המוצגות לפי עלות מופחתת	
(ריבית אפקטיבית)	
	7215
אגרות חוב המוצגות שווי הוגן	
	7225
קרנות נאמנות	
	7230
ניירות ערך סחירים אחרים	
	7290
ני"ע שאינם סחירים	
	7295
סה"כ ניירות ערך	
	7200
לקוחות	
לקוחות בישראל	
	7310
לקוחות בחו"ל	
	7320
שטרות והמחאות לקבל	
	7330
הכנסות לקבל	
	7350
כרטיס אשראי	
	7360
הפרשה לחובות מסופקים	
	7380
לקוחות אחרים	
	7390
סה"כ לקוחות	
	7300

חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים

7410

הוצאות מראש

7420

מס הכנסה מקדמות בניכוי הפרשות

7430

מוסדות ממשלתיים אחרים

7440

בעלי מניות(במישרין)

7450

צדדים קשורים בארץ

7461

צדדים קשורים בחו"ל

7462

עובדים

7470

חייבים אחרים ויתרות חובה

7490

סה"כ חייבים ויתרות חובה

7400

מסים נדחים לזמן קצר

בגין עובדים

7610

בגין הכנסות לקבל

7620

מסים נדחים לזמן קצר אחרים

7690

סה"כ מסים נדחים לזמן קצר

7600

חתימה

דף 7 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס 2025

הלוואות לזמן קצר

הלוואות לצדדים קשורים בארץ

7711

הלוואות לצדדים קשורים בחו"ל

7712

הלוואות לאחרים

7720

סה"כ הלוואות לזמן קצר

7700

מלאי

מלאי שטחי מסחר ותעשייה למכירה

7805

מלאי במחסני החברה

7810

מלאי דירות

7815

מלאי במחסני ערובה

7820

מלאי בנינים בהקמה ועבודות בביצוע – עלות ישירה

7825

מלאי בדרך

7830

מלאי במשגור

7840

מלאי בתהליך

7850

מלאי חומרי גלם

7860

עבודות בביצוע לרבות עלויות שהונו

7870

מלאי אחר	7890
סה"כ מלאי	7800
סה"כ רכוש שוטף	7000
רכוש קבוע	
קרקע ובניינים	8010
שיפורים במושכר	8020
שיערוך נדל"ן להשקעה כנגד רווח והפסד	8025
מכונות וציוד	8030
כלי רכב	8040
מחשבים וציוד עיבוד נתונים	8050
רהיטים ואביזרים	8060
מלאי בסיסי	8080
רכוש קבוע אחר	8090
עלויות עוקבות	8095
אומדן עלות סילוק ופינוי	8100
היוון עלויות אשראי	8105
פחת שנצבר בניינים	

8110	פחת שנצבר שיפורים במושכר
8120	פחת שנצבר מכונות וציוד
8130	פחת שנצבר כלי רכב
8140	פחת שנצבר מחשבים וציוד עיבוד נתונים
8150	פחת שנצבר רהיטים ואביזרים
8160	שיערוך רכוש קבוע כנגד קרן הון
8170	הפרשה לירידת ערך
8180	פחת שנצבר רכוש קבוע אחר
8190	סה"כ רכוש קבוע
8000	חתימה
דף 8 מתוך 10 – 6111	מספר תיק
	שנת המס 2025
	נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה
	נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה
8710	סה"כ נכסים לא שוטפים מוחזקים למכירה
8700	הוצאות מראש לזמן ארוך
	בגין גיוס הלוואות
8210	בגין שכירות לזמן ארוך

8220

אחרות

8290

סה"כ הוצאות מראש לזמן ארוך

8200

השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות

השקעות המוצגות לפי שווי מאזני

8315

השקעות המוצגות לפי שווי הוגן

8325

השקעות המוצגות לפי עלות

8335

הלוואות

8340

שטרי הון

8350

סה"כ השקעות בחברות מוחזקות כלולות ומאוחדות

8300

השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך

השקעות בחברות אחרות

8410

הלוואות לחברות אחרות

8420

השקעות בני"ע סחירים

8440

שטרי הון

8450

השקעה בשותפות

8460

השקעות אחרות

8490

סה"כ השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך

8400

מסים נדחים לזמן ארוך

בגין התחייבות לפיצויים

8510

בגין רכוש קבוע

8520

אחר

8590

סה"כ מסים נדחים לזמן ארוך

8500

הוצאות נדחות ורכוש אחר

מוניטין

8610

הוצאות יסוד

8620

פטנט וזכויות יוצרים

8630

שיערוך נכסים בלתי מוחשיים כנגד קרן הון

8640

אחרות

8690

סה"כ הוצאות נדחות ורכוש אחר

8600

סה"כ נכסים

8888

חתימה

דף 9 מתוך 10 – 6111

מספר תיק

שנת המס 2025

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

בנקים והלוואות לזמן קצר

בנקים ומשיכות יתר	
	9110
הלוואות לזמן קצר	
	9120
חלזיות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך	
	9130
הלוואות מתושבי חוץ	
	9140
הלוואות מצדדים קשורים בארץ	
	9151
הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל	
	9152
הלוואות מאחרים	
	9190
סה"כ בנקים והלוואות לזמן קצר	
	9100
ספקים ונותני שירותים	
ספקים בישראל	
	9210
ספקים בחו"ל	
	9220
שטרות והמחאות לפירעון	
	9230
ספקים ונותני שירותים אחרים	
	9290
סה"כ ספקים ונותני שירותים	
	9200
זכאים ויתרות זכות	
עובדים	
	9310
הפרשות לחופשה והבראה	
	9320

מוסדות בגין עובדים	
	9330
מס הכנסה הפרשות בניכוי מקדמות	
	9340
מוסדות ממשלתיים אחרים	
	9350
הכנסות שכ"ד מראש	
	9360
מקדמות מלקוחות	
	9370
הכנסות אחרות מראש	
	9410
הוצאות לשלם	
	9420
צדדים קשורים בארץ	
	9431
צדדים קשורים בחו"ל	
	9432
בעלי מניות	
	9435
הפרשה לאחריות ותיקונים	
	9440
הפרשה לתביעות	
	9450
הפרשות תלויות אחרות	
	9460
בונוסים ומענקים לשלם	
	9470
דיבידנד לשלם	
	9480
זכאים אחרים ויתרות זכות	
	9490

סה"כ זכאים ויתרות זכות	
	9400
עתודה למסים נדחים לזמן קצר	
בגין עובדים	
	9510
בגין הפסדים להעברה	
	9520
מסים נדחים אחרים	
	9530
סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן קצר	
	9500
סה"כ התחייבויות שוטפות	
	9000
חתימה	
דף 10 מתוך 10 – 6111	
מספר תיק	
שנת המס 2025	
התחייבויות לזמן ארוך	
אמדן עלות סילוק ופינוי	
	9605
בנקים	
	9610
הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות	
	9620
הלוואות מצדדים קשורים בארץ	
	9631
הלוואות מצדדים קשורים בחו"ל	
	9632
הלוואות מתושבי חוץ	
	9640
הלוואות לזמן ארך מאחרים	
	9650

שטרי הון

9660

אג"ח

9670

אחרות

9690

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

9600

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עתודה לפיצויים

9710

ייעודה לפיצויים

9720

הפרשות אחרות

9790

סה"כ התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

9700

עתודה למסים נדחים לזמן ארוך

בגין התחייבות לפיצויים

9810

בגין רכוש קבוע

9820

אחר

9890

סה"כ עתודה למסים נדחים לזמן ארוך

9800

הון עצמי

הון מניות, הון בעל העסק, הון השותפות

9910

פרמיה על מניות

9920

קרנות הון

9930

תקבולים ע"ח מניות

9940

תקבולים ע"ח אופציות

9950

רכישה עצמית של ניירות ערך הוניים

9960

רווח(הפסד)שנצבר

9980

סה"כ הון עצמי

9900

סה"כ התחייבויות והון

999

תאריך

שם הנישום

חתימה

שם המסייע

חתימה