

עמוס כץ ושות' – רואי חשבון
AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Econ.), (Account.)
 M.B.A., LL.M.

SARA YOSOVICH - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.), M.B.A.

NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)

ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

ROI KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account./Amirim), M.B.A.

ARIEL KATZ - C.P.A. (ISR.) (Adv), LL.B. (Account./Law)

DIKLA SETI - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

SARA WAGSCHAL - C.P.A. (ISR.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות

מ.א. חינוך עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. חינוך עסקים

נחמה לינקר - רו"ח

אורנה בהר - רו"ח, ב.א. חינוך עסקים (חשבונאות)

רוני כץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות/אמירימ, מ.א. חינוך עסקים

אריאל כץ - רו"ח (ע"ד), ב.א. חשבונאות/משפטים

דיקלה סטי - רו"ח, ב.א. חינוך עסקים (חשבונאות)

שרה וגשל - רו"ח

פברואר 2017

לכבוד

א.ג.נ.,

הנדון : רווח גולמי ובחינת סבירות ההכנסה

שלום רב,

סבירות ההכנסה נבחנת על ידי גורמים שונים הבוחנים ומנתחים את הדוחות הכספיים. בניהם בעלי מניות קיימים, משקיעים פוטנציאליים, בנקים ונותני אשראי אחרים, לקוחות, ספקים, עובדים, רשויות המס ורשויות ממשלתיות אחרות. לכל אחד מהמשתמשים בדוחות הכספיים נקודת מבט שונה, וגורם משמעותי אחר אותו יבחן בעת ניתוח הדוחות הכספיים. לדוגמא, בעלי מניות ומשקיעים פוטנציאליים יבחנו את הרווח מפעילות החברה, את הצפי לתקופות הבאות ובהתאם לכך יקבלו החלטות עסקיות מושכלות. בנקים ונותני אשראי אחרים יבחנו את האיתנות הפיננסית של החברה ויכולתה לפרוע את התחייבויותיה. לקוחות יבחנו את יציבותה של החברה ויכולתה לעמוד באספקת המוצרים/מתן השירותים במועד. ספקים יבחנו את יכולת עמידתה של החברה בפירעון אשראי שניתן לה על ידי ספקיה. עובדים יהיו מעוניינים לבחון האם מקום עבודתם הינו יציב. רשויות המס יבחנו את חבות המס ורשויות ממשלתיות אחרות כגון המדען הראשי יבחנו זכאות למענקים וכדומה.

אחוז הרווח הגולמי זהו נתון מרכזי לבחינת סבירות ההכנסה ועל כן הוא נבחן גם על ידי פקיד השומה בעת ביקורת דוחות הכספיים. הרווח הגולמי מתקבל ממחזור המכירות בניכוי עלות המכר. עלות המכר תכלול מלאי לתחילת השנה ולסופה וכן קניות במשך השנה שביצעה החברה. המלאי הינו אחד המרכיבים הקריטיים בחישוב עלות המכר ולפיכך ישנה חשיבות לספירת מלאי במועד וכן לתמחור נכון של הפריטים במלאי.

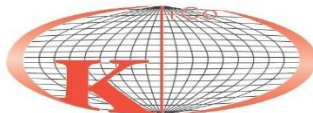
Tel-Aviv Office:
 Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.
 Tel-Aviv, 6706054
 Tel. 03-9665122
 Fax. 03-5665123
 Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:
 מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26
 תל-אביב 6706054
 טל. 03-9665122
 פקס. 03-5665123
 דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:
 38 Keren Ha-yesod St.
 Jerusalem 9214915
 Tel. 02-5665122
 Fax. 02-5665123
 Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:
 רח' קרן היסוד 38
 ירושלים, 9214915
 טל. 02-5665122
 פקס. 02-5665123
 דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il

אתר אינטרנט: Website: www.AmosKatz.co.il



עמוס כץ ושות' – רואי חשבון
AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Econ.), (Account.)
 M.B.A., LL.M.

SARA YOSOVICH - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.), M.B.A.
NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)

ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

ROI KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account./Amirim), M.B.A.

ARIEL KATZ - C.P.A. (ISR.) (Adv), LL.B. (Account./Law)

DIKLA SETI - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

SARA WAGSCHAL - C.P.A. (ISR.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות

מ.א. חשבונאות, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. חשבונאות עסקים

נחמה לינקר - רו"ח

אורנה בהר - רו"ח, ב.א. חשבונאות (חשבונאות)

רוני כץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות/אמירימ, מ.א. חשבונאות עסקים

אריאל כץ - רו"ח (ע"ד), ב.א. חשבונאות/משפטים

דיקלה סטי - רו"ח, ב.א. חשבונאות עסקים (חשבונאות)

שרה וגשל - רו"ח

שיעור הרווח הגולמי יבחן ביחס לרווח גולמי מקובל בענף וכן ביחס לשיעור הרווח הגולמי שהיה בעסק הספציפי לאורך מספר תקופות השוואה. במידה והתגלתה סטייה משמעותית חשוב לערוך בדיקה מעמיקה ולהבין מהו הגורם לסטייה.

רווח גולמי שלילי מהווה הפסד גולמי. זהו אחד מסימני האזהרה בדוחות הכספיים להמשך כדאיות הפעלת העסק ומשמעותו הינה בעיה בכיסוי עלות המוצרים הנמכרים או ייצור המוצרים.

רשות המיסים על ידי החטיבה לתכנון וכלכלה ערכה קובץ קווי הנחיה המתבססים על מחקרים שנערכו על ידי המחלקה הכלכלית ברשות המיסים. הנתונים הענפיים מאפשרים לבחון את סבירות ההכנסה המדווחת בהתאם לסוג הענף ואופי העסק. אחד הגורמים בקביעת סבירות ההכנסה הנבחנת על ידי פקיד השומה הינו שיעור הרווח הגולמי הנבחן בהתאם לקווי הנחיה הכלכליים הנ"ל. פסקי דין שונים עסקו בנושא שיעור הרווח הגולמי, סבירות ההכנסה המוצהרת ובדרישת פקיד השומה לקבוע שומה לפי מיטב השפיטה בטענה כי ההכנסה המוצהרת איננה סבירה.

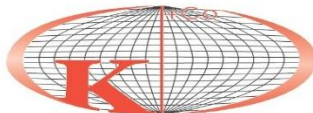
יש להבחין בין דוחות כספיים שנערכו על בסיס ספרי הנהלת חשבונות קבילים לבין ספרי הנהלת חשבונות שנפסלו. בפסיקה נקבע כי בבחינת סבירות ההכנסה יש להתחשב בנסיבותיו הספציפיות של הנישום, סביבתו העסקית וכל העובדות הרלוונטיות לאופי פעילות החברה. בדוחות כספיים של ספרי הנהלת חשבונות שהם קבילים ולא נפסלו ולדעתו של פקיד השומה ההכנסה המוצהרת אינה סבירה, תידרש בדיקה מעמיקה על מנת להוכיח ולקבוע כי ההכנסה המוצהרת אינה סבירה. בית המשפט העליון קבע כי לא כל הכנסה מוצהרת שהיא נמוכה מהתחשיב הכלכלי לענף כולו, מחייבת התעלמות מפנקסי החשבונות של הנישום.

Tel-Aviv Office:
 Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.
 Tel-Aviv, 6706054
 Tel. 03-9665122
 Fax. 03-5665123
 Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:
 מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26
 תל-אביב 6706054
 טל. 03-9665122
 פקס. 03-5665123
 דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:
 38 Keren Ha-yesod St.
 Jerusalem 9214915
 Tel. 02-5665122
 Fax. 02-5665123
 Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:
 רח' קרן היסוד 38
 ירושלים, 9214915
 טל. 02-5665122
 פקס. 02-5665123
 דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il



עמוס כץ ושות' – רואי חשבון
AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Econ.), (Account.)
 M.B.A, LL.M.

SARA YOSOVICH - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.), M.B.A

NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)

ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

ROI KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account./Amirim), M.B.A

ARIEL KATZ - C.P.A. (ISR.) (Adv), LL.B. (Account./Law)

DIKLA SETI - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

SARA WAGSCHAL - C.P.A. (ISR.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות

מ.א. מינהל עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. מינהל עסקים

נחמה לינקר - רו"ח

אורנה בהר - רו"ח, ב.א. מינהל עסקים (חשבונאות)

רוני כץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות/אמירימ, מ.א. מינהל עסקים

אריאל כץ - רו"ח (עו"ד), ב.א. חשבונאות/משפטים

דיקלה סטי - רו"ח, ב.א. מינהל עסקים (חשבונאות)

שרה וגשל - רו"ח

להלן טווח שיעורי רווח גולמי לענפים נבחרים בהתאם לקווי ההנחיה הכלכליים של רשויות המס בישראל:

<u>הענף</u>	<u>טווח שיעורי הרווח הגולמי</u>	<u>אופי העסק</u>
מחשבים	13%-19%	מכירת מחשבי PC (מותגים ותואמים) חנויות בערים הגדולות.
הלבשה:		
גברים	48%-62%	בתי אופנה הממוקמים באזורים יוקרתיים.
נשים	37%-47%	
ילדים	37%-42%	
מסחר בצעצועים	35%-40%	חנויות הממוקמות בקניונים ובמרכזי הערים, בשטח 50 מ"ר לפחות. מלאי מוצרים של חברות יוקרתיות. מספר העובדים העוסקים במכירה ישירה הוא בין 2-4 בדרך כלל.
יבוא רהיטים	15%-25%	מכירה סיטונאית.

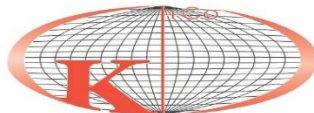
בעסקים יצרניים קווי ההנחיה הכלכליים לבחינת סבירות ההכנסה מבחינים בין עלות צריכת חומרי הגלם למוצר לבין עלויות פחת חומרי הגלם בעת הייצור ופרמטרים שונים נוספים המאפיינים פעילות יצרנית. קווי ההנחיה מבחינים בין מאפייני שיווק שונים: שיווק קמעונאי, שיווק עצמי ושיווק עצמאי.

Tel-Aviv Office:
 Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.
 Tel-Aviv, 6706054
 Tel. 03-9665122
 Fax. 03-5665123
 Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:
 מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26
 תל-אביב 6706054
 טל. 03-9665122
 פקס. 03-5665123
 דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:
 38 Keren Ha-yesod St.
 Jerusalem 9214915
 Tel. 02-5665122
 Fax. 02-5665123
 Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:
 רח' קרן היסוד 38
 ירושלים, 9214915
 טל. 02-5665122
 פקס. 02-5665123
 דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il



עמוס כץ ושות' – רואי חשבון
AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Econ.), (Account.)
 M.B.A., LL.M.
SARA YOSOVICH - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.), M.B.A
NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)
ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)
ROI KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account./Amirim), M.B.A
ARIEL KATZ - C.P.A. (ISR.) (Adv), LL.B. (Account./Law)
DIKLA SETI - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)
SARA WAGSCHAL - C.P.A. (ISR.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות
 מ.א. חינוך עסקים, מ.א. משפטים
שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. חינוך עסקים
נחמה לינקר - רו"ח
אורנה בהר - רו"ח, ב.א. חינוך עסקים (חשבונאות)
רועי כץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות/אמירימ, מ.א. חינוך עסקים
אריאל כץ - רו"ח (עו"ד), ב.א. חשבונאות/משפטים
דיקלה סטי - רו"ח, ב.א. חינוך עסקים (חשבונאות)
שרה וגשל - רו"ח

להלן טווח שעורי החומר הגלם במאפיות בהתאם לקווי ההנחה הכלכליים של רשויות המס בישראל:

	<u>שיווק קמעונאי</u>	<u>שיווק עצמי</u>	<u>שיווק עצמאי</u>	<u>אופי פעילות העסק</u>
מאפיות קטנות	20%-25%	-	-	המכירה בקמעונאות במקום העסק בלבד. הלקוחות בד"כ מזדמנים.
מאפיות בינוניות	20%-25%	30%-38%		מכירה בסיטונאות באמצעות קו חלוקה עצמי, תהליך הייצור אוטומטי ברובו.
מאפיות גדולות	20%-25%	30%-38%	35%-43%	המכירה בסיטונאות למסעדות, מכולות ורשתות שיווק. השיווק נעשה מס' פעמים ביום בהתאם להזמנת הלקוחות.

לסיכום, לרווח הגולמי ושיעורו ישנה משמעות רבה בניחות הדוחות הכספיים על ידי המשתמשים השונים ובעיקר על ידי הבעלים ומשקיעים פוטנציאליים לבחינת כדאיות הפעילות העסקית וכן על ידי פקיד השומה לבחינת סבירות ההכנסה המוצהרת. על כן יש לנתח ולבחון את הדוחות הכספיים והגורמים המשפיעים על הרווח הגולמי ושיעורו על מנת שהדוחות הכספיים ישקפו באופן נאות את הרווח הגולמי הנובע מפעילותה של החברה.

הננו עומדים לרשותכם להבהרת האמור לעיל, ככל שנידרש.

לקריאת חומר מקצועי נוסף רב ומגוון הנכם מוזמנים להיכנס לאתר האינטרנט של משרדנו, בכתובת:

WWW.AMOSKATZ.CO.IL

בכבוד רב,

**עמוס כץ ושות'
 רואי חשבון**

Tel-Aviv Office:
 Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.
 Tel-Aviv, 6706054
 Tel. 03-9665122
 Fax. 03-5665123
 Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:
 מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26
 תל-אביב 6706054
 טל. 03-9665122
 פקס. 03-5665123
 דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:
 38 Keren Ha-yesod St.
 Jerusalem 9214915
 Tel. 02-5665122
 Fax. 02-5665123
 Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:
 רח' קרן היסוד 38
 ירושלים, 9214915
 טל. 02-5665122
 פקס. 02-5665123
 דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il