

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2023

ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ולהוראות
תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010

מעודכן ליום 10 בדצמבר 2023



דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2023

ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ולהוראות תקנות ניירות
ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010

מעודכן ליום 10 בדצמבר 2023



הקדמה

פרסום זה נועד בעיקרו לצורך הדגמת הפרק של דוחות כספיים בעת יישום דרישות ההצגה והגילוי החלות על חברות מדווחות שמיישמות את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS) ואת הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים").

הדוחות הכספיים לדוגמה מספקים **דוגמאות אפשריות** להצגה ולגילוי, ואין לראות בהם פורמט יחיד או מחייב. חברה יכולה לבחור בכל מתכונת הצגה או גילוי שהיא, כל עוד היא מקיימת את דרישות ההצגה והגילוי בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ובהתאם לתקנות דוחות כספיים. הדוחות הכספיים לדוגמה משקפים עסקאות, אירועים ונסיבות שאנו סבורים שהם רלוונטיים למגוון רחב של חברות, אולם הדוחות הכספיים לדוגמה אינם מכסים את כל דרישות הגילוי של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ושל תקנות דוחות כספיים או את כל המצבים האפשריים שבגינם נדרש לתת גילוי. מידע נוסף עשוי להידרש כדי להבטיח הצגה נאותה וגילוי נאות.

הדוחות הכספיים לדוגמה אינם מהווים תחליף לקריאת התקנים והתקנות עליהם הם מבוססים או להפעלת שיקול דעת לגבי ההצגה וגילוי נאותים, ואין לראות בהם מתן ייעוץ מקצועי או מתן חוות דעת.

הפניות

בידים הימני של הדוחות הכספיים לדוגמה ובמסגרת הערות השוליים מוצגות הפניות למקור החשבונאי הרלוונטי ו/או לתקנה הרלוונטית מתקנות דוחות כספיים ו/או לפרסומים אחרים. יש לקרוא הפניות אלו (בנוסף בעברית¹ של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים) כלהלן:

IAS 1.54(d)	תקן חשבונאות בינלאומי 1, סעיף 54(ד)
IAS 12.51C	תקן חשבונאות בינלאומי 12, סעיף 51ג
IFRS 12.B14, B15	תקן דיווח כספי בינלאומי 12, סעיפים 14 ו-15ב
IFRS 16.53(b)-(i)	תקן דיווח כספי בינלאומי 16, סעיפים 53 (ב) עד 53(ט)
IFRIC 23.2	פרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי, סעיף 2
SIC 29.6	פרשנות מספר 29 של הוועדה המתמדת לפרשנויות, סעיף 6
תקנה 8	תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים
IFRS PS2.88E	המדריך הפרקטי 2 סעיף 88ה
SAB 99-4	עמדה מספר 99-4 של סגל רשות ניירות ערך בנושאים חשבונאיים

ככלל, הפניות מתייחסות לדרישות ההצגה וגילוי בלבד. הפניות המתייחסות לדרישות הכרה ומדידה, אשר נכללות בעיקרן במסגרת ביאור עיקרי המדיניות החשבונאית, מופיעות בכתב נטוי.

הנחיות נוספות לקרא הדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה

במסגרת הדוחות נכללות תבניות מלל שונות הבאות להדגים גילויים מסוימים או הצגות מסוימות באופן הבא:

- ◀ כאשר מודגמות מספר אפשרויות יישום בנושא מסוים, נכלל במסגרת הביאור המילולי, מלל חלופי אשר מוצג בתבנית המלל הבאה: **[לחלופין: מלל חלופי]**. לדוגמה: **[לחלופין: במועד קרות האירוע או השינוי בנסיבות אשר גרם להעברה]**. אותה תבנית יכולה לעיתים לכלול גם את המילים "**בנוסף**", "**לדוגמה**", או תיאור של המצב הרלוונטי לנסיבות ההדגמה, או לשילוב של כל אחת מאפשרויות אלה, כולן או מקצתן, כאשר הדבר נדרש.
- ◀ כאשר קיימת דרישת גילוי בתקן או בתקנה או שהדבר נדרש לצורך שלמות המלל, ודרישה זו לא הודגמה בדוחות באופן מילולי או כמותי או שהדרישה הודגמה אך סברנו לנכון כי קיימת חשיבות לפרט את דרישת הגילוי, דרישת גילוי זו נכללה בדוחות בתבנית המלל הבאה: **[דרישת גילוי]**. לדוגמה: **[לגבי נכסים פיננסיים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ינתן גילוי למהות הנכסים הפיננסיים שיועדו, וכן לאופן בו מקוימים תנאי IFRS 9.4.1.5 ליעוד]**. יצוין, כי בעת הכנת הדוחות, על החברה להתייחס לכל הוראות הגילוי הרלוונטיות לגביה, לרבות גם לכאלה שלא הודגמו בפועל בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה באופן מילולי או כמותי.

1 כידוע הנוסח המחייב של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הינו הנוסח באנגלית.

אי הכללה

בדוחות הכספיים לדוגמה לא ניתן ביטוי ל:

- ◀ תקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים
- ◀ תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח
- ◀ ישויות השקעה (תקן דיווח כספי בינלאומי 10 דוחות כספיים מאוחדים)
- ◀ ישויות מובנות שאינן מאוחדות (תקן דיווח כספי בינלאומי 12 גילוי של זכויות בישויות אחרות)
- ◀ תקן דיווח כספי בינלאומי 14 חשבונות פיקוח נדחים
- ◀ רפורמת מס בינלאומית – Pillar Two Model Rules (תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה)
- ◀ צמחים מניבים (תקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע)
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 26 טיפול חשבונאי ודיווח על ידי ישויות המנהלות תוכניות להטבות פרישה
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות
- ◀ מכשירים בני מכר (תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה)
- ◀ נכסים בלתי מוחשיים במודל הערכה מחדש (תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים)
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה
- ◀ פרשנות מספר 20 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי עלויות חישוף בשלב ההפקה של מכרה עילי.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוח תקופתי לשנת 2023²

מספר הבהרות לעניין דוח תקופתי זה:

1. בנוסף לפרקים הנכללים בהדגמה זו, יש להתייחס גם ככל שרלוונטיים:
 - א. לצירוף הערכות שווי בהתאם לתקנה 8 והתוספת השלישית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים").
 - ב. למתן פרטים בגין הערכות שווי מהותיות בהתאם לתקנה 8(ט) לתקנות דוחות תקופתיים.
בהקשר לאמור בסעיפים א ו- ב לעיל, יצוין כי:
 - לעניין הגדרת הערכת שווי מהותית והערכת שווי מהותית מאוד, ראו עמדה משפטית מספר 105-23: פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי שפרסמה רשות ניירות ערך וכן הבהרה לעמדה המשפטית שפרסמה רשות ניירות ערך כשאלות ותשובות.
 - לעניין גילוי על קיומה של תלות בין מעריך השווי לבין החברה וגילוי בנוגע למעריך שווי שהערכתיו מהותיות מאוד לחברה, ראו עמדת סגל משפטית 105-30.
 - ג. לצירוף דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון בהתאם לתקנה 9 לתקנות דוחות תקופתיים.
2. חברה תיתן גילוי על היותה תאגיד קטן. כמו כן, אם החברה בחרה שלא לדווח לפי ההקלות שניתנו לתאגידי קטנים לפי תקנה 5 לתקנות דוחות תקופתיים, כולן או חלקן, היא תיתן גילוי להקלות שהיא בחרה שלא ליישם. גילויים אלה יובאו בהבלטה בעמוד הראשון של הדוח התקופתי. תשומת לב להוראות תקנות דוחות תקופתיים במקרים בהם תאגיד הפך להיות/הפסיק להיות תאגיד קטן.

² בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 720 בדבר מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים, על רואה החשבון המבקר לבחון כי לא קיימות אי התאמות מהותיות בין הדוחות הכספיים המבוקרים לבין המידע האחר וכן כי לא קיימת הצגה מוטעית מהותית של עובדה במידע האחר.

פרק א: תיאור עסקי התאגיד

פרק זה יכלול את תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת הראשונה לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף - מבנה וצורה), התשכ"ט-1969, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת שבו נאמר "תשקיף", "יקרא - דוח".

תשומת הלב לפרסומים ייעודיים בדבר ענפים מסוימים שפרסמה רשות ניירות ערך שיש לשקול את יישומן בעת עריכת פרק זה.

כמו כן, יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיו"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך אשר יכולה להיות להם השפעה על פרק זה.

פרק ב: דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023

דוח הדירקטוריון ייערך בהתאם לתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. כמו כן, יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיו"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך אשר יכולה להיות להם השפעה על פרק זה.

פרק ג: דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מספר הבהרות לעניין הדוחות הכספיים:

1. בנוסף לפרטים הנדרשים לפי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ולפי תקנות דוחות כספיים, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה הנדרשים לצורך הבנת הדוחות הכספיים והצגתם הנאותה (תקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים").
 2. היה ומטבע ההצגה שבחברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, בהתאם לתקנה 6 לתקנות דוחות כספיים, יש לצרף לדוחות הכספיים תרגום לש"ח של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כאמור בביאור 2.11).
 3. במקרים רבים תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אינם קובעים כיצד לסווג הכנסות, הוצאות, רווחים והפסדים ברווח או הפסד (לדוגמה, סיווג של פריטים כגון הפרשי שער, הכנסות מדיבידנדים ועוד), בפרט סיווג כהכנסות מימון או כהכנסות אחרות וסיווג כהוצאות אחרות או כהוצאות מימון. הדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות **אפשריות** של סיווג פריטים אלה. סיווגים כאמור מהווים מדיניות חשבונאית של החברה שיש ליישם בעקביות מתקופה לתקופה.
 4. הביאורים המובאים בדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות **אפשריות** לאופן יישום הוראות ה-IFRS ותקנות דוחות כספיים. יודגש במיוחד כי במסגרת תיאור המדיניות החשבונאית של החברה בביאורים לדוחות הכספיים, יש להתייחס רק לנושאים הקשורים לפעילות החברה. כמו כן, חברה נדרשת להפעיל שיקול דעת משמעותי בקביעת הגילוי למידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית שהיא נדרשת לתת במסגרת הדוחות הכספיים שלה. בעקבות התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 *הצגת דוחות כספיים – גילוי מדיניות חשבונאית* והתיקונים למדריך הפרקטי 2 (IFRS Practice Statement 2), *שיקולי דעת בקביעת מהותיות*, נוסף לדוחות הכספיים לדוגמה נספח ו', שמטרתו לסייע לחברות בהפעלת שיקול דעתן בקביעת הגילוי הנדרש לגבי המדיניות החשבונאית בדוחותיהן הכספיים.
 5. בביאורים לדוחות הכספיים יינתן מידע מהותי בלבד. בהתאם ל-1.31 IAS, חברה אינה צריכה לספק גילוי ספציפי שנדרש על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי, אם המידע הנובע מגילוי זה אינו מהותי; וכן על החברה לשקול אם לספק גילויים נוספים, כאשר ציות לדרישות הגילוי הספציפיות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אינו מספיק להבנת ההשפעה של עסקאות מסוימות, של אירועים ושל מצבים אחרים על המצב הכספי של החברה ועל תוצאות הפעולות שלה. ראו גם עמדה משפטית מספר 25-105: *קיצור הדוחות*.
 6. בהתאם ל-1.113 IAS, חברה נדרשת להציג את הביאורים באופן שיטתי, ככל שהדבר מעשי. בדוחות הכספיים לדוגמה, הביאורים מוצגים לפי הסדר של הסעיפים בדוחות הכספיים. אף על פי כן, סידור כאמור של הביאורים אינו מחייב ולחברות יש שיקול דעת בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים. בהתאם ל-1.114 IAS, דוגמאות נוספות לסידור שיטתי או לקיבוץ שיטתי של הביאורים כוללות:
 - מתן חשיבות לתחומי הפעילות של הישות, שהיא מחשיבה כרלוונטיים ביותר להבנה של ביצועיה הכספיים ושל מצבה הכספי, למשל על ידי קיבוץ של מידע לגבי פעילויות תפעוליות מסוימות.
 - קיבוץ של מידע לגבי פריטים שנמדדו באופן דומה, כמו נכסים שנמדדו בשווי הוגן.להלן מספר דגשים בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים:
 - מובנות והשוואתיות - בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים, על החברה לשקול את ההשפעה על המובנות ועל יכולת השוואה של הדוחות הכספיים שלה.
 - גילוי למדיניות חשבונאית - אין חובה שהגילויים למדיניות החשבונאית המהותית שמיושמת על ידי החברה יכללו במסגרת ביאור יחיד, וניתן לכלול אותם בביאורים אחרים ביחד עם המידע המתייחס אליהם.
 - עקביות - בהתאם ל-1.45 IAS, ישות נדרשת לשמור על הצגה עקבית מתקופה אחת לתקופה הבאה, אלא אם, למשל, בעקבות שינוי משמעותי במהות של הפעילויות של הישות ברור שהצגה אחרת תהיה נאותה יותר.
7. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.
 8. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דיווח בשפה האנגלית), התשפ"א-2020, לרבות האפשרות לאימוץ תקנות אלו.
 9. מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה הישראלית - יש לבחון את הגילוי הנדרש ואת ההשלכות האפשריות על הדוחות הכספיים בגין מגמות והשפעות אירועים שונים בישראל במיוחד האמור לגבי מלחמת "חרבות ברזל".

10. מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה העולמית³ - אם רלוונטי, יש לשקול את הגילוי הנדרש ואת ההשלכות האפשריות על הדוחות הכספיים בגין מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה העולמית לדוגמה אינפלציה (ובמיוחד במקרים בהם מטבע הינו מטבע של מדינה המוגדרת כמדינה היפר-אינפלציונית⁴), שינויים מהותיים בשערי חליפין ובשערים מצוטטים בשווקים פעילים, שינויים מהותיים בסביבת הריבית הנקבעת על ידי הבנקים המרכזיים, אירועים עולמיים במגזר הפיננסי וכיוצ"ב.

³ ראו בהקשר זה [חוזר IFRB 2022/9 של רשת BDO על חשבונאות בזמנים של חוסר ודאות](#).

⁴ ראו בהקשר זה [חוזר IFRB 2023/10 של רשת BDO על עדכון כלכלות היפר-אינפלציוניות](#), במיוחד תשומת הלב למדינות כגון תורכיה, ארגנטינה ואתיופיה.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023⁵

IAS 1.49, 51(c)

תוכן עניינים

11	.....	11	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
12	.....	12	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ
13	.....	13	מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי
14	.....	14	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
16	.....	16	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
18	.....	18	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
21	.....	21	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
25	.....	25	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
25	.....	1	כללי
27	.....	2	עיקרי המדיניות החשבונאית
55	2.25 מענקי רשות החדשנות	27	2.1 ציות לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים
55	2.26 חכירות	27	2.2 עקרונות עריכת הדוחות הכספיים
59	2.27 עלויות אשראי	29	2.3 יישום לראשונה של תקנים חדשים
60	2.28 הפרשות	31	2.4 גורמים לחוסר ודאות באומדנים מהותיים
60	2.29 מכשיר הוני	33	2.5 שווי הוגן
60	2.30 מניות בכורה בנות פדיון	35	2.6 דוחות כספיים מאוחדים
	2.31 מניות בכורה המירות לא צוברות, שאינן ניתנות לפדיון, הכוללות מנגנון אנטי דילול בעת ההמרה	35	2.7 צירופי עסקים
60	2.32 תקבולים על חשבון מניות	36	2.8 רכישת קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק
61	2.33 כתבי אופציה (warrants)	37	2.9 הסדרים משותפים
61	2.34 מניות באוצר		2.10 השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות
61	2.35 הכרה בהכנסה	37	2.11 פעילויות חוץ
61	2.36 הוצאות מחקר ופיתוח	39	2.12 עסקאות במטבע חוץ
65	2.37 הסדרי זיכיון למתן שירותים	39	2.13 הצמדה
66	2.38 הנחות מספקים	40	2.14 מזומנים ושווי מזומנים
66	2.39 ירידת ערך	40	2.15 מכשירים פיננסיים
67	2.40 הטבות לעובדים	40	2.16 נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות
68	2.41 תשלום מבוסס מניות	47	2.17 מלאי
69	2.42 מסים על ההכנסה	48	2.18 נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית
	2.43 נכסים לא שוטפים המסווגים כמחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו	48	2.19 נדל"ן להשקעה
70	2.44 רווח למניה	49	2.20 רכוש קבוע
70	2.45 עסקאות עם בעלי שליטה	50	2.21 הוצאות חיפושי נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים
71	2.46 מגזרי פעילות	52	2.22 עסקאות קומבינציה
72	2.47 שינויים חשבונאיים	52	2.23 נכסים בלתי מוחשיים
74	2.48 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם	53	2.24 מענקי ממשלה (למעט מענקי רשות החדשנות)
		54	3 מזומנים ושווי מזומנים
77	.....		4 נכסים פיננסיים
78	.....		5 לקוחות
82	.....		6 חוזים עם לקוחות

⁵ ניתן להשתמש בכותרות אחרות כדי לתאר את הדוחות – לדוגמה, "דוח על הרווח הכולל" במקום "דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר"

84	חייבים ויתרות חובה	7
86	מלאי	8
87	נכסים ביולוגיים	9
91	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	10
93	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	11
100	נדל"ן להשקעה	12
109	חכירות (החברה כחוכרת)	13
111	רכוש קבוע	14
120	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין	15
126	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים	16
127	איגרות חוב	17
130	התחייבויות פיננסיות אחרות	18
131	ספקים ונותני שירותים	19
131	זכאים ויתרות זכות	20
132	הטבות לעובדים	21
137	הפרשות	22
139	מסים על ההכנסה	23
145	הון	24
147	תשלום מבוסס מניות	25
149	הכנסות	26
154	עלות ההכנסות	27
155	הוצאות מחקר ופיתוח	28
155	הוצאות מכירה ושיווק	29
155	הוצאות הנהלה וכלליות	30
156	הכנסות אחרות והוצאות אחרות	31
157	מימון	32
159	פעילויות שהופסקו	33
162	רווח כולל אחר	34
166	רווח למניה לבעלי מניות החברה האם	35
168	שינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון	36
170	חברות בנות	37
175	צירופי עסקים	38
180	פעילויות משותפות	39
181	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים	40
211	שעבדים, התחייבויות תלויות, ערביות והתקשרויות	41
214	בעלי עניין וצדדים קשורים	42
219	מגזרי פעילות	43
226	אירועים לאחר תקופת הדיווח	44
227	נספחים	
227	נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)	
229	נספח ב: הצגת ניתוח הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות הוצאות	
	נספח ג: הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	
230		
231	נספח ד: הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון	
232	נספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים	
233	נספח ו: שיקולי דעת בקביעת מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית	
237	נספח ז: השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9ב(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

[כשנדרש, יובא נוסח דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9ב(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970].

[יובא נוסח דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה.]

[יובא מכתב הסכמה כאשר לחברה קיים תשקיף מדף שטרם חלפו 3 שנים ממועד פרסומו⁶.]

⁶ בהתאם לחוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (אישורים רגולטוריים, עיצומים כספיים ובדיקות מיתקני גז), התשפ"ד-2023, הוארך תוקפם של תשקיפי מדף שפקעו או שצפויים לפקוע בתקופה שחלה מיום 7 באוקטובר 2023 ועד ליום 7 בינואר 2024 בשלושה חודשים. בהקשר לכך, ראו הודעת רשות ניירות ערך לתאגידים שפורסמה באוקטובר 2023.

1 בינואר 2022	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	ביאור	IAS 1.51, 10(a), 10(ea), 38A, 113 תקנה 7(א)
אלפי ש"ח				
			נכסים	
			נכסים שוטפים: ⁸	IAS 1.60, 66
	3, 2.14		מזומנים ושווי מזומנים ⁹	IAS 1.54(i)
	3, 2.14		מזומנים - פיקדונות לשירות חוב ⁹	IAS 1.54(i)
	4,40,2.15		נכסים פיננסיים	IAS 1.54(d) IAS 1.54(h)
	40,5,2.16		לקוחות	IFRS 15.105
	6,1,2.16		נכסים בגין חוזים עם לקוחות ¹⁰	IFRS 15.105
	6,3,2.35		עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות	
	7		חייבים ויתרות חובה	IAS 1.54(h)
	8,2.17		מלאי	IAS 1.54(g)
	8,2.17		מלאי דירות למכירה	IAS 1.55
	8,2.17		מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה	IAS 1.55
	9,2.18		נכסים ביולוגיים	IAS 1.54(f)
			מס הכנסה לבל ¹¹	IAS 1.54(n)
	10,2.43		נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ^{12 13 14 15}	IAS 1.54(j) IFRS 5.38
	33,2.43		נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ^{12 13 14 15}	IAS 1.54(j) IFRS 5.38
			סה"כ נכסים שוטפים	
			נכסים לא שוטפים: ⁸	IAS 1.60, 61, 66
	3, 2.14		מזומנים ושווי מזומנים ⁹	IAS 1.54(i)
	3, 2.14		מזומנים - פיקדונות לשירות חוב ⁹	IAS 1.54(i)
	8,2.17		מלאי ¹⁶	IAS 1.54(g)
	40,4,2.15		נכסים פיננסיים	IAS 1.54(d)
	7,2.22		חייבים ויתרות חובה ¹⁷	IAS 1.54(h)
	21,2.40		נכסי הטבה מוגדרת נטו ¹⁸	IAS 1.55
	11,2.10		השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.54(e) IAS 28.15
	9,2.18		נכסים ביולוגיים	IAS 1.54(f)
	12,2.19		נדל"ן להשקעה ¹⁹	IAS 1.54(b)
	13,2.26		נכסי זכות שימוש ¹⁹	IFRS 16.47(a)
	14,2.20		רכוש קבוע ^{20 19}	IAS 1.54(a)
	15,2.23		נכסים בלתי מוחשיים	IAS 1.54(c)
	15,2.7		מוניטין	IAS 1.55
	23,2.42		מסים נדחים ^{21 11}	IAS 1.54(o), 56
			סה"כ נכסים לא שוטפים	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

- 7 בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, וליישום למפרע, להצגה מחדש או לשינוי מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).
- 8 עמדת רשת BDO כי בסניבות בהן אין הנחיות ספציפיות ב-IFRS בדבר הצורך לפצל נכס שנכלל בדוח על המצב הכספי לחלק שוטף ולא שוטף, יש ליישם את IAS 1.66 בקביעת הסכום שישווג כשוטף והשאר ישווג כלא שוטף.
- 9 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022, פיקדון לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי (לא הגוף בו הפקדון מופקד), מהווה מרכיב של מזומנים ושווי מזומנים. לעניין ההצגה בדוח על המצב הכספי, האם יש להציג במסגרת סעיף מזומנים ושווי מזומנים, או להציג כסעיף נפרד, יש לבחון את הוראות (IAS 1.54(i), 55, 66(d)) כאמור בדיוני הוועדה. יצוין כי עמדת סגל חשבונאית מספר 99-9 הטיפול החשבונאי בנוגע למזומנים מוגבלים, קבעה כי פיקדונות לשירות חוב העונים להגדרת מזומנים בהתאם לדיוני הוועדה יוצגו כסעיף נפרד על פני הדוח על המצב הכספי, למעט מקרים בהם לעמדת החברה הצגה נפרדת של פיקדון לשירות חוב המסווג כמזומן אינה רלוונטית להבנת מצבה הכספי. כמו כן, אם החברה נדרשת להמשיך ולשמור פיקדון לשירות חוב לתקופה העולה על 12 החודשים הקרובים, אף אם גובה הפיקדון נגזר מתשלומים שישולמו בתוך 12 חודש – הפיקדון ישווג כלא שוטף.
- 10 בהתאם ל-IFRS 15.109, ניתן להשתמש בתיאור חלופי מלבד "נכסים בגין חוזים עם לקוחות", אולם אז יש לספק מידע מספיק על מנת להבדיל בין לקוחות ובין נכסים בגין חוזים עם לקוחות.
- 11 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ישות חייבת להציג נכסי מסים לא ודאיים כנכסי מסים שוטפים או כנכסי מסים נדחים.
- 12 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין נכסים לא שוטפים (לרבות נכסים של קבוצות מימוש) המסווגים כמוחזקים למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5.28, כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגו כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.
- 13 ניתן להציג נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ונכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.
- 14 בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. כמו כן, מופנית תשומת הלב ל-IFRS 5.5A בהקשר לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) אשר מסווג כמוחזק לחלוקה לבעלים.
- 15 בהתאם ל-IFRS 5.13 אין לסווג נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) שמיועד לנטישה, כמוחזק למכירה.
- 16 יש לכנות סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.
- 17 הסעיף כולל גם עלויות שהצטברו בגין עסקאות קומבינציה מסוג התחדשות עירונית. כאשר היקף העלויות מהותי יש לשקול הצגה כסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי.
- 18 לסעיף זה לא תסווגנה השקעות שאינן עומדות בהגדרת נכסי תוכנית לפי IAS 19, אלא תסווגנה לסעיף נכסים פיננסיים.
- 19 בהתאם ל-IFRS 16.47, אם לא הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי (כמוצג בדוח זה), יש לכלול נכסי זכות שימוש באותו סעיף שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו היו הנכסים בבעלות החברה. כמו כן, במצב זה יש לתת גילוי באילו סעיפים בדוח על המצב הכספי נכללו נכסים אלה. בהתאם ל-IFRS 16.48, נכסי זכות שימוש שמקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה יוצגו כנדל"ן להשקעה.
- 20 אם קבוצת רכוש קבוע מוצגת בסכומים משוערים, יש לבחון את הוראות IAS 1.59.
- 21 סעיף זה יכלול גם זיכויים בגין מקדמות להוצאות עודפות. ניתן להכיר בזיכויים אלה כמס נדחה לפי מבחני ההכרה בנכס מסים נדחים.

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	2022	2023	ביאור	
1 בינואר 2022	אלפי ש"ח				
					התחייבויות והון
					התחייבויות שוטפות: ²²
					IAS 1.60, 69
				40,16,2.15	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים ²³
				40,17,2.15	IAS 1.54(m)
				13,2,26	איגרות חוב ²³
				40,18,2.15	IAS 1.54(m)
				19,2,15	התחייבויות חכירה ²⁴
				6.2, 2.16	IFRS 16.47(b)
				20	התחייבויות פיננסיות אחרות ²⁵
				22,2,28	IAS 1.54(m)
					ספקים ומתני שירותים ²⁵
					IAS 1.54(k)
					התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות ²⁶
					IFRS 15.105
					זכאים ויתרות זכות
					IAS 1.54(k)
					הפרשות ²⁷
					IAS 1.54(l), 78(d)
					מס הכנסה לשלם ²⁸
					IAS 1.54(n)
					התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ^{29, 30}
					IAS 1.54(p)
					IFRS 5.38
					התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו ^{29, 30, 31}
					IAS 1.54(p)
					IFRS 5.38
					סה"כ התחייבויות שוטפות
					IAS 1.60, 61, 69
				40,16,2.15	התחייבויות לא שוטפות: ²²
				40,17,2.15	IAS 1.54(m)
				13,2,26	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים ²³
				40,18,2.15	IAS 1.54(m)
				20	איגרות חוב ²³
				21,2,40	IFRS 16.47(b)
				22,2,28	התחייבויות חכירה ²⁴
					IAS 1.54(m)
					התחייבויות פיננסיות אחרות ²⁵
					IAS 1.54(m)
					זכאים ויתרות זכות
					IAS 1.54(k)
					התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					IAS 19.63
					הפרשות ²⁷
					IAS 1.54(l), 78(d)
					התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					IAS 1.55
					מסים נדחים ²⁸
					IAS 1.54(o), 56
					סה"כ התחייבויות לא שוטפות
					הון:
					הון המיוחס לבעלים של החברה האם:
				24,2,29	הון מניות נפרע וקרנות הון
					IAS 1.54(r)
					עודפים
					IAS 1.78(e)
					סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם
					IAS 1.54(q)
					הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה
				2.6	IFRS 10.22
					סה"כ הון
					תקנה 7(ד) (*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור _____.
					הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
					תקנה 11
					IAS 10.17
					תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום
					[שם ושם משפחה] ^{33 32 34} יו"ר הדירקטוריון
					[שם ושם משפחה] ^{33 32 34} מנכ"ל
					[שם ושם משפחה] נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים ^{33 32}

22 עמדת רשת BDO כי בנסיבות בהן אין הנחיות ספציפיות ב-IFRS בדבר הצורך לפצל התחייבות שנכללה בדוח על המצב הכספי לחלק שוטף ולא שוטף, יש ליישם את IAS 1.69 בקביעת הסכום שישווג כשוטף והשאר יסווג כלא שוטף.

23 עמדת רשת BDO, כאשר אין הוראה אחרת של רגולטור, במקרים בהם קיימת הפרה של אמות מידה פיננסיות הגורמת לכך שלמלווה קיימת זכות בלתי מותנית לדרוש תשלום מיידי של התחייבות פיננסית, יש לבחון האם החברה צופה להמשיך כעסק חי - במקרה זה, לא בהכרח תשקף החברה במדידת ההלוואה את הפירעון המיידי של ההלוואה, או החברה צופה שלא להמשיך כעסק חי - במקרה זה, בדרך כלל, חברה תמדוד את ההלוואה בסכום שעלול להידרש על ידי המלווה לאלתר.

24 בהתאם ל-IFRS 16.47, אם לא הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי (כמוצג בדוח זה), יש לתת גילוי באילו סעיפים בדוח על המצב הכספי נכללו התחייבויות אלה.

25 מופנית תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לאופן ההצגה, הגריעה והגילוי של התחייבויות המהוות חלק מהסדר פקטורינג הפוך.

26 בהתאם ל-IFRS 15.109, ניתן להשתמש בתיאור חלופי מלבד "התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות".

27 לעניין הכרה ומדידה של הפרשה לבדק ואחריות, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

28 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ישות חייבת להציג התחייבויות מסים לא ודאיות כהתחייבויות מסים שוטפים או כהתחייבויות מסים נדחים.

29 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5.28, כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש ששיווג כמוחזקת למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזקת למכירה.

30 ניתן להציג התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו והתחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.

31 בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקדז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקות למכירה.

32 במצב שבו אדם אחד שלוש התפקידים הדורשים חתימה, נדרשות לפחות שתי חתימות של שני דירקטורים שונים.

33 בהתאם לתקנה 11, אם הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם מי שנדרש לחתום על הדוחות הכספיים, יש לציין בביאורים את דבר ההסמכה והסיבות לה.

34 או מי שממלא בחברה תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	IAS 1.51 10(b), 10(ea), 38A, 38C, 113 תקנה 7(ב) IAS 1.82(a)
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
			26,2.35	הכנסות ³⁸
			27	עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] ³⁹
			9.1,2.18	[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]³⁹
			2.18	[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] ³⁹ [שינוי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומש] ³⁹
			12,2.19	רווח גולמי
			28,2.36	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			29	הוצאות מחקר ופיתוח
			30	הוצאות מכירה ושיווק
			31.1	הוצאות הנהלה וכלליות
			31.2	הפסדים (ביטול הפסדים) ⁴⁰ מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			31.2	הכנסות אחרות ⁴¹
			31.2	הוצאות אחרות ⁴¹
			32.1	רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע ⁴¹
			32.2	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			32.3	הכנסות מימון ⁴²
			32.3	הוצאות מימון ⁴³
			32.3	הפסדים (ביטול הפסדים) ⁴⁰ מירידת ערך נכסים פיננסיים
			32.4	רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת ⁴⁴
			32.4	רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			32.4	רווחים (הפסדים) אחרים ממימון ⁴⁵
			32.4	חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁴⁶
			23	רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			33	מסים על ההכנסה
			33	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			33	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			33	רווח (הפסד) לתקופה
			33	הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

35 בהתאם ל-1.10A IAS, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח א').

36 בהתאם ל-1.99 IAS, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח ב'), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

37 בהתאם ל-5.28 IFRS, כאשר הסיווג של נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) כמוחזק למכירה הופסקה, התיאום הנדרש לערך בספרים של הנכס (ראו IFRS 5.27) יוצג באותו סעיף ששימש להצגת הרווח או הפסד בגין המדידה מחדש של הנכס בעת שסווג כמוחזק למכירה. כמו כן, כאשר הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) מהווה חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.

38 בהתאם ל-15.65 IFRS, יש להציג את השפעות המימון (הכנסות ריבית או הוצאות ריבית), הנטובות מקיומו של רכיב מימוני משמעותי בחוזה כהגדרתו ב-15 IFRS, בנפרד מהכנסות מחוזים עם לקוחות בדוח על הרווח הכולל.

39 41 IAS אינו קובע את אופן ההצגה של השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים, הגישה המוצגת בדוח היא הגישה המקובלת בפרקטיקה בישראל בענף הקנאביס הרפואי. לעניין אופן הטיפול החשבונאי בהוצאות של נכסים ביולוגיים הנמדדים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה ובהשלכות הטיפול על ההצגה בדוחות הכספיים - ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019. כאשר השינוי בשווי הוגן נובע מתוצרת חקלאית יש להתאים את שם הסעיף בהתאם.

40 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, כאשר נכס פיננסי שסווג על ידי החברה כפגום עקב סיכון אשראי (לא נרכש מלכתחילה כפגום) ולאחר מכן שולם ברווח או הפסד בגין הפסקת להיות מסווג כנכס פיננסי פגום עקב סיכון אשראי, ביטול הפסד ירידת הערך בגינו כולל גם את ערך הזמן על סכומי ירידת הערך בתקופות בהן הנכס היה פגום עקב סיכון אשראי. לפיכך, סכום הביטול עשוי לעלות על סכומי ירידת הערך שהוכרו בעבר.

41 מצבים שבהם יש לתת גילוי נפרד לרטיי הכנסה והוצאה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים, בהתאם ל-1.98 IAS: שינויים מבניים של פעילויות של חברה וביטולים של הפרשות כלשהן בגין עלויות השינוי המבני; מימוש פריטי רכוש קבוע; מימוש השקעות; יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות. כמו כן, בהתאם ל-17.15 IFRIC, יש להציג בסעיף נפרד ברווח או הפסד את ההפרש, אם קיים, בין הערך בספרים של הנכסים שחולקו לבין הערך בספרים של הדיבידנד לשלם בעת סילוק הדיבידנד לשלם.

42 כאשר הכנסות ריבית שחשבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית מהוות הכנסה הנובעת מהפעילויות הרגילות של הישות, IAS 1.82(a) דורש להציגם בסעיף נפרד ברווח או הפסד.

43 בהתאם ל-16.49 IFRS הוצאות ריבית בגין התחייבות החכירה מהווה מרכיב של עלויות מימון.

44 בהתאם ל-7.20A IFRS, יש לתת גילוי לניתוח של הרווח או הפסד שנבע מגריעה של נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת, לרבות הסיבות לגריעתם.

45 בהתאם ל-19.11 IFRIC, יש לתת גילוי לרווח או הפסד הנובע מיישום IFRIC 19 בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.

46 28 IAS אינו קובע היכן יכלל הפסד (ביטול הפסד) מירידת ערך של חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני. המדובר בבחירת מדיניות חשבונאית האם הפסד יכלל בסעיף זה או בסעיף נפרד.

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
			34	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים ⁴⁷ בגין: ⁴⁸	IAS 1.91(a)
				פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82A(a)(i)
				הערכה מחדש של רכוש קבוע	IAS 16.77(f)
				מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	IAS 19.120(c)
				רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
				שינויים בשווי ההוגן שמיחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(a)(i)
				חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.82A(b)(i)
				פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82A(a)(ii)
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IAS 21.52(b) IFRS 7.20(a)(viii)
				גידורי תזרים מזומנים	IFRS 7.24C(b)(i)
				חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.82A(b)(ii)
				סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IAS 1.81A(b)
				סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה	IAS 1.81A(c)
				רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:	
				בעלים של החברה האם	IAS 1.81B(a)(ii)
				זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81B(a)(i)
				סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:	
				בעלים של החברה האם	IAS 1.81B(b)(ii)
				זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81B(b)(i)
			35,2.44	רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם: ⁴⁹	IAS 33.67
				רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):	
				מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
				מפעילויות שהופסקו ⁵⁰	IAS 33.68
				רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66
				רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):	
				מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
				מפעילויות שהופסקו ⁵⁰	IAS 33.68
				רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66

(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור ____.

(**) תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תקנה 7(ד)

47 בהתאם ל-IAS 1.91, ניתן להציג את פריטי הרווח הכולל האחר לפני השפעות המס המתייחסות, ולהציג סכום אחד בגין הסכום המצרפי של המסים על ההכנסה המתייחס לפריטים אלה, תוך הקצאת המס בין הפריטים שיתכן ויסווגו מחדש לרווח או הפסד לבין הפריטים שלא יסווגו מחדש לרווח או הפסד.

48 בהתאם ל-IAS 1.94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח ג') או בביאורים (ראו ביאור 34.2).

49 הרווח למניה יתייחס לרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם (ללא הרווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה) ולא לרווח הכולל האחר.

50 בהתאם ל-IAS 33.68, אם קיימת פעילות שהופסקה, ניתן להציג את הרווח הבסיסי למניה ואת הרווח המדולל למניה לגבי הפעילות שהופסקה על גבי הדוח או בביאורים.

הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
הון הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון אופציה	שטרי הון	מקנות שאינה שליטה ⁵³	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינה שליטה ⁵⁴	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינה שליטה ⁵⁵	רווח אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה ⁵⁵	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה/בת ⁵⁶	זכויות שאינה שליטה ⁵¹	סה"כ
אלפי ש"ח											
ביאור⁵²											
יתרה ליום 1 בינואר 2023											
רווח (הפסד) לתקופה											
רווח (הפסד) כולל אחר ^{58 57}											
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה											
2.20.2 העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים ⁵⁹											
2.40.2 העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה ⁵⁵											
העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת ⁶⁰											
העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד											
37.5.1, 2.6.2 העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו											
ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה											
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023											

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

51 סעיף זה יכלול לדוגמה גם כתבי אופציות, רכיב הוני של אג"ח להמרה וכדומה, בחברות בנות, המוחזקים על ידי בעלי הזכויות שאינה מקנות שליטה.

52 בעמדה משפטית מספר 105-25, סגל רשות ניירות ערך מדגיש את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על השינויים בהון, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים.

53 IFRS 10 אינו קובע היכן יוכר ההפרש בין התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינה מקנות שליטה - בפרמיה, בקרן הון נפרדת או בעודפים.

54 יש לפרט את מהות קרן ההון כגון - קרן הון בגין פעולות בין החברה לבין בעל שליטה בה, קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות, קרן הון בגין הפרשי תרגום, קרן הון משערך רכוש קבוע, קרן הון בגין רווח או הפסד ממכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, קרן הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת וכדומה.

55 בהתאם ל-IFRS 5.38, יש להציג בנפרד סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון הקשורים לנכסים לא שוטפים (או לקבוצות מימוש) המוחזקים למכירה (לדוגמה, קרן הון בגין הפרשי תרגום שנבעו מחברה בת שסווגה כמוחזקת למכירה וקרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע שסווג כמוחזקת למכירה).

56 אם ישנן מניות של החברה המוחזקות הן על ידי החברה והן על ידי חברה בת, יש לשקול להפריד בין המניות המוחזקות על ידי החברה לבין המניות המוחזקות על ידי חברה בת.

57 בהתאם ל-IAS 1.106A, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ד') או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 34.2).

58 רווח כולל אחר לאחר מס יוצג בעמדות השונות המיוחסות לבעלים של החברה האם. רווח כולל אחר לאחר מס המיוחס לזכויות שאינה מקנות שליטה יוצג במספר אחד בעמדה של הזכויות שאינה מקנות שליטה.

59 בהתאם ל-IAS 16.41, ניתן להעביר את קרן ההערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר פריט הרכוש הקבוע, אשר לגביו ישנם מודל ההערכה מחדש, נגרע, וכן להעביר חלק מהקרן במהלך השימוש בנכס על ידי החברה, בסכום ההפרש בין הפחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין הפחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.

60 בהתאם ל-IAS 19.122, חברה יכולה להעביר סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת בתוך סעיפי ההון (למשל, בעת מימוש של חברה בת).

הון המיוחס לבעלים של החברה האם															
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה /חברה בת	עודפים/ (הפסדים צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	ביאור			
													אלפי ש"ח		
												יתרה ליום 1 בינואר 2022			
												2.47	השפעת היישום לראשונה של ⁶¹ יתרה ליום 1 בינואר 2022 לאחר יישום השינויים האמורים		
													רווח (הפסד) לתקופה		
													רווח (הפסד) כולל אחר		
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה		
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים		
													2.20.2	העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	
														העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	
														2.40.2	תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים דיבידנדים שחולקו
														24.5	IAS 1.107
														24.4,2.45,2.6.2	קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה
														37.5.1	רכישה נוספת של מניות חברה בת
														24.1,2.34	רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת
															יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
															הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

61 רלוונטי לפרסומים חשבונאיים שהיישום לראשונה שלהם כלל תיאום ליתרת הפתיחה של העודפים או של רכיבים אחרים של ההון בשנת 2022, ראו לדוגמה התיקון ל-IAS 37.

הון המיוחס לבעלים של החברה האם														
הון הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	שטרי הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	עודפים/ (הפסדים צבורים)	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה/ בת	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ		
												סה"כ		
													ביאור	
													2.47	יתרה ליום 1 בינואר 2021 השפעת היישום לראשונה של _____ ⁶² יתרה ליום 1 בינואר 2021 לאחר יישום השינויים האמורים
														רווח (הפסד) לתקופה רווח (הפסד) כולל אחר סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													2.20.2	העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
													2.40.2	העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
													24.1	הנפקת מניות
													24.5	דיבידנדים שחולקו
														יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
														הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

IAS 1.106(b)

62 רלוונטי לפרסומים חשבונאיים שהיישום לראשונה שלהם כלל תיאום ליתרת הפתיחה של העודפים או של רכיבים אחרים של ההון בתחילת התקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר המוצגת, ראו לדוגמה התיקונים ל-12 IAS, וכן, לשינויים יזומים במדיניות חשבונאית.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור ⁶⁵	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת ^{66 67 68} רווח (הפסד) לתקופה ⁶⁹ התאמות בגין:	IAS 1.51, 10(d), 10(ea), 38A, 38C, 113 תקנה 7(ב) IAS 7.10, 18(b) IAS 7.20	
2021	2022	2023				
אלפי ש"ח						
			14.2.7	חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו פחת והפחתות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי שימוש ירידת (עלייה) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ירידת (עלייה) ערך שווי הוגן של נכסים ביולוגיים ⁷⁰ ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות לעובדים הפסד (רווח) ממימון, נטו שינויים בנכסים ובהתחייבויות: ירידה (עלייה) בלקוחות ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מזומנים שנבעו מפעולות		
			15.2.10	ריבית ששולמה ^{71 72}	IAS 7.31, 32	
			38,37.3	ריבית שהתקבלה ⁷¹	IAS 7.31	
			37.3	מסים על הכנסה ששולמו ⁷³	IAS 7.35	
				מזומנים נטו מפעילות שוטפת		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

63 לאור העובדה שניתן בביאור 33 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.
64 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7.22.
65 בעמדה משפטית מספר 105-25, סגל רשות ניירות ערך מדגיש את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על תזרימי המזומנים, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים, כגון הכרה ברווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברת בת, הפסדים מירידת ערך וכדומה.
66 בהתאם ל-IAS 7.18(a), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפי השיטה הישירה, בשונה מהמוצג לעיל.
67 בהתאם ל-IFRS 16.50(c) תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה יסווגו כפעילות שוטפת ולכן לא נדרשת כל התאמה בגין תשלומים אלה.
68 מופנית תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לאופן ההצגה של תזרימי מזומנים בגין התחייבויות המהוות חלק מהסדר פקטורינג הפוך.
69 IAS 7 אינו קובע מאיזה רווח יש להתחיל את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.
70 רלוונטי כאשר מדובר בנכסים ביולוגיים לא שוטפים והשינוי בשווי הווגן לא קיבל ביטוי במסגרת סעיף ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים.
71 ניתן לסווג ריבית ששולמה וריבית שהתקבלה כפעילות שוטפת (כמוצג בדוח זה) או כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה. בנוסף, בהתאם ל-IFRS 16.50(b) תשלומי מזומנים עבור החלק של הריבית בגין התחייבות החכירה, יטופל בהתאם לדרישות בנוגע לריבית ששולמה.
72 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב התחייבות (כלומר, כאשר דיבידנדים שלא שולמו מתווספים לסכום הפדיון).
73 בהתאם ל-IAS 7.35, סכום זה לא יכלול תזרימי מזומנים בגין מסים הניתנים לזיהוי ספציפי כפעילות השקעה (לדוגמה, שנוצרו ממימוש רכוש קבוע) או כפעילות מימון, אשר יסווגו במסגרת פעילויות אלו. במקרים כאמור, בהתאם ל-IAS 7.36, כאשר תזרימי מזומנים בגין מס מוקצים ליותר מסוג אחד של פעילות יינתן גילוי לסכום הכולל של המסים ששולמו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	IAS 7.10, 21
				עלויות פיתוח שהונו ⁷⁴	
				רכישת נכסים בלתי מוחשיים	IAS 7.16(a)
				רכישת רכוש קבוע	IAS 7.16(a)
				תמורה ממימוש רכוש קבוע	IAS 7.16(b)
				קבלת מענק השקעה	IAS 20.28
				תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפניו	IAS 7.16(a)
				רכישת נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(a)
				תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(b)
				רכישת נכסים ביולוגיים לא שוטפים	IAS 7.16(a)
			38	רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה	IAS 7.39, 42
			37.3	תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר	IAS 7.39, 42
				רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 7.37
				תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 7.37
				דיבידנדים שהתקבלו מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ⁷⁵	IAS 7.31
				דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים ^{76 75}	IAS 7.31
				רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
				תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
				רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
				תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
				השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(e)
				גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(f)
				משיכת פיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(f)
				תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו ^{77 78}	IAS 7.16(c)-(d), (g)-(h), 22(b)
				הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו ⁷⁸	IAS 7.16(e)
				מזומנים נטו מפעילות השקעה	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

⁷⁴ בהתאם ל-IAS 7.16, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.
⁷⁵ בהתאם ל-IAS 7.31, ניתן לסווג דיבידנדים שהתקבלו כפעילויות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.
⁷⁶ בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.
⁷⁷ אם החברה מחזיקה ניירות ערך והלוואות למטרות מסחר, יש לבחון אם יש להתייחס להשקעות אלה כמעין מלאי, אז יסווג כפעילות שוטפת.
⁷⁸ יש לבחון עמידה בתנאי IAS 7.22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון⁷⁹	IAS 7.10, 21
			24.1	הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(a)
			24.3	הנפקת הון בחברות בנות קבלת תקבולים על חשבון מניות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה מכירת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(b) IAS 7.17(a)
			37.5.1	רכישה נוספת של מניות חברה בת	IAS 7.42A
			37.5.1	מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה	IAS 7.42A
			18.3	הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון דיבידנדים ששולמו ⁸⁰ ⁸¹	IAS 7.17(c) IAS 7.31
				דיבידנדים בחברות בנות ⁸⁰	IAS 7.31
				תמורה ממימוש כתבי אופציה	IAS 7.17(a)
				תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת מימוש אופציות לעובדים	IAS 7.17(a) IAS 7.17(a)
			17	הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) פירעון איגרות חוב פירעון מוקדם של איגרות חוב	IAS 7.17(c) IAS 7.17(d) IAS 7.17(d)
				קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים	IAS 7.17(c) IAS 7.17(d) IAS 7.17(c), 22(b)
				אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר, נטו ⁸² ⁸³ פירעון התחייבויות חכירה קבלת מענק מרשות החדשנות ⁸⁴ השקעה בנגזרים ⁸⁵	IAS 7.17(e)
			36	מזומנים נטו מפעילות מימון	
				עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה⁸⁶ (1)	
				השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח בגין מזומנים ושווי מזומנים⁸⁷	IAS 7.28
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה⁸⁶ (2)	
				(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה ⁸⁸	IAS 7.45
				(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה ⁸⁸	IAS 7.45
				(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור ____.	תקנה 7(ד)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

79 ראו הערת שוליים 68.

80 בהתאם ל-34, IAS 7.31, ניתן לסווג דיבידנדים ששולמו כפעילות מימון (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

81 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב הוני (כלומר, כאשר הדיבידנדים משולמים על פי שיקול דעתה של החברה ואינם מתווספים לסכום הפדיון).

82 בהתאם ל-7.8, IAS, משיכת יתר מהבנק בדרך כלל נחשבת כפעילות מימון. יחד עם זאת, אם משיכת היתר עומדת לפירעון לפי דרישה וכן יתרת הבנק, לעתים קרובות, משתנה מיתרה חיובית למשיכת יתר, אזי היתרה תהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.

83 ראו הערת שוליים 78.

84 יש לבחון את אופן ההצגה של תקבולים ושל תשלומים בגין מענקים מרשות החדשנות כפעילות מימון או כפעילות שוטפת, בהתחשב בחלק המענק שטופל כהלוואה ובחלק המענק שטופל כמענק ממשלתי.

85 יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים כפעילות שוטפת, השקעה או מימון בהתאם ל-16(g)-(h), IAS 7.14(g) והסיפה של הסעיף.

86 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022, פיקודון לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנבועות מחוזה עם צד שלישי, מהווה מרכיב של מזומנים ושווי מזומנים. לעניין הדוח על תזרימי המזומנים, הפנתה הוועדה להוראת הגילוי ב-7.48, IAS.

87 יתרה זו עשויה להיות מורכבת משלושה מרכיבים: (1) הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות חוץ, (2) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות בחו"ל שמטבע הפעילות שלהן זהה למטבע הפעילות של החברה המדווחת ואשר מנהלות יתרות מזומנים ושווי מזומנים במטבעות שאינם מטבע הפעילות של החברה המדווחת, וכן (3) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של החברה אשר מוחזקות במט"ח. כל התנועות האלו אינן תנועות במזומנים ושווי מזומנים בתקופה ולכן מוצגות בסעיף נפרד בדוח על תזרימי המזומנים.

88 בהתאם ל-7.45, IAS, אם קיימות התאמות נוספות בין יתרת המזומנים ושווי המזומנים בדוח זה לבין היתרה בדוח על המצב הכספי, יש לתת גילוי להתאמות אלו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2021	2022	2023	
	אלפי ש"ח		

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

IAS 7.32

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

1 כללי^{91 92 93}

<p>IAS 1.138(a) החברה⁹⁴ התאגדה ב_____ . מקום התושבות (domicile) של החברה הוא _____ . כתובת המשרד הרשום של החברה היא _____⁹⁵ .</p> <p>IAS 24.13 החברה האם של החברה היא _____ . החברה האם הסופית של הקבוצה היא _____ . הצד הסופי השולט בקבוצה הוא _____⁹⁶ . החברה האם הבאה הבכירה ביותר אשר מפיקה דוחות כספיים לשימוש הציבור היא _____⁹⁷ .</p> <p>IAS 1.138(b) הקבוצה פועלת בתחום _____ [אם יש מספר מגזרים רלוונטיים, רצוי לציין זאת] . החברה נסחרת בבורסה החל מ _____ .</p> <p>IAS 1.51(a) החברה שינתה את שמה ביום _____ מ- " _____ " לשמה הנוכחי.⁹⁸</p>	<p>94 החברה</p> <p>95 החברה</p> <p>96 החברה האם</p> <p>97 החברה האם הבכירה ביותר</p> <p>98 לשמה הנוכחי</p>
--	--

1.1 השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על הדוחות הכספיים⁹⁹

החל מיום 7 באוקטובר 2023, בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, נמצאת מדינת ישראל במצב מלחמה – מלחמת "חרבות ברזל".

למצב המלחמה השפעה על פעילות החברה, בין היתר, חווה החברה ירידה משמעותית בפעילות ובהכנסות החברה בתחום _____ החל מחודש אוקטובר 2023. בנוסף, ההשפעות על החברה מתבטאות ב[יש לפרט את הרלוונטי לחברה, דוגמאות:

- ירידה בהיקף ההזמנות ובמכירות של החברה,
- פגיעה ביכולת החברה לרכוש חומרי גלם או מוצרים,
- פגיעה בביקוש לחלק ממוצרי החברה,
- הפרעה לפעילות מכירת ו/או הפצת מוצרי החברה,
- סגירה זמנית של מתקני הייצור של החברה או מתקני ספקיה או לקוחותיה ויצרנים המספקים להם,
- אי-זמינות כוח אדם,
- התארכות בזמן קבלת ההיתרים הנדרשים לחברה בפעילותה, התארכות בזמן בניית הפרויקטים והתייקרות עלות בנייתם (בשל מחסור בחומרי גלם ובכוח אדם והתייקרות עלות האשראי הנלקח על ידי החברה),
- פגיעה ביכולתם של שוכרים לעמוד בהתחייבויותיהם,
- ירידה בשווי של נכסים פיננסיים,
- עלייה בשער של מטבעות זרים ביחס לשקל,
- הודעה על תוכנית להפסקת פעילות או צמצום או הקפאת פעילות עקב אי זמינות כוח אדם ו/או עקב פגיעה בשרשראות ההספקה, עקב צמצום פעילות מול מדינות מסוימות,
- סממנים שליליים ביתרת נכסי החברה,
- שינויים בהתקשרויות משמעותיות ואי עמידה בהסכמים (ויתורים או דחיית תשלומים במסגרת הסכמי שכירות, הסכמים עם לקוחות, הסכמים עם ספקים, הסכמי הלוואות וכו'),
- צמצום בפועל בהכנסות ו/או בהוצאות בתקופות המושפעות,
- פיטורי עובדים או הוצאת עובדים לחופשות (לרבות חופשות ללא תשלום),
- חוזים שהפכו לחוזים מכבידים,
- השלכות על אמות מידה פיננסיות והסכמות עם מלווים ונותני אשראי על שינוי תנאי האשראי,

⁹⁰ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי, לדוגמה - ניתנה המלצה כזו בהקשר לתיאור האומדנים החשבונאיים המהותיים, לגילויים בעניין מסגרות אשראי, שעבודים ואמות מידה פיננסיות ולמידע בדבר הון החברה.

⁹¹ הגילויים בהתאם ל-1.138 IAS נדרשים אם לא ניתן להם גילוי במקום אחר במסגרת מידע שמפורסם יחד עם הדוחות הכספיים.

⁹² בהתאם ל-1.138(d) IAS, אם קיומה של חברה הוגבל בזמן, יש לתת מידע לגבי אורך החיים של החברה.

⁹³ מופנית תשומת הלב, היכן שרלוונטי, לעמדת סגל - דוח ממצאים (מספר 3) בקשר עם נאותות בחינת הנחת העסק החי שבוצעה על ידי תאגידי מדווחים ורואי חשבון מבקרים ואיכות הגילוי בקשר למצב הפיננסי שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

⁹⁴ אם הישות לא התאגדה מבחינה משפטית כחברה בע"מ, יש לציין מה המעמד המשפטי של הישות.

⁹⁵ או מקום העסקים העיקרי של החברה, אם כתובת זו שונה מכתובת המשרד הרשום.

⁹⁶ יינתן במקרה שהצד הסופי השולט שונה מהחברה האם של החברה.

⁹⁷ כאשר גם החברה האם הישירה וגם החברה האם הסופית אינן מפיקות דוחות כספיים מאוחדים לשימוש הציבור, יינתן גילוי לחברה האם הבאה הבכירה ביותר שמפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור.

⁹⁸ אם החברה שינתה את שמה לאחר פרסום הדוח השנתי הקודם ועד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים, בכל מקום שבו מצוין השם החדש של החברה יש לציין את שם החברה הקודם כך: "(לשעבר: _____)". **בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך**, יש לאזכר במסגרת הדיווח הכספי את השמות הקודמים של החברה.

⁹⁹ לעניין זה – ראו גם פרסום של רשות ניירות מיום 7 בנובמבר 2023 בדבר דגשים לתאגידי המדווחים בדבר גילוי על השלכות מלחמת חרבות ברזל המתייחס בין השאר לדוחות הכספיים לרבעון השלישי של 2023.

1	כללי (המשך)
1.1	השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על הדוחות הכספיים (המשך)
-	מענקים ותמיכה ממשלתית שהתקבלה,
-	ערבויות שהועמדו לחברה,
-	קושי בקבלת מימון ובעיות נזילות.].
	[יש לתאר את התוכנית ו/או ההחלטות שקיבלה החברה בהתמודדות עם המצב – לדוגמה:]
	החברה נקטה בצעדים שונים לצמצום הוצאותיה כגון הוצאת X% מעובדי הייצור/המכירות/המינהלה לחופשה/ לחופשה ללא תשלום, קיצוץ של X% בשכר עובדי הייצור/המכירות/המינהלה, הפחתה בהיקפי המשרה של X% מעובדי הייצור/המכירות/המינהלה, פיטורין של עובדי הייצור/המכירות/המינהלה, צמצום/ביטול/דחיית תשלומים לצדדים שלישיים/ צמצום/ביטול/דחיית תשלומי שכירות בתקופה בה בתי העסק של החברה סגורים. כמו כן, יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל החברה ביקשו להפחית את שכרם בשיעור של X% עד להודעה חדשה מצידם.
	[יש לתאר את ההשפעה, במידה וניתן לכמתה, בשל האירועים לעיל, לרבות ההשלכות החשבונאיות, לדוגמה:]
-	בחינת ירידת ערך נכסים שבוצעה,
-	השלכה על אומדנים או הנחות משמעותיות שעומדים בבסיס הדוחות הכספיים (ראה להלן נושא עסק חי),
-	קיום של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיום החברה כעסק חי, לרבות תיאור התמודדות החברה עם ספקות אלו,
-	השפעות נוספות הרלוונטיות לחברה.].

2	עיקרי המדיניות החשבונאית¹⁰⁰	
2.1	ציות לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים	
	הדוחות הכספיים מציינים להוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS).	IAS 1.16 תקנה 3(ג)
2.2	עקרונות עריכת הדוחות הכספיים	
	הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.	תקנה 3(ג)
	[כאשר מטבע ההצגה ¹⁰² שונה ממטבע הפעילות, ינתן גילוי לעובדה זו, ביחד עם גילוי למטבע הפעילות ולסיבה לשימוש במטבע הצגה שונה. כמו כן, יש לציין כי התרגום ממטבע הפעילות למטבע ההצגה נעשה תוך שימוש בעקרונות האמורים בביאור 2.11 להלן.]	IAS 21.53
	[כאשר יש שינוי במטבע הפעילות של החברה המדווחת או של פעילות חוץ משמעותית, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לשינוי במטבע הפעילות.]	IAS 21.54
	המחזור התפעולי של החברה הוא 12 חודשים, למעט בהתייחס לפעילות החברה (כולל באמצעות חברות מוחזקות) הקשורה להקמה ומכירה של דירות למגורים אשר עשויה להתמשך לתקופה של עד שנתיים-שלוש שנים. ¹⁰³ הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתמשך בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה (כולל באמצעות החברות המוחזקות שלה).	תקנה 8 IAS 1.68
	המדיניות החשבונאית המוצגת בביאור זה יושמה באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים, למעט כאמור בביאור ____.	
	[אם הדוח על המצב הכספי לא הוצג על פי ההבחנה בין נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות לבין נכסים לא שוטפים והתחייבויות לא שוטפות, תצוין מתכונת ההצגה שנעשתה והנימוקים להצגה כאמור.]	תקנה 12
	[אם החברה בחרה ליישם לגבי הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד את מתכונת הניתוח לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות, יפורטו הנימוקים לבחירה זו.]	תקנה 31

100 לעניין ביצוע שיקולי דעת לקביעת המידע המהותי שנדרש לתת לו גילוי לגבי מדיניות חשבונאית – ראו נספח ו'.
 101 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים שפורסמו ושטרם יושמו - יישום העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ועל בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקינה, וכן על אימוץ מוקדם של תקנים חדשים או שינוי מדיניות חשבונאית. כמו כן, במקרים מסוימים, מומלץ לוותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרוכז ובמקום זאת להתייחס למדיניות החשבונאית שננקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בגופן שונה או במסגרת, או על ידי שילוב של שתי הגישות - חלק במסגרת הביאור הרלוונטי וחלק במסגרת ביאור מדיניות נפרד.
 102 בהתאם ל- IAS 21.38, חברה יכולה לבחור להציג את דוחותיה הכספיים בכל מטבע. היה ומטבע ההצגה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף, בהתאם לתקנה 6, דוחות כספיים בתרגום לש"ח שיערך בהתאם ל- IAS 21.
 103 בהתאם ל- IAS 1.61, נדרש במקרים אלה לתת גילוי לסכום שחזוי שיושב או שישולק לאחר יותר מ-12 חודשים בהתייחס לכל סעיף של נכס או של התחייבות שמשלב בין סכומים שחזוי שיושב או שישולקו לכל היותר לאחר 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח לבין סכומים שחזוי שיושב או שישולקו לאחר יותר מ-12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2
עקרונות עריכת הדוחות הכספיים (המשך)	2.2

מידע לגבי שיקולי הדעת (מלבד אלה שכרוכים באומדנים המתוארים בביאור 2.4 להלן) שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית ושיש להם השפעה משמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים מפורט בביאורים כדלקמן:

IAS 1.122-124

- בנוגע להכרה בהכנסות מחוזים עם לקוחות בגין [השלם] – ראו ביאור 2.35¹⁰⁴
- בנוגע לקביעה שלחברה אין השפעה מהותית על חברת _____ - ראו ביאור 4.1 ס' (1).
- בנוגע לקביעה שלחברה יש השפעה מהותית על חברה יב ולקביעה שהחברה אינה שולטת בחברה יא – ראו ביאור 11.1.1 ס' (1) ו-(2).
- בנוגע לקביעה שלחברה יש שליטה משותפת בחברה כא [לחלופין/בנוסף: ולסיווג חברה כא כעסקה משותפת] – ראו ביאור 11.2.1 ס' (1).
- בנוגע לקביעה שהחברה שולטת בחברה ב' ולקביעה שהחברה היא בעלת מניות עיקרית בחברה ד' – ראו ביאור 37.1 ס' (2) ו-(3).
- בנוגע לקריטריונים כדי להבדיל בין נדל"ן להשקעה לבין נדל"ן בשימוש הבעלים ולבין נדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל – ראו ביאור 12.2.1.
- בנוגע למדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן - ראו ביאור 23.1 ס' (1).
- בנוגע לקביעת הכנסה חייבת (הפסד לצורכי מס), בסיסי מס, הפסדים לצרכי מס שטרם נוצלו, זיכויי מס שטרם נוצלו ושיעורי מס כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה (להלן: "רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים") – ראו ביאור 23.12.
- בנוגע לקביעה כי התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה – ראו ביאור 2.15.1.
- בנוגע ל- _____¹⁰⁵.
- בנוגע לרכישת קבוצת נכסי נדל"ן שאינם מהווים עסק – ראו ביאור 12.2.4.
- בנוגע לתנאים להכרה בנכס בלתי מוחשי, אשר החברה טרם עמדה בהם לתאריך הדוחות הכספיים – ראו ביאור 2.23.1.
- בנוגע לטיפול החשבונאי בפיצויים בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א - 1961 – ראו ביאור 2.24.
- בנוגע לירידת ערך של נכסים פיננסיים, באשר לקביעת מספר ימי אשראי בפיגור הנחשבים לעלייה משמעותית בסיכון האשראי ממועד ההכרה לראשונה ובאשר לקביעת מספר ימי אשראי בפיגור הנחשבים לכשל בעת הגדרת כשל לצורך קביעת הסיכון להתרחשותו – ראו ביאור 2.15.3.
- בנוגע לקביעה האם הבסיס החדש לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים הכפופים לרפורמת שיעור ריבית העוגן הוא שווה ערך כלכלי לבסיס הקודם – ראו ביאור 40.11.1.

¹⁰⁴ ראו בנוסף IFRS 15.123, לדוגמה לגבי שיקול הדעת שהופעל בקביעה כי החברה פועלת כספק עיקרי או כסוכן (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מאפריל 2022).

¹⁰⁵ דוגמאות לשיקולי דעת כאלה בהתאם ל- IAS 1.123: מתי הועברו באופן מהותי כל הסיכונים המשמעותיים וכל ההטבות המשמעותיות הנובעים מהבעלות על נכסים פיננסיים ועל נכסים הכפופים לחכירות, ככל הנוגע למחכירים; וכן אם מכירות מסוימות של סחורות הן, במהות, הסדרי מימון ולפיכך לא מניבות הכנסות. דוגמאות נוספות הן: הקביעה אם מערכת מסוימת של נכסים ושל פעילויות היא עסק, כהגדרתו ב- IFRS 3 (יזוין כי בהתאם ל- IAS 40.14A, לצורך הקביעה אם עסקה מסוימת מקיימת את ההגדרה של צירוף עסקים וכוללת נדל"ן להשקעה נדרש יישום נפרד של IFRS 3 ושל IAS 40); קביעת מטבע הפעילות של חברת החזקות (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2010); הסקת מסקנה שלא קיימות אי ודאויות מהותיות שקשורות לאירועים או למצבים שעשויים להטיל ספק משמעותי על יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי, לאחר שנשקל כל המידע הרלוונטי, לרבות היתכנות תוכניות ההנהלה להתמודדות עם המצב והאפקטיביות שלהן (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיולי 2014); בחינת קיומה של השפעה מהותית על ידי מנהל קרן, שבהתאם ל- IFRS 10 נקבע כי הוא סוכן (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2017); אילו סכומים בגין ריבית וקנסות המתחייבים למסים על ההכנסה יטופלו בהתאם ל- IAS 12 ואילו סכומים כאמור יטופלו בהתאם ל- IAS 37 (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2017); קביעת תקופת החכירה, קביעת שיעור הריבית התוספתית של החוכר; וכן, הערכת אופן הצגת התחייבויות ותזרימי מזומנים הקשורים להסדרי פקטורינג הפוך (ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020).

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.3	יישום לראשונה של תקנים חדשים	
IAS 8.28(a)-(e)	להלן מידע לגבי תיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2023 ¹⁰⁶ .	
2.3.1	<u>תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים – גילוי מדיניות חשבונאית (להלן: "התיקונים ל- IAS 1")¹⁰⁷</u>	
IAS 1.10(e)	התיקונים ל-IAS 1 שפורסמו בפברואר 2021 דורשים מישויות לתת גילוי מהותי למידע לגבי מדיניות חשבונאית, במקום מדיניות חשבונאית משמעותית. בנוסף, נוספו הנחיות ודוגמאות שנועדו להסביר ולהדגים את תהליך קביעת המהותיות על ידי תיקון המדריך הפרקטי 2 (IFRS Practice Statement 2), שיקולי דעת בקביעת מהותיות ¹⁰⁸ .	
	להלן סקירה של עיקרי התיקונים:	
IAS 1.117	- הובהר כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, יחד עם מידע אחר שנכלל בדוחות הכספיים ניתן לצפות באופן סביר שהוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות אלה.	
IAS 1.117A	- הובהר כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתייחסת לעסקאות, לאירועים אחרים או לתנאים, שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי. אף על פי כן, מידע לגבי מדיניות חשבונאית עשוי להיות מהותי עקב המהות של העסקאות, האירועים האחרים או התנאים, גם אם הסכומים אינם מהותיים. אולם, לא כל מידע לגבי מדיניות חשבונאית המתייחסת לעסקאות, לאירועים אחרים או לתנאים מהותיים, הוא בעצמו מהותי.	
IAS 1.117B	- הובהר כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית יהיה מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות צריכים אותו על מנת להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים ונוספו דוגמאות למצבים כאלה.	
IAS 1.117C	- הובהר כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית שמתמקד באופן שבו ישות יישמה את הדרישות בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לנסיבות שלה עצמה, מספק מידע ספציפי-לישות שהוא שימושי יותר למשתמשי הדוחות הכספיים מאשר מידע סטנדרטי, או מידע שרק מעתיק או מתמצת את דרישות התקנים.	
IAS 1.117D	- הובהר כי אם ישות נותנת גילוי למידע לא מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, מידע כזה לא יסווה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית.	
IAS 1.117E	- המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא לא מהותי אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקנים אחרים.	
IAS 1.139V	התיקונים ל-IAS 1 יושמו בדרך של מכאן ולהבא החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023. החברה התאימה את ביאור המדיניות החשבונאית שלה בהתאם לדרישות התיקונים ל-IAS 1.	
2.3.2	<u>תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות – הגדרה של אומדנים חשבונאיים (להלן: "התיקונים ל-IAS 8")¹⁰⁷</u>	
	התיקונים ל-IAS 8 שפורסמו בפברואר 2021 נועדו לסייע לישויות להבחין בין שינוי במדיניות חשבונאית לבין שינוי באומדן חשבונאי.	
	להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-IAS 8:	
IAS 8.5	- בוטלה הגדרת "שינוי באומדן חשבונאי" וחלף זה הוגדר "אומדנים חשבונאיים" שהם סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לחוסר ודאות במדידה.	
IAS 8.32A	- הובהר כי ישות משתמשת בטכניקות מדידה ובנתונים על מנת לפתח אומדן חשבונאי. טכניקות מדידה כוללות טכניקות אמידה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת הפרשה להפסדי אשראי חזויים) וטכניקות הערכה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת השווי ההוגן של נכס או התחייבות).	
IAS 8.32B	- הובהר כי המונח "אומדן" בתקני דיווח כספי בינלאומיים מתייחס לעיתים לאומדן שאינו אומדן חשבונאי כהגדרתו בתקן זה, לדוגמה, ההתייחסות היא לעיתים לנתון ששימש בפיתוח אומדנים חשבונאיים.	

¹⁰⁶ הביאור אינו כולל את IFRS 17 (למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2023/06 של רשת BDO](#)) ואת התיקונים ל-IAS 12 בדבר רפורמת מס בינלאומית – Pillar Two Model Rules (למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2023/04 של רשת BDO](#)). אם לתקן או לתיקונים השפעה על הדוחות הכספיים של החברה, יש לתת להם גילוי במסגרת ביאור זה.

¹⁰⁷ למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2021/07 של רשת BDO](#).

¹⁰⁸ ראו גם נספח ו'.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.3	יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)	
2.3.2	תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות – הגדרה של אומדנים חשבונאיים (להלן: "התיקונים ל-8 IAS") (המשך)	
-	הובהר כי שינוי בנתון או שינוי בטכניקת המדידה הם שינויים באומדנים חשבונאיים אלא אם הם תוצאה מתיקון טעויות בתקופות דיווח קודמות.	IAS 8.34A
	החברה יישמה את התיקונים ל-8 IAS לשינויים באומדנים חשבונאיים ולשינויים במדיניות חשבונאית שהתרחשו החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023.	IAS 8.54I
2.3.3	תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה – מסים נדחים הקשורים לנכסים ולהתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה (להלן: "התיקונים ל-12 IAS") ¹⁰⁹	
	התיקונים ל-12 IAS שפורסמו במאי 2021 נועדו לצמצם את היקף החריגים להכרה במסים נדחים בעת ההכרה לראשונה בנכס או התחייבות.	
	להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-12 IAS:	
	לחריגים להכרה במסים נדחים הנובעים מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים וכן במועד העסקה, אינה משפיעה על הרווח החשבונאי וגם אינה משפיעה על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס), נוסף תנאי מצטבר לפיו נדרש, שבמועד העסקה, העסקה אינה יוצרת הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים. בכפוף לחוקי המס, בהכרה לראשונה בנכס ובהתחייבות עשויים להיווצר הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בסכום זהה.	IAS 12.15(b), 22A, 24(c)
	לאור התיקון שבוצע, ההחרגות בסעיפים 15 ו-24 ל-12 IAS אינן חלות על הפרשים זמניים אלו והישות מכירה בהתחייבות ונכס מסים נדחים הנובעים מהעסקה בהינתן חוקי המס בכל מדינה.	
	החברה יישמה את התיקונים ל-12 IAS החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023. עבור עסקאות חכירה והתחייבויות פירוק ושיקום והתחייבויות דומות, החל מתחילת התקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה, החברה הכירה בנכס מסים נדחים - עד המידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי - ובהתחייבות מסים נדחים, כאשר ההשפעה המצטברת הוכרה בעודפים למועד זה (או ברכיב אחר של ההון, לפי העניין). עבור כל יתר העסקאות, התיקונים יושמו בדרך של מכאן ולהבא לעסקאות אשר התרחשו בתקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה או לאחריה.	IAS 12.98J-98L
	[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות לרבות ההשפעות הכמותיות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-12 IAS]. - ראו ביאור 2.47.6.	

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.4 גורמים לחוסר ודאות באומדנים מהותיים^{110 111}

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם ל-IFRS דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות לגבי העתיד. הנהלת החברה בוחנת את האומדנים על בסיס מתמשך בהתבסס על ניסיון העבר ועל גורמים נוספים, כגון הנחות סבירות בהתאם לנסיבות לגבי אירועים שיתרחשו בעתיד. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה. השפעה של שינוי באומדן מוכרת בדרך של מכאן ולהבא בתקופת השינוי, אם השינוי משפיע על תקופה זו בלבד, או בתקופת השינוי ובתקופות עתידיות, אם השינוי משפיע גם עליהן.

IAS 1.125

IAS 8.36

להלן תיאור של הנחות לגבי העתיד ושל גורמים אחרים לחוסר ודאות באומדנים בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך תקופת הדיווח הבאה.

נדל"ן להשקעה - לסוף תקופת הדיווח מעריכה החברה את שווי רוב נכסי הנדל"ן להשקעה על ידי שמאי. הגישה המקובלת להערכת שווי נדל"ן להשקעה היא "גישת היוון ההכנסות"¹¹², כאשר שיעור היוון הראוי נקבע בהתחשב בגורמי הסיכון הספציפיים של הנכס המוערך^{113 114}. הנהלת החברה בוחנת את האומדנים בסוף כל תקופות דיווח. לפרטים נוספים בדבר טכניקות ההערכה והאומדנים שבוצעו במדידת השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה - ראו ביאור 12.3.

ירידת ערך מוניטין - מבוצעת בחינה על בסיס שנתי לירידת ערך מוניטין. הסכום בר ההשבה של יחידה מניבה מזומנים נקבע בהתבסס על שווי שימוש. השימוש בשיטה זו דורש אומדן בדבר תזרימי מזומנים עתידיים ובחירה של שיעור היוון נאות לצורך חישוב הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים¹¹⁵. לפרטים נוספים - ראו ביאור 15.3.

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים ושל נכסי זכות שימוש מסוימים - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות ההנהלה לתקופה שבה הנכסים יפיקו הכנסות, אשר נבחנות מדי תקופה לצורך בחינת נאותות אומדנים אלה. שינויים בהערכות ההנהלה עשויים להוביל לשינויים מהותיים בהוצאות הפחת המוכרות ברווח או הפסד.

שווי הוגן של מכשירים פיננסיים - השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם מצוטטים בשוק פעיל נמדד בהתאם לטכניקות הערכה מבוססות מודלים. טכניקות אלו מושפעות משמעותית על ידי ההנחות המשמשות בסיס לחישוב, כגון שיעורי ריבית להיוון ואומדנים בדבר תזרימי מזומנים עתידיים. לפרטים נוספים - ראו ביאור 40.1.

מלאי - שווי מימוש נטו של המלאי נסקר בסוף כל תקופת דיווח. גורמים העשויים להשפיע על מחירי מכירה כוללים את הדרישה הקיימת בשוק למלאי החברה, פעילות של המתחרים בשוק, טכנולוגיה עדיפה בשוק, מחירי חומרי גלם ופשטות רגל של לקוחות ושל ספקים.

¹¹⁰ בהתאם ל-IAS 1.127, ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילוי בביאור זה מתייחסים לאומדנים שדורשים מההנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר. ככל שגדל מספר המשתנים וההנחות שמשפיעים על התוצאות העתידיות האפשריות של חוסר הוודאות, כך הכרעות אלו הופכות לסובייקטיביות ומורכבות יותר, וכתוצאה מכך הפוטנציאל לתיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות בדרך כלל גדל בהתאם.

¹¹¹ בהתאם ל-IAS 1.129, דוגמאות לגילויים שמאפשרים להבין את שיקול הדעת שהנהלה מפעילה לגבי העתיד ולגבי גורמים אחרים של חוסר ודאות באומדנים הן: (א) המהות של ההנחה או חוסר הוודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות; (ג) התוצאה החזויה של חוסר ודאות והתחום של התוצאות האפשריות במהלך שנת הכספים הבאה בהתייחס לסכומים בספרים של הנכסים ושל ההתחייבויות שמושפעים, וכן (ד) הסבר לשינויים שבוצעו בהנחות שנקבעו בעבר בהתייחס לנכסים ולהתחייבויות אלה, אם חוסר הוודאות עדיין לא נפתר.

¹¹² ראו דוח ממצאים בנושא ביקורת שמאיות מקרקעין של שני נכסי נדל"ן מניב הממוקמים בארה"ב שפורסם על ידי רשות ניירות ערך ביוני 2020.

¹¹³ ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא ביקורת שמאיות מקרקעין של נכס מסחרי במרכז הארץ שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בדצמבר 2017.

¹¹⁴ ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא ביקורת שמאיות מקרקעין שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בדצמבר 2018.

¹¹⁵ ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא בחינת ירידת ערך מוניטין בחברה תעשייתית שפורסם על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2019.

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2
גורמים לחוסר ודאות באומדנים מהותיים (המשך)	2.4

נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית - לצורך מדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה של נכסים ביולוגיים, החברה נדרשת למספר אומדנים והערכות, הכוללים, בין היתר, הערכות לגבי היקף צמיחת הנכסים למועד הדוחות הכספיים, אומדן עלויות אסיף, מכירה, אריזה ועלויות אחרות, אומדן מחיר המכירה של המוצר הסופי והערכת היקף אובדן חומרים בתהליך [פרט גורמים אחרים שנלקחים בחשבון באומדן בהתאם למקרה הרלוונטי ולמודל המדידה המיושם בפועל]. החברה מודדת את השווי ההוגן של הנכסים הביולוגיים למועד הדוחות הכספיים, על בסיס אומדן השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה בנקודת האסיף של התוצרת החקלאית (אשר כולל את האומדנים והערכות המתוארים לעיל והרלוונטיים למדידה בנקודת האסיף) כשהוא מוכפל בשיעור ההשלמה של מחזור הגידול¹¹⁶ [לחלופין: פרט את שיטת הערכה שנעשה בה שימוש]. שינויים באומדנים ובהערכות אלו עשוי לגרום לשינוי משמעותי בשווי הנכסים הביולוגיים, בשווי התוצרת החקלאית והמלאי שבו היא נכללת וכן בעלות המכר. לפרטים נוספים ראו ביאור 9.3.

התחייבות בגין הטבות לעובדים - העלויות, הנכסים וההתחייבויות בגין תוכניות להטבה מוגדרת נקבעים בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה אשר לוקחת בחשבון הערכות בדבר עלויות שכר עתידיות, שיעור היוון וכדומה. שינוי במשתנים אלה עשוי לגרום לשינוי משמעותי בשווי של הנכסים ושל ההתחייבויות ובמדידות מחדש שבהם החברה מכירה. לפרטים נוספים - ראו ביאור 21.

אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן של תזרימי המזומנים.

מסים על ההכנסה - המסים הנדחים מחושבים לפי שיעורי המס הצפויים במועד מימושם של הפרשים הזמניים. שיעור המס הצפוי במועד המימוש של הפרשים זמניים המיוחסים למפעלים מוטבים מבוסס על תחזית ההכנסות העתידיות אשר תנבענה למפעלים המוטבים ביחס לכלל המחזור של החברה. שינויים בהנחות אלו עשויים להביא לשינויים מהותיים בערכם בספרים של המסים הנדחים ובהוצאות המס.

כמו כן, חישוב חבות המס של החברה ושל החברות הבנות שלה כרוך בשיקול דעת ובאומדנים, ייתכן שלא יהיה ברור כיצד חוק מס חל על עסקה מסוימת או בנסיבות מסוימות, במיוחד במצבים שבהם חוקי המס שחלים נתונים לפרשנות והקבילות של טיפול מס מסוים על פי חוק מס עשויה שלא להיות ידועה עד שרשות המסים הרלוונטית או בית המשפט יקבלו החלטה בעתיד. בעת אומדן ההשפעה של טיפול מס לא ודאי החברה והחברות הבנות שלה מתבססות על ניסיון העבר שלהן, על פרשנות חוקי המס ועל גורמים נוספים, אם רלוונטי. אם טיפול מס לא ודאי השפיע הן על מסים שוטפים והן על מסים נדחים, החברה והחברות הבנות שלה הפעילו שיקול דעת ובצעו אומדנים באופן עקבי הן למסים השוטפים והן למסים הנדחים. לפרטים נוספים - ראו ביאור 23.12.

IFRIC 23.2, 12

תביעות - החברה בוחנת כל תביעה שהוגשה ובעזרת יועציה המשפטיים מגיעה למסקנה, על סמך ניסיון העבר שלה ושלם, אם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

הפרשה לאחריות - החברה מעניקה, בדרך כלל, אחריות של ___ שנים על רוב מוצריה. החברה מודדת תביעות אחריות עתידיות בגין מכירות בתקופת האחריות הרלוונטית. אומדנים אלה משמשים לצורך ההכרה בהפרשה הנצברת לאחריות. החברה עושה שימוש בניסיון העבר לגבי תביעות אחריות וכן בשינויי מגמה אשר מצביעים על כך שמידע בדבר עלויות עבר שונה מתביעות עתידיות צפויות. גורמים שעשויים להשפיע באופן מהותי על האומדן כוללים את איכות המוצרים ועלויות עבודה. לפרטים נוספים - ראו ביאור 22.

חוזים עם לקוחות:

מדידת התקדמות של מחויבויות ביצוע שמקוימות לאורך זמן - החברה אומדת את סך העלות להשלמת כל פרויקט בהתבסס על הערכות לגבי עלויות של חומרים, לגבי עלויות של עבודה, לגבי ביצועים של קבלני משנה ועוד. כמו כן, בפרויקטים של מכירת דירות למגורים, החברה מקצה את עלויות הפרויקט המשותפות לכלל הדירות בפרויקט.

קביעת מחיר העסקה בחוזים שכוללים תמורה משתנה - פעילות מכירת מוצרי האלקטרוניקה של החברה כוללת הנחות כמות ללקוחות והחזרות של מוצרים. בנוסף, בחוזי הקמת מבנים, סכום התמורה עלול להשתנות כתוצאה מקנסות בגין איחור השלמת הבנייה. בקביעת מחיר העסקה, החברה אומדת את סכום התמורה שהחברה תהיה זכאית לה ומעריכה באיזו מידה צפוי שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הוודאות הקשורה תתברר.

קביעת שיעור היוון בחוזים שכוללים רכיב מימון משמעותי - החברה קובעת את שיעור היוון שישתקף בעסקת מימון נפרדת בין החברה לבין הלקוח במועד ההתקשרות בחוזה, אשר משקף את מאפייני האשראי של הצד שמקבל את המימון בחוזה וכן ביטחונות וערבויות כלשהם שסופקו.

116 בהתאם ל-41.15 IAS מדידת השווי ההוגן של נכס ביולוגי או של תוצרת חקלאית עשויה להתבצע באמצעות קיבוץ של נכסים ביולוגיים או של תוצרת חקלאית לפי תכונות משמעותיות; לדוגמה, לפי גיל או לפי איכות. ישות בוחרת בתכונות שמתאימות לתכונות שמשמשות כבסיס להמחרה בשוק. במידת הצורך, יש להתאים את נוסח הביאור למצב הרלוונטי.

	2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
	2.5	שווי הוגן	
	2.5.1	מדידת שווי הוגן¹¹⁷	
IFRS 13.9		החברה מודדת שווי הוגן כמחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.	
IFRS 13.3, 61		כאשר מחיר לנכס זהה או להתחייבות זהה אינו ניתן לצפייה (כלומר, אין מחיר מצוטט בשוק פעיל), החברה מודדת שווי הוגן תוך שימוש בטכניקת הערכה אחרת שמתאימה לנסיבות ושקיימים עבורה מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך שימוש מקסימלי בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.	
IFRS 13.16		החברה מודדת שווי הוגן תחת ההנחה שהעסקה למכירת הנכס או להעברת ההתחייבות מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או של ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו; או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי ביותר עבור הנכס או ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו.	
IFRS 13.27		במדידת שווי הוגן של נכס לא פיננסי, החברה מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו ¹¹⁸ או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.	
IFRS 13.47		שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון לפי דרישה) אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון שבו ניתן לדרוש לשלם את הסכום ¹¹⁹ .	
	2.5.2	מדרג השווי הוגן	
IFRS 13.72		לצרכי גילוי, החברה מסווגת מדידות שווי הוגן לאחת מהרמות במדרג השווי הוגן המשקף את משמעותיות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות ¹²⁰ . מדרג השווי הוגן הוא:	
IFRS 13.76		רמה 1 - מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשווקים פעילים עבור נכסים זהים או התחייבויות זהות.	
IFRS 13.81		רמה 2 - נתונים שאינם מחירים מצוטטים הכלולים ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, במישרין בעקיפין.	
IFRS 13.86		רמה 3 - נתונים שאינם ניתנים לצפייה עבור הנכס או ההתחייבות.	
IFRS 13.73		כאשר הנתונים ששימשו למדידת שווי הוגן מסווגים לרמות שונות במדרג השווי הוגן, החברה מסווגת את מדידת השווי הוגן בכללותה לרמה הנמוכה ביותר של הנתון שהוא משמעותי למדידה בכללותה. החברה מפעילה שיקול דעת בהערכת המשמעותיות של נתון מסוים למדידה בכללותה תוך הבאה בחשבון של גורמים ספציפיים לנכס או להתחייבות.	
IFRS 13.95		לגבי נכסים והתחייבויות שנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, מדיניות החברה היא שהעברות בין הרמות נחשבות כאילו התרחשו בתחילת תקופת הדיווח [לחלופין] : בסוף תקופת הדיווח [לחלופין] : במועד קרות האירוע או השינוי בנסיבות אשר גרם להעברה ¹²¹ .	

¹¹⁷ בהתאם ל-IFRS 13.96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בריג שבסעיף IFRS 13.48 לגבי מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות חוזים אחרים שבתחולת IFRS 9 ושמוטפלים בהתאם לו) בעלי פוזיציות מקזוזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.

¹¹⁸ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 4-16: **מדידת שווי הוגן המביאה ל-"ספירה כפולה" של רכיבים בדוחות הכספיים**, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באפריל 2016. תשומת הלב מופנית לכך שכאשר מועד הדרישה הראשון שבו ניתן לדרוש את התשלום חל בתוך 12 חודשים מסוף תקופת הדיווח, הרי שבהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2010 ובהתאם ל-IAS 1.69(d), ההתחייבות תסווג בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שוטפת.

¹²⁰ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיואר 2015, כאשר נכס או התחייבות נמדדים בשווי הוגן על בסיס מחירים שסופקו על ידי צדדים שלישיים, הסיווג במדרג השווי הוגן יהיה תלוי בנתונים ששימשו את הצד השלישי בקביעת המחיר.

¹²¹ בהתאם ל-IFRS 13.95, יש ליישם באופן עקבי את המדיניות לקביעה מתי העברות בין רמות מדרג השווי הוגן נחשבות כאילו התרחשו.

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2	
שווי הוגן (המשך)	2.5	
תיאור תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3	2.5.3	
		IFRS 13.93(g)
[עבור תהליכי הערכה ששימשו את החברה, יינתן גילוי למידע שלהלן:]		
(א) לגבי הקבוצה בתוך החברה המחליטה את מדיניות ההערכה והנהלים המיושמים בכל טכניקת הערכה: תיאור הקבוצה, למי הקבוצה מדווחת, וכן נהלי הדיווח הפנימי שמישמים (לדוגמה, אם וכיצד יחידת תמחור, ניהול סיכונים או ועדת ביקורת דנות ומעריכות את המדידות);		IFRS 13.IE65
(ב) התדירות והשיטות של נהלים לכיול, בדיקות מתקפות או בדיקות אחרות של מודלי התמחור;		
(ג) התהליך לניתוח השינויים בשווי ההוגן מתקופה לתקופה;		
(ד) האופן שבו מחליטה החברה שמידע שהושג מצד שלישי, כמו ציטוט של ברוקר או סוכנות תמחור, ושימש בחישוב השווי הוגן, פותח בהתאם לתקני IFRS; וכן		
(ה) השיטות ששימשו לפיתוח ולביסוס הנתונים הבלתי נצפים שמשמשים בחישוב שווי הוגן.]		

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.6	דוחות כספיים מאוחדים	
2.6.1	חברות בנות	
	<p>כאשר החברה חשופה, או בעלת זכויות, לתשואות משתנות ממעורבותה בישות מושקעת ויש לה את היכולת להשפיע על תשואות אלו באמצעות כוח ההשפעה שלה, החברה שולטת באותה ישות אשר מסווגת כחברה בת. החברה מעריכה מחדש את שליטתה בחברה בת כאשר העובדות והנסיבות משתנות.</p> <p>דוחות הכספיים המאוחדים מציגים את הדוחות הכספיים של החברה והחברות הבנות שלה כדוחות כספיים של ישות כלכלית אחת החל מהמועד שבו מושגת שליטה ועד למועד שבו החברה מאבדת שליטה. לפיכך, יתרות הדדיות, הכנסות והוצאות, רווחים והפסדים אשר הוכרו בנכסים ותזרימי מזומנים, הנובעים מעסקאות תוך קבוצתיות בין הישויות של הקבוצה, בוטלו במלואם.</p> <p>כמו כן, הדוחות הכספיים של החברות הבנות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.</p>	<p>IFRS 10.6, 8</p> <p>IFRS 10.20, Appendix A, B86(c)</p> <p>IFRS 10.19</p>
2.6.2	זכויות שאינן מקנות שליטה	
	<p>זכויות שאינן מקנות שליטה מייצגות את החלק בהון החברות הבנות שאינו ניתן לייחוס, במישרין או בעקיפין, לחברה, לרבות תקבולים על חשבון כתבי אופציה וניירות ערך המירים אחרים המהווים מכשירים הוניים בחברות בנות שאינם מוחזקים על ידי החברה.</p> <p>שינויים בשיעור ההחזקה לאחר השגת שליטה שאינם כרוכים באיבוד שליטה טופלו כעסקה הונית. ההפרש בין השווי ההוגן של התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה הוכר ישירות בקרן הון נפרדת [לחלופין: בעודפים] [לחלופין: בפרמיה]¹²².</p> <p>בעת שינויים בשיעורי החזקה כאמור לעיל, החברה מייחסת מחדש סכומים בין יתרות רווח כולל אחר לבין זכויות שאינן מקנות שליטה, בהתאם לשינוי שחל בשיעור החזקה.¹²³</p>	<p>IFRS 10. Appendix A</p> <p>IFRS 10.23, B96</p>
2.6.3	איבוד שליטה	
	<p>כאשר החברה מאבדת שליטה בחברה בת, החברה גורעת את הנכסים (כולל מוניטין כלשהו המיוחס לחברה הבת) ואת ההתחייבויות של החברה הבת, וכן את הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת (לרבות רווח כולל אחר שמיוחס אליהן) לפי הערכים בספרים למועד שבו אבדה השליטה. כמו כן, החברה מסווגת לרווח או הפסד, או מעבירה ישירות לעודפים, סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת לפי אותו בסיס שהיה נדרש אם החברה עצמה הייתה מממשת במישרין את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות. התמורה שהתקבלה והשקעה כלשהי שנתרה בחברה הבת מוכרות לפי שוויין ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. הפרש כלשהו שנוצר מוכר כרווח או כהפסד ברווח או הפסד.</p>	<p>IFRS 10.25, B98-B99</p>
2.7	צירופי עסקים¹²⁴	
	<p>כאשר הקבוצה משיגה לראשונה שליטה בעסק אחד או יותר (להלן: "הנרכש"), צירוף העסקים מטופל בשיטת הרכישה. בהתאם לשליטה זו, החברה מזהה את הרוכש, קובעת את מועד הרכישה ומכירה בנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו בהתאם לשוויים ההוגן, למעט חריגים. רכיבים של זכויות שאינן מקנות שליטה בנרכש שהן זכויות בעלות בהווה שמזכות את מחזיקיהם בחלק יחסי מהנכסים נטו של הנרכש בעת פירוק נמדדים במועד הרכישה לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי או בשווי הוגן¹²⁵. כל הרכיבים האחרים של זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשוויים ההוגן למועד הרכישה, אלא אם נדרש בסיס מדידה אחר.</p>	<p>IFRS 3.4-5, 18-19, Appendix A</p>

122 ראו הערת שוליים 53.

123 טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני ה-IASB ממאי 2009.

124 בביאור זה לא ניתן ביטוי למדיניות חשבונאית בגין סילוק יחסים קודמים ובגין החלפת תשלומים מבוססי מניות.

125 אפשרות הבחירה לעניין מדידת הזכויות שאינן מקנות שליטה ניתנת עבור כל צירוף עסקים בנפרד ואינה מהווה מדיניות חשבונאית.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.7 צירופי עסקים (המשך)

כאשר צירוף עסקים מושג בשלבים (לדוגמה, על ידי סדרת רכישות של מניות, או כאשר צד להסדר משותף משיג שליטה על עסק המהווה פעילות משותפת והיו לו זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות המיוחסות לפעילות משותפת זו מיד לפני מועד הרכישה), מועד הרכישה הוא המועד שבו החברה משיגה לראשונה שליטה בנרכש. בעת צירוף עסקים המושג בשלבים, החברה מודדת מחדש זכויות הונית שהוחזקו לפני כן בנרכש בשוויין ההוגן למועד הרכישה ומכירה ברווח או בהפסד שנוצר כתוצאה מכך ברווח או הפסד. החברה מכירה ברווח או בהפסד שנוצר כתוצאה מכך ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר, לפי העניין. שינויים בשווי ההוגן של מניות הנרכש שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר מוכרים לפי אותו בסיס כפי שנדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הזכות ההונית שהוחזקה על ידה לפני כן.

IFRS 3.41-42A

הקבוצה מכירה במוניטין למועד הרכישה כעודף של הסכום הכולל של התמורה שהועברה, של סכום הזכויות שאינן מקנות שליטה, ובצירוף עסקים שהושג בשלבים, של השווי ההוגן למועד הרכישה של זכויות הונית בנרכש שהוחזקו קודם לכן על ידי הקבוצה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו. אם במועד הרכישה סכום המוניטין הוא שלילי, הקבוצה מכירה באותו מועד ברווח מרכישה במחיר הזדמנותי.

IFRS 3.32, 34

החברה מודדת את התמורה שהועברה בהתאם לשוויים ההוגן של הנכסים שנמסרו, של ההתחייבויות שניטלו ושל המכשירים ההוניים שהונפקו. עלויות כלשהן שניתן לייחסן לצירוף העסקים מוכרות כהוצאה בתקופה שבה הן התהוו, למעט עלויות להנפקת מכשירים הוניים או מכשירי חוב של החברה.

IFRS 3.37, 53

הסדרים לתשלומים מותנים לעובדים של הנרכש או לבעלים הקודמים שלו עבור שירותים בעתיד, שבהם התשלומים מבוטלים אוטומטית אם העסקתם מסתיימת, מהווים תגמול עבור שירותים לאחר צירוף העסקים ולא תמורה נוספת עבור הרכישה (ולפיכך מטופלים בנפרד), אלא אם תנאי השירות אינו ממש¹²⁶.

IFRS 3.52, B55(a)

כאשר התמורה שהועברה כוללת הסדרי תמורה מותנית¹²⁷, החברה מודדת את התמורה המותנית במועד הרכישה בשווי הוגן. בתקופות עוקבות, שינויים בשווי ההוגן של תמורה מותנית, שלא סווגה כהון, מוכרים ברווח או הפסד.

IFRS 3.39, 58

2.8 רכישת קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק

בעת רכישת נכס או קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק, החברה מזהה את הנכסים האינדיווידואליים הניתנים לזיהוי שנרכשו (כולל אותם נכסים שמקיימים את ההגדרה של נכסים בלתי מוחשיים, ואת הקריטריונים להכרה בהם - ראו ביאור 2.23), ואת ההתחייבויות שניטלו ומכירה בהם. העלות הכוללת מוקצת לנכסים האינדיווידואליים הניתנים לזיהוי ולהתחייבויות על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים שלהם במועד הרכישה. עסקה או אירוע מסוג זה לא יוצרים מוניטין.

IFRS 3.2(b)

בעת רכישת קבוצת נכסים שאינה מהווה עסק וסך השווי ההוגן האינדיווידואלי של הנכסים הניתנים לזיהוי וההתחייבויות שונה ממחיר העסקה והקבוצה כוללת הן נכסים ניתנים לזיהוי והתחייבויות שנמדדים לראשונה בעלות והן כאלה שאינם נמדדים לראשונה בעלות (כגון מכשירים פיננסיים - ראו ביאור 2.15), החברה¹²⁸:

- מזהה את הנכסים האינדיווידואליים שנרכשו הניתנים לזיהוי, ואת ההתחייבויות שניטלו שיש להכיר בהם במועד הרכישה;
- קובעת את מחיר העסקה האינדיווידואלי לכל נכס מזוהה והתחייבות על ידי הקצאת העלות של הקבוצה על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים של נכסים והתחייבויות אלה במועד הרכישה; ואז
- מיישמת את דרישות המדידה לראשונה בתקנים החלים על כל נכס מזוהה שנרכש והתחייבות שניטלה. החברה מטפלת בכל הפרש בין הסכום שבו הנכס או ההתחייבות נמדדו לראשונה לבין מחיר העסקה האינדיווידואלי על ידי יישום הדרישות הרלוונטיות באותו התקן.

[לחלופין:]

- מודדת כל נכס ניתן לזיהוי או התחייבות אשר אינם נמדדים לראשונה בעלות בהתאם לדרישות המדידה לראשונה שחלות על אותו נכס או על אותה התחייבות;
- מפחיתה ממחיר הרכישה של קבוצת הנכסים את הסכומים שהוקצו לנכסים ולהתחייבויות אלה; ואז
- מקצה את יתרת מחיר העסקה לנכסים שניתנים לזיהוי ולהתחייבויות על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים של נכסים והתחייבויות אלה במועד הרכישה.]

¹²⁶ ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2013.

¹²⁷ תמורה מותנית כוללת גם מקרים שבהם ניתנת לקבוצה הזכות לקבל חזרה תמורה שהועברה קודם לכן, אם יתקיימו תנאים מוגדרים.

¹²⁸ טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2017. בהתאם על החברה לבחור מדיניות חשבונאית וליישמה באופן עקבי לכל הרכישות של קבוצה של נכסים שאינה מהווה עסק.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.9	הסדרים משותפים¹²⁹	
	<p>כאשר לחברה שיתוף חוזי מוסכם של שליטה בהסדר, לפיו החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות של ההסדר דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים שחולקים שליטה, לחברה יש שליטה משותפת באותו הסדר.</p> <p>החברה מסווגת הסדרים משותפים כעסקה משותפת או כפעילות משותפת בהתאם לזכויות ולמחויבויות הנובעות מההסדר. החברה מעריכה את זכויותיה ואת מחויבויותיה תוך התחשבות במבנה ובצורה המשפטית של ההסדר, בתנאי ההסדר החוזי וכן, כאשר רלוונטי, בעובדות ובנסיבות אחרות.</p>	<p>IFRS 11.7</p> <p>IFRS 11.14, 17</p>
2.9.1	<u>פעילויות משותפות¹³⁰</u>	
	<p>כאשר לחברה קיימות זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות בהקשר להסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כפעילות משותפת. החברה מכירה ביחס לזכותה בפעילות משותפת בחלקה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות¹³¹ ובהוצאות.</p> <p>כאשר החברה רוכשת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק, החברה מיישמת, לפי חלקה כאמור לעיל, את כל העקרונות של חשבונאות צירופי עסקים (ראו ביאור 2.7 לעיל) שאינם עומדים בסתירה לטיפול החשבונאי בפעילויות משותפות. עקרונות כאמור כוללים, בין היתר, הכרה במוניטין, הכרה בעלויות הקשורות לרכישה כהוצאות בעת התהוותן (למעט החריג לגבי עלויות הנפקת ניירות ערך) והכרה במסים נדחים שנובעים מההכרה לראשונה בנכסים שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו. זכויות שהוחזקו קודם לכן בפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש, אם החברה שומרת על שליטה משותפת.</p>	<p>IFRS 11.15, 20</p> <p>IFRS 11.21A, B33A, B33C</p>
	<p>כאשר החברה שהיא צד לפעילות משותפת, המהווה עסק, עולה בשיעור ההחזקה כך שהיא משיגה שליטה משותפת בפעילות המשותפת, זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש.</p> <p>כאשר החברה רוכשת זכות בפעילות משותפת שפעילותה אינה מהווה עסק, החברה מקצה את עלות הרכישה לנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים שלהם במועד הרכישה (ראו ביאור 2.8). זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש.¹³²</p>	<p>IFRS 11.B33CA</p>
2.9.2	<u>עסקאות משותפות</u>	
	<p>כאשר לחברה קיימת זכות לנכסים נטו של הסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כעסקה משותפת. החברה מטפלת בעסקה משותפת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני (ראו ביאור 2.10 להלן).</p>	<p>IFRS 11.16, 24</p>
2.10	השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות	
	<p>כאשר לחברה יש את הכוח לקחת חלק בהחלטות בדבר המדיניות הפיננסית והתפעולית של ישות אחרת, אך כוח זה אינו מהווה שליטה או שליטה משותפת באותה המדיניות, לחברה יש השפעה מהותית באותה ישות, אשר תסווג כחברה כלולה. זכויות הצבעה פוטנציאליות, הניתנות למימוש או המרה באופן מיידי, והשפעתן, כולל זכויות הצבעה פוטנציאליות המוחזקות על ידי ישות אחרת, הובאו בחשבון בהערכת הכוח לקביעת המדיניות כאמור.</p>	<p>IAS 28.3, 7</p>
	<p>השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני, למעט¹³³ כאשר ההשקעה (או חלק מההשקעה) מסווגת כמוחזקת למכירה (ראו ביאור 2.43 להלן).</p>	<p>IAS 28.16, 20</p>
	<p>הדוחות הכספיים של החברות הכלולות ושל העסקאות המשותפות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.</p>	<p>IAS 28.35</p>

¹²⁹ בביאור זה לא ניתן ביטוי למדיניות חשבונאית בגין מצבים שבהם החברה היא צד להסדר משותף, אך אין לה שליטה משותפת בהסדר המשותף.

¹³⁰ ראו גם החלטת איפיה חשבונאית 3-23: סיווג שיתוף פעולה בין צדדים כפעילות משותפת, שפורסמה בפברואר 2023.

¹³¹ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2015, צדדים לפעילות משותפת, שנבנתה באמצעות גוף נפרד, לא יכירו בחלקם בהכנסה ממכירת תפוקה על ידי הפעילות המשותפת, אם הם לוקחים את כל התפוקה של הפעילות המשותפת באופן יחסי לזכותם בתפוקה זו. כמו כן, בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, במצב בו מסיבות תפעוליות התפוקה המתקבלת על ידי השותף בפעילות המשותפת והמועברת ללקוחותיו בתקופת דיווח מסוימת שונה מהתפוקה שלה הוא זכאי מהפעילות המשותפת, כאשר השווי יושב באמצעות משלוחים עתידיים ולא על ידי תשלום במזומן, השותף בפעילות המשותפת יכיר רק בהכנסות בגין התפוקה שהתקבלה והועברה בכל אחת מהתקופות.

¹³² טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016.

¹³³ תשומת הלב למצבים נוספים שבהם השקעה כשירה לפטור מיישום שיטת השווי המאזני המוזכרים ב- IAS 28.17.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2.10
2	השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות (המשך)	2.10
IAS 28.28	רווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין הקבוצה לבין חברה כלולה או עסקה משותפת הוכרו בדוחות הכספיים של החברה רק בגובה חלקם של המשקיעים הלא קשורים בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. ¹³⁴	
IAS 28.38-39	אם חלקה של החברה בהפסדי חברה כלולה או עסקה משותפת שווה או עולה על זכויותיה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת, החברה מפסיקה להכיר בחלקה בהפסדים נוספים. לאחר שזכויות החברה הוקטנו עד לאפס, החברה מכירה בהפסדים נוספים רק במידה שהתהוו לה מחויבויות משפטיות או מחויבויות משתמעות או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או בעבור העסקה המשותפת. החברה מכירה ברווחים המתהווים לאחר מכן רק כאשר חלקה של החברה ברווחים משתווה לחלק בהפסדים שלא הוכר.	
IAS 28.32	מוניטין המתייחס לחברה כלולה או לעסקה משותפת נכלל בערך בספרים של ההשקעה ואינו מופחת. במקרים שבהם חלק החברה בשווי ההוגן נטו של הנכסים ושל ההתחייבויות הניתנים לזיהוי עלה על עלות ההשקעה בעת הרכישה, הפרש הוכר ברווח או הפסד בעת הרכישה בחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.	
IAS 28.40, 42 IAS 28.41A-C	החברה מבצעת בחינה של ירידת ערך (ראו ביאור 2.39 להלן) להשקעה נטו בחברה כלולה או בעסקה משותפת בכללותה כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של ההשקעה. הפסד מירידת ערך כאמור מוקצה להשקעה בכללותה. ראייה אובייקטיבית לירידת ערך כוללת בין השאר, ירידה משמעותית (תוך התחשבות בסטיית התקן של ההשקעה) או מתמשכת בשווי ההוגן של ההשקעה מתחת לעלותה המקורית. לעניין זה, קבעה החברה כי ירידה משמעותית היא _____ [פרט] וירידה מתמשכת היא _____ [פרט].	
IAS 28.14A	החברה מכירה בירידת ערך של השקעה נטו בחברה כלולה או בעסקה משותפת ברווח או הפסד בסעיף "חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו" [לחלופין: בסעיף [פרט]]. ¹³⁵	
IAS 28.25	מכשירים פיננסיים אחרים בחברה כלולה או בעסקה משותפת שלגביהם שיטת השווי המאזני אינה מיושמת, מטופלים כמפורט בביאור 2.15.1. לפני שהחברה מכירה בהפסדים מהחברה הכלולה ומיישמת את הוראות ירידת הערך לחברה הכלולה או העסקה המשותפת כאמור בביאור זה.	
IAS 28.24	עלייה בשיעור החזקה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת בהתאם לשיטת הרכישה רק בגין השינוי בשיעור ההחזקה. ירידה בשיעור החזקה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת כגריעה של החלק היחסי בהשקעה תוך הכרה ברווח או הפסד. בנוסף, החברה מסווגת מחדש לרווח או הפסד חלק יחסי מסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר, אם סכומים אלה היו מסווגים מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש של הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.	
IAS 28.22-23	החברה ממשיכה ליישם את שיטת השווי המאזני לגבי השקעה בחברה כלולה שהפכה להשקעה בעסקה משותפת ולגבי השקעה בעסקה משותפת שהפכה להשקעה בחברה כלולה, ללא מדידה מחדש של יתרת ההשקעה. החברה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד שבו השקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת. השקעה כלשהי שנותרה בחברה הכלולה לשעבר או בעסקה המשותפת לשעבר נמדדת בשווי הוגן. הפרש בין השווי ההוגן של ההשקעה שנותרה ותמורה כלשהי ממימוש של חלק מההשקעה לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד שבו הופסק השימוש בשיטת השווי המאזני מוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.	

¹³⁴ לעניין הטיפול החשבונאי בדבר תרומה של רכוש קבוע לחברה כלולה חדשה על ידי משקיעים שנמצאים כולם תחת אותה שליטה, תמורת הנפקת מניות בחברה הכלולה החדשה - ראו דיון של הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2018.

¹³⁵ ראו הערת שוליים 46.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.11 פעילויות חוץ

- IAS 21.44, 39 הדוחות הכספיים של פעילויות החוץ¹³⁶ תורגמו למטבע ההצגה של החברה תוך שימוש בנהלים הבאים:¹³⁷ 138
1. נכסים והתחייבויות לכל דוח על מצב כספי תורגמו לפי שער החליפין המידי בסוף אותה תקופת דיווח;
 2. הכנסות והוצאות לכל דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר תורגמו לפי שער החליפין במועדי העסקאות **[לחלופין]**: לפי שער חליפין ממוצעים לתקופה של שבוע/חודש];
 3. הון מניות, קרנות הון ותנועות הוניות אחרות תורגמו לפי שער החליפין במועד התהוותם **[לחלופין]**: תורגמו בהתאם לשער הסגירה בסוף תקופת הדיווח¹³⁹];
 4. יתרת העודפים מבוססת על יתרת הפתיחה לתחילת תקופת הדיווח בתוספת תנועות שתורגמו כאמור בסעיפים 2 ו-3 לעיל;
 5. הפרשי השער שנוצרו הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון.
- IAS 21.47 מוניטין ותיאומי שווי הוגן לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות הנובעים מרכישת פעילות חוץ מטופלים כנכסים וכהתחייבויות של פעילות החוץ. לפיכך, הם בוטאו במטבע הפעילות של אותה פעילות החוץ ותורגמו לפי שער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח כאמור לעיל.
- IAS 21.15, 15A, 32 הלוואות ויתרות כספיות אחרות של הקבוצה למול פעילות החוץ, שסילוקן אינו מתוכנן ואשר לא סביר שתסולקנה בעתיד הנראה לעין, מהוות למעשה חלק מההשקעה נטו של החברה בפעילות החוץ. הפרשי השער שנבעו מפריטים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון, כאמור לעיל.
- IAS 21.48 בעת מימוש פעילות חוץ¹⁴⁰, הסכום המצטבר של הפרשי השער, המתייחסים לאותה פעילות חוץ, אשר הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו כרכיב נפרד בהון סווג מחדש לרווח או הפסד באותה תקופה שבה הוכר הרווח או הפסד ממימוש פעילות החוץ.

2.12 עסקאות במטבע חוץ

- IAS 21.21-22 עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה בעת ההכרה לראשונה במטבע הפעילות תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה **[לחלופין]**: תוך שימוש בשער חליפין ממוצע שבועי/חודשי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ¹⁴¹].
- IAS 21.23 בסוף כל תקופת דיווח:
- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח; IAS 21.23(a)
 - פריטים לא כספיים שנמדדים במונחי עלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה; IAS 21.23(b)
 - פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד מדידת השווי ההוגן.¹⁴² IAS 21.23(c)
- IAS 21.28, 32 הפרשי שער שנבעו מסילוק של פריטים כספיים או שנבעו מתרגום של פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים הוכרו ברווח או הפסד בתקופה שבה נבעו, למעט הפרשי שער בגין פריט כספי, שמהווה חלק מההשקעה נטו בפעילות חוץ, שהוכרו ברווח כולל אחר ויסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש ההשקעה נטו כאמור בביאור 2.11 לעיל.

136 ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 23-6: סיווג השקעות בנכסים פיננסיים כפעילות חוץ שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2023.

137 לעניין תרגום למטבע ההצגה כשמתבצע הפעילות הוא מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית, יש ליישם את IAS 21.42-43.

138 בהתאם ל- IAS 21.46, אם הדוחות הכספיים של פעילות חוץ ערוכים לתאריך שונה מזה של החברה, הנכסים וההתחייבויות של פעילות החוץ מתורגמים על פי שער החליפין לסוף תקופת הדיווח של פעילות החוץ. כמו כן, מבוצעים תיאומים בגין שינויים משמעותיים בשערי החליפין עד לסוף תקופת הדיווח של החברה.

139 אם התרגום בוצע בהתאם לשער סגירה לסוף תקופת הדיווח, אין לכלול את הפרשי השער הנובעים מכך ברווח כולל אחר.

140 תשומת הלב מופנית ל- IAS 21.48A-48D לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי (ראו גם דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2010) וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה. אם המידע לגבי הנושאים הנ"ל מהותי, יש להוסיף ביאור מתאים.

141 בהתאם ל- IAS 21.22, ניתן להשתמש בחלופה זו מסיבות מעשיות, אלא אם חלו בשערי החליפין תנודות משמעותיות, אז השימוש בשער ממוצע לתקופה אינו הולם.

142 לדוגמה, רכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש, שערכו בספרים מבוסס על שווי ההוגן הנקוב במטבע חוץ.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.12 עסקאות במטבע חוץ (המשך)

מועד העסקה לצורך קביעת שער החליפין במועד ההכרה לראשונה של נכס, הוצאה או הכנסה (או חלק מהם) שאינם נמדדים בשווי הוגן **[ובמקרים בהם החברה נוקטת במדיניות זו]**: ואינם מטופלים כמסים על ההכנסה], המתייחסים לנכס לא כספי או להתחייבות לא כספית הנובעים מתשלום או מתקבול של תמורה מראש, הוא המועד שבו החברה הכירה בנכסים ובהתחייבויות אלה לראשונה.

IFRIC 22.5-6,8

כאשר קיימים מספר תשלומים מראש או תקבולים מראש החברה קבעה את מועד העסקה לכל תשלום או תקבול של תמורה מראש.

IFRIC 22.9

2.13 הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

הלוואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה לסוף תקופת הדיווח צמודה למדד¹⁴³.

2.14 מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים כוללים מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה (לרבות פיקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי¹⁴⁴).

IAS 7.46

IAS 7.6-7

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, שניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ושחשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר התקופה לפירעון היא עד 3 חודשים ממועד הרכישה.

משיכות יתר, שעומדות לפירעון לפי דרישה ושמהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה, נכללו כמרכיב של מזומנים ושווי מזומנים לצרכי הצגת הדוח על תזרימי המזומנים.

IAS 7.8

IFRS 7.21

2.15 מכשירים פיננסיים

2.15.1 נכסים פיננסיים

נכס פיננסי הוכר כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר תוך שימוש בחשבונאות מועד סליקת העסקה **[לחלופין: מועד קשירת העסקה]**^{145 146}.

IFRS 7.B5(c)

נכסים פיננסיים סווגו לאחת מקבוצות המדידה להלן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הוא לנכס פיננסי בשלמותו, ללא הפרדה של נגזרים משובצים. סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים. במקרה של שינוי המודל העסקי נכסים פיננסיים מסווגים מחדש בתחילת תקופת הדיווח הראשונה שלאחר השינוי במודל העסקי.

IFRS 9.4.1.1, 4.3.2, 4.4.1, 5.6.1, Appendix A

2.15.1.1 מכשירי חוב בעלות מופחתת

מכשירי חוב, שמוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו החזקה על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים ושהתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין, למעט לקוחות שנמדדו לראשונה במחיר העסקה שלהם. לאחר ההכרה לראשונה, נכסים אלה נמדדו בעלות מופחתת. הכנסות ריבית לפי שיטת הריבית האפקטיבית הוכרו לפי הערך בספרים ברוטו של הנכס הפיננסי (כלומר לפני ניכוי הפרשה לירידת ערך), למעט עבור נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי, לגביהם הכנסות ריבית הוכרו לפי העלות המופחתת של הנכס הפיננסי (כלומר לאחר ניכוי הפרשה לירידת ערך).

IFRS 9.4.1.2, 5.1.1, 5.1.3, 5.4.1, 5.7.2, Appendix A

143 אם טופל אחרת, יש לציין זאת. ראו גם פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מאוגוסט 2008 בדבר תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, נכסים והתחייבויות צמודי מדד שאינם נמדדים לפי שווי הוגן.

144 בהתאם לדינוי הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022, פיקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי.

145 בהתאם ל-IFRS 7.B5(c), הגילוי למידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית אשר ניתן לצפות שילכול מידע לגבי בסיס (או בסיסי) המדידה של מכשירים פיננסיים ששימש (ששימש) בהכנת הדוחות הכספיים, עשוי לכלול: האם רכישות ומכירות בדרך מקובלת של נכסים פיננסיים מטופלות לפי מועד קשירת העסקה או לפי מועד סליקת העסקה (ראו IFRS 9.3.1.2).

146 בהתאם ל-IFRS 9.3.1.2 ישות תיישם את השיטה שנבחרה בעקבות כלל הרכישות והמכירות של נכסים פיננסיים המסווגים באותו אופן.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)
2.15.1	נכסים פיננסיים (המשך)
2.15.1.2	מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

מכשירי חוב, שמוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו מושגת הן באמצעות גביית תזרימי המזומנים החוזיים והן באמצעות מכירה ושהתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, שינויים בשווי הוגן של נכסים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון¹⁴⁷ בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, למעט סכומים שהוכרו ברווח או הפסד כאילו הנכס נמדד בעלות מופחתת.

IFRS 9.4.1.2A,
5.1.1, 5.7.10,
5.7.11

2.15.1.3 השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

מכשירים הוניים, שאינם מוחזקים למסחר ושאינם תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים, שבעת ההכרה לראשונה יועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, שינויים בשווי הוגן של נכסים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון בגין השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר¹⁴⁷ למעט הכנסות מדיבידנדים שהוכרו ברווח או הפסד (אלא אם הדיבידנד מייצג בירור השבה של חלק מעלות ההשקעה).

IFRS 9.4.1.4,
5.1.1, 5.7.5, 5.7.6

2.15.1.4 נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

כל הנכסים הפיננסיים האחרים, לרבות מכשירי חוב שבעת ההכרה לראשונה יעדה החברה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כדי לבטל או להקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה, נמדדו לראשונה בשווי הוגן¹⁴⁸, ושינויים בשווי הוגן לאחר ההכרה לראשונה הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה שיוחסו במישרין לנכסים אלה הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. [לגבי נכסים פיננסיים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ינתן גילוי למהות הנכסים הפיננסיים שיועדו, וכן לאופן בו מקוימים תנאי IFRS 9.4.1.5 ליעוד]

IFRS 9.4.1.4,
4.1.5, 5.1.1
IFRS 7.B5(aa)

2.15.2 התחייבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות הוכרה כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבויות פיננסיות מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות המפורטות בביאורים 2.15.2.1 - 2.15.2.3.

IFRS 9.3.1.1

2.15.2.1 התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר, התחייבויות פיננסיות מהסדרי תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים והתחייבויות פיננסיות שיועדו¹⁴⁹ נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי הוגן הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. הסכום של שינוי בשווי הוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית), המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של התחייבות, הוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצר או הגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון¹⁵⁰ לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. בעת גריעה של התחייבות כאמור, החברה מעבירה את הרווח או הפסד הכולל האחר המצטבר בגינה מקרן הון לעודפים.

IFRS 9.5.7.7-
5.7.9
IFRS 7.10(c)

2.15.2.2 התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו בעלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

IFRS 9.4.2.1

¹⁴⁷ IFRS 9 אינו קובע במפורש שיש להכיר ברווח כולל אחר זה בקרן הון נפרדת.

¹⁴⁸ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 3-17: מדידת שווי הוגן של השקעה במכשיר פיננסי שאינו רשום למסחר בבורסה בשל מגבלה על רישום, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בינואר 2017.

¹⁴⁹ ראו IFRS 7.B5(a), לעניין מה הגילוי שעשוי להיכלל ביחס להתחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, למידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית אשר ניתן לצפות שילול מידע לגבי בסיס (בסיסי) המדידה של מכשירים פיננסיים ששימש (ששימשו) בהכנת הדוחות הכספיים, שנדרש בהתאם ל-IFRS 7.21.

¹⁵⁰ IFRS 9 אינו קובע במפורש שיש להכיר ברווח כולל אחר זה בקרן הון נפרדת.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)
2.15.2	התחייבויות פיננסיות (המשך)
2.15.2.3	חוזי ערבות פיננסית

התחייבויות בגין חוזים, שדורשים מהחברה לבצע תשלומים מוגדרים לשיפוי הפסד של המחזיק שהתהווה לו משום שלווה מסוים כשל בביצוע תשלומים בהתאם לתנאי מכשיר חוב, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו כגבוה מבין הסכום של הפרשה להפסד (ראו ביאור 2.15.3 להלן) והסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הפחתה מצטברת שהוכרה בהתאם לעקרונות של IFRS 15 (ראו ביאור 2.35 להלן).

IFRS 9.3.1.1,
4.2.1

2.15.2.4 שינוי תנאים או החלפה של התחייבות פיננסית, שאינם מטופלים כגריעה

בעת שינוי תנאים או החלפה של התחייבות פיננסית שאינם מטופלים כגריעה, מחושבת מחדש העלות המופחתת של ההתחייבות על ידי היוון תזרימי המזומנים המעודכנים בריבית האפקטיבית המקורית, כאשר הפער בין העלות המופחתת המעודכנת ובין הערך בספרים טרם השינוי יוכר באופן מיידי ברווח או הפסד. עלויות ועמלות¹⁵¹ שהתהוו במישרין כתוצאה משינוי התנאים התאימו את הערך בספרים של ההתחייבות ומופחתות במשך התקופה שנתרה של ההתחייבות המתוקנת.

IFRS 9.B3.3.6,
B5.4.6

2.15.3 ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה^{152 153 154}

החברה הכירה בהפרשה לירידת ערך בגין הפסדי אשראי חזויים על מכשירי חוב בעלות מופחתת, על מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, על חייבים בגין חכירה¹⁵⁵ ועל נכסים בגין חוזים עם לקוחות. הפסדי אשראי חזויים הם הממוצע המשוקלל של הפסדי אשראי, משוקללים לפי הסיכונים להתרחשות כשל.

IFRS 9.5.5.1,
Appendix A

ההפרשה לירידת ערך מפחיתה את הערך בספרים של הנכס, למעט מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, לגביהם ההפרשה לירידת ערך מוכרת ברווח כולל אחר.

IFRS 9.5.5.2

החברה מודדת את הפסדי האשראי החזויים כך שישקפו: סכום בלתי מוטא ומשוקלל הסתברות, שנקבע על ידי הערכת טווח של תוצאות אפשריות; את ערך הזמן של הכסף (בהתאם לריבית האפקטיבית של המכשיר); וכן מידע סביר וניתן לביסוס שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים על אירועי העבר, על תנאים נוכחיים ועל תחזיות של תנאים כלכליים עתידיים. [ניתן גילוי לאופן שבו מידע צופה פני עתיד נכלל בקביעה של הפסדי אשראי חזויים, כולל השימוש במידע מקרו-כלכלי וכן לשינויים בטכניקות האמידה ובהנחות המשמעותיות שנעשו במהלך תקופת הדיווח והסיבות לשינויים אלה]. החברה מעדכנת את ההפרשה לירידת ערך בסוף כל תקופת דיווח, והשינוי בהפרשה מוכר כרווח או הפסד מירידת ערך ברווח או הפסד.

IFRS 9.5.5.17,
5.5.8, B5.5.44
IFRS 7.35G(b),(c)

החברה מדדה הפסדי אשראי בסכום הפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר בגין לקוחות, בגין מכשירים פיננסיים אחרים שסיכון האשראי שלהם עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, בגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ובגין חייבים בגין חכירה.¹⁵⁶ הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר הם הפסדי האשראי החזויים הנובעים מכל אירועי הכשל האפשריים במהלך אורך החיים החזוי של המכשיר.

IFRS 9.5.5.3,
5.5.15,
Appendix A

החברה מדדה הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר בגין לקוחות, בגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ובגין חייבים בגין חכירה על בסיס קבוצתי. החברה מקבצת לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות לפי מאפייני סיכון האשראי המשותפים הבאים: מיקום גיאוגרפי, ענף ותקופת הפיגור.

IFRS 7.35F(c)
IFRS 9.B5.5.5

151 עמדת רשת BDO לעניין עמלה המשולמת למלווה כחלק משינוי תנאים שאינם מהותי היא כי הטיפול החשבונאי בעמלה תלוי במהותה. לדוגמה, אם תשלום העמלה משפה למעשה את המלווה בגין עלויות שנגרמו לו כחלק מהשינוי, יהיה זה נאות להפחית את העמלה במשך התקופה שנתרה של ההתחייבות המתוקנת בהתאם ל-IFRS 9.B3.3.6. לעומת זאת, אם העמלה לא משפה את המלווה בגין עלויות שנגרמו לו, העמלה תהיה חלק מתזרימי המזומנים שהשתנו, כלומר תשלום של ריבית או קרן נוספת ולכן יכלול ברווח או הפסד מהשינוי. בביאור זה לא ניתן ביטוי למדיניות חשבונאית לגבי הפסדי אשראי בגין מחויבויות למתן הלוואות, בגין חוזי ערבות פיננסית ובגין נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי שנרכשו או שנוצרו.

152 לעמדת רשות ניירות ערך, כאשר חברה מבטחת חובות של לקוחות בביטוח אשראי שמהווה חוזה נפרד, יש לטפל בנכס בגין ביטוח האשראי בנפרד בהתאם לכללי ההכרה המתייחסים לנכסי שיפוי וביטוח אחרים (ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא יתרת סעיף הלקוחות ואומדן ההפרשה לחובות מסופקים, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בינואר 2016).

153 תשומת לב לעמדת סגל חשבונאית מספר 8-13: הגילוי הנדרש על סיכון אשראי בדוחות הכספיים של תאגידים הפועלים בתחום האשראי החוץ בנקאי, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בנובמבר 2022, וכן לעמדת סגל חשבונאית מספר 9-13: מדידת הפסדי אשראי בדוחות חברות האשראי החוץ בנקאי, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2023.

154 ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2022, בעניין הטיפול החשבונאי במחילה של תשלומי חכירה על ידי משכיר.

155 בהתאם ל-IFRS 9.5.5.15, חברה יכולה לבחור במדיניות חשבונאית עבור לקוחות שכוללים רכיב מימון משמעותי, עבור נכסים בגין חוזים עם לקוחות שכוללים רכיב מימון משמעותי, עבור חכירה ועבור חייבים בגין חכירה תפעולית, למדוד את הפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. בהתאם ל-IFRS 9.5.5.16, עבור השקעה נטו בחכירה ועבור חייבים בגין חכירה תפעולית, להשקעה נטו בחכירה ולחייבים בגין חכירה תפעולית באופן בלתי תלוי זו בזו. חברה רשאית לבחור במדיניות חשבונאית כאמור ללקוחות, לנכסים בגין חוזים עם לקוחות, להשקעה נטו בחכירה ולחייבים בגין חכירה תפעולית באופן בלתי תלוי זו בזו.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.3	ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה (המשך)	
	<p>החברה מדדה הפסדי אשראי בסכום הפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודשים בגין המכשירים הפיננסיים שסיכון האשראי שלהם לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, למעט לקוחות. הפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים הם החלק מהפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר אשר מייצג את הפסדי האשראי החזויים הנובעים מאירועי כשל במכשיר, שהם אפשריים בתוך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.</p>	IFRS 9.5.5.5, Appendix A
	<p>[יניתן גילוי לבסיס של הנתונים ושל ההנחות ולטכניקות האמידה ששימשו למדידת הפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים והפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר ולשינויים בהם ולסיבות לשינויים (ראו גם IFRS 7.B8C)].</p>	IFRS 7.35G(a)(i), (c)
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה אם סיכון האשראי של מכשיר פיננסי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה על ידי השוואת הסיכון להתרחשות כשל במועד הדיווח לסיכון להתרחשות כשל במועד ההכרה לראשונה. החברה מחשיבה אירוע כשל כמתרחש כאשר קיימת הפרה של אמות מידה פיננסיות, כאשר צפוי שהחייב לא ישלם את מלוא החוב לחברה או כאשר תשלומים חזויים נמצאים בפיגור של יותר מ-90 יום^{157 158}. לשם הערכה כאמור, החברה מביאה בחשבון מידע (כמותי ואיכותי) סביר וניתן לביסוס, לרבות ניסיון עבר ומידע צופה פני עתיד שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים. בין היתר, החברה מתחשבת במידע להלן:</p>	IFRS 9.5.5.9, B5.5.37 IFRS 7.35F(b), B8A(a)
	<ul style="list-style-type: none"> - דירוגי אשראי פנימיים וחיצוניים; - שינויים משמעותיים במדדי שוק חיצוניים של סיכון אשראי (כגון מרווחי אשראי, אורך הזמן או המידה שבהם השווי ההוגן של נכס פיננסי היה נמוך מעלותו המופחתת ושינויים במחיר מכשירי החוב או המכשירים ההוניים של החייב) בגין מכשיר פיננסי מסוים או בגין מכשירים פיננסיים דומים עם אותו אורך חיים חזוי; - שינויים בפועל או חזויים בעלי השפעה שלילית על התנאים העסקיים, הפיננסיים או הכלכליים (כגון עלייה בשיעורי הריבית או עלייה משמעותית בשיעורי האבטלה) או על הסביבה הפיקוחית, הכלכלית או הטכנולוגית של החייב (כגון ירידה בביקוש למוצר המכירה של החייב מאחר שחל שינוי כיוון בטכנולוגיה) אשר חזויים לגרום לשינוי משמעותי ביכולת של החייב לקיים את מחויבויות החוב שלו; - שינוי משמעותי בפועל או חזוי בתוצאות התפעוליות של החייב; - עלייה משמעותית בסיכון האשראי של מכשירים פיננסיים אחרים של אותו חייב; וכן - [פרט]. 	IFRS 7.35F(a), 35G(a)(ii) IFRS 9.B5.5.17
	<p>[ככל שחלו שינויים בהנחות הנ"ל, נדרש לתת גילוי לשינויים אלה והסיבות להן].</p>	IFRS 7.35G(c)
	<p>בכל מקרה, החברה מניחה שסיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה כאשר תשלומים חזויים נמצאים בפיגור של יותר מ-30 יום¹⁵⁹.</p>	IFRS 9.5.5.11
	<p>כמו כן, החברה מניחה שסיכון האשראי של מכשיר פיננסי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, אם החברה קבעה בסוף תקופת הדיווח שהמכשיר הפיננסי הוא בעל סיכון אשראי נמוך, כלומר למכשיר הפיננסי יש סיכון נמוך לכשל, ללווה יש יכולת חזקה לקיים את מחויבויות תזרימי המזומנים החזויים שלו בתקופה הקרובה ושינויים בעלי השפעה שלילית בתנאים הכלכליים והעסקיים בתקופה הארוכה יותר לא יגרמו בהכרח לירידה ביכולת של הלווה לקיים את אותן מחויבויות. החברה מחשיבה נכסים פיננסיים של חייבים בעלי דירוג אשראי שהוא עקבי עם דירוג חיצוני גלובלי של "דרגת השקעה" (BBB- או Baa3 ומעלה)¹⁶⁰ כבעלי סיכון אשראי נמוך, כגון פיקדונות בבנקים ו-[פרט].</p>	IFRS 9.5.5.10, B5.5.22-B5.5.23 IFRS 7.73F(a)(i)
	<p>אם תזרימי המזומנים החזויים של נכס פיננסי נקבעו מחדש במשא ומתן או שהם תוקנו והנכס הפיננסי לא נגרע, החברה מעריכה אם הייתה עלייה משמעותית בסיכון האשראי על ידי השוואה בין הסיכון להתרחשות כשל במועד הדיווח בהתבסס על התנאים החזויים המתוקנים ובין הסיכון להתרחשות כשל בעת ההכרה לראשונה בהתבסס על התנאים החזויים המקוריים.</p>	IFRS 9.5.5.12
	<p>[לגבי נכסים פיננסיים שתנאיהם שונו, יינתן הגילוי בהתאם ל-IFRS 7.35F(F), B8B].</p>	
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה אם נכס נפגע עקב סיכון אשראי, כלומר אם התרחש אירוע שיש לו השפעה מזיקה על תזרימי המזומנים העתידיים של הנכס שנאמדו. ראיות לכך שנכס הוא פגום כוללות נתונים ניתנים לצפייה לגבי האירועים הבאים:</p>	IFRS 7.35F(d), 35G(a)(iii) IFRS 9.Appendix A

157 בהתאם ל-IFRS 9.B5.5.37, הנחה זו ניתנת להפרכה אם לחברה יש מידע סביר וניתן לביסוס, שמוכיח שקריטריון פיגור ארוך יותר לכשל הוא מתאים יותר. במקרה כזה, יש לעדכן את הביאור בהתאם.

158 בהתאם ל-IFRS 7.B8A(b), אם הגדרות שונות של כשל ישומו לסוגים שונים של מכשירים פיננסיים, יינתן לכך גילוי.

159 בהתאם ל-IFRS 9.5.5.11, הנחה זו ניתנת להפרכה אם לחברה יש מידע סביר וניתן לביסוס, הניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים, שמוכיח שסיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, למרות שהתשלומים החזויים נמצאים בפיגור של מעל 30 יום (ראו IFRS 9.B5.5.20). במקרה כזה, יש לעדכן את הביאור בהתאם ולתת את הגילוי בהתאם ל-IFRS 7.35F(a)(ii).

160 תופנה תשומת הלב לכך שדירוגי האשראי החיצוניים המקומיים בישראל אינם מקבילים לדירוגי האשראי החיצוניים הגלובליים. ניתן להיעזר בטבלאות ההמרה מסולם הדירוג המקומי הישראלי לסולם הדירוג הגלובלי של חברות דירוג האשראי בישראל.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.3	ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה (המשך)	
	- קושי פיננסי משמעותי של החייב;	
	- הפרה של חוזה, כגון אירוע כשל או פיגור בתשלומים;	
	- הענקת ויתור שהחברה לא הייתה שוקלת, אלמלא הנסיבות הכלכליות המתייחסות לקשיים פיננסיים של החייב;	
	- צפוי שהחייב יכנס לפשיטת רגל או לשינוי מבני פיננסי אחר; או	
	- היעלמות שוק פעיל לנכס הפיננסי עקב קשיים פיננסיים.	
	[ככל שחלו שינויים בהנחות הנ"ל, נדרש לתת גילוי לשינויים אלה והסיבות להן.]	IFRS 7.35G(c)
	החברה מוחקת את הערך בספרים ברוטו של נכס פיננסי, כאשר לחברה אין ציפיה סבירה להשבה של הנכס במלואו או בחלקו, למשל כאשר החייב נכנס להליך של כינוס נכסים או של פשיטת רגל או כאשר תשלומים בפיגור של _____ . [ינתן גילוי למידע אודות המדיניות של החברה לגבי נכסים פיננסיים שנמחקו, אך עדיין כפופים לפעילות אכיפה].	IFRS 9.5.4.4, IFRS 7.35F(e), 35L
2.15.4	נגזרים ונגזרים משובצים	
	נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו, נמדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אלא אם הם יועדו לצורכי חשבונאות גידור תזרים מזומנים (ראו ביאור 2.15.10.2 להלן).	IFRS 9.5.2.1(c), 4.2.1(a)
	החברה הפרידה נגזרים משובצים מהחוזה המארח ¹⁶¹ וטיפול בהם בנפרד, כאשר המאפיינים והסיכונים הכלכליים של הנגזר המשובץ אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח, מכשיר נפרד עם אותם התנאים כמו של הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר וכן המכשיר המעורב בכללותו אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מציגה נגזרים משובצים ביחד עם החוזה המארח [לחלופין] : החברה מציגה נגזרים משובצים בנפרד מהחוזה המארח]. נגזרים משובצים בחוזה מארח שהוא נכס פיננסי אינם מופרדים.	IFRS 9.4.3.3, 4.3.4
2.15.5	התחייבויות פיננסיות מורכבות	
	איגרת חוב או מכשיר דומה, הניתנים להמרה על ידי המחזיק למספר קבוע של מניות רגילות ¹⁶² של החברה במחיר המרה קבוע, נחשבים למכשיר פיננסי מורכב הכולל שני רכיבים: התחייבות פיננסית ומכשיר הוני, כאשר כל רכיב מוצג בנפרד בדוח על המצב הכספי.	IAS 32.11, 29
	החברה מדדה לראשונה את רכיב ההתחייבות לפי השווי ההוגן של התחייבות דומה, שאינה כוללת אופציית המרה. רכיב ההמרה נקבע על ידי חיסור השווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית מהשווי ההוגן של המכשיר הפיננסי המורכב בכללותו.	IAS 32.32
	עלויות עסקה הקשורות להנפקה הוקצו למכשיר הרוני ולהתחייבות הפיננסית באופן יחסי להקצאת התקבולים. החלק שיוחס לרכיב ההתחייבות הופחת ממנה והובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבי והחלק שיוחס לרכיב הרוני הופחת מההון.	IAS 32.38, 35 IFRS 9.5.1.1, Appendix A
2.15.6	התחייבויות פיננסיות מעורבות	
	איגרת חוב או מכשיר דומה, הניתנים להמרה על ידי המחזיק למספר קבוע של מניות רגילות של החברה במחיר המרה קבוע, אך כוללות סעיף הגנה מפני דלול ¹⁶³ , במקרה של הנפקת מניות חדשות במחיר נמוך ממחיר ההמרה, על ידי הקטנה מקבילה במחיר ההמרה, נחשבים למכשיר פיננסי מעורב. בהתאם לבחירת החברה ¹⁶⁴ היא טיפלה בהתחייבות המארכת שהונפקה ביום __ בעלות מופחתת בהתאם לאמור בביאור 2.15.2.2 ובמאפיין ההמרה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם לאמור בביאור 2.15.4, והתחייבות שהונפקה ביום __ טופלה בכללותה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם לאמור בביאור 2.15.2.1.	IFRS 9.4.3.3- 4.3.5
2.15.7	קיזוז מכשירים פיננסיים	
	החברה מקזזת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות ומציגה את הסכום נטו בדוח על המצב הכספי, רק כאשר לחברה קיימת באופן מיידי זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז הסכומים וכן כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.	IAS 32.42

161 אלא אם כן החברה בחרה לייעד את החוזה המעורב בכללותו כנכס פיננסי או להתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9.4.3.5.

162 עמדת רשת BDO לעניין מקרים שבהם רכיב ההמרה משתנה בהתאם למועד ההמרה, אך נקבע מראש במועד ההנפקה, היא כי רכיב ההמרה יחשב כמכשיר הוני.

163 עמדת רשת BDO היא כי סעיף הגנה מפני דלול במצבים ובתנאים מסוימים (כגון, במקרה של פיצול מניות, או במקרים אחרים אשר שמרים על הזכויות היחסיות של מחזיקי החוב ובעלי המניות) עשויים לקיים את הקריטריון לסיווג כהון.

164 עמדת רשת BDO היא כי במקרה המתואר מאפיין ההמרה אינו מקיים את הקריטריון לסיווג כהוני וקיימת בחירה חשבונאית לטיפול בהתחייבות המעורבת כמתואר בביאור.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.8	גריעת מכשירים פיננסיים	
2.15.8.1	נכסים פיננסיים	IFRS 9.3.2.3,3.2.4 IFRS 7.B5(c) IFRS 9.5.7.10, B5.7.1 IFRS 7.11A(e)
<p>נכס פיננסי נגרע מהדוח על המצב הכספי במועד סליקת העסקה [לחילופין: מועד קשירת העסקה]¹⁶⁵ כאשר הזכויות החוזיות לתזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי פקעו¹⁶⁶ או כאשר החברה העבירה את הנכס הפיננסי. העברה יכולה להתבצע רק באמצעות העברת הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או באמצעות נטילת מחויבות חוזית לשלם את תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי לצד אחר בהתקיים תנאים מסוימים¹⁶⁷. בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כאשר הנכס נגרע, הרווח או ההפסד המצטבר שהוכר קודם לכן ברווח כולל אחר מסווג מחדש מקרן ההון לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש. בגין השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. בעת מימוש השקעה, החברה מעבירה את הרווח או ההפסד הכולל האחר המצטבר בגינה מקרן ההון לעודפים.</p>		
2.15.8.2	התחייבויות פיננסיות	
<p>התחייבות פיננסית נגרעת מהדוח על המצב הכספי רק כאשר ההתחייבות נפרעת, מבוטלת או פוקעת. אם התחייבות פיננסית קיימת מוחלפת, כלפי אותו מלווה, בהתחייבות פיננסית אחרת בעלת תנאים שונים באופן מהותי, או שנעשה שינוי משמעותי בתנאי ההתחייבות הקיימת¹⁶⁸, ההתחייבות הקודמת נגרעת מהדוח על המצב הכספי והחברה מכירה בהתחייבות חדשה בשווייה הוגן. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות המוחלפת לבין התמורה ששולמה או השווי הוגן של ההתחייבות החדשה שהוכרה מוכר ברווח או הפסד.</p>		
<p>כאשר תנאי התחייבות פיננסית נדונים מחדש וכתוצאה מכך החברה מנפיקה מכשירים הוניים למלווה לסילוק כל או חלק מההתחייבות הפיננסית, מכשירים הוניים שהונפקו מוכרים לראשונה ונמדדים בתאריך הסילוק של ההתחייבות הפיננסית בהתאם לשווייה הוגן, אלא אם כן השווי הוגן אינו ניתן למדידה מהימנה, אז מודדת החברה את המכשירים הוניים שהונפקו בהתאם לשווי הוגן של ההתחייבות הפיננסית. אם רק חלק מההתחייבות הפיננסית מסולקת, החברה מעריכה אם התמורה בגין הסילוק מתייחסת גם לשינוי בתנאי ההתחייבות שנשארה, ואז היא מקצה את התמורה בין החלק של ההתחייבות שסולקה לבין החלק של ההתחייבות שנשארה. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית (או של חלק מההתחייבות הפיננסית) שסולקה לבין התמורה בגין הסילוק מוכר ברווח או הפסד.¹⁶⁹</p>		
2.15.9	הנפקת חבילה	
<p>התמורה שהתקבלה (טרם קיזוז הוצאות הנפקה) מהנפקת חבילת ניירות ערך יוחסה למרכיבי החבילה השונים לפי שווים הוגן ביום הנפקת החבילה¹⁷⁰ בהתאם לסדר הבא:</p>		
1.	התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן בכל תקופה.	
2.	התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן במועד ההכרה לראשונה בלבד.	
3.	היתרה, למכשירים הוניים.	
<p>עלות הנפקה מיוחסת לכל אחד מהמרכיבים בהתאם לשווי הוגן היחסי כאמור לעיל.</p>		
2.15.10	חשבונאות גידור	
<p>החברה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים כמכשירים מגדרים בגידור שווי הוגן ובגידור תזרימי מזומנים ובגידור השקעה נטו בפעילות חוץ. במועד יצירת יחסי הגידור החברה מתעדת את יחסי הגידור ואת מטרת ניהול הסיכונים והאסטרטגיה לביצוע הגידור. התייעוד כולל זיהוי של המכשיר המגדר ושל הפריט המגודר, את מהות הסיכון המגודר ואת האופן שבו החברה בוחנת אם יחסי הגידור מקיימים את דרישות אפקטיביות הגידור כלהלן:</p>		

165 ראו הערת שוליים 145.

166 ראו הערת שוליים 155.

167 אם החברה גרעה נכס פיננסי בנסיבות כאלו, יש לבחון את הרחבת הגילוי לגבי התקיימות התנאים לגרעה.

168 ראו גם את 19 FAQ: הטיפול החשבונאי בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2009. כמו כן, ראו פניה מקדמית בדבר הטיפול החשבונאי בהחלפה של מכשירי חוב צמוד למדד המחירים לצרכן במכשירי חוב שאינו צמוד למדד שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בחודש מרץ 2017.

169 ישנם מצבים שבהם יידרש טיפול חשבונאי אחר (לדוגמה, החלפת חוב למול בעל מניות).

170 יובהר כי לא בהתאם למוצע שלושת ימי המסחר הראשונים או לכל דרך אחרת לקביעת השווי הוגן.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.10	חשבונאות גידור (המשך)	
IFRS 9.6.4.1(c)	<p>– קיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר לבין המכשיר המגדר.</p> <p>– ההשפעה של סיכון האשראי אינה דומיננטית יותר משינויי השווי הנובעים מהקשר הכלכלי הזה.</p> <p>– יחס הגידור (hedge ratio) של יחסי הגידור הוא זהה ליחס הנובע מהכמות של הפריט המגודר שהחברה מגדרת בפועל ומהכמות של המכשיר המגדר שהחברה משתמשת בה בפועל כדי לגדר את הכמות האמורה של הפריט המגודר.</p>	
IFRS 9.6.5.5	<p>– אם יחסי גידור מפסיקים לקיים את דרישת אפקטיביות הגידור המתייחסת ליחס הגידור, אך מטרת ניהול הסיכונים עבור יחסי הגידור שיועדו נותרת ללא שינוי, החברה מבצעת איזון מחדש: תיאום יחס הגידור של יחסי הגידור כך שהם יקיימו שוב את הקריטריונים של דרישת האפקטיביות.</p>	
IFRS 9.6.5.6	<p>– החברה מפסיקה חשבונאות גידור מכאן ולהבא רק כאשר יחסי הגידור מפסיקים לקיים את הקריטריונים לחשבונאות גידור (לאחר הבאה בחשבון של איזון מחדש), לרבות כאשר המכשיר המגדר פוקע או נמכר, מבוטל או ממומש.</p>	
	2.15.10.1 גידורי שווי הוגן	
IFRS 9.6.5.8	<p>שינוי בשוויים ההוגן של נגזרים שיועדו לגידור שווי הוגן הוכר ברווח או הפסד, או ברווח כולל אחר עבור השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. סכומים שהוכרו כאמור ברווח כולל אחר יישארו ברווח כולל אחר. השינוי בשווי ההוגן של הפריט המגודר, שמיוחס לסיכון המגודר, הוכר כהתאמה לערך בספרים של הפריט המגודר כנגד רווח או הפסד, או ברווח כולל אחר עבור השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. שינויים בשווי ההוגן של הפריט המגודר המוכרים ברווח או הפסד, מוצגים ברווח או הפסד במסגרת הסעיף הרלוונטי [לחלופין]: החברה מפצלת בין החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר לבין החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר. החלק האפקטיבי מוצג במסגרת הסעיף הרלוונטי, בעוד שהחלק הלא אפקטיבי מוצג במסגרת סעיף המימון.</p>	
IFRS 9.6.5.10	<p>כאשר הפריט המגודר הוא מכשיר פיננסי המוצג בעלות מופחתת, השינוי בערך בספרים של פריט זה שנבע מיישום חשבונאות הגידור מופחת לרווח או הפסד, עד למועד הפירעון, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. כאשר הפריט המגודר הוא מכשיר חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ההפחתה מיושמת באותו אופן, אבל לסכום שמייצג את הרווח או הפסד שהוכר בגין הגידור במקום על ידי תיאום הערך בספרים.</p>	
	2.15.10.2 גידורי תזרים מזומנים	
IFRS 9.6.5.11	<p>החלק האפקטיבי של השינויים בשווי הוגן של נגזרים שיועדו לגידור תזרים מזומנים הוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון. החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן הנ"ל הוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר מסווגים מחדש לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש בתקופות במהלך תזרימי המזומנים החזויים שגודרו משפיעים על רווח או הפסד, למעט סכום הפסד שחזוי כי לא יושב בתקופה עתידית אשר מסווג באופן מיידי לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש.</p>	
IFRS 9.6.5.11(d)(i)	<p>לגבי גידור תזרים מזומנים של עסקאות חזויות, שגורמות לאחר מכן להכרה בנכס לא פיננסי או בהתחייבות לא פיננסית, סכומים שהוכרו בקרן גידור תזרים מזומנים יכללו ישירות בעלות הראשונית של הפריט המגודר ללא השפעה על רווח כולל אחר. העברה זו אינה תיאום בגין סיווג מחדש.</p>	
	2.15.10.3 גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ	
IFRS 9.6.5.13	<p>גידור של השקעות נטו בפעילות חוץ מטופל באופן דומה (אך לא זהה) לגידור תזרים מזומנים. החלק האפקטיבי של הגידור מוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון במסגרת קרן הון בגין הפרשי תרגום. החלק הלא אפקטיבי של הגידור מוכר ברווח או הפסד. הרווח או הפסד בגין המכשיר המגדר, המתייחס לחלק האפקטיבי של הגידור, שהוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון, מוכר ברווח או הפסד בעת מימוש או מימוש חלקי של פעילות החוץ.</p>	

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.16	נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות	
2.16.1	<u>לקוחות</u>	IFRS 15.105, 108
	<p>החברה מציגה זכות בלתי מותנית לקבל תמורה כחייבים בגין חוזים (לקוחות). זכות לתמורה אינה מותנית אם נדרש רק חלוף זמן עד שיגיע מועד פירעונה, גם אם היא עשויה להיות כפופה להחזר בעתיד. בעת הכרה לראשונה בלקוחות, הפרש כלשהו בין המדידה של הלקוחות בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 לבין הסכום המקביל של ההכנסות שהוכרו יוצג כהוצאה. החברה מטפלת בחייבים בגין חוזים כנכסים פיננסיים (ראו ביאור 2.15.1 לעיל).</p>	
2.16.2	<u>נכסים בגין חוזים</u>	IFRS 15.107, Appendix A
	<p>החברה מציגה זכות לקבל תמורה עבור סחורות או שירותים שהועברו ללקוח כנכס בגין חוזה, כאשר זכות זו מותנית בגורם אחר מאשר חלוף הזמן. החברה מטפלת בירידת ערך של נכס בגין חוזה לפי אותו בסיס כמו נכס פיננסי בעלות מופחתת (ראו ביאור 2.15.3 לעיל).</p>	
2.16.3	<u>התחייבויות בגין חוזים</u>	IFRS 15.106
	<p>החברה מציגה מחויבות להעביר סחורות או שירותים ללקוח, שבגינם החברה קיבלה תמורה מהלקוח (או תמורה שאינה מותנית שחל מועד פירעונה), כהתחייבות בגין חוזה.</p>	
2.16.4	<u>עלויות להשגה ולקיום של חוזים¹⁷¹</u>	IFRS 15.91-94 IFRS 15.129
	<p>החברה הכירה כנכס בעלויות תוספתיות שהתהוו על מנת להשיג חוזה עם לקוח, אלא אם החברה אינה צופה השבה של עלויות אלה, ובתנאי שאותן עלויות לא היו מתהוות אם החוזה לא היה מושג (כגון עמלות מכירה) או שהחברה יכולה לחייב את הלקוח בגין אותן עלויות ללא קשר אם החוזה הושג. החברה בחרה להכיר בעלויות תוספתיות להשגת חוזה כהוצאה בעת התהוותן, אם תקופת ההפחתה של הנכס שהיה מוכר אילולא כן היא שנה או פחות.</p>	
	<p>כמו כן, החברה הכירה כנכס בעלויות שהתהוו לקיום חוזה (לרבות חוזה צפוי) אשר היו ניתנות לייחוס במישרין לחוזה שזוהה באופן ספציפי, אשר ייצרו או שיפרו את המשאבים של החברה המשמשים לקיום (או להמשך קיום) מחויבויות ביצוע וכן אשר השבתן צפויה, ובלבד שאותן עלויות לא טופלו כנכס אחר (כגון מלאי, רכוש קבוע או נכס בלתי מוחשי). עלויות המתייחסות למחויבויות ביצוע שקוימו במלואן או בחלקן ועלויות שהחברה אינה יכולה להבדיל אם הן מתייחסות למחויבויות ביצוע שלא קוימו או למחויבויות ביצוע שקוימו במלואן או בחלקן מוכרות כהוצאה בעת התהוותן.</p>	IFRS 15.95-96, 98(c)-(d)
	<p>החברה מפחיתה עלויות להשגה ולקיום של חוזים על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או של השירותים אליהן הן מתייחסות, ומעדכנת את ההפחתה על מנת לשקף שינויים משמעותיים בעיתוי החזוי להעברה ללקוח של הסחורות או של השירותים. עדכונים כאמור מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.</p>	IFRS 15.99-100
	<p>החברה מכירה בהפסד מירידת ערך של נכס בגין עלויות להשגת חוזה ושל נכס בגין עלויות לקיום חוזה במידה שהערך בספרים שלו עולה על יתרת התמורה שהחברה מצפה לקבל בגין הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס בניכוי העלויות הישירות הקשורות להספקתם שלא הוכרו כהוצאה.</p>	IFRS 15.101

¹⁷¹ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2020, ישות תכיר בעלויות לקיום חוזה בגין פעילויות הכשרת עובדים, שלא זוהתה כמחויבות ביצוע, כהוצאה במועד התהוותה. הוועדה ציינה כי יכולתה של הישות לחייב את הלקוח בעלויות אלה, אינה משפיעה על אותה מסקנה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	IAS 2.36(a)
2.17	מלאי	
IAS 2.6, 9, 10, 13	<p>המלאי הוערך לפי עלות (עלויות רכישה, עלויות המרה כאשר עלויות תקורה קבועות בייצור מבוססות על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחי) או לפי שווי מימוש נטו (אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה¹⁷²), כנמוך שבהם¹⁷³.</p>	
IAS 2.23-25	<p>להלן נוסחאות העלות של מרכיבי המלאי:¹⁷⁴</p> <p>חומרי גלם ועזר - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון".</p> <p>מוצרים בתהליך ותוצרת גמורה - על בסיס ממוצע משוקלל של עלות.</p> <p>חומרי אחזקה וחלפים - על בסיס זיהוי ספציפי של העלות.</p>	
IAS 2.18	<p>לגבי מלאי שנרכש בתנאי סילוק נדחים, ההפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם הוכר כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.¹⁷⁵</p>	
2.17.1	<u>מלאי בלתי שוטף</u>	
	<p>מלאי בלתי שוטף כולל מלאי שאינו מיועד ואינו צפוי להתממש בתוך שנה או בתוך תקופת המחזור התפעולי הרגיל של החברה, אם היא עולה על שנה.</p>	
2.17.2	<u>מלאי דירות למכירה בהקמה</u>	
	<p>מלאי דירות למכירה בהקמה נמדד לפי עלות או שווי מימוש נטו, כנמוך מביניהם.</p> <p>עלות מלאי בגין הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל כוללת את כל העלויות שטרם הוכרו ברווח או הפסד המהוות עלויות ישירות, עלויות קרקע ועלויות בניה משותפות (ראו בנוסף ביאור 2.35.2). החברה מפסיקה להוון עלויות אשראי בעת קבלת היתר בניה¹⁷⁶.</p>	
2.17.3	<u>מלאי שנאסף מנכסים ביולוגיים</u>	
IAS 2.20	<p>מלאי המהווה תוצרת חקלאית שנאספה מנכסים ביולוגיים, נמדד בעת ההכרה לראשונה בשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה בנקודת האסוף. מדידה זו מהווה את העלות הראשונית של המלאי באותו מועד.</p>	
2.18	<u>נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית¹⁷⁷</u>	
IAS 41.41	<p>הנכסים הביולוגיים של החברה המהווים בעיקרם צמחי קנאביס, אותם מגדלת החברה עד לאיסוף תפוחות הצמחים,</p>	
IAS 41.12, 30	<p>לצורך שימוש בהן או בתוצריהן לצרכים רפואיים [לחלופין: תאר את קבוצות הנכסים הביולוגיים של החברה] נמדדו בעת ההכרה לראשונה ובסוף כל תקופת דיווח לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה.</p>	
IAS 41.13	<p>תוצרת חקלאית שנאספה מנכסים ביולוגיים נמדדה בנקודת האסוף כאמור בביאור 2.17.3.</p>	

¹⁷² בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2021, הדרישה ב-2 IAS לאומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה אינה מוגבלת רק לעלויות תוספתיות. הכללת עלויות תוספתיות בלבד עשויה שלא להשיג את המטרה המפורטת ב-2.28 IAS להימנע מהצגת מלאים "בסכומים הגבוהים מהסכומים החזויים להתקבל ממימושם". ישות משתמשת בשיקול דעתה כדי לקבוע אילו עלויות נדרשות לביצוע המכירה בהתחשב בעובדות ובנסיבות הספציפיות שלה, כולל מהות המלאי.

¹⁷³ בהתאם ל-2.32 IAS, חומרים וחומרי עזר אחרים, המוחזקים לשימוש בייצור מלאי, אינם מופחתים לשווי מימוש נטו, כל עוד המוצרים הגמורים שבהם אותם חומרים ייכללו חזויים להימכר בסכום העלות או בסכום הגבוה מהעלות.

¹⁷⁴ יש להשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים לחברה.

¹⁷⁵ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2015, כאשר מלאי נרכש במקדמות לזמן ארוך וחוזרה ההספקה כולל רכיב מימוני משמעותי, יש לטפל ברכיב המימוני המשמעותי בנפרד.

¹⁷⁶ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, מלאי בגין דירות להקמה שטרם נמכרו ואשר ההכרה בהכנסה בגינן הינה לאורך זמן, אינו מהווה נכס כשיר ולכן לא ניתן להוון עלויות מימון. כמו כן, בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 1-22: **היוון עלויות אשראי לדירות למגורים אשר ההכנסה בגין מכירתן מוכרת לאורך זמן**, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בחודש יולי 2019, בעקבות הדיון ה"נ"ל, לא ניתן לראות גם ברכיב הקרקע המיוחס לכל אחת מהדירות כנכס כשיר נפרד אלו ניתן להוון עלויות אשראי. עם זאת, לעמדת סגל הרשות, תיתכנה נסיבות שבהן קרקע, עליה מתכננת חברה להקים בניין למגורים, תעמוד בהגדרת נכס כשיר וזאת בניסיונות שהחברה החלה בפעולות פיתוח של קרקע ואולם אין ביכולתה למכור את הדירות אותן היא מתכננת להקים על הקרקע.

¹⁷⁷ הביאור אינו כולל התייחסות למענקים ממשלתיים הקשורים לנכסים ביולוגיים. אם קיימים נכסים כאלו, יש לשקול את הצורך במתן גילוי לטיפול החשבונאי בהתאם ל-41.34-38 IAS. כמו כן, הביאור אינו כולל את המקרה המתואר ב-41.30 IAS למצב של חוסר יכולת למדוד שווי הוגן של נכסים ביולוגיים במועד ההכרה לראשונה. אם מצב זה מתקיים יש לשקול התייחסות למדיניות החשבונאית בהתאם ל-41.30-32 IAS.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.18 נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית (המשך)

כל העלויות העקיפות והישירות הקשורות לצמיחת הנכסים הביולוגיים מהוונות בעת התהוותן לנכסים הביולוגיים ונכללות בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר בסעיף "עלות ההכנסות לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים" בתקופה שבה הוכרו ההכנסות הקשורות¹⁷⁸.

העלויות העקיפות והישירות כאמור נקבעו תוך שימוש בגישה דומה לגישה המתוארת בביאור 2.17. הן כוללות את העלות הישירה של זרעים וחומרים צומחים, כמו גם עלויות עקיפות אחרות כגון: שירותים וציוד המשמש בתהליך הגדילה, עבודה עקיפה של עובדים המעורבים בתהליך הגדילה, בקרת איכות, כמו גם פחת על ציוד הייצור ונכסי זכות שימוש¹⁷⁸ [לחלופין: יש לתאר את העלויות הרלוונטיות].

רווחים או הפסדים שנוצרו בעת ההכרה לראשונה בנכס ביולוגי [בנוסף: או בתוצרת חקלאית] לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה וכתוצאה משינוי בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה של נכס ביולוגי, נכללו ברווח או הפסד בתקופה שבו הם נוצרו בסעיף "סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים [בנוסף: או של תוצרת חקלאית]" בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר¹⁷⁸.

IAS 41.26, 28

רווחים או הפסדים שנוצרו בעת ההכרה לראשונה בנכס ביולוגי [בנוסף: או בתוצרת חקלאית] לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה וכתוצאה משינוי בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה של נכס ביולוגי, אשר מומשו בתקופה, נכללו ברווח או הפסד בתקופת המימוש בסעיף "שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים [בנוסף: או של תוצרת חקלאית] שמומשו" בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר¹⁷⁸.

IAS 41.26, 28

2.19 נדל"ן להשקעה

החברה מדדה נדל"ן להשקעה בבעלות בעת ההכרה לראשונה לפי עלות בתוספת עלויות עסקה ולגבי נדל"ן להשקעה המוחזק על ידי חוכר כנכס זכות שימוש כאמור בביאור 2.26.2.

IAS 40.20,29A

לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן, לפיו שינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד, למעט חריגים שנקבעו, עבור כל הנדל"ן להשקעה [לחלופין: לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל העלות ומודדת נדל"ן להשקעה המוחזק כנכס זכות שימוש, כאמור בביאור 2.26.2 ונדל"ן להשקעה בבעלות כאמור בביאור 2.20 להלן].

IAS 40.75(a)
IAS 40.30, 33, 35, 56

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:

במעבר מנדל"ן להשקעה לנדל"ן בשימוש הבעלים או למלאי, שווי ההוגן של הנדל"ן במועד השינוי בשימוש היווה את עלותו הנחשבת.

IAS 40.60

במעבר מנדל"ן בשימוש הבעלים לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש טופל באותו אופן שבו מטופלת הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראו ביאור 2.20.2 להלן.

IAS 40.61

במעבר ממלאי לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש הוכר ברווח או הפסד.

IAS 40.63

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות: מעברים בין נדל"ן להשקעה, נדל"ן בשימוש-בעלים ומלאי אינם משנים את הערך בספרים של הנדל"ן המועבר ואינם משנים את עלותו לצורכי מדידה או גילוי.]

IAS 40.59

כאשר החברה מספקת שירותים לשוכרי נדל"ן, נדל"ן זה מטופל כנדל"ן להשקעה, אם השירותים מהווים מרכיב בלתי משמעותי, באופן יחסי, מההסדר בכללותו.

IAS 40.11

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.20	רכוש קבוע	
2.20.1	הכרה ומדידה	
	<p>רכוש קבוע הוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו¹⁷⁹. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. בנוסף, ראו ביאור 2.20.5 להלן.</p>	IAS 16.6, 15-16, 23, 38
	<p>תקבולים ממכירת פריטים שיוצרו במהלך הבאת פריט רכוש קבוע למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה (כמו דגימות המיוצרות בעת בדיקת תקינות פעולת הנכס) והעלות של פריטים אלה, שנמדדה בהתאם לאמור בביאור 2.17, הוכרו ברווח או הפסד בסעיפי הכנסות והוצאות אחרות¹⁸⁰ [לחלופין]: בהכנסות ובעלות המכר¹⁸⁰. בהתאמה.</p>	IAS 16.20A IAS 16.74A(b)
	<p>בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, אם קיימים [כאשר מיושם מודל הערכה מחדש]: למעט קבוצות רכוש קבוע _____ לגביהן יושם מודל הערכה מחדש (שווי הוגן במועד ההערכה מחדש בניכוי פחת שנצבר לאחר מכן ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן).</p>	IAS 16.73(a) IAS 16.29-31
	2.20.2 הערכה מחדש	
	<p>כאשר פריט רכוש קבוע הוערך מחדש, הערך בספרים של הנכס הותאם לסכום המשוערך. הערכות מחדש בוצעו באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. הפריטים בקבוצה של רכוש קבוע מוערכים מחדש בו זמנית.</p>	IAS 16.35, 31, 36, 38
	<p>עלייה בערך בספרים של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח כולל אחר ונצברת בהון כקן הערכה מחדש. עם זאת, העלייה מוכרת ברווח או הפסד עד לסכום שבו היא מבטלת ירידה בערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש, שהוכרה קודם לכן ברווח או הפסד.</p>	IAS 16.39
	<p>ירידה בערך בספרים של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח או הפסד. עם זאת, הירידה מוכרת ברווח כולל אחר עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס בהון.</p>	IAS 16.40
	<p>במועד ההערכה מחדש, הערך בספרים ברוטו הותאם באופן שהוא עקבי עם ההערכה מחדש של הנכס. הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש הותאם על מנת שיהיה שווה להפרש בין הערך בספרים ברוטו של הנכס לבין ערכו בספרים לאחר הבאה בחשבון של הפסדים מירידת ערך שנצברו [לחלופין]: הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש בוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס.</p>	IAS 16.35
	<p>החברה מעבירה את קרן ההערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר הרכוש הקבוע נגרע [בנוסף]: וכן במהלך השימוש ברכוש הקבוע על ידי החברה, כאשר סכום הקרן המועבר הוא ההפרש בין פחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.</p>	IAS 16.41
	2.20.3 תקופת הפחת ושיטת פחת	
	<p>החברה הפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר.</p>	IAS 16.43, 48
	<p>להקצאה באופן שיטתי של הסכום בר הפחת של הרכוש קבוע על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת פחת אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס (ראו ביאור 14.2.1). בקביעת אורך החיים השימושיים של שיפורים במושכר, נבחנו גם מועדי פקיעת החכירות הקשורות ובהתאם, החברה הגיעה למסקנה כי אורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר, שאינם ניתנים לניתוק מהחכירה הקשורה, או שאין אפשרות להנות מהם מעבר לתקופת החכירה הקשורה, הינם קצרים או שווים לאורך תקופת החכירה הקשורה¹⁷⁹.</p>	IAS 16.6, 60, 56(d) ¹⁸¹
	<p>החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים ואת שיטת הפחת לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.</p>	IAS 16.51, 61

¹⁷⁹ ראו דוח ריכוז מצאים בנושא שיפורים במושכר בחברות קמעונאיות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוקטובר 2018.

¹⁸⁰ יוכר בהכנסות והוצאות אחרות כאשר הפריטים שנמכרים אינם תפוקה של הפעילות הרגילה של החברה. במקרה כזה, יש לתת גילוי לסכומי התקבולים והעלויות בהתאם ל- IAS 16.74A(b)-16. ראה ביאור 31. כאשר הפריטים שנמכרים הינם תפוקה של הפעילות הרגילה של החברה הסכומים יוכרו בהכנסות ובעלות המכר.

¹⁸¹ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2019, ישות מיישמת את IAS 16.56-57 בקביעת אורך החיים השימושיים של שיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה של החכירה הקשורה קצרה יותר מאורך החיים של השיפורים במושכר, ישות שוקלת האם היא מצפה להשתמש בשיפורים במושכר מעבר לתקופת החכירה. אם הישות אינה מצפה להשתמש בשיפורים במושכר מעבר לתקופת החכירה של החכירה הקשורה, אז המסקנה היא שאורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה זהה לתקופת החכירה. הוועדה ציינה כי ישות עשויה לעיתים קרובות להגיע למסקנה זו לגבי שיפורים במושכר שהישות תשתמש ותהנה מהם, כל עוד היא משתמשת בנכס הבסיס בחכירה. בנוסף, בקביעת התקופה שלגביה חוזת החכירה ניתן לאכיפה, אם ישות מצפה להשתמש בשיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה מעבר למועד שבו החוזה עשוי להתבטל, קיומם של שיפורים במושכר אלה, מעיד על כך שהישות עשויה לשאת יותר מקנס בלתי משמעותי (ראו גם הערות שוליים 195 ו-196).

	2	2.20	
	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	רכוש קבוע (המשך)	
		2.20.4	
		<u>עלויות עוקבות</u>	
IAS 16.12	החברה לא הכירה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע עלויות תחזוקה שוטפות של הפריט. עלויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.		
IAS 16.13	החברה הכירה בעלות של החלפת חלקים של פריט רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר צפוי שתתקבלנה הטבות כלכליות עתידיות מאותו הפריט וכן הערך בספרים של הפריט המוחלף נגרע ¹⁷⁹ .		
		2.20.5	
		<u>התחייבות בגין עלויות לפירוק ולפינוי של פריט ולשיקום האתר שבו ממוקם הפריט (להלן: "התחייבות בגין עלויות פירוק")</u>	
IAS 16.16(c)	האומדן הראשוני של התחייבות בגין עלויות פירוק, אשר מטופלת בהתאם לביאור 2.28 להלן, הוכרה לראשונה כנגד עלות פריט הרכוש הקבוע.		
IFRIC 1.4, 5, 7	שינויים במדידה של התחייבות בגין עלויות פירוק, המתייחסת לרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות, אשר נובעים משינויים בעיתוי או בסכום המשאבים הכלכליים הדרושים לסילוק המחויבות או משינוי בשיעור ההיוון, התווספו או הופחתו מעלות הנכס בתקופה השוטפת, אלא אם הנכס הגיע לסוף אורך החיים השימושיים שלו. ¹⁸²		
IFRIC 1.4, 6, 7	[כאשר החברה מיישמת את מודל הערכה מחדש: שינויים במדידה של התחייבות בגין עלויות פירוק, המתייחסת לרכוש קבוע שנמדד לפי מודל הערכה מחדש, אשר נובעים משינויים בעיתוי או בסכום המשאבים הכלכליים הדרושים לסילוק המחויבות או משינוי בשיעור ההיוון, טופלו כאמור להלן, אלא אם הנכס הגיע לסוף אורך החיים השימושיים שלו:		
IFRIC 1.6(a)(i), (b)	- קיטון בהתחייבות הוכר ברווח כולל אחר והגדיל את קרן הערכה מחדש. עם זאת, הקיטון הוכר ברווח או הפסד עד לסכום שבו הוא ביטל ירידה בערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש שהוכרה קודם לכן ברווח או הפסד או בסכום העודף במקרה שבו הקיטון בהתחייבות עלה על הערך בספרים שהיה מוכר אילו הנכס היה נמדד לפי מודל העלות.		
IFRIC 1.6(a)(ii)	- עלייה בהתחייבות הוכרה ברווח או הפסד. עם זאת, העלייה הוכרה ברווח כולל אחר והקטינה את קרן הערכה מחדש עד לסכום שבו הייתה קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס. ¹⁸³		
IFRIC 1.7	שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק לאחר שהנכס הגיע לסוף אורך החיים השימושיים שלו, הוכרו ברווח או הפסד בעת התרחשותם.		
IFRIC 1.8	שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק המשקפים את חלוף הזמן הוכרו ברווח או הפסד כהוצאות מימון.		
		2.20.6	
		<u>מידע נוסף</u>	
IAS 16.28	נכסים אשר הוכר מענק השקעות בגינם (ראו ביאור 2.24 להלן) מוצגים בניכוי סכום המענק שהתקבל או שעתידי להתקבל עבורם. ¹⁸⁴		
IAS 20.24			
IAS 20.32	מענק השקעות שנוצרה חובה להחזירו טופל כשינוי אומדן חשבונאי על ידי הגדלת הערך בספרים של הנכס בסכום שנדרש להחזיר. הפחת המצטבר הנוסף שהיה מוכר עד לאותו מועד ללא המענק הוכר מיידית ברווח או הפסד. ¹⁸⁵		
	לעניין היוון עלויות אשראי לרכוש קבוע בהקמה - ראו ביאור 2.27 להלן.		
	לעניין ירידת ערך - ראו ביאור 2.39 להלן.		

¹⁸² בהתאם ל-IFRIC 1.5, יש לבחון אם תוספת לעלות של הנכס מהווה סימן לכך שהערך בספרים החדש עשוי שלא להיות בר השבה במלואו.

¹⁸³ בהתאם ל-IFRIC 1.6(c), שינוי בהתחייבות מהווה סימן לכך שיתכן שנדרש להעריך מחדש את הנכס כדי להבטיח שערכו בספרים אינו שונה מהותית מהערך בספרים שהיה מקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח.

¹⁸⁴ בהתאם ל-IAS 20.24, ניתן להציג מענק השקעה גם כהכנסה נדחית ולא כניכוי לערך בספרים של הנכס.

¹⁸⁵ בהתאם ל-IAS 20.33, נסיבות שבגינן הוחזר מענק המתייחס לנכס עשויות לדרוש שתישקל ירידת ערך אפשרית של הערך בספרים החדש של הנכס.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
		IFRS 6.24(a)
2.21	הוצאות חיפוי נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים	
2.21.1	שיטת המאמצים המוצלחים	
	<p>החברה מטפלת בהוצאות חיפוי נפט וגז בשיטת "המאמצים המוצלחים"¹⁸⁶, לפיה:</p> <ul style="list-style-type: none"> - הוצאות השתתפות בביצוע מבדקים וסקרים גיאולוגיים וסיסמיים המתרחשים בשלבים המקדמיים של החיפוש הוכרו ברווח או הפסד עם היווצרותן עד למועד שבו בעקבות ביצוע סקרים ומבדקים אלה מגובשת תוכנית לקידוח ספציפי. - IFRS 6.8-9 השקעות בקידוחי נפט וגז בשלבי קידוח בגין מאגרים שטרם הוכח לגביהם אם הם מפיקים נפט או גז או שטרם נקבעו כבלתי מסחריים, סווגו כ"נכסי חיפוש והערכה" ומוצגים לפי עלות. - IFRS 6.17 השקעות בקידוחי נפט וגז בגין מאגרים לגביהם נקבע שקיימת היתכנות טכנית ויכולת קיום מסחרית של הפקת נפט או גז (אשר נבחנות במכלול של אירועים ונסיבות שעיקרם קבלת אישור הממונה על ענייני הנפט לכך שהמאגר מהווה תגלית מסחרית ו/או קבלת שטר חזקה מהממונה בשטח הרישיון) מסווגים מחדש, בכפוף לביצוע בחינה לירידת ערך, מסעיף "נכסי חיפוש והערכה" לסעיף "נכסי נפט וגז" ומוצגים לפי עלות. - IFRS 6.18 נכסי חיפוש והערכה נבחנים לירידת ערך כאשר עובדות ונסיבות מצביעות על כך שיתכן שהערך בספרים של נכס חיפוש והערכה עולה על הסכום בר ההשבה שלו. - הוצאות רכישת זכויות ברישיונות, בחזקות ובהיתרים מקדמיים לקידוחי נפט וגז, מטופלות כמפורט לעיל. 	
2.21.2	השקעות בנכסי נפט וגז	
	<p>סעיף זה כולל עלויות שנצברו בגין פיתוח המאגרים המוכחים לרבות בנייה, התקנה ו/או השלמה של תשתיות מערך להפקה של הגז ו/או נפט שנתגלה. השקעות בנכסי נפט וגז נמדדות בעלות ומופחתות לרווח או הפסד החל ממועד ההפקה על בסיס כמות ההפקה ביחס לסך הרזרבות המוכחות כפי שהוערכו על ידי מומחה.</p>	
2.21.3	התחייבויות בגין עלויות פירוק, פינוי ושיקום	
	<p>ראו ביאור 2.20.5 לעיל.</p>	IFRS 6.11
2.22	עסקאות קומבינציה	
	<p>קרקע שנרכשה על ידי החברה במסגרת עסקת קומבינציה, תמורתה מעמידה החברה שירותי בנייה, מוכרת כנגד התחייבות למתן שירותי בנייה [יש לתת גילוי למועד ההכרה בגין עסקת הקומבינציה]. [לדוגמה]: במועד קבלת היתר בנייה].</p>	
	<p>המדידה לראשונה של הקרקע היא בשווי ההוגן שלה, למעט במקרים שבהם החברה אינה מסוגלת לאמוד באופן סביר את השווי ההוגן של הקרקע, אז המדידה לראשונה היא בהתייחס למחיר המכירה הנפרד של שירותי הבנייה שהובטחו ללקוח.¹⁸⁷</p>	IFRS 15.66-67
	<p>לעניין הטיפול ברכיב מימון משמעותי – ראה ביאור 2.35.2.</p>	
	<p>עלויות שהצטברו בגין עסקאות קומבינציה מסוג התחדשות עירונית, הכוללות עלויות ישירות מזהות הנדרשות לצורך תכנון וקידום הפרויקטים הוכרו כנכסים לא שוטפים החל מהמועד שבו החברה השיגה את אחוז החתימות המינימאלי, % _____, הנדרש בהתאם ל-[פרט את סוג העסקה]. עלויות אלה מוכרות בעלות הקרקע במועד ההכרה בקרקע כאמור לעיל.</p>	
	<p>קרקע שנרכשה על ידי החברה במסגרת עסקת קומבינציה, תמורת תשלומים שיועברו לבעל הקרקע בעת מכירת הדירות, מוכרת כנגד התחייבות פיננסית. בעת ההכרה לראשונה, ההתחייבות הפיננסית נמדדת בשווי הוגן בהתבסס על תזרימי המזומנים הצפויים להיות משולמים על ידי החברה. לאחר ההכרה לראשונה, ההתחייבות הפיננסית נמדדת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית בהתבסס על תזרימי המזומנים הצפויים להיות משולמים על ידי החברה מהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי במועד ההכרה לראשונה.</p>	IFRS 9.Appendix A, B5.4.6

¹⁸⁶ יש לפתח מדיניות חשבונאית לעניין ההכרה בנכסי חיפוש והערכה. שיטת "המאמצים המוצלחים" היא דוגמה למדיניות כזו.

¹⁸⁷ לעניין אופן מדידת מחיר המכירה הנפרד של שירותי הבנייה, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15 שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.23	נכסים בלתי מוחשיים	
2.23.1	הכרה ומדידה	
	נכס בלתי מוחשי הוכר לראשונה לפי עלות לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת הנכס הבלתי מוחשי. העלות של נכס בלתי מוחשי היא סכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי, שהוכרה לראשונה כהוצאה, לא תוכר כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר.	IAS 38.8, 24, 27, 32, 71
	נכס בלתי מוחשי שנרכש בצירוף עסקים, לרבות פרויקט מחקר ופיתוח בתהליך, הוכר לראשונה בהתאם לשוויו ההוגן במועד הרכישה.	IAS 38.33
	נכס בלתי מוחשי, שנרכש ללא תמורה או בתמורה סמלית באמצעות מענק ממשלתי, הוכר לראשונה בהתאם לשוויו ההוגן במועד הרכישה [לחלופין] : הוכר לראשונה בהתאם לתמורה הסמלית בתוספת עלויות שניתן לייחס במישרין להכנת הנכס הבלתי מוחשי לשימוש המיועד.	IAS 38.44
	נכס בלתי מוחשי הנובע ממחקר לא הוכר - ראו ביאור 2.36 להלן. נכס בלתי מוחשי הנובע מפיתוח הוכר רק אם התקיימו התנאים הבאים:	IAS 38.54, 57
	- ניתן להוכיח היתכנות טכנית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה;	
	- כוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו;	
	- ביכולת החברה להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו;	
	- ביכולת החברה להוכיח את האופן שבו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;	
	- קיימים משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ושימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו וכן	
	- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.	
	החברה בוחנת מעת לעת את התקיימותם של התנאים להכרה בנכסים בלתי מוחשיים הנובעים מפעילויות פיתוח. לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 החברה לא הכירה בנכס בלתי מוחשי בגין [פרט¹⁸⁸] ולפיכך הכירה בהוצאות בגין פעילויות הפיתוח ברווח או הפסד בעת התהוותן - ראו ביאור 2.36. בין היתר, הסיבות לאי ההכרה הן כמפורט להלן ¹⁸⁹ :	IAS 1.122-124
	- בשלב זה, החברה טרם הצליחה להוכיח היתכנות טכנית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהתוצר שלו יהיה זמין למכירה [לחלופין] לשימוש] וזאת לאור המורכבות הטכנולוגית הגבוהה הכרוכה בפעילויות פיתוחו.	
	- לאור שינוי באסטרטגיה של החברה, אין כוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי [לחלופין] : בשלב זה החברה עדיין אינה יכולה להוכיח כי כוונתה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי [פרט את הסיבות העיקריות לכך] .	
	- במהלך הפיתוח החברה עדיין לא יכלה להוכיח כי ביכולתה למכור את התוצר של הנכס הבלתי מוחשי [לחלופין] : להשתמש בנכס הבלתי מוחשי] [פרט את הסיבות העיקריות לכך] .	
	- במהלך פיתוח הנכס הבלתי מוחשי החברה עדיין לא יכלה להוכיח את האופן שבו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות. לצורך כך, החברה ביצעה הערכה בהתאם לעקרונות בחינת ירידת ערך נכסים כאמור בביאור 2.39, וזאת בשל אי יכולתה, בשלב זה, להוכיח קיומו של שוק לתוצר של הנכס הבלתי מוחשי [לחלופין] : באשר לתועלת הנובעת מהשימוש הפנימי בנכס הבלתי מוחשי].	IAS 38.60
	- במהלך פיתוח הנכס הבלתי מוחשי החברה עדיין לא יכלה להוכיח קיומו של משאבים פיננסיים [לחלופין או בנוסף] : משאבים טכניים ו/או אחרים] לצורך השלמת הפיתוח של תוצר הנכס הבלתי מוחשי ומכירתו [לחלופין] : של הנכס הבלתי מוחשי ועשיית שימוש פנימי בו]. אולם, כאמור בביאור 44 לאחר תקופת הדיווח החברה גייסה הון בהיקף של _____ אלפי ש"ח אשר צפוי לאפשר לה להשלים את הפיתוח ולמכור את התוצר של הנכס הבלתי מוחשי ¹⁹⁰ [לחלופין] : ולעשות בו שימוש פנימי].	
	- החברה לא ניהלה תמחיר מסודר במהלך פיתוחו המאפשר לה זיהוי של עלויות הפיתוח בהתאם לפיתוחים השונים בהם היא עסקה, ולפיכך היא לא יכלה למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי.	
	הכרה לראשונה כאמור היא בהתאם לעלויות שניתן לייחס במישרין אשר הכרחיות ליצור, לייצר ולהכין את הנכס על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה החברה.	IAS 38.66

188 כאשר קיימים מספר נכסים בלתי מוחשיים בשלב פיתוח יש להתאים את הביאור באופן המזהה את התנאים שלא התקיימו לגבי אותם נכסים.

189 יש לפרט רק את התנאים שבהם החברה לא עמדה למועד הדוחות הכספיים.

190 כאשר מצב כזה אינו מתקיים, בעיקר כאשר מדובר בחברה בשלבי הפיתוח, יש לשקול גם את עקרון "העסק החי" על כלל המשמעויות הנלוות לו.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.23	נכסים בלתי מוחשיים (המשך)	
2.23.1	הכרה ומדידה (המשך)	
IAS 38.48	מוניטין שנוצר באופן פנימי בחברה לא הוכר כנכס. לעניין מוניטין הנובע מצירופי עסקים, מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומהשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - ראו ביאורים 2.7, 2.9.1 ו-2.10 לעיל, בהתאמה.	
	לעניין מענקי רשות החדשנות בגין מחקר ופיתוח, ראו ביאור 2.25 להלן.	
IAS 38.74, 107	בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה: נכס בלתי מוחשי, למעט נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ולמעט מוניטין, מוצג לפי עלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו; נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר מוצג לפי עלות בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינו מופחת; מוניטין הנובע מצירופי עסקים ומרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק נמדד בסכום שהוכר במועד הרכישה בניכוי הפסדים שנצברו מירידת ערך.	IFRS 3.B63(a)
2.23.2	תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה	
IAS 38.88, 109	החברה מעריכה לגבי כל נכס בלתי מוחשי אם אורך החיים השימושיים שלו הוא מוגדר או בלתי מוגדר (כלומר, בהתבסס על ניתוח של כל הגורמים הרלוונטיים, אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה). החברה בוחנת מידי תקופה אם ניתן לתמוך בהערכה כי אורך החיים השימושיים של הנכס הוא בלתי מוגדר. שינויים בהערכת החברה טופלו כשינוי אומדן חשבונאי.	
IAS 38.97	להקצאה באופן שיטתי של הסכום בר הפחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הפחתה אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות מהנכס (ראו ביאור 15.2.1). הוצאות ההפחתה לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר.	
IAS 38.104	החברה סוקרת את אורך החיים השימושיים ואת שיטת ההפחתה שבה נעשה שימוש לפחות בכל סוף שנת כספים. שינויים טופלו כשינוי באומדן חשבונאי.	
2.23.3	מידע נוסף	
	לעניין היוון עלויות אשראי לנכסים בלתי מוחשיים - ראו ביאור 2.27 להלן.	
	לעניין ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים - ראו ביאור 2.39 להלן.	
IAS 20.39(a)		
2.24	מענקי ממשלה (למעט מענקי רשות החדשנות)	
IAS 20.7	מענקים ממשלתיים לא הוכרו לפני שהיה קיים ביטחון סביר שהחברה תציית לתנאים שגלויים אליהם ושהמענקים יתקבלו. לעניין אופן הצגת מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע והטיפול בהחזר מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראו ביאור 2.20.6 לעיל. ¹⁹¹	
IAS 20.17	מענקים בגין ההשקעות ברכוש קבוע הוכרו ברווח או הפסד על פני התקופות ובשיעורים שבהן הוכרו הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע.	
IAS 20.10A	הטבה מהלוואת ממשלה (או מהלוואה בערבות הממשלה ¹⁹²) בשיעור ריבית נמוך מריבית השוק טופלה כמענק ממשלתי. ההלוואה הוכרה ונמדדה בהתאם לאמור בביאור 2.15.2. ההטבה נמדדה כהפרש שבין הערך בספרים הראשוני של ההלוואה לבין התמורה שהתקבלה.	
IAS 20.20	כאשר נוצרת זכאות לקבל מענק ממשלתי כפיצוי עבור הוצאות או הפסדים שכבר התהוו או במטרה לתת תמיכה מיידית לחברה ללא כל עלויות מתייחסות עתידיות, החברה הכירה במענק ברווח או הפסד בתקופה שבו נוצרה הזכאות למענק.	
IAS 20.12	במקרים אחרים מהאמור לעיל, מענקים ממשלתיים הוכרו ברווח או הפסד על בסיס שיטתי על פני התקופות שהחברה מכירה בעלויות המתייחסות כהוצאות שבגין המענקים מיועדים לתת פיצוי.	

¹⁹¹ לעניין סיווג מענקים בין מענקים המתייחסים לנכסים לבין מענקים המתייחסים להכנסה, ראו החלטת אכיפה חשבונאית 23-4: מענקים ממשלתיים שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך במאי 2023.

¹⁹² אם יושמה מדיניות חשבונאית שונה, יש לתת גילוי למדיניות שיושמה.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.24 מענקי ממשלה (למעט מענקי רשות החדשנות) (המשך)

מענקים המתייחסים להכנסה¹⁹¹ הוצגו כחלק מרווח או הפסד, בנפרד כהכנסה אחרת [לחלופין: בניכוי מההוצאות המתייחסות]. IAS 20.29

פיצויים בגין נזק עקיף שקיבלה החברה בתקופה בשל מבצע "שומר חומות" בהתאם לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 טופלו כמענק ממשלתי והוכרו ברווח או הפסד בהתאם לעקרונות לעיל.

IAS 20.39(a)

2.25 מענקי רשות החדשנות

מענק רשות החדשנות שהתקבל לפעילות מחקר ופיתוח, שביגיו התחייבה החברה לתשלומי תמלוגים למדינה המותנים בביצוע מכירות עתידיות הנובעות ממימון זה, טופל כהלוואה הניתנת למחילה. המענק הוכר כהתחייבות בדוחות הכספיים, אלא אם קיים ביטחון סביר שהחברה תקיים את התנאים למחילה של ההלוואה, אז הוכר כמענק ממשלתי. כאשר ההתחייבות למדינה אינה נושאת ריבית שוק, ההתחייבות הוכרה לפי שוויה ההוגן בהתאם לריבית השוק במועד קבלת המענק. ההפרש בין התמורה שהתקבלה לבין ההתחייבות שהוכרה בדוח על המצב הכספי בעת קבלת המענק טופל כמענק ממשלתי והוכר כהחזר של הוצאות המחקר או כקישור עלויות הפיתוח שהונו [לחלופין: או כהכנסה נדחית] לפי העניין. החזר ההתחייבות למדינה נסקר מדי תקופת דיווח, כאשר שינויים בהתחייבות הנובעים משינוי בצפי התמלוגים מוכרים ברווח או הפסד. IAS 20.10, 10A

2.26 חכירות¹⁹³

2.26.1 כללי

החברה קובעת במועד ההתקשרות בחכירה אם חוזה הוא חכירה, או אם הוא כולל חכירה, על ידי בחינה אם החוזה מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה¹⁹⁴ לתקופת זמן עבור תמורה. החברה מעריכה מחדש את קיומה של חכירה רק כאשר חל שינוי בתנאי החוזה. IFRS 16.9.11

כאשר החברה מצפה באופן סביר כי ההשפעות על הדוחות הכספיים כתוצאה מהטיפול החשבונאי עבור תיק של חכירות בעלות מאפיינים דומים לא יהיו שונות באופן מהותי מאשר ביישום בגין החכירות הבודדות הנכללות בתיק, החברה בחרה ליישם את הטיפול החשבונאי לתיק בכללותו תוך שימוש באומדנים ובהנחות אשר משקפים את הגודל ואת הרכב התיק. IFRS 16.B1

החברה שילבה שני חוזים או יותר עם אותו צד שההתקשרות בהם הייתה באותו מועד או במועד סמוך וטיפלה בהם כחוזה יחיד כאשר נוהל משא ומתן על החוזים כחבילה במטרה מסחרית כוללת שאינה ניתנת להבנה מבלי להביא בחשבון את החוזים יחד; הסכום של התמורה ששולם בחוזה אחד תלוי במחיר או בביצוע של החוזה האחר; או שהזכויות להשתמש בנכסי הבסיס המועברות בהתאם לחוזים היוו רכיב חכירה יחיד. IFRS 16.B2

החברה קבעה את תקופת החכירה¹⁹⁵ ¹⁹⁶ כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, בהתחשב גם בתקופות המכוסות על ידי אופציות להאריך (או לבטל) את תקופת החכירה, כאשר ודאי באופן סביר¹⁹⁷ שהחוכר יממש (לא יממש) את האופציה. IFRS 16.18

החברה עדכנה את תקופת החכירה כאשר מומשה אופציה של החוכר שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה¹⁹⁸. [לחלופין/בנוסף: כאשר לא מומשה אופציה של החוכר שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה]. IFRS 16.21

¹⁹³ בדוחות לדוגמה אלה לא הודגם הטיפול החשבונאי בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה, אם לחברה קיימות עסקאות כאלה על החברה לשקול את הגילויים הנדרשים בקשר לכך.
¹⁹⁴ לעניין "הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה" – ראו גם החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנואר 2020. בנוסף, ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2023 (פורסם אפריל 2023). במסגרת זאת הוועדה ציינה כי הדרישות ב-IFRS 16.B13-B19 מציבות רף גבוה עבור לקוח כדי שהוא יגיע למסקנה שאין נכס מזוהה כאשר נכס מצוין במפורש או במשתמע.

¹⁹⁵ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2019, בעת יישום IFRS 16.B34 וקביעת תקופת החכירה הניתנת לאכיפה, הישות לוקחת בחשבון היבטים כלכליים רחבים ולא רק תשלומי ביטול חוזים (כלומר, נלקח בחשבון גם ההפסד הכלכלי מהביטול ולא רק הקנס החוזי). כמו כן, כדי שהחוזה לא יהיה ניתן לאכיפה יותר, התנאים בסעיף חייבים להתמלא הן לגבי המחיר והן לגבי החוכר.

¹⁹⁶ עמדת רשת BDO לעניין הסף של "ודאי באופן סביר" הנדרש למימוש או אי מימוש אופציות של החוכר בעת קביעת תקופת החכירה היא כי סף זה עשוי להיות סף גבוה יותר מהסף הקבוע ב-IFRS 16.B34 המתייחס לתנאי של "לא יותר מקנס בלתי משמעותי", הנדרש לצורך קביעת התקופה שהחוזה ניתן לאכיפה. כלומר, תקופת החכירה עשויה להיות קצרה יותר מהתקופה הניתנת לאכיפה. כמו כן, ישות צריכה לקחת בחשבון את הזכויות והחובות הנובעות מהתנאים החוזיים של חוזה השכירות עצמו, יחד עם זכויות ומחויבויות הנובעות מחוק או כל דין אחר.

¹⁹⁷ בהתאם ל-IFRS 16.19 ו-IFRS 16.B37, במסגרת בחינה זו, יש לשקול את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר יוצרות תמריץ כלכלי לחוכר לממש אופציה להאריך את תקופת החכירה, או לא לממש אופציה לבטל את החכירה, כגון הסכום של תשלומי החכירה בתקופה אופציונלית כלשהי בהשוואה לשיעורי השוק; שיפורים במושכר משמעותיים שחזוי שיהיה להם שווי כלכלי משמעותי לחוכר כאשר האופציה תהיה ניתנת למימוש; קנסות המבטים מביטול החוזה; החשיבות הייחודית של נכס הבסיס לפעילויות החוכר; עלויות הכרוכות באיתור ומעבר לנכס חלופי מתאים וכדומה. הרשימה אינה ממצה.

¹⁹⁸ בהתאם ל-IFRS 16.21, תקופת החכירה תעודכן גם כאשר מתרחש אירוע אשר מחייב חזית את החוכר לממש אופציה שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה על ידי הישות או שמתרחש אירוע שאוסר חזית על החוכר לממש אופציה שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה על ידי הישות.

	2	2.26	2.26.2
	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	חכירות (המשך)	החברה כחוכרת
במועד תחילת החכירה (או במועד צירוף העסקים שבו הנרכש הוא חוכר) החברה הכירה בדוח על המצב הכספי בנכס זכות שימוש ובהתחייבות חכירה בגין כל החכירות, בכפוף לאמור להלן:	IFRS 16.22	IFRS 3.28A	IAS 40.19A
החברה בחרה שלא להכיר בנכס זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה בגין חכירות שתקופתן אינה עולה על 12 חודשים עבור _____ [יצוינו השמות של קבוצות נכסי הבסיס ¹⁹⁹ הרלוונטיות שאליהן מתייחסים נכסי זכות השימוש], או במקרה של צירוף עסקים שבו הנרכש הוא חוכר כאשר תקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד הרכישה.	IFRS 16.5,6,8	IFRS 16.60	IFRS 3.28A(a)
החברה בחרה שלא להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה בגין חכירות של _____ [יצוינו החכירות הרלוונטיות] שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך ²⁰⁰ בתחילת חייו.			
עבור חכירות שבגין נבחר שלא להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה, החברה הכירה בתשלומי החכירה כהוצאה על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה, למעט לגבי חכירות של _____ [יצוינו נכסי הבסיס לגביהם נעשה שימוש בבסיס אחר] לגביהן נעשה שימוש בבסיס _____ [יש לתאר את בסיס ההכרה בהוצאה] המהווה בסיס שיטתי המייצג טוב יותר את דפוס ההטבות של החוכר.			
החברה טיפלה בכל רכיב חכירה בחוזה כחכירה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה בחוזה [בנוסף כאשר החברה בחרה בהקלה של אי הפרדת רכיבים שאינם חכירה מרכיבי חכירה: למעט עבור _____ כאמור להלן].	IFRS 16.12, 15-16, B32		
הזכות להשתמש בנכס בסיס מהווה רכיב חכירה נפרד אם החברה יכולה להפיק הטבות מהשימוש בנכס הבסיס לבדו, או יחד עם משאבים אחרים שהיא יכולה להשיג בנקל; וכן נכס הבסיס אינו תלוי במידה רבה או קשור במידה רבה לנכסי הבסיס האחרים בחוזה.			
החברה הקצתה את התמורה בחוזה לכל רכיב חכירה על בסיס יחסי של המחיר הנפרד ²⁰¹ שלו והמחיר הנפרד ²⁰¹ המצרפי של הרכיבים שאינם חכירה. רכיבים שאינם חכירה טופלו בהתאם לתקנים רלוונטיים אחרים [לחלופין / בנוסף]: החברה בחרה מדיניות חשבונאית עבור _____ [יצוינו השמות של קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיות שבגין נבחרה הקלה], לפיה רכיבי חכירה אינם מופרדים מרכיבים שאינם חכירה, אלא כל הרכיבים בחוזה טופלו כהסדר אחד המהווה חכירה].	IFRS 16.13, 15-16		
החברה קבעה את תקופת החכירה כאמור בביאור 2.26.1. בתקופות עוקבות, החברה מעריכה מחדש אם ודאי באופן סביר ²⁰² שהיא תממש (לא תממש) אופציה להאריך (או לבטל) את החכירה בהתקיים אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, הנמצא בשליטת החברה ואשר משפיע על ההחלטה המקורית שהתקבלה. בנוסף, ראו האמור בביאור 2.26.1.	IFRS 16.18,20-21		
החברה מדדה במועד תחילת החכירה את התחייבות החכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים באותו מועד, מהווים בשיעור הריבית הגלום בחכירה, אלא אם שיעור זה לא ניתן לקביעה בנקל ואז היא מדדה לפי שיעור הריבית התוספתי הנומינלי [לחלופין: הריאלי] ²⁰³ [204] של החברה באותו מועד. תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד תחילת החכירה כוללים תשלומים קבועים (לרבות תשלומים קבועים במהותם) ²⁰⁵ בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהחברה זכאית לקבל; תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער ²⁰⁶ , תוך שימוש במדד הקיים או בשער הקיים במועד תחילת החכירה; סכומים החזויים לעמוד לתשלום על ידי החברה בהתאם לערבוביות לערך שירר; מחיר המימוש של אופציית רכישה אם ודאי באופן סביר ¹⁹⁷ שהחברה תממש אופציה זו; וכן תשלומי קנסות לביטול החכירה, אם תקופת החכירה משקפת מימוש אופציה לבטל את החכירה על ידי החברה.	IFRS 16.26-27		

199 בהתאם ל-IFRS 16.8, קבוצה של נכס בסיס היא קבוצה של נכסי בסיס בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות של ישות.

200 בהתאם ל-IFRS 16.83, הבחינה תבוצע לגבי הערך של נכס הבסיס כאשר הוא חדש, ללא קשר לגיל הנכס המוכר. בנוסף, בהתאם ל-IFRS 16.85 נכס בסיס יכול להיות בעל ערך נמוך רק אם ניתן להפיק הטבות מהשימוש בו לבדו, או יחד עם משאבים אחרים שניתנים להשגה בנקל, וכן הוא אינו תלוי במידה רבה או קשור במידה רבה לנכסי בסיס אחרים. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 16.87 אם הנכס מוחזק בחכירת משנה (או צפוי להיות מוחזק בחכירת משנה), החכירה הראשית אינה כשירה ליישום ההקלה עבור נכסים בערך נמוך. דוגמאות לנכסי בסיס בעלי ערך נמוך בהתאם ל-IFRS 16.88 עשויות לכלול מחשבי לוח ומחשבים אישיים, פריטים קטנים של ריהוט משרדי וטלפונים.

201 בהתאם ל-IFRS 16.14, המחיר הנפרד היחסי נקבע על בסיס המחיר שמחכיר או שספק דומה היו גובים מישות בנפרד עבור רכיב זה (או עבור רכיב דומה). אם מחיר נפרד ניתן לצפייה אינו ניתן להשגה בנקל, החוכר יאמוד את המחיר הנפרד, על ידי שימוש מירבי במידע ניתן לצפייה.

202 ראו הערת שוליים 197.

203 תשומת הלב כי התקן אינו קובע האם יש להשתמש בשיעור ריבית תוספתי נומינלי או ריאלי. בישראל בדרך כלל השתמשו בפרקטיקה בשיעור ריבית תוספתי נומינלי.

204 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ההגדרה של שיעור הריבית התוספתי אינה מחייבת את החוכר במפורש לקבוע שיעור זה על מנת לשקף את שיעור הריבית בהלוואה עם פרופיל תשלומים דומה לפרופיל התשלומים בחכירה. עם זאת, הוועדה הבחינה כי יהיה זה עקבי עם מטרת ה-IASB, בעת פיתוח ההגדרה של שיעור הריבית התוספתי עבור חוכר, להתייחס כנקודת פתיחה לשיעור ריבית הניתן לצפייה בנקל עבור הלוואה עם פרופיל תשלומים דומה לזה של החכירה.

205 בהתאם ל-IFRS 16.84, תשלומי חכירה קבועים במהותם הם תשלומים אשר עשויים בצורתם לכלול השתנות, אך במהותם הם בלתי נמנעים. לדוגמה, תשלומים שנבנו מלכתחילה כתשלומי חכירה משתנים הצמודים לשימוש בנכס הבסיס, אך שההשתנות שלהם תתברר בנקודה כלשהי במהלך החכירה כך שבאותו מועד התשלומים ייפכו לקבועים ליתרת תקופת החכירה, או תשלומים שחובה לבצעם רק אם נכס הוכח כבעל יכולת תפעול במהלך חכירה, או רק אם אירוע מתרחש כאשר אין אפשרות אמיתית שהאירוע לא יתרחש. דוגמאות נוספות, ראו בסעיף.

206 בהתאם ל-IFRS 16.28, תשלומי חכירה משתנים אלו כוללים לדוגמה תשלומים הצמודים למדד המחירים לצרכן, לשיעור ריבית עוגן (כגון LIBOR) או תשלומים המשתנים על מנת לשקף שינויים במחירי השכירות בשוק.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.26	חכירות (המשך)	
2.26.2	החברה כחוכרת (המשך)	
IFRS 16.23-24	נכס זכות שימוש נמדד במועד תחילת החכירה בעלות, המורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה, בתוספת תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו באותו מועד או לפניו (בניכוי תמריצי חכירה כלשהם); עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו; וכן אומדן העלויות לפירוק ופינוי של נכס הבסיס, לשיקום האתר שבו הנכס ממוקם או להחזרת נכס הבסיס למצב שנדרש לפי התנאים של החכירה (ראו ביאור 2.20.5), אלא אם כן עלויות אלה מתהוות על מנת לייצר מלאי.	
IFRS 16.36	לאחר מועד תחילת החכירה, התחייבות החכירה נמדדה על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה; הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו; התאמות בגין מדידה מחדש של התחייבות החכירה; שינוי חכירה שאינם מטופלים כחכירה נפרדת; וכן התאמות שמטרתן לשקף תשלומי חכירה קבועים במהותם ²⁰⁵ מעודכנים.	
IFRS 16.40	כאשר חל שינוי בתקופת החכירה או בהערכה לגבי מימוש אופציה לרכוש את נכס הבסיס, החברה מדדה מחדש את ההתחייבות בהתאם לערך הנוכחי של תשלומי החכירה המעודכנים, על ידי שימוש בשיעור היוון מעודכן ²⁰⁷ למועד השינוי.	
IFRS 16.42-43	כאשר חל שינוי בתשלומי חכירה עתידיים שנבע משינוי במדד או בשער המשמש לקביעתם, או בסכומים החזויים להיות משולמים בהתאם לערבות לערך שייר, החברה מדדה מחדש את ההתחייבות בהתאם לערך הנוכחי של תשלומי החכירה המעודכנים, מהווים בשיעור היוון המקורי, למעט כאשר השינוי נובע משינוי בשיעורי ריבית משתנים.	
IFRS 16.39	החברה הכירה בסכומי מדידה מחדש של התחייבות החכירה כתיאום ליתרת נכס זכות השימוש, עד איפוס יתרה קיימת. אם חל קיטון נוסף בהתחייבות, החברה הכירה בסכום המדידה מחדש ברווח או הפסד.	
IFRS 16.38	החברה הכירה ברווח או הפסד בריבית שנצברה על התחייבות החכירה וכן בתשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידת התחייבות החכירה בתקופה שבה אירע האירוע או התנאי שהפעיל אותם, אלא אם כן עלויות אלו נכללו בערך בספרים של נכס אחר.	
IFRS 16.29-34	לאחר מועד תחילת החכירה, החברה מדדה את נכס זכות השימוש בעלותו, בניכוי פחת והפסדים מירידת ערך (ראו ביאור 2.39) כלשהם שנצברו, ולרבות התאמה בגין מדידה מחדש כלשהי של התחייבות החכירה כאמור לעיל, למעט כאשר נכס זכות השימוש מקיים את הגדרת נדל"ן להשקעה והחברה יישמה לגבי נדל"ן להשקעה המוחזק בבעלותה את מודל השווי ההוגן. במקרה זה, החברה יישמה גם לגבי נכס זכות השימוש את מודל השווי ההוגן.	
IFRIC 1.2	לגבי שינויים באומדן העלויות לפירוק ופינוי של נכס הבסיס, לשיקום האתר שבו הנכס ממוקם או להחזרת נכס הבסיס למצב שנדרש לפי התנאים של החכירה – ראו ביאור 2.20.5.	
IFRS 16.35	כאשר נכס זכות שימוש מיוחס לקבוצה של רכוש קבוע שלגביה החברה יישמה את מודל ההערכה מחדש - החברה בחרה ליישם עבור נכסי זכות השימוש המיוחסים לאותה קבוצה את מודל ההערכה מחדש. קבוצת רכוש קבוע זו היא	
IFRS 16.31-32	החל ממועד תחילת החכירה, בעת הפחתת נכס זכות השימוש החברה יישמה את דרישות הפחת לגבי רכוש קבוע (ראו ביאור 2.20.3) בכפוף לאמור להלן. החברה מפחיתה את נכס זכות השימוש על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש, למעט לגבי חכירות שמעבירות לחברה את הבעלות על נכס הבסיס עד תום תקופת החכירה, או חכירות שבהן העלות של נכס זכות השימוש משקפת מימוש של אופציית רכישה על ידי החברה. במקרים אלו החברה מפחיתה את נכס זכות השימוש ממועד תחילת החכירה עד תום אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס.	
IFRS 16.44	החברה טיפלה בשינוי חכירה כחכירה נפרדת, כאשר השינוי הגדיל את היקף החכירה על ידי הוספת הזכות להשתמש בנכס בסיס אחד או יותר וכן התוספת לתמורת החוזה תאמה את המחיר הנפרד עבור הגידול בהיקף ותיאומים מתאימים כלשהם למחיר נפרד זה על מנת לשקף את הנסיבות של החוזה המסוים.	

²⁰⁷ בהתאם ל-IFRS 16.41, שיעור היוון המעודכן מקבע כשיעור הריבית הגלום בחכירה ליתרת תקופת החכירה, אם שיעור זה ניתן לקביעה בנקל. אחרת, ייקבע כשיעור הריבית התוספתי של החוכר במועד ההערכה מחדש.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.26	חכירות (המשך)
2.26.2	החברה כחוכרת (המשך)

במועד התחילה של שינוי חכירה שלא טופל כחכירה נפרדת, החברה הקצתה מחדש את התמורה בחוזה המעודכן, עדכנה את תקופת החכירה של החכירה המעודכנת וכן מדדה מחדש את התחייבות החכירה תוך שימוש בשיעור היוון מעודכן לאותו מועד כלהלן: IFRS 16.45-46

- כאשר השינוי הקטין את היקף החכירה, החברה הקטינה את הערך בספרים של נכס זכות השימוש ושל התחייבות החכירה בסכום המשקף את הביטול החלקי או המלא של החכירה, והכירה ברווח או הפסד כלשהו הנובע מהביטול.
- לגבי כל השינויים האחרים בחכירה, החברה ביצעה תיאום לנכס זכות השימוש בסכום מקביל לתיאום להתחייבות החכירה.

בדוח על המצב הכספי נכסי זכות שימוש הוצגו בנפרד **[לחלופין]**: הוצגו בסעיף _____ שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו הנכסים היו בבעלות החברה]. יחד עם זאת, נכס זכות שימוש שמקיים את הגדרת נדל"ן להשקעה הוצג כנדל"ן להשקעה. כמו כן, התחייבויות חכירה הוצגו בנפרד **[לחלופין]**: נכללו בסעיפים _____. בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, החברה הציגה הוצאות הפחתה של נכס זכות שימוש בנפרד מהוצאות ריבית בגין התחייבות חכירה. בדוח על תזרימי המזומנים, תשלומים בגין חלק הקרן של התחייבות החכירה סווגו כפעילות מימון ותשלומים בגין חלק הריבית על התחייבות החכירה סווגו כפעילות שוטפת **[לחלופין]**: כפעילות מימון²⁰⁸. תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה סווגו כפעילות שוטפת. תשלומי חכירה ששולמו במועד תחילת החכירה או לפניו סווגו כפעילות השקעה. IFRS 16.47-50

2.26.3 החברה כמחכירה

2.26.3.1 כללי

חכירות המעבירות באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס בסיס, סווגו כחכירות מימוניות. כל החכירות האחרות סווגו כחכירות תפעוליות. IFRS 16.62, Appendix A

החברה טיפלה בכל רכיב חכירה בחוזה כחכירה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה בחוזה. הזכות להשתמש בנכס בסיס מהווה רכיב חכירה נפרד אם החברה יכולה להפיק הטבות מהשימוש בנכס הבסיס לבדו, או יחד עם משאבים אחרים שהיא יכולה להשיג בנקל; וכן נכס הבסיס אינו תלוי במידה רבה או קשור במידה רבה לנכסי הבסיס האחרים בחוזה. IFRS 16.12 B32

החברה הקצתה את התמורה בחוזה באופן יחסי לרכיבי החכירה ורכיבים שאינם חכירה על בסיס מחירי המכירה הנפרדים שלהם שנקבעו בהתבסס על _____ **[ייתכן גילוי למידע על השיטה ששימשה להקצאת מחיר העסקה]**. IFRS 16.17 IFRS 15.73-90

כאשר חכירה כללה מרכיבי קרקע ומבנים, החברה העריכה את הסיווג של כל מרכיב חכירה תפעולית או כחכירה מימונית בנפרד. בקביעה אם מרכיב הקרקע מהווה חכירה תפעולית או חכירה מימונית, החברה הביאה בחשבון שלקרקע יש באופן רגיל אורך חיים כלכליים לא מוגדר. IFRS 16.B55

חכירות משנה - כאשר תקופת החכירה הראשית אינה עולה על 12 חודשים ונבחר ליישם בגינה את הפטור מהכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות החכירה, החברה סיווגה את חכירת המשנה כחכירה תפעולית. אחרת, חכירת המשנה סווגה בהתאם לתנאי נכס זכות השימוש הנובע מהחכירה הראשית כחכירה תפעולית **[לחלופין]**: כחכירה מימונית]. כאשר שיעור הריבית הגלום בחכירת המשנה אינו ניתן לקביעה בנקל, החברה השתמשה בשיעור ההיוון המשמש לחכירה הראשית (מותאם בגין עלויות ישירות ראשוניות כלשהן הקשורות לחכירת המשנה) כדי למדוד את ההשקעה נטו בחכירת המשנה. IFRS 16.68, B58

2.26.3.2 החברה כמחכירה בחכירה מימונית

בתחילת תקופת החכירה, החברה הכירה בנכסים המוחזקים בחכירה מימונית כחייבים בגין חכירה מימונית בסכום השווה להשקעה נטו בחכירה (סך תשלומי החכירה המינימליים לקבל על ידי המחכיר בתוספת ערך שייר בלתי מובטח כלשהו שנצבר למחכיר, מהוונים בשיעור הריבית הגלום בחכירה). בכל תקופה עוקבת, מכירה החברה בהכנסות מימון בהתאם לתבנית המשקפת שיעור תשואה תקופתי קבוע על ההשקעה נטו בחכירה המימונית. IFRS 16.67, 75, Appendix A

208 בהתאם ל-IFRS 16.50(b), חוכר יסווג תשלומים אלה על ידי יישום הדרישות של IAS 7 בנוגע לריבית ששולמה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.26	חכירות (המשך)
2.26.3	החברה כמחכירה (המשך)
2.26.3.2	החברה כמחכירה בחכירה מימונית (המשך)

במדידת ההשקעה נטו בחכירה, החברה הביאה בחשבון גם תשלומי חכירה קבועים במהותם²⁰⁹, תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער וכן תשלומי קנסות לביטול החכירה, כאשר תקופת החכירה משקפת מימוש אופציית ביטול על ידי החוכר. IFRS 16.70

החברה טיפלה בשינוי לחכירה מימונית כחכירה נפרדת כאשר הוא הגדיל את היקף החכירה על ידי הוספת הזכות להשתמש בנכס בסיס אחד או יותר וכן התוספת לתמורת החוזה תאמה את המחיר הנפרד עבור הגידול בהיקף ותיאומים מתאימים כלשהם למחיר נפרד זה על מנת לשקף את הנסיבות של החוזה המסוים. IFRS 16.79

עבור שינוי לחכירה מימונית שלא טופל כחכירה נפרדת ואשר היה גורם לסיווג החכירה כתפעולית לו היה בתוקף במועד ההתקשרות בחכירה, החברה טיפלה בשינוי כחכירה חדשה ממועד התחילה של השינוי ומדדה את הערך בספרים של נכס הבסיס בגובה ההשקעה נטו בחכירה מיד לפני מועד התחילה של שינוי החכירה. אחרת, החברה טיפלה בהשקעה נטו בחכירה בהתאם לטיפול בנכסים פיננסיים. IFRS 16.80
IFRS 9.5.4.3

2.26.3.3 החברה כמחכירה בחכירה תפעולית

החברה מציגה נכסים בחכירה תפעולית בדוח על המצב הכספי בהתאם למהות הנכס ומכירה בהכנסות מהחכירה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה²¹⁰. עלויות ישירות ראשוניות שהתהוו בניהול משא ומתן ולהסדרת חכירה תפעולית התווספו לערך בספרים של הנכס המוחכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס כמו הכנסת החכירה. החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בני פחת שבבעלותה המוחכרים על ידי בחכירה תפעולית באופן עקבי עם מדיניות הפחת לגבי נכסים דומים (ראו ביאור 2.20.3 וביאור 2.23.2 לעיל). IFRS 16.81,83,84,88

החברה טיפלה בשינוי לחכירה תפעולית כחכירה חדשה ממועד התחילה של השינוי, כאשר תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו בקשר לחכירה המקורית נכללים כחלק מהתשלומים עבור החכירה החדשה.²¹¹ IFRS 16.87

2.27 עלויות אשראי²¹²

החברה הכירה בעלויות אשראי כהוצאה בתקופת התהוותן, למעט במקרים שבהם ניתן לייחסן ישירות לרכישה, להקמה או לייצור של נכסים כשירים, אז עלויות אלו הונו כחלק מהעלות של אותם נכסים. החברה היונה עלויות אשראי כאשר התהוו יציאות בגין הנכס, התהוו עלויות אשראי ובוצעו הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו. החברה הפסיקה להוון עלויות אשראי כאשר באופן מהותי כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו הושלמו. במהלך תקופות ממושכות שבהן הופסק הפיתוח הפעיל של נכס כשיר, החברה השהתה את היוון עלויות האשראי. IAS 23.8, 17, 20, 22

209 ראו הערת שוליים 205.

210 אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן לפיה מתמעטות ההטבות מהשימוש בנכס.

211 ראו הערת שוליים 155.

212 ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא היוון עלויות אשראי שפורסם על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2019.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.28	הפרשות	
IAS 37.14,24, 36, 45 IFRS 15.B30	<p>החברה הכירה בהפרשות (כגון - אחריות, בדק, משפטיות) בדוחות הכספיים כאשר קיימת לחברה מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיירש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכומה, בין היתר, בהתבסס על ניסיון העבר. הסכום שהוכר כהפרשה הוא האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות בהווה בסוף תקופת הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן היא מהותית, סכום ההפרשה נמדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות החזויות שתידרשנה לסילוק המחויבות.</p> <p>הקטנת הפרשה מוכרת ברווח או הפסד כהקטנת הסעיף התוצאתי המתאים במועד בו לא קיימת עוד מחויבות, או שלא צפוי עוד תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות לסילוק המחויבות, כמוקדם מביניהם.</p>	
IAS 37.5, 66-68A	<p>עלויות בלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות על פי חוזה לרבות חוזים עם לקוחות, העולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פי אותו חוזה, הוכרו ונמדדו כהפרשה בגין חוזה מכביד. העלויות הבלתי נמנעות על פי חוזה משקפות את העלות נטו הקטנה ביותר של יציאה ממנו, שהיא עלות קיום החוזה או פיצויים וקנסות הנובעים מאי-עמידה בו, הנמוך שבהם. העלות לקיום חוזה מורכבת מהעלויות המתייחסות במישרין לחוזה והכוללות עלויות תוספתיות (כגון, עלויות עבודה ישירה וחומרים) והקצאה של עלויות אחרות (כגון, הקצאה של הוצאות פחת בגין פריט רכוש קבוע המשמש, בין היתר, בקיום החוזה).</p>	
IAS 37.71-72	<p>לעניין הפרשה בגין עלויות לשינוי מבני, מחויבות משתמעת נוצרת כאשר לחברה יש תוכנית פורמלית מפורטת לשינוי המבני ונוצרה ציפייה תקפה אצל אלה המושפעים מהתוכנית.</p>	
2.20.5	<p>לעניין הפרשה להתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר שבו ממוקם הפריט - ראו ביאור 2.20.5 לעיל.</p>	
213	<p>הפרשה בגין מחויבות לשלם היטל שמוטל על ידי ממשלות הוכרה בדוחות הכספיים רק בעת התרחשות הפעילות שגרמה לתשלום ההיטל ("האירוע המחייב"), כפי שזוהתה על ידי החקיקה. לפיכך, החברה מכירה במחויבות לשלם היטל השבחה המוטל בהתאם לחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965 רק בעת "מימוש זכות במקרקעין" כמשמעות מונח זה באותו חוק.²¹³</p>	
2.29	מכשיר הוני	
IAS 32.11, 37	<p>כמכשיר הוני סווג כל חוזה המעיד על זכות שייר בנכסים של חברה לאחר ניכוי כל התחייבויותיה. עלויות עסקה המתייחסות ישירות להנפקת מכשיר הוני מוצגות בהון בניכוי מתמורת ההנפקה.</p>	
IAS 32.16(b)(ii)	<p>זכויות, אופציות, או כתבי אופציה שהוצעו באופן יחסי לכל הבעלים הקיימים מאותו סוג של מניות לרכישת מספר קבוע של מניות תמורת סכום קבוע במטבע כלשהו סווגו כמכשיר הוני.</p>	
2.30	מניות בכורה בנות פדיון	
IAS 32.18(a), A25	<p>מניות בכורה בנות פדיון במועד עתידי של החברה/חברה בת וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה/מחברה בת לפדותן במועד עתידי, הוכרו כהתחייבות פיננסית בדוחות הכספיים (ראו ביאור 2.15.2 לעיל).</p>	
2.31	מניות בכורה המירות לא צוברות, שאינן ניתנות לפדיון, הכוללות מנגנון אנטי דילול בעת ההמרה	
	לחברה מניות בכורה אשר:	
	- אינן ניתנות לפדיון;	
	- לא צוברות;	
	- ניתנות להמרה למניות רגילות ביחס קבוע בהחלטת המחזיק; וכן	
	- מזכות את המחזיק בכמות מניות רגילות נוספות בעת ההמרה, באמצעות תיאום יחס ההמרה, במקרה של הנפקת מניות רגילות נוספות במחיר נמוך מהמחיר המקורי הגלום ביחס ההמרה של מניות הבכורה (מנגנון אנטי דילול).	
	כאשר הנפקת מניות רגילות נוספות הנה בשליטת החברה, מניות הבכורה סווגו בשלמותן כמכשיר הוני [לחלופין] : מניות הבכורה סווגו כמכשיר הוני ונגזר ההמרה המשובץ טופל כהתחייבות בנפרד מהחוזה המארח ²¹⁴ .	

²¹³ ראו נושא שדון במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הטיפול החשבונאי בהיטל השבחה שפורסם בפברואר 2014.
²¹⁴ בהתאם לעמדת רשת BDO במצב מתואר, לחברה קיימת אפשרות בחירה חשבונאית בין טיפול במכשיר בשלמותו כמכשיר הוני בהתבסס על (i)IAS 32.16(a), לבין טיפול ברכיב ההמרה בנפרד מיתר רכיבי המכשיר בהתבסס על (ii)IAS 32.16(b), כל עוד החברה מאמצת מדיניות חשבונאית עקבית בהתאם לנדרש ב-8IAS.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.32	תקבולים על חשבון מניות	
	תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות שתונפקנה תמורתם קבוע וידוע, סווגו במסגרת ההון. תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות שתונפקנה תמורתם טרם נקבע, מהווים התחייבות פיננסית (ראו ביאור 2.15.2 לעיל).	IAS 32.16, A27(a)
2.33	כתבי אופציה (warrants)	
	תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת, המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות ²¹⁵ רגילות בתמורה לסכום קבוע של מזומן, מוצגים במסגרת ההון.	IAS 32.22
	תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת, המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות רגילות בתמורה לסכום משתנה, לרבות כאשר תוספת המימוש של כתבי האופציה צמודה למדד כלשהו או למטבע חוץ כלשהו, מוצגים במסגרת ההתחייבויות וטופלו כנגזר פיננסי (ראו ביאור 2.15.4 לעיל).	IAS 32.24
2.34	מניות באוצר²¹⁶	
	בעת רכישה של מכשיריה ההוניים של החברה על ידי החברה עצמה או על ידי חברות בנות (מניות אוצר), מכשירים אלה נוכו מההון. רווחים או הפסדים בגין רכישה, מכירה, הנפקה או ביטול של מניות באוצר הוכרו ישירות בהון ולא ברווח או הפסד.	IAS 32.33
2.35	הכרה בהכנסה^{217 218}	
	החברה הכירה בהכנסה מחוזים ²¹⁹ עם לקוחות, כמפורט להלן, במועד העברת השליטה על סחורה או על שירות ללקוח ומדדה את ההכנסה בסכום המייצג את התמורה שהחברה מצפה להיות זכאית לה עבור אותה סחורה או אותה שירות, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים.	IFRS 15.31, 47
	כאשר החברה שולטת על הסחורה או על השירות המוגדרים לפני שהם מועברים ללקוח היא פועלת כספק עיקרי ומכירה בהכנסות בסכום ברוטו. <u>[ייתן גילוי למהות הסחורה או השירות המוגדרים ולסימנים המצביעים על כך שהחברה שולטת עליהם לפני שהם מועברים ללקוח].</u>	IFRS 15.119(c) IFRS 15.B35, B35B-B37A
	כאשר החברה אינה שולטת בסחורות או בשירותים המוגדרים המסופקים על ידי צד אחר לפני העברתם ללקוח היא פועלת כסוכנת ומכירה בהכנסות על בסיס נטו. <u>[ייתן גילוי למהות הסחורה או השירות המוגדרים ולסימנים המצביעים על כך שהחברה אינה שולטת עליהם לפני שהם מועברים ללקוח].</u>	
	החברה מיישמת את מודל ההכרה בהכנסה על תיק של חוזים (או מחויבויות ביצוע) עם מאפיינים דומים, כאשר החברה מצפה באופן סביר שההשפעה של יישום כאמור לא תהיה שונה מיישום המודל על החוזים (או מחויבויות הביצוע) היחידים הכלולים בתיק. החברה משתמשת באומדנים והנחות המשקפים את הגודל והרכב של התיק.	IFRS 15.4
2.35.1	מכירת מוצרי אלקטרוניקה ושירותי תחזוקה קשורים	
	החברה מייצרת מוצרי אלקטרוניקה ללקוחות סיטונאיים וקמעונאיים בישראל ובחו"ל ומספקת שירותי תחזוקה קשורים לתקופה של שנה. מחויבויות הביצוע של החברה הן מכירת מוצרי אלקטרוניקה ומתן שירותי תחזוקה. החברה מקצה את התמורה באופן יחסי בין המוצרים שנרכשו ובין שירותי התחזוקה הקשורים על בסיס מחירי המכירה הנפרדים שלהם שנקבעו בהתבסס על מחירון החברה [לחלופין: שנקבעו בהתבסס על _____ [ייתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהקצאת מחיר העסקה, כולל אמידת מחירי המכירה הנפרדים והקצאת הנחות ותמורה משתנה לחלק ספציפי של החוזה]].	IFRS 15.119(c), 126(c) IFRS 15.76-86
	לקוחות החברה יכולים להאריך את תקופת שירותי התחזוקה תמורת תשלום נוסף. אופציה זו אינה מהווה מחויבות ביצוע נפרדת מכיוון שהתשלום הנוסף משקף את מחיר המכירה הנפרד של שירותי התחזוקה.	IFRS 15.B41

²¹⁵ עמדת רשת BDO לעניין מקרים שבהם תוספת המימוש משתנה בהתאם למועד ההמרה אך נקבעה מראש במועד ההנפקה היא שהתקבולים יסווגו כהון.

²¹⁶ קיימות מספר גישות לטיפול במניות באוצר, כגון: הפחתה בסכום כולל בטור נפרד או פיצול בין הערך הנקוב לבין הפרמיה.

²¹⁷ הגילוי בביאור כולל דוגמאות להמחשה בלבד, קיימים נושאים נוספים שלא הודגמו.

²¹⁸ בהתאם ל-IFRS 15.119, חברה נדרשת לתת גילוי למידע לגבי מחויבויות הביצוע שלה, כולל תיאור של: (א) העיתוי שבו החברה באופן רגיל מקיימת את מחויבויות הביצוע שלה; (ב) תנאי התשלום המשמעותיים; (ג) המהות של הסחורות או השירותים שהחברה הבטיחה להעביר; (ד) מחויבויות להחזרת, לזיכויים ולמחויבויות דומות אחרות; וכן (ה) סוגים של אחריות ושל מחויבויות קשורות. יש להתאים את תיאור מחויבויות הביצוע בהתאם לחברה.

²¹⁹ לעניין אי יכולת ההכרה בהכנסה, אף ללא הכרה ברווח, במצב שהחוזה כולל תנאי מפסיק שאינו בשליטת החברה, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15 שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.35	הכרה בהכנסה (המשך)	
2.35.1	מכירת מוצרי אלקטרוניקה ושירותי תחזוקה קשורים (המשך)	
	<p>החברה מכירה בהכנסה ממכירת המוצרים בנקודת הזמן שבה מועברת השליטה במוצר ללקוח: עבור לקוחות בישראל במועד המשלוח או מסירת המוצר; עבור לקוחות בחו"ל [פרט] [ייתכן גילוי לשיקולי דעת משמעותיים שנעשו בהערכת העיתוי שבו הלקוח משיג שליטה על הסחורות שהובטחו]. החברה מכירה בהכנסה משירותי התחזוקה לאורך זמן על בסיס קו ישר לאורך תקופת השירות [ייתכן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של השירות].</p>	<p>IFRS 15.119(a), 125, 124</p> <p>IFRS 15.38, 35(a)</p>
	<p>החברה מעניקה הנחות כמות (החזר כספי) למספר לקוחות עיקריים שלה לאחר עמידה בהיקף רכישות מינימלי. החברה מכירה בהכנסה לפי המחיר לאחר ההנחה, אלא אם צפוי ברמה גבוהה שהלקוח לא יעמוד באותם יעדים. החברה אומדת את סכום ההנחה על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת הסכום הסביר ביותר [ייתכן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה באמידת ההחזר]. הנחת הכמות מוקצת למחויבות הביצוע למסירת המוצרים בלבד מכיוון שהנחת הכמות זהה למעשה ללקוחות שרכשו שירותי תחזוקה קשורים וללקוחות שלא רכשו שירותי תחזוקה קשורים.</p>	<p>IFRS 15.119(b), (d), 126(b)-(d)</p> <p>IFRS 15.55, 56, 53(b), 81-83</p>
	<p>בהתאם לחוקי הגנת הצרכן במספר מדינות שבהן פועלת החברה, ללקוחות יש זכות להחזרת מוצרים לתקופה של חודש בתמורה לזיכוי הניתן למימוש ברכישות עתידיות. עבור מוצרים שהחברה צופה שיוחזרו, החברה מכירה בהתחייבות להחזרים המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף זכאים ויתרות זכות²²⁰, כנגד הקטנת ההכנסות, והעלות של אותם מוצרים (בניכוי עלויות חזויות כלשהן להשבת המוצרים, כולל ירידות פוטנציאליות בשווי) מוכרת כנכס המוצג בדוח על המצב הכספי בסעיף המלאי כנגד תיאום לעלות ההכנסות. החברה אומדת את סכום ההחזרות הצפויות על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת התחלת. בהסתמך על שיעור ההחזרות הקבוע בשנים האחרונות, להערכת החברה צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא ירחש [ייתכן גילוי לשיטות, לנתונים ולהנחות ששימשו במדידת ההתחייבות להחזרים].</p>	<p>IFRS 15.119(d), 126(b),(d)</p> <p>IFRS 15.53(a), 56, B21, B23-B25</p>
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה מחדש את ההתחייבויות להחזרים כספיים בגין הנחות הכמות ואת ההתחייבויות להחזרים, ומעדכנת את מחיר העסקה על ידי תיאום מצטבר להכנסות.</p>	<p>IFRS 15.55, 59, 88, B24</p>
	<p>תנאי התשלום הטיפוסיים של הלקוחות הסיטונאיים הינם בהתאם למקובל בענף, שוטף + 3 חודשים ושל הלקוחות הקמעונאיים תשלום במזומן במועד המסירה. החברה מכירה בהתחייבות בגין חוזה עבור שירותי התחזוקה בסכום התמורה ששולמה וטרם הוכרה כהכנסה. החברה אינה מתאימה את התמורה בגין השפעות של רכיב מימון משמעותי, מכיוון שהתקופה ממועד קבלת התמורה ועד המועד שבו החברה מספקת את השירות קצרה משנה.</p>	<p>IFRS 15.117, 119(b), 129</p> <p>IFRS 15.63</p>
	<p>החברה מספקת ללקוחות אחריות על המוצרים מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מעניקה ללקוח שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	<p>IFRS 15.119(e)</p> <p>IFRS 15.B30, B31(a)</p>
2.35.2	הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה²²¹ של החברה בחוזה להקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל היא העברה ללקוח של דירה בבנין מגורים. החברה מכירה בהכנסה לגבי כל חוזה למכירת דירה בנפרד.</p>	<p>IFRS 15.119(c)</p>
	<p>החברה מכירה בהכנסה מהקמה וממכירה של דירות למגורים לאורך זמן, מאחר וביצועי החברה לא יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה ולחברה יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד²²². קביעת החברה כי יש לה זכות הניתנת לאכיפה לתשלום עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד מהווה שיקול דעת שמשיפע באופן מהותי על מועד עיתוי ההכרה בהכנסה מחוזים אלה והיא מתבססת על בחינת מכלול הוראות הדין והחקיקה בנושא.</p>	<p>IFRS 15.119(a), 123(a)</p> <p>IFRS 15.35(c)</p>

²²⁰ אם ההתחייבות להחזרים מקיימת את הגדרה של התחייבות פיננסית (לדוגמה החזר כספי), היא תוצג בדוח על המצב הכספי בסעיף התחייבויות פיננסיות אחרות.

²²¹ היה וקיימות מחויבויות ביצוע נוספות, יש לתאר את כל מחויבויות הביצוע שזוהו.

²²² תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2018 לפיהם בסיבות בהן קיים תקדים משפטי רלוונטי המצביע על כך שחברה אינה זכאית לתשלום אשר לפחות מפה אותה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד במקרה של ביטול חוזה שלא מסיבות של כשל ביצוע של החברה, לחברה אין זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד בהתאם ל-IFRS 15.35(c).

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.35	הכרה בהכנסה (המשך)	
2.35.2	הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל (המשך)	
	<p>החברה מודדת את ההתקדמות על בסיס העלויות שהתהוו לחברה ביחס לסך העלויות החזויות בפרויקט (שיטה המבוססת על תשומות), למעט עלויות שאינן מתארות את ביצועי החברה בהעברת השליטה ללקוח כגון עלות הקרקע, עלויות שהתהוו כתוצאה מחוסר יעילות משמעותי ועלויות בגין [פרט]. מדידת ההתקדמות של כל דירה מבוססת על העלויות המיוחסות אליה באופן ישיר ועל העלויות המשותפות בפרויקט המיוחסות לדירה לפי מפתח העמסה [לחלופין: מדידת ההתקדמות של כל דירה מבוססת על _____] לאור _____ [יניתן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של הדירות]. במקרים שבהם החברה אינה יכולה למדוד באופן סביר את תוצאת החוזה, אך צפוי שהעלויות שהתהוו תהיינה ניתנות להשבה, החברה מכירה בהכנסה בגובה העלויות שהתהוו ("הצגת מרווח אפס")²²³. עלויות הקרקע ועלויות הבנייה המשותפות בכל פרויקט מוכרות ברווח או הפסד בהתאם למדידת ההתקדמות של כל דירה שנמכרה. עלויות ישירות בגין דירות שטרם נמכרו ועלויות קרקע ועלויות בנייה משותפות שטרם הוכרו ברווח או הפסד מוצגות כמלאי דירות למכירה.</p> <p>במועד ההתקשרות בחוזה למכירת דירה שנחתם לאחר שהחברה כבר החלה בבנייה, החברה מכירה בהכנסה על בסיס מצטבר בהתאם למדידת ההתקדמות של מחויבויות הביצוע באותו מועד במקביל להכרה בעלויות הקשורות.</p> <p>תנאי התשלום הטיפוסיים בפרויקטים מתבססים על אבני דרך שנקבעו במועד החתימה על החוזה ומתבססים בעיקר על קצב ההתקדמות. מסיבה זו, החברה אינה צפויה להכיר בנכסים בגין חוזים ובהתחייבויות בגין חוזים בסכומים משמעותיים ביחס לחוזים הללו.</p> <p>לעניין רכיב מימון משמעותי בעסקאות קומבינציה תמורתן החברה מעמידה שירותי בנייה, החברה מתאימה את מחיר העסקה בגין רכיב זה הנובע מהתמורה מראש וכן מכירה בהוצאות ריבית על ההתחייבות בגין חוזה שהוכרה [יניתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה במדידת השווי ההוגן של הקרקע שהתקבלה ובהתאמת התמורה בגין השפעה של ערך הזמן של הכסף]²²⁴²²⁵.</p> <p>החברה מספקת לרוכשי דירות אחריות לבדק מכוח חוק. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	<p>IFRS 15.124 IFRS 15.45, B18-B19</p> <p>IFRS 15.117, 119(b)</p> <p>IFRS 15.117, 119(b), 126(a) IFRS 15.60</p> <p>IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)</p>
2.35.3	הקמה ומכירה של דירות למגורים במדינה א'	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה²²⁶ של החברה בחוזה להקמה ומכירה של דירות למגורים במדינה א' היא העברה ללקוח של דירה בבניין מגורים. החברה מכירה בהכנסה לגבי כל חוזה למכירת דירה בנפרד.</p> <p>ביצועי החברה לא יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה, אולם לחברה אין זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד היות וללקוח יש זכות לבטל את החוזה עד למועד אכלוס הדירה תמורת פיצוי בגובה המקדמה המשולמת במועד החתימה בלבד²²⁷. לפיכך, החברה מכירה בהכנסה בנקודת זמן בעת אכלוס הדירה על ידי הלקוח, שכן לאחר מועד זה החוזה אינו ניתן לביטול.</p> <p>רוכשי הדירות משלמים לחברה מקדמה של 10%-20% ממחיר הדירה במועד החתימה על הסכם המכר ויתרת התשלום במועד האכלוס, המועד בו מועברת השליטה ללקוח. החברה מכירה בהתחייבות בגין חוזה במועד החתימה על החוזה בסכום המקדמה ששולמה עד למועד האכלוס. החברה מתאימה את מחיר העסקה בגין רכיב המימון המשמעותי הנובע מהמקדמה ששולמה ומכירה בהוצאות ריבית על ההתחייבות בגין חוזה שהוכרה [יניתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהתאמת התמורה בגין השפעה של ערך הזמן של הכסף]²²⁴.</p> <p>החברה מספקת לרוכשי דירות אחריות לבדק מכוח חוק. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	<p>IFRS 15.119(c)</p> <p>IFRS 15.119(a), 125 IFRS 15.38</p> <p>IFRS 15.119(b), 117, 126(a) IFRS 15.60</p> <p>IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)</p>

²²³ ראו דוח ריכוז ממצאים בנושא חוזי הקמה שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בנובמבר 2017.

²²⁴ בהתאם ל-IFRS 15.64, חברה עשויה להיות מסוגלת לקבוע את שיעור ההיוון על ידי זיהוי השיעור שמנכה את הסכום הנומינלי של התמורה שהובטחה למחירי הלקוח היה משלם במזומן עבור הסחורות או השירותים כאשר (או ככל ש) הם היו מועברים ללקוח.

²²⁵ לעניין רכיב מימון משמעותי בעסקאות קומבינציה, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15 שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

²²⁶ ראו הערת שוליים 221.

²²⁷ ראו הערת שוליים 222.

2 2.35	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) הכרה בהכנסה (המשך)	
2.35.4	<u>חוזי הקמה</u>	IFRS 15.119(c)
	מחויבות הביצוע היחידה ²²⁸ של החברה בפרויקט להקמה היא העברה ללקוח של הנכס.	
	החברה מכירה בהכנסה מחוזי ההקמה לאורך זמן, מאחר וביצועי החברה יוצרים או משפרים נכס שלכל אורך תקופת ההקמה נשלט על ידי הלקוח. קביעת החברה כי הלקוח שולט בנכס מהווה שיקול דעת שמשפיע באופן מהותי על מועד עיתוי ההכרה בהכנסה מחוזים אלה, והיא נסמכת על כך שקיימת בעלות משפטית ללקוח וחזקה פיזית על הנכס.	IFRS 15.119(a), 123(a) IFRS 15.35(b), 38, B5
	החברה מודדת את ההתקדמות על בסיס העלויות שהתהוו לחברה ביחס לסך העלויות החזויות בפרויקט (שיטה המבוססת על תשומות), למעט עלויות משפטיות מסוימות, עלויות שהתהוו כתוצאה מחוסר יעילות משמעותי ועלויות שהתהוו שאינן פרופורציונליות להתקדמות החברה בקיום מחויבות הביצוע ²²⁹ (לגבי עלויות שהתהוו שאינן פרופורציונליות להתקדמות החברה בקיום מחויבות הביצוע, החברה מכירה בהכנסה בגובה עלויות אלו במועד העברת השליטה ללקוח) [ייתן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של המבנה]. במקרים שבהם החברה אינה יכולה למדוד באופן סביר את תוצאת החוזה, אך צפוי שהעלויות שהתהוו תהיינה ניתנות להשבה, החברה מכירה בהכנסה בגובה העלויות שהתהוו ("הצגת מרווח אפס") ²³⁰ .	IFRS 15.124 IFRS 15.45, B18-B19
	תנאי התשלום הטיפוסיים בפרויקטים מתבססים על אבני דרך שנקבעו במועד החתימה על החוזה ומתבססים בעיקר על קצב ההתקדמות. מסיבה זו, החברה אינה צפויה להכיר בנכסים בגין חוזים ובהתחייבויות בגין חוזים בסכומים משמעותיים ביחס לחוזים הללו.	IFRS 15.117, 119(b)
	בחוזי הקמה שכוללים קנסות בגין איחור בהקמה, החברה מפחיתה ממחיר העסקה את סכום הקנסות לפי הסכום הסביר ביותר, אם החברה לא מעריכה שצפוי ברמה גבוהה שהיא תשלים את ההקמה בזמן [ייתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהערכה לגבי הצפי להשלמת ההקמה בזמן]. החברה מבצעת הערכה כאמור בסוף כל תקופת דיווח, ומעדכנת את מחיר העסקה בהתאם על ידי תיאום מצטבר להכנסות.	IFRS 15.119(b), 126(a),(b) IFRS 15.53(b), 56, 59, 88
	חוזי ההקמה של החברה כוללים הוראות לגבי שינויים או תוספות למוסכם בחוזה ההקמה. כל שינוי או תוספת מאושרים רק לאחר קביעת התמורה הנוספת בגינם. מכיוון שחוזה ההקמה מהווה מחויבות ביצוע יחידה והשינוי או התוספת אינם מובחנים מחוזה ההקמה בכללותו, החברה מכירה בהשפעה של השינוי או התוספת על מחיר העסקה ועל מידת ההתקדמות של מחויבות הביצוע כתיאום להכנסה במועד שינוי החוזה (המועד שבו גם החברה וגם הלקוח אישרו את השינוי).	IFRS 15.18, 20, 21(b)
	החברה מספקת ללקוחות אחריות מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.	IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)
2.35.5	<u>שירותי אחזקה</u>	
	מחויבות הביצוע היחידה ²³¹ של החברה באספקה של שירותי אחזקה היא העברת מגוון שירותים, הניתנים לאורך זמן, כגון _____ [פרט], הקשורים זה בזה במידה רבה ולכן לא ניתנים לזיהוי בנפרד.	IFRS 15.119(c) IFRS 15.27(b), 29
	החברה מכירה בהכנסות משירותי אחזקה לאורך זמן מאחר והלקוח מקבל וצורך בו-זמנית את ההטבות המסופקות לו על ידי החברה.	IFRS 15.119(a) IFRS 15.35(a)
	החברה מחייבת את הלקוח על בסיס שעות העבודה ומכירה בהכנסה בסכום שלגביו יש לחברה זכות לדרוש תשלום מאחר וזהו הערך ללקוח של ביצועי החברה שהושלמו עד לאותו מועד. החברה מוציאה חיובים ללקוח מידי חודש.	IFRS 15.117, 119(b), 124(a) IFRS 15.B16
2.35.6	<u>מכירת כלי כתיבה</u>	
	החברה מכירה בהכנסה ממכירת כלי כתיבה (מחויבות הביצוע היחידה ²³¹ של החברה בחוזים אלו) במועד המסירה, שהוא גם המועד בו מתבצע התשלום במזומן, מאחר וזהו המועד בו מועברת השליטה ללקוח.	IFRS 15.117, 119(a)-(c), 125 IFRS 15.38

228 ראו הערת שוליים 221.

229 בהתאם ל-IFRS 15.B19(b) עלויות שאינן פרופורציונליות להתקדמות הן לדוגמה סחורה שאינה מובחנת בחוזה ההקמה, שנרכשה מצד שלישי בעלות משמעותית ביחס לסך עלויות הצפויות של הפרויקט ושהחברה לא הייתה מעורבת באופן משמעותי בעיצובה וביצורה, העוברת לשליטת הלקוח טרם ההתקנה.

230 ראו הערת שוליים 223.

231 ראו הערת שוליים 221.

<p>2 2.35 2.35.6</p>	<p>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) הכרה בהכנסה (המשך) מכירת כלי כתיבה (המשך)</p>	<p>IFRS 15.119(b), (d), 126(a), (b), (d) IFRS 15.53(a), 56, B21-B25</p>
<p>ללקוחות החברה ישנה זכות להחזרת המוצרים לתקופה של שבועיים ממועד המסירה בתמורה לזיכוי הניתן למימוש ברכישות עתידיות. עבור מוצרים שהחברה צופה שיוחזרו, החברה מכירה בהתחייבות להחזרים המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף זכאים ויתרות זכות²³², כנגד הקטנת ההכנסות, והעלות של אותם מוצרים (בניכוי עלויות חזויות כלשהן להשבת המוצרים, כולל ירידות פוטנציאליות בשווי) מוכרת כנכס המוצג בדוח על המצב הכספי בסעיף המלאי כנגד תיאום לעלות ההכנסות. החברה אומדת את סכום ההחזרות הצפויות על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת התחלת. בהסתמך על שיעור ההחזרות הקבוע בשנים האחרונות, להערכת החברה צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש [ינתן גילוי לשיטות, לנתונים ולהנחות ששימשו במדידת ההתחייבות להחזרים].</p>		
<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה מחדש את ההתחייבויות להחזרים כספיים בגין הנחות הכמות ואת ההתחייבויות להחזרים, ומעדכנת את מחיר העסקה על ידי תיאום מצטבר להכנסות.</p>		
<p>IFRS 15.55, 59, 88, B24</p>		
<p>החברה מספקת ללקוחות אחריות על המוצרים מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מעניקה ללקוח שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>		
<p>IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)</p>		
<p>2.36</p>	<p>הוצאות מחקר ופיתוח</p>	<p>IAS 38.54, 68(a)</p>
<p>הוצאות מחקר, בניכוי השתתפות רשות החדשנות ואחרים, והוצאות בגין פעילויות פיתוח שאינן מקיימות את התנאים להכרה כנכס (ראו ביאור 2.23.1 לעיל) הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד בעת התהוותן.</p>		
<p>2.37</p>	<p>הסדרי זיכיון למתן שירותים^{233 234}</p>	<p>IFRIC 12.14, 20, 15</p>
<p>החברה הכירה בהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי הקמה או שדרוג של תשתית שמשמשת לצורך הסדרי זיכיון למתן שירות ציבורי וכן בהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי תפעול של תשתית בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה של החברה (ראו ביאור 2.35.4-2.35.5 לעיל).</p>		
<p>IFRIC 12.16, 23</p>		
<p>החברה טיפלה בתמורה הצפויה מההסדר כנכס פיננסי (ראו ביאור 2.15 לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השדרוג. לחברה זכות בלתי מותנית לקבל מזומן אם המעניק מתחייב חוזית לשלם לה כמפעיל סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה, או את החוסר, אם קיים, בין סכומים שהתקבלו ממשתמשים בשירות הציבורי לבין סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה. נכס פיננסי כאמור סווג כעלות מופחתת²³⁵ (ראו ביאור 2.15.1 לעיל).</p>		
<p>IFRIC 12.17</p>		
<p>החברה טיפלה בתמורה הצפויה מההסדר כנכס בלתי מוחשי (ראו ביאור 2.23 לעיל) במידה שהיא קיבלה זכות (רישיון) לחייב את המשתמשים בתשתית או את המעניק בהתאם למידה שבה הציבור משתמש בשירות.</p>		
<p>IFRIC 12.19</p>		
<p>בין אם התמורה סווגה כ"נכס פיננסי" או כ"נכס בלתי מוחשי", התמורה משירותי ההקמה או השדרוג סווגה כ"נכס בגין חוזה" במהלך תקופת ההקמה או השדרוג כאמור בביאור 2.16 לעיל.</p>		
<p>IFRIC 12.18, BC53</p>		
<p>אם התשלום שהחברה קיבלה כמפעיל בתמורה להקמת או שדרוג התשתית מורכב בחלקו מנכס פיננסי ובחלקו מנכס בלתי מוחשי, החברה טיפלה בנפרד בכל רכיב של תמורה ובהתאם הכירה הן בנכס פיננסי והן בנכס בלתי מוחשי. התמורה הכוללת שהתקבלה או שקיימת זכות לקבלה בגין שני המרכיבים הוכרה לראשונה בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה של החברה (ראו ביאור 2.35 לעיל). במצב זה, החברה הכירה בנכס פיננסי במלוא השווי ההוגן של הסכום אשר יש לה זכות חוזית לקבלו מהמעניק ויתרת השווי ההוגן של התמורה הוכרה כנכס בלתי מוחשי.</p>		

232 ראו הערת שוליים 220.

233 מובא להלן ביאור כללי לעניין זה. יש לבחון תיאור נוסף של המדיניות לאור תנאי הסכם הזיכיון של החברה.

234 לטיפול החשבונאי בתשלומים של מפעיל למעניק במסגרת הסדר זיכיון למתן שירותים, ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיולי 2016.

235 בהתאם ל-IFRIC 12.24, ניתן לטפל בסכום המגיע מהמעניק גם כנכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, או כנכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם להוראות IFRS 9.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.38 הנחות מספקים

הנחות שוטפות מספקים מוכרות בדוחות הכספיים עם קבלתן.

הנחות המתקבלות מספקים בתום השנה אשר לגביהן לא מחויבת החברה לעמוד ביעדים מסוימים הוכרו בדוחות הכספיים עם ביצוע הרכישות היחסיות המזכות את החברה בהנחות האמורות.

הנחות מספקים שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת החברה ביעדים מסוימים כגון עמידה בהיקף רכישות שנתי (כמותי או כספי) מינימלי, גידול בהיקף הרכישות לעומת תקופות קודמות ועוד, מוכרות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שביצעה החברה מהספקים בתקופה המדווחת המקדמות את החברה לקראת העמידה ביעדים, וזאת רק כאשר צפוי שהיעדים יושגו וניתן לאמוד את סכומי ההנחות באופן סביר. אומדן העמידה ביעדים מבוסס, בין היתר, על ניסיון העבר ומערכות היחסים של החברה עם הספקים ועל היקף הרכישות החזוי מהספקים ביתרת התקופה.

2.39 ירידת ערך

IAS 36.2-4, 9 החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של נכסים לא כספיים (למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, עלויות להשגה או לקיום של חוזים, נכסי מסים נדחים, נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן, נכסים ביולוגים הנמדדים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה ונכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה), המחייבים בחינה לירידת ערך²³⁶.

IAS 36.10 ללא קשר אם קיימים סימנים לירידת ערך, החברה בוחנת אחת לשנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאורך החיים השימושיים שלהם הוא בלתי מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש וכן של מוניטין הנובע מצירוף עסקים או מרכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק²³⁷.

IAS 36.59-60, 66 לצורך בחינה לירידת ערך של נכס שאינו מוניטין, חישה החברה את הסכום בר ההשבה של הנכס. כאשר הסכום בר ההשבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, הכירה החברה בהפסד מירידת ערך והפחיתה את הערך בספרים של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך מיידי ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל הערכה מחדש, אז ההפסד טופל כהקטנת הערכה מחדש (ראו ביאור 2.20.2 לעיל).

IAS 36.66 אם לא ניתן היה לאמוד את הסכום בר ההשבה של נכס בודד, החברה חישה את הסכום בר ההשבה של היחידה המניבה מזומנים אליה שייך הנכס.

IAS 36.80 לצורך בחינה לירידת ערך, מוניטין הוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים אשר צפויות ליהנות מהסינרגיה בצירוף העסקים.²³⁸

IAS 36.104-105 כאשר החברה מכירה בהפסד מירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים, החברה מקצה את ההפסד מירידת ערך להקטנת הערך בספרים של נכסי היחידה, תחילה כנגד מוניטין שהוקצה ליחידה, ולאחר מכן לשאר הנכסים באופן יחסי על בסיס ערכם בספרים (בכפוף לסכום בר ההשבה שלהם).

IAS 36.110, 114, 117, 122-124 החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על כך שהפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, שהוכר בתקופת דיווח קודמות, אינו קיים עוד או הוקטן. כאשר קיימים סימנים כאמור, החברה מחשבת את סכום בר ההשבה של הנכס. החברה ביטלה הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה של הנכס מהמועד שבו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת ערך. ביטול ההפסד מירידת ערך הגדיל את הערך בספרים של הנכס לסכום הנמוך מבין הסכום בר ההשבה שלו לבין הערך בספרים שהיה נקבע (בניכוי פחת או הפחתה) אילו לא הוכר הפסד מירידת ערך בתקופת דיווח קודמות. ביטול הפסד מירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים הוקצה לנכסי היחידה, פרט למוניטין, באופן יחסי לערכם בספרים וטופל באופן דומה. הפסד בגין ירידת ערך מוניטין לא מבטל בתקופות מאוחרות יותר.

IAS 36.119 ביטול הפסד מירידת ערך הוכר מיידי ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל הערכה מחדש, אז הביטול טופל כהגדלה של הערכה מחדש.

²³⁶ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 14-2: קיזוז סימנים חיוביים ושליליים בעת בחינת האורך בבדיקת ירידת ערך לנכס בלתי מוחשי, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2014.

²³⁷ בהתאם ל-IAS 36.10(a), 96, אם נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, נכס בלתי מוחשי שאינו זמין עדיין לשימוש ומוניטין שהוקצה כולו או חלקו ליחידה מניבה מזומנים הוכרו לראשונה במהלך התקופה השנתית השוטפת, הם ייבחנו לירידת ערך לפני תום התקופה השנתית השוטפת.

²³⁸ בהתאם ל-IAS 36.80(b), יחידה מניבה מזומנים או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים, שאליה הוקצה מוניטין, לא תהיה גדולה ממגזר פעילות כהגדרתו ב-IFRS 8 וזאת לפני קיבוץ של מגזרי פעילות דומים למגזר פעילות אחד.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.40	הטבות לעובדים	
2.40.1	הטבות עובדים לטווח קצר	
IAS 19.9	<p>החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד לטווח הקצר כאשר ההטבה חזויה להיות מסולקת במלואה לפני 12 חודשים מתום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירות המתייחס. הטבות עובד לטווח קצר כוללות משכורות, דמי הבראה, ימי מחלה²³⁹ והפקדות לביטוח לאומי.</p>	
IAS 19.11, 19	<p>עלות הטבת עובד לטווח קצר הוכרה כהוצאה, אלא אם היא נכללה בעלות של נכס, עם קבלת השירותים מהעובד. כשלחברה קמה מחויבות משפטית או משתמעת שניתנת לאמידה מהימנה למתן מענקים לעובדים, החברה מכירה בהתחייבות זו במועד שבו קמה המחויבות.</p>	
2.40.2	הטבות עובדים לאחר סיום העסקה	
	<p>בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג הקבוצה, חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויים לעובדים שיפוטרו, או יפרשו מעבודתם ובתנאים מסוימים לעובדים שיתפטרו.</p>	
IAS 19.27, 51	<p>התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין²⁴⁰ ורכיב הגמל שהחברה מחויבת בהפקדתו לטובת העובד מטופלים כתוכניות להפקדה מוגדרת. החברה הכירה בעלות ההטבה כהוצאה, אלא אם היא נכללה בעלות של נכס, לפי הסכום שיש להפקיד במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.</p>	
IAS 19.27, 57(a)-(b), 67	<p>התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה, שאינם בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, מטופלות כתוכנית להטבה מוגדרת. ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי היא הערך הנוכחי של המחויבות בגין ההטבה המוגדרת לסוף תקופת הדיווח, בניכוי השווי ההוגן בסוף תקופת הדיווח של נכסי התוכנית שמהם המחויבות תסולק במישרין, מותאם להשפעה כלשהי של הגבלת הנכס נטו בגין הטבה מוגדרת לתקרת הנכס²⁴¹. מחויבות ההטבה נמדדת בשיטות אקטואריות על בסיס שיטת יחידת הזכאות החזויה.</p>	
IAS 19.103, 110, 120, 127	<p>עלות שירות שוטף, עלות שירותי עבר, רווח או הפסד כתוצאה מסילוק וריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת הוכרו ברווח או הפסד²⁴². מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, אשר מוכרות ברווח כולל אחר²⁴², כוללות רווחים והפסדים אקטואריים, תשואה על נכסי תוכנית (למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת) ושינוי כלשהו בהשפעה של תקרת הנכס (למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת).</p>	
IAS 19.122	<p>מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת שהוכרו ברווח כולל אחר אינן מסווגות מחדש לרווח או הפסד בתקופה עוקבת. החברה מעבירה סכומי רווח כולל אחר בין _____ לבין _____ בהתאם ל- [פרט]²⁴³.</p>	
	<p>נכסי התוכנית הם כספים שהחברה מפקידה בגופים מסוימים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף כדוגמת קרנות פנסיה ופוליסות ביטוח כשירות.</p>	
IAS 19.64	<p>כאשר לחברה יש עודף בתוכנית להטבה מוגדרת (כלומר, נכס נטו), היא מודדת את הנכס נטו בגין ההטבה המוגדרת, לפי הנמוך מבין העודף בתוכנית להטבה מוגדרת לבין תקרת הנכס.</p>	
2.40.3	הטבות בגין פיטורין	
IAS 19.165	<p>התחייבות בגין פיטורין הוכרה כמוקדם מבין המועד שבו החברה אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות בגין פיטורין לבין המועד שבו החברה מכירה בעלויות בגין שינוי מבני (ראו ביאור 2.28 לעיל) הכולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.</p>	

²³⁹ אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח ארוך. במקרה כזה יש לכלול ימי מחלה במסגרת ביאור 2.40.4 להלן.

²⁴⁰ יש לוודא שהענף שבו פועלת החברה אכן נמצא במסגרת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין או שהוצא לענף צו הרחבה.

²⁴¹ בהתאם ל- IAS 19.8, תקרת הנכס היא הערך הנוכחי של הטבות כלכליות כלשהן הזמינות בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית. בהתאם ל- IFRIC 14.8, הטבה כלכלית היא זמינה, גם אם היא אינה ניתנת למימוש באופן מיידי בסוף תקופת הדיווח, אם ניתן לממשה בנקודה מסוימת במהלך חיי התוכנית או בעת סילוק התחייבויות התוכנית.

²⁴² בהתאם ל- IAS 19.120, למעט לגבי עלות שירותי עבר, ההכרה ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר היא למעט עד למידה שתקן דיווח כספי בינלאומי אחר דורש או מאפשר לכלול אותם בעלות של נכס. אם זהו המצב, יש לשקול מתן גילוי לעובדה זו.

²⁴³ ראו הערת שוליים 60.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.40	הטבות לעובדים (המשך)	
2.40.4	הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך	
	<p>החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד אחרת לטווח ארוך כאשר ההטבה לא סווגה כהטבת עובד לטווח קצר, כהטבת עובד לאחר סיום העסקה או כהטבה בגין פיטורין. הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך כוללות ימי חופשה²⁴⁴, חופשת שבתון ומענקי יובל.</p>	IAS 19.8, 153
	<p>ההתחייבות בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך טופלה באופן דומה לתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטיפול במדידות מחדש של ההתחייבות אשר הוכרו ברווח או הפסד.</p>	IAS 19.155, 156(c)
2.41	תשלום מבוסס מניות	
	<p>החברה הכירה בעסקאות תשלום מבוסס מניות, בין היתר, בגין רכישת סחורות או שירותים. עסקאות אלו כוללות עסקאות עם עובדים ועם צדדים שאינם עובדים שתסולקנה במכשירים הוניים של החברה, כגון מניות או אופציות למניות, או שתסולקנה במזומן בסכומים המבוססים על המחיר או על השווי של המכשירים הוניים של החברה, וכן עסקאות המאפשרות לחברה או לספק השירות או הסחורות בחירה בין סילוק כספי במזומן לבין סילוק במכשירים הוניים של החברה.</p>	IFRS 2.2, Appendix A
	<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p>	IFRS 2.11
	<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לצדדים שאינם עובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי העסקה נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של הסחורות ו/או של השירותים שהתקבלו. אם החברה אינה מסוגלת למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו, השווי ההוגן שלהם נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p>	IFRS 2.10
	<p>הלוואות שניתנו לעובדים לרכישת מניות החברה, כאשר המניות עצמן משמשות כביטחון בלעדי לפירעון, טופלו כהענקת אופציות לעובדים.²⁴⁵</p>	
	<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, שווי ההטבה מוצג כהתחייבות, אשר נמדדת בשווי ההוגן בסוף כל תקופת דיווח ובמועד הסילוק.</p>	IFRS 2.30
	<p>שווי ההטבה של עסקאות תשלום מבוסס מניות מוכר ברווח או הפסד, אלא אם הוצאה נכללה בעלות של נכס, כנגד קרן הון [לחלופין: כנגד יתרת העודפים] על פני תקופת ההבשלה בהתבסס על האומדן הטוב ביותר הניתן להשגה של מספר המכשירים הוניים החזויים להבשיל.</p>	IFRS 2.7-8, 14-15, 20
	<p>כאשר החברה קיבלה שירותים בתמורה לתשלום המוענק על ידי החברה האם, המבוסס על המכשירים הוניים של החברה או על המכשירים הוניים של החברה האם, מדובר בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במכשירים הוניים, כך שהוצאה הוכרה ברווח או הפסד כנגד רישום סכום מקביל בהון בגין השקעה הונית שהתקבלה מהחברה האם.</p>	IFRS 2.43B, B45, B49, B53
	<p>כאשר מבוצעים שינויים בתוכנית לתשלום מבוסס מניות, החברה מכירה בהשפעות שינויים שמגדילים את השווי ההוגן הכולל של התוכנית במהלך תקופת ההבשלה שנותרה.²⁴⁶</p>	IFRS 2.27

244 אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח קצר. במקרה כזה יש לכלול ימי חופשה במסגרת ביאור 2.40.1 לעיל.
 245 טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2005.
 246 יש להתאים את הנוסח בהתאם למהות השינוי שבוצע בתוכנית ומהות התוכנית.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.42 מסים על הכנסה²⁴⁷

IAS 12.5, 17-18 החברה מכירה במסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה ובגין העברה קדימה של הפסדים לצורכי מס. הפרשים אלה נובעים בעיקר מהפרשים בין היתרה המופחתת של פריטים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיתרו בעתיד כפחת לצורכי מס הכנסה, מהפרשים בין הערך בספרים של פריטים בדוחות הכספיים לבין בסיס המס שלהם שנמדד בסכומים מתואמים (עד ליום 31 בדצמבר 2007 או עד לסוף תקופת הדיווח, לפי העניין), מפריטים מסוימים אשר נמדדים בשווי הוגן בדוחות הכספיים ללא תיאום מקביל לצורכי מס ומפער בעיתוי בהכרה בהוצאות ובהכנסות מסוימות.

IAS 12.47, 51 החברה מדדה נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים לפי שיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס ועל חוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לסוף תקופת הדיווח. כמו כן, המדידה שיקפה את השלכות המס שתנבענה מהאופן שבו החברה מצפה להשיב או לסלק את הערך בספרים של נכסיה ושל התחייבויותיה.²⁴⁸

IAS 12.24, 27A המתאים שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, אלא אם נכס המסים הנדחים נובע מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה שאינה צירוף עסקים ושאינה רכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס), וכן במועד העסקה, אינה יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים.

IAS 12.27A, 44 למרות האמור לעיל, החברה הכירה בנכס מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, שנבעו מהשקעות בחברות מוחזקות, רק כאשר היפוך ההפרש הזמני צפוי בעתיד הנראה לעין וצפויה הכנסה חייבת מהסוג המתאים שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים.

IAS 12.15 החברה הכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים החייבים במס (למעט כאמור בהמשך לגבי חברות מוחזקות), אלא אם התחייבות המסים הנדחים נובעת מהכרה לראשונה במוניטין או מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה שאינה צירוף עסקים ושאינה רכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס), וכן במועד העסקה, אינה יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים.

IAS 12.39, 40, 42, 43 החברה אינה מכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים חייבים במס שמיחוסים להשקעות בחברות מוחזקות, כאשר החברה שולטת בעיתוי ההפוך של ההפרש הזמני וצפוי שההפרש הזמני לא יתהפך בעתיד הנראה לעין. מצב זה מתקיים כאשר אין בכוונת החברה לממש את ההשקעה בחברה המוחזקת, ובמקרים שבהם חלוקת דיבידנדים על ידי החברה המוחזקת כרוכה בתשלום מס נוסף²⁵⁰ ²⁵¹: לגבי חברות בנות - גם כאשר קבעה החברה כי בעתיד הנראה לעין לא יחולקו דיבידנדים כאמור²⁵²; לגבי חברות כלולות - גם כאשר קיים הסכם לפיו רווחי החברה המוחזקת לא יחולקו בעתיד הנראה לעין; ולגבי הסדרים משותפים - גם כאשר החברה יכולה לשלוט בעיתוי החלוקה של חלקה ברווחים של ההסדר המשותף וצפוי שהם לא יחולקו בעתיד הנראה לעין.

IFRIC 23.6, 11 החברה שיקפה את ההשפעה של חוסר הוודאות בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים כאשר אין זה צפוי שרשות המס תקבל טיפול מס לא ודאי. החברה שיקפה את ההשפעה של חוסר הוודאות לכל טיפול מס לא ודאי באמצעות שיטת "הסכום הסביר ביותר" או שיטת "התוחלת" בהתאם לשיטה שהחברה מצפה שתספק תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הוודאות²⁵³. החברה קבעה אם להביא בחשבון טיפול מס לא ודאי בנפרד, או ביחד עם טיפול מס לא ודאי אחר אחד, או יותר, בהתאם לגישה שמספקת תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הוודאות.

²⁴⁷ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2017, הטיפול החשבונאי בריבית ובקנסות המתייחסים למסים על ההכנסה אינו נתון לבחירה של מדיניות חשבונאית בין יישום IAS 12 ובין יישום IAS 37, אלא סכומים כלשהם לשלם/לקבל בגין ריבית וקנסות שהחברה מחשיבה כמסים על ההכנסה יטופלו בהתאם ל-IAS 12, וסכומים כלשהם לשלם/לקבל בגין ריבית וקנסות, שלגביהם לא יישם IAS 12, יטופלו בהתאם ל-IAS 37. בהקשר זה יצוין כי בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2006 וממאי 2009, IAS 12 חל על מסים המבוססים על "הכנסה חייבת", ביטוי שמרמז על תפיסה רעיונית של סכום נטו מאשר סכום ברוטו.

²⁴⁸ תשומת הלב כי בהתאם ל-IAS 12.51C, במדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן קיימת הנחה הניתנת להפרכה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה ולא באמצעות שימוש.

²⁴⁹ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 1-16: הכרה בנכס מס נדחה בגין צפי לניצול הפסדים מועברים, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באפריל 2016.

²⁵⁰ לדוגמה, במקרה של חברות מוחזקות המסווגות כמפעל מאושר/מוטב או בחברות תושבות חוץ.

²⁵¹ תשומת לב לתיקון 74 לחוק עידוד השקעות הון בדבר מחויבות חברה החל מ-15 באוגוסט 2021 לבצע חלוקה פרו-רטה מרווחיה הפטורים (אם וככל שנתרו בידה במועד החלוקה) במצב של חלוקה ולשלכות שעשויות להיות לכך על ההכרה במסים נדחים בגין השקעות בחברות מוחזקות להן קיימים רווחים פטורים. בהתאם לניסיונות הספציפיות יש לעדכן את הביאור.

²⁵² בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2020, בדוחות כספיים מאוחדים של ישות שיש לה הפרשים זמניים חייבים במס בגין השקעתה בחברת בת, אשר מחויבים בשיעור מס גבוה יותר בעת חלוקת הרווחים, אם צפוי שההפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין, כאשר חברת הבת תחלק רווחים לא מחולקים, ישות תכיר בהתחייבות מס נדחה בגין הפרשים זמניים חייבים במס אלה, לפי שיעור המס החל על רווחים מחולקים.

²⁵³ בהתאם ל-IFRIC 23.11, הבחירה בשיטה היא ספציפית לכל מקרה ומקרה לגופו.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.42 מסים על ההכנסה (המשך)

החברה הכירה במסים שוטפים ובמסים נדחים ברווח או הפסד, למעט אם הם נבעו מעסקה או מאירוע אשר הוכרו, באותה תקופה או בתקופה אחרת, מחוץ לרווח או הפסד או נבעו מצירוף עסקים.

IAS 12.58

החברה מדדה מסים נדחים בגין הפרשים זמניים, המתייחסים לרווחים ולהפסדים בלתי ממומשים אשר נוצרו במסגרת עסקאות בין הישויות של הקבוצה, ובין הקבוצה לבין חברות כלולות ועסקאות משותפות, לפי שיעורי המס החלים על הישות המחזיקה בנכס לאחר ביצוע העסקה.

2.43 נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו

נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש מסווגים כמוחזקים למכירה כאשר הנהלת החברה מחליטה על מכירתם ובתנאי שהמכירה צפויה ברמה גבוהה (בין היתר, חזוי כי השלמת המכירה תבוצע תוך שנה) וכן הם זמינים למכירה מיידית במצבם הנוכחי בתנאים מקובלים למכירתם. נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה נמדדים לפי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות למכירה (למעט נכסים פיננסיים, נדל"ן להשקעה שנמדד בשווי הוגן, נכסים שנובעים מהטבות לעובדים ונכסי מסים נדחים)²⁵⁴ ואינם מופחתים. ריבית והוצאות אחרות הנובעות מהתחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ממשיכות להיות מוכרות.

IFRS 5.5, 6-8, 15, 25

פעילות שהופסקה היא רכיב של ישות ומוצגת בנפרד החל ממועד המימוש **[לחלופין/בנוסף]**: הסיווג כמוחזק למכירה] בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לרבות מספרי השוואה ובדוח על המצב הכספי, ובלבד שרכיב זה (א) מייצג תחום פעילות עסקית או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי או נפרד. (ב) מהווה חלק מתוכנית יחידה ומתואמת למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד, או (ג) מהווה חברת בת שנרכשה בלעדית למטרת מכירה מחדש.

IFRS 5.32-34, 38, 40

2.44 רווח למניה

החברה חישה את סכומי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה לגבי הרווח או הפסד לשנה המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה וכן לגבי רווח או הפסד מפעילויות נמשכות ומפעילויות שהופסקו המיוחסים לבעלי המניות הרגילות של החברה.

IAS 33.9, 30

הרווח הבסיסי למניה חושב על ידי חלוקת הרווח או הפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה (לאחר תיאום בגין סכומים לאחר מס של דיבידנדים, הפרשים הנובעים מסילוק והשפעות דומות אחרות של מניות בכורה שסווגו כמכשיר הוני) בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך השנה.

IAS 33.10, 12

לצורך חישוב הרווח המדולל למניה, הרווח או הפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, כפי שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה, תואם בגין ההשפעה לאחר מס של:

IAS 33.33

- דיבידנדים כלשהם או פריטים אחרים כלשהם, המתייחסים למניות רגילות פוטנציאליות מדללות, אשר נוכו בחישוב הרווח או הפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, כפי שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה;
- עלויות מימון כלשהן שהוכרו בתקופה הקשורות למניות רגילות פוטנציאליות מדללות; וכן
- שינויים אחרים כלשהם בהכנסה או בהוצאה שהיו נובעים מהמרת מניות רגילות פוטנציאליות מדללות.

כמו כן, לממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה נוסף הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שהיו מונפקות כתוצאה מההמרה של כל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות למניות רגילות. מניות רגילות פוטנציאליות מדללות נחשבו ככאלו שהומרו למניות רגילות בתחילת התקופה או ממועד הנפקתן, כמאוחר שבהם. מניות רגילות פוטנציאליות נחשבו כמדללות כאשר המרתן למניות רגילות הקטינה את הרווח למניה מפעילויות נמשכות או הגדילה את הפסד למניה מפעילויות נמשכות.

IAS 33.36, 41

2.45 עסקאות עם בעלי שליטה

נכס שהועבר לחברה מבעל השליטה בה מוצג בדוחות הכספיים של החברה לפי שווי ההוגן במועד ההעברה. הפרש כלשהו בין סכום התמורה שנקבע לנכס לבין שווי ההוגן הוכר בהון.

²⁵⁴ לגבי נכסים שאינם בתחולת הוראות המדידה של IFRS 5, חלות הוראות הסיווג בלבד. כאשר קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה מורכבת כולה מנכסים שאינם בתחולת הוראות המדידה של IFRS 5, נדרשת התייעצות מקצועית.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.45	עסקאות עם בעלי שליטה (המשך)

נכס שהועבר מהחברה לבעל השליטה בה נגרע מהדוחות הכספיים של החברה לפי שוויו ההוגן במועד ההעברה. ההפרש בין השווי ההוגן של הנכס לבין הערך בספרים במועד ההעברה הוכר ברווח או הפסד וההפרש בין סכום התמורה שנקבע לנכס במועד ההעברה לבין שוויו ההוגן הוכר בהון.

בעת נטילת התחייבות של החברה כלפי צד שלישי, במלואה או בחלקה, על ידי בעל השליטה, נגרעת ההתחייבות מהדוחות הכספיים של החברה לפי שוויה ההוגן במועד הסילוק כאשר ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות לבין שוויה ההוגן במועד הסילוק מוכר ברווח או הפסד וההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע מוכר הון.

הלוואה שניתנה לבעל השליטה או הלוואה שהתקבלה מבעל השליטה מוצגת במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים של החברה כנכס או כהתחייבות, לפי העניין, על פי שוויה ההוגן²⁵⁵ כאשר ההפרש בין סכום הלוואה שהתקבלה או שניתנה לבין שוויה ההוגן במועד ההכרה לראשונה מוכר בהון. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגת הלוואה בדוחות הכספיים של החברה בעלותה המופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית.

עסקאות של צירופי עסקים תחת אותה שליטה מטופלות בהתאם לעקרונות להלן:²⁵⁶

- הנכסים וההתחייבויות של הישות הנרכשת מוכרים לראשונה בדוחות הכספיים לפי ערכם בספרים בדוחות הכספיים של בעל השליטה ערב צירוף העסקים.
- ההפרש בין התמורה שנקבעה בעסקה לבין הערך בספרים של הנכסים נטו של הישות הנרכשת מוכר ישירות בהון.
- הדוחות הכספיים של החברה משקפים את מצב העסקים ותוצאות הפעילות גם של הישות הנרכשת אשר מאוחדת בדרך של צירוף העסקים, כאילו התבצע צירוף העסקים ביום שבו נכנסו ישויות אלו תחת אותה שליטה, כך שתקופות קודמות הוצגו מחדש על מנת לשקף את צירוף העסקים כאמור.

2.46 מגזרי פעילות

המתכונת לדיווח מגזרי של הקבוצה נערכה בהתאם לאופן שבו המידע מוצג למקבל החלטות התפעוליות הראשי של החברה. IFRS 8.25

המדיניות החשבונאית המיושמת בדיווח המגזרי זהה למדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות הכספיים המאוחדים. IFRS 8.27
[לחלופין: יתוארו ההבדלים בין בסיס המדידה של הרווח או הפסד המגזרי, נכסי המגזרים והתחייבויות המגזרים לבין בסיס המדידה שלהם בדוחות הכספיים המאוחדים].²⁵⁷

²⁵⁵ לעניין מדידת השווי ההוגן של הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה, ראו ביאור 2.5.1.

²⁵⁶ אם החברה מיישמת את שיטת הרכישה גם לגבי עסקאות של צירוף עסקים תחת אותה שליטה, יש להתאים את הנוסח של סעיף זה.

²⁵⁷ המדידה של הנתונים המוצגים במסגרת ביאור מגזרי הפעילות צריכה להיות בהתאם למוצג בפני ה-CODM והיא יכולה להיות שונה מהמדידה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

2	<u>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</u>	
2.47	<u>שינויים חשבונאיים</u>	
2.47.1	<u>שינוי יזום במדיניות חשבונאית</u>	
IAS 8.29		החברה שינתה את מדיניותה החשבונאית לגבי _____ [תיאור מהות השינוי במדיניות החשבונאית והסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי]. החברה יישמה למפרע את המדיניות החשבונאית החדשה.
		להשפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים - ראו ביאור 2.47.6 להלן. ²⁵⁸
2.47.2	<u>התאמה לא מהותית של מספרי השוואה²⁵⁹</u>	
SAB 99-4		החברה תיאמה את מספרי השוואה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 על מנת לשקף בהם התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל _____ [תיאור מהות הטעות].
		להשפעת ההתאמה על הדוחות הכספיים - ראו ביאור 2.47.6 להלן.
2.47.3	<u>הצגה מחדש בשל תיקון טעות</u>	
IAS 8.49		החברה הצגה מחדש את מספרי השוואה המתייחסים לתקופות קודמות על מנת לשקף בהם תיקון טעות שנבעה בשל _____ [תיאור מהות הטעות].
		להשפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים - ראו ביאור 2.47.6 להלן. ²⁶⁰
2.47.4	<u>סיווג מחדש²⁶¹</u>	
IAS 1.10(f), 40A-40D, 41-43		החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי השוואה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2022 ו-31 בדצמבר 2021 בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- _____ [תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש] ²⁶² .
2.47.5	<u>שינוי באומדנים</u>	
IAS 8.39-40		למידע בדבר שיעור הפחת של מכונה ובדבר שינוי באומדן עלויות לפירוק ופינוי - ראו ביאור 14.2.5.
		למידע בדבר שינוי בשיעור ההפחתה של פטנט - ראו ביאור 15.2.8.

²⁵⁸ בהתאם ל-IAS 8.29(e), אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת אינו מעשי, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

²⁵⁹ בהתאם לעדכון עמדת סגל חשבונאית מספר 99-4: קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24: אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים של רשות ניירות ערך, אם התגלתה טעות אשר אינה מהותית ביחס לתקופות הדיווח הקודמות אולם היא מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת (למשל, באופן שהכרה בהשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), החברה רשאית לתקן את הטעות על דרך תיקון מספרי השוואה שייכללו בדוחות הכספיים לתקופה השוטפת (וזאת במקום פרסום מחדש של הדוחות הכספיים שכוללים את הטעות) שיבוצע בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

²⁶⁰ בהתאם ל-IAS 8.49(d), אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה.

²⁶¹ בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, ולסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).

²⁶² בהתאם ל-IAS 1.42, אם סיווג מחדש של סכומים חשבונאיים אינו מעשי, יש לתת גילוי לסיבה לכך ולמהות של התיאומים שהיו מבוצעים אם הסכומים היו מסווגים מחדש.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.47 שינויים חשבונאיים (המשך)

2.47.6 השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים

בהמשך לאמור בביאור 2.3 ובביאורים 2.47.1 - 2.47.3 לעיל, להלן ההשפעה של השינויים החשבונאיים על הדוחות הכספיים של החברה:²⁶³

2.47.6.1 השפעה על סעיפי הדוח על המצב הכספי

31 בדצמבר 2022		
כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

IAS 8.28(f)(i), 29(c)(i), 49(b)(i)

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]²⁶⁴

1 בינואר 2022 ²⁶⁵		
כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

IAS 1.40C

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

2.47.6.2 השפעה על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		
כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

IAS 8.28(f)(i), 29(c)(i), 49(b)(i)

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]²⁶⁶

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		
כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

²⁶³ אם ההשפעה על הדוח על תזרימי המזומנים היא מהותית, יש לתת גילוי דומה להשפעה על סעיפי הדוח על תזרימי המזומנים.

²⁶⁴ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

²⁶⁵ בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית או מבצעת הצגה מחדש, וליישום למפרע או להצגה מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתאימים לתאריך זה).

²⁶⁶ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.47	שינויים חשבונאיים (המשך)
2.47.6	השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים (המשך)
2.47.6.3	השפעה על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין		כפי שדווח בעבר	
	ש"ח	ש"ח		
				לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
				רווח (הפסד) בסיסי:
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				רווח (הפסד) למניה
				רווח (הפסד) מדולל:
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				רווח (הפסד) למניה
				לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
				רווח (הפסד) בסיסי:
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				רווח (הפסד) למניה
				רווח (הפסד) מדולל:
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				רווח (הפסד) למניה

IAS 8.28(f)(ii),
29(c)(ii), 49(b)(ii)

2.48 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם ^{268 267}

להלן מידע לגבי תיקונים לתקנים שפורסמו אך טרם נכנסו לתוקף, שעשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה בעת יישומם לראשונה. למעט אם נאמר אחרת, כל תיקון שצוין להלן ניתן ליישום מוקדם, תוך מתן גילוי לכך, והחברה מתכננת לאמצו לראשונה במועד התחילה המחייב שלו.

IAS 8.30, 31

IAS 8.31(d)

2.48.1 סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות והתחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן ביחד: "התיקונים ל-1 IAS")²⁶⁹

התיקונים בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות פורסמו בינואר 2020 (להלן: "התיקונים מינואר 2020") במטרה להבהיר את הסיווג של התחייבויות בדוח על המצב הכספי, כשוטפות או כלא שוטפות. בנוסף, התיקונים בדבר התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות פורסמו באוקטובר 2022 (להלן: "התיקונים מאוקטובר 2022") הן במטרה לשפר את המידע שחברה מספקת לגבי התחייבויות הנובעות מהסדרי הלוואות שבגינם זכותה של חברה לדחות סילוקן של התחייבויות לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח כפוף לכך שהחברה תעמוד בתנאים ספציפיים הכלולים בהסדרים אלה (להלן: "אמות מידה פיננסיות") והן כתגובה לחששות מצד משתמשים לגבי התוצאות של יישום התיקונים מינואר 2020.

IAS 1.69(d)

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-1 IAS:

הזכות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח צריכה להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. זכותה של החברה לדחות את סילוק ההתחייבות הנובעת מהסדר הלוואה, למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, עשויה להיות כפופה לכך שהחברה תעמוד באמות מידה פיננסיות. אמות מידה פיננסיות כאלה:

IAS 1.69(d), 72A

²⁶⁷ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס לתקנים חשבונאיים שיישומם העתידי אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה; אם רק היבטים מסוימים של התקנים מהותיים לחברה, יש למקד את הגילוי בהיבטים האלה.

²⁶⁸ הביאור אינו כולל את התיקונים ל-10 IFRS ול-28 IAS בדבר מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו, שפורסמו בספטמבר 2014, כיוון שמועד התחילה שלהם נדחה למועד בלתי מוגדר. כמו כן, הביאור אינו כולל את התיקונים ל-7 IAS ול-7 IFRS בדבר הסדרי מימון של ספקים.

²⁶⁹ למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2022/07 של רשת BDO](#).

<p>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך) סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות והתחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן ביחד: "התיקונים ל-1 IAS") (המשך)</p>	<p>2 2.48 2.48.1</p>
<p>- ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות בתום תקופת הדיווח או לפניה, גם אם העמידה נבחנת לאחר תקופת הדיווח. - לא ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות רק לאחר תקופת הדיווח.</p>	
<p>- קריטריון הסיווג הנובע מקיומה של זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח אינו מושפע מכוונות ההנהלה או ציפיותיה למימוש הזכות או מהסילוק של ההתחייבות בפועל במהלך 12 חודש שלאחר תאריך הדיווח.</p>	<p>IAS 1.75A</p>
<p>- "סילוק" לצורכי הסיווג של התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול של ההתחייבות שכולל העברה של מזומן או של משאבים כלכליים אחרים כגון סחורות או שירותים, או של מכשירים הוניים, אלא אם מדובר בהתחייבות להעביר מכשירים הוניים הנובעת מאופציה להמרת חוב בהון, אשר מסווגת כמכשיר הוני ומוכרת בנפרד מההתחייבות כרכיב הון של מכשיר פיננסי מורכב.</p>	<p>IAS 1.76A, 76B</p>
<p>- נוספו הוראות גילוי המתייחסות לסילוק לאחר תקופת הדיווח של התחייבויות המסווגות כלא שוטפות, וכן למידע שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שהתחייבויות - הנובעות מהסדרי הלואות המסווגות כלא שוטפות, כאשר זכות החברה לדחות סילוק של התחייבויות אלה כפופה לעמידה באמות מידה פיננסיות במהלך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח - תהינה ניתנות לפירעון במהלך אותה תקופה.</p>	<p>IAS 1.76(d), 76ZA</p>
<p>התיקונים ל-1 IAS יישמו למפרע, החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן.</p>	<p>IAS 1.139U-139W</p>
<p>[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות לרבות ההשפעות הכמותיות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-1 IAS.]</p>	
<p>תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות – התחייבות חכירה במכירה וחכירה בחזרה (להלן: "התיקונים ל-16 IFRS")²⁷⁰</p>	<p>2.48.2</p>
<p>התיקונים ל-16 IFRS שפורסמו בספטמבר 2022 נועדו להחריג את הטיפול החשבונאי במדידה עוקבת של התחייבות חכירה הנובעת מעסקת מכירה וחכירה בחזרה בדוחות של מוכר-חוכר מהטיפול בעסקת חכירה אחרת. להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-16 IFRS:</p>	
<p>לאחר מועד התחילה, מוכר-חוכר יישם את דרישות מדידת ההמשך בתקן לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה בחזרה ואת דרישות מדידת ההמשך בתקן להתחייבות החכירה הנובעת מהחכירה בחזרה. ביישום דרישות מדידת ההמשך בתקן להתחייבות, המוכר-חוכר יקבע "תשלומי חכירה" או "תשלומי חכירה מתוקנים" באופן שהמוכר-חוכר לא יכיר בסכום כלשהו של רווח או הפסד המתייחס לזכות השימוש שנותרה בידי המוכר-חוכר. יישום דרישות אלה לא ימנע מהמוכר-חוכר הכרה ברווח או הפסד רווח או הפסד כלשהו המתייחס לביטול מלא או חלקי של חכירה.</p>	<p>IFRS 16.102A</p>
<p>התיקונים ל-16 IFRS יישמו למפרע לעסקאות מכירה וחכירה בחזרה שהחברה נכנסה אליהן לאחר מועד היישום הראשונה של IFRS 16, החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן.</p>	<p>IFRS 16.C1D,C20E</p>
<p>[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות לרבות ההשפעות הכמותיות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-16 IFRS.]</p>	
<p>תיקונים לתקן חשבונאות מספר 21 - השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ - חוסר יכולת החלפה/המרה (להלן: "התיקונים ל-21 IAS")^{271 272}</p>	<p>2.48.3</p>
<p>התיקונים ל-21 IAS שפורסמו באוגוסט 2023 דורשים להעריך מתי מטבע ניתן להמרה למטבע אחר ומתי הוא אינו ניתן להמרה. כאשר מטבע אינו ניתן להמרה למטבע אחר, התיקונים ל-21 IAS מחייבים את אמידת שער החליפין המיידי של המטבע. התיקונים ל-21 IAS יחולו בכל עת שמטבע אחד אינו ניתן להמרה למטבע אחר או להיפך, בכל אחד מהמצבים הבאים:</p>	

270 למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2022/05 של רשת BDO](#).

271 למידע נוסף ראו [חוזר IFRB 2023/08 של רשת BDO](#).

272 נראה כי התיקון עשוי להיות רלוונטי למטבעות של המדינות הבאות: רוסיה, ניגריה, זימבבואה ולבנון.

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2	
תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום (המשך)	2.48	
תיקונים לתקן חשבונאות מספר 21 - השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ - חוסר יכולת החלפה/המרה (להלן: "התיקונים ל-IAS 21") (המשך)	2.48.3	
- בעסקת מטבע חוץ הנדרשת בתרגום למטבע פעילות, או		
- כאשר מטבע ההצגה של הדוחות שונה ממטבע הפעילות, או		
- כאשר מתרגמים את התוצאות והמצב הפיננסי של פעילות חוץ.		
		להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-IAS 21:
- מטבע ניתן להמרה למטבע אחר כאשר ניתן להשיג את המטבע האחר במסגרת זמן המאפשרת עיכוב מנהלי רגיל ובאמצעות מנגנון שוק או חליפין שבו עסקת חליפין תיצור זכויות וחובות הניתנות לאכיפה.		IAS 21.8A-8B, 19A, 57A
- יש להעריך את יכולת המרת מטבע למטבע אחר:		
- במועד המדידה; ו		
- למטרת ההמרה.		
אם ניתן להשיג לא יותר מסכום בלתי משמעותי של המטבע האחר במועד המדידה למטרה שצוינה, המטבע אינו ניתן להמרה למטבע האחר.		
- המטרה באומדן שער החליפין המידי היא לשקף את השער שבו תתבצע עסקת חליפין מסודרת במועד המדידה בין משתתפי שוק בתנאים הכלכליים השוררים.		
- נדרשים גילויים נוספים כאשר מטבע אינו ניתן להמרה ומתבצע אומדן של שער החליפין.		
התיקונים ל-IAS 21 ייושמו החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025, או לאחר מכן (מועד היישום לראשונה). בעת היישום החברה לא תציג מחדש מידע השוואתי, אלא תתרגם את המטבע שאינו ניתן להמרה, למועד היישום לראשונה, בהתאם להנחיות הספציפיות שנקבעו לכל אחד מהמצבים, המפורטים לעיל, המושפעים מהתיקונים ל-IAS 21. החברה תכיר את השפעת התרגום בעודפים, במקרה של עסקת מטבע חוץ הנדרשת בתרגום למטבע פעילות ותכיר את השפעת התרגום בסכום המצטבר של הפרשי תרגום – שנצברו ברכיב נפרד של ההון, כאשר מטבע ההצגה של הדוחות שונה ממטבע הפעילות, או כאשר מתרגמים את התוצאות והמצב הפיננסי של פעילות חוץ.		IAS 21.60L-60M
[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-IAS 21]		
[לחלופין: החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התיקונים ל-IAS 21 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור.]		

				מזומנים ושוי מזומנים	3
				הרכב	3.1
נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים			
31 בדצמבר		31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח			
				בקופה ובבנקים	IAS 7.45
				פיקדונות	
				(1) פיקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי ²⁷³	
				(2) מזומנים ושוי מזומנים	
				(3) מזומנים – פיקדונות לשירות חוב ²⁷³	
				(4) סה"כ	
				(1) [יצוינו תנאי הפיקדונות (הצמדה, ריבית וכדומה)].	
				(2) [יצוינו תנאי הפיקדונות (הצמדה, ריבית וכדומה) וכן תנאי ההגבלות הנובעות מחוזים עם צד שלישי].	
				(3) [יצוינו תנאי הפיקדונות (הצמדה, ריבית וכדומה) וכן תנאי ההגבלות הנובעות מחוזים עם צד שלישי].	
				(4) לסוף תקופת הדיווח, אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: אלפי ש"ח) מסכום יתרות המזומנים ושוי המזומנים אינם זמינים לשימוש הקבוצה. [ינתן גילוי להתייחסות ההנהלה לעניין זה].	IAS 7.48

מזומנים ושוי מזומנים בהתאם לדוח על תזרימי המזומנים 3.2

לשנה שהסתיימה					
ביום 31 בדצמבר					
2022	2023				
אלפי ש"ח					
				מזומנים ושוי מזומנים – נכסים שוטפים	IAS 7.45
				מזומנים ושוי מזומנים – נכסים לא שוטפים	
				פיקדונות לשירות חוב – נכסים שוטפים	
				פיקדונות לשירות חוב – נכסים לא שוטפים	
				בניכוי משיכות יתר בבנקים ²⁷⁴	
				סה"כ מזומנים ושוי מזומנים בדוח תזרים מזומנים	

²⁷³ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022, פיקדון לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי, מהווה מרכיב של מזומנים ושוי מזומנים. לעניין גילויים נוספים שעשויים להידרש בהקשר לכך, הפנתה הוועדה ל-IFRS 7 לגבי הגילוי על סיכויי נזילות הנובעים ממכשירים פיננסיים ואיך הישות מנהלת סיכון זה ול-IAS 1.31 אם הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IAS 1 ו-IFRS 7 אינם מספקים על מנת לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את ההשפעה של ההגבלות על המצב הכספי. בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 99-9 הטיפול החשבונאי בנוגע למזומנים מוגבלים, אם החברה נדרשת להמשיך ולשמור פיקדון לשירות חוב לתקופה העולה על 12 החודשים הקרובים, אף אם גובה הפיקדון נגזר מתשלומים שישולמו בתוך 12 חודש – הפיקדון יסווג כלא שוטף.

²⁷⁴ בהתאם ל-IAS 7.8, ינתן במקרים שבהם משיכות יתר מהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.

						נכסים פיננסיים	4
						הרכב	4.1
31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023				
סה"כ	לא שוטף	שוטף	סה"כ	לא שוטף	שוטף		
		ש"ח	אלפי ש"ח				
						נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים:	IFRS 7.6, 8
						חוזי החלפת ריבית	
						חוזי אקדמה על מט"ח	
						בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:	IFRS 7.8(a)
						נכסים פיננסיים שיועדו בעת ההכרה לראשונה:	
						נכסים פיננסיים שסיווגם לקבוצת המדידה נדרש:	
						נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר	
						הלוואה לחברה כלולה	
						מניות	(3)(1)
						איגרות חוב להמרה	(3)(2)
						קרנות נאמנות	
						נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים מגדרים	(3)
						עלות מופחתת:	IFRS 7.8(f)
						איגרות חוב	(4)
						איגרות חוב ממשלתיות	(5)
						איגרות חוב קונצרניות	(6)
						פיקדונות	
						הלוואות לצדדים קשורים	
						הלוואות לחברות כלולות	
						חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים	(7)
						לקוחות	
						שווי הוגן דרך רווח כולל אחר:	IFRS 7.8(h)
						אגרות חוב המסווגות לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
						השקעה במניות שיועדה	(8)
						7.3	
						השקעה נטו בחכירה	
						4.2	
						סה"כ נכסים פיננסיים	

- (1) IFRS 12.9(d) הקבוצה מחזיקה ב-20% מהמניות הרגילות של חברת _____ בע"מ. להערכת הנהלת החברה, אין לקבוצה השפעה מהותית על חברת _____, על אף החזקה של 20% מזכויות ההצבעה, וזאת מכיוון שלחברה זכות למנות דירקטור אחד בלבד מתוך דירקטוריון של שמונה **[לחלופין: 'ינתן גילוי לשיקולי הדעת וההנחות המשמעותיים (והשינויים להם) שנעשו בקביעה כי לחברה אין השפעה מהותית']**.
- (2) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב להמרה סחירות הנושאות ריבית % _____ שנתית. הן תיפרענה ב_____.

4 נכסים פיננסיים (המשך)
4.1 הרכב (המשך)

(3) להלן פרטים על השקעות החברה וחברות בנות בחברת _____ בע"מ (להלן: "חברת _____":²⁷⁵)
פירוט ההשקעות בחברת _____ לסוף תקופת הדיווח:

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

מניות
כתבי אופציה
איגרות חוב ניתנות להמרה
איגרות חוב
הלוואות שניתנו
כמו כן, החברה העמידה ערבות בסך _____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת _____ לבנקים (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).
פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

(4) הקבוצה מחזיקה באיגרות חוב סחירות הנושאות ריבית % _____ שנתית. הן תיפרענה ב _____.
(5) הקבוצה מחזיקה באיגרות חוב ממשלתיות נושאות ריבית משתנה. הריבית הממוצעת המשוקללת על איגרות חוב אלו היא % _____ לשנה (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ %). מועד הפירעון של איגרות חוב אלו נע בין _____ - _____ חודשים מסוף תקופת הדיווח.
(6) איגרות חוב אלו של חברת _____ נושאות ריבית % _____ שנתית המשולמת כל חודש. הן תיפרענה ב _____.
(7) חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים:²⁷⁶

SIC 29.6, 7

[ינתן גילוי לפרטים הבאים בכל תקופה לגבי כל הסדר זיכיון למתן שירות או באופן מצרפי לגבי כל קבוצה של הסדרי זיכיון למתן שירות בעלי מהות דומה (לדוגמה: גביית אגרות, שירותי תקשורת ושירותי התפלת מים):
(א) תיאור של ההסדר;
(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הוודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה - תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש והבסיס לפיו נקבעה המחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש);
(ג) המהות והמידה (לדוגמה - הכמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו, של מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים, של מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע, של מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו, של אופציות חידוש וסיום וכן של זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);
(ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה; וכן
(ה) כיצד סווגו הסדרי הזיכיון.]

²⁷⁵ בהתאם לתקנה 14(ד), גילוי זה יינתן כאשר סך הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה או על ידי החברות בשליטתה ובשליטתה המשותפת עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי.
²⁷⁶ בהתאם ל-SIC 29.6, יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים.

		נכסים פיננסיים (המשך)	4		
		הרכב (המשך)	4.1		
				(8)	IFRS 7.11A(a)-(b)
					IFRS 7.11A(c)-(d)
					IFRS 7.11B
					IFRS 7.12B
					IFRS 7.12C
					IFRS 7.12D

החברה ייעדה את השקעותיה בניירות הערך ההוניים המפורטים להלן בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר בהתאם לאסטרטגיה של החברה לביצוע השקעות פיננסיות לטווח ארוך בחברות הזנק.

דיבידנדים שהוכרו
כהכנסה ברווח או
הפסד בשנה
שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

		חברת	_____		
		חברת	_____		
		(*)	-		

(*) בחודש דצמבר 2023 החברה מימשה את מניות חברת _____ תמורת _____ אלפי ש"ח, המייצג את השווי ההוגן שלהם למועד המימוש, עקב החלטת דירקטוריון החברה לממש את אחזקותיה בחברות הזנק העוסקות בתחום הבריאות. הרווח שנצבר בהון למועד המימוש הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח.

דיבידנדים שהוכרו
כהכנסה ברווח או
הפסד בשנה
שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2022
אלפי ש"ח

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר 2022
אלפי ש"ח

		חברת	_____		
		חברת	_____		

דיבידנדים שהוכרו
כהכנסה ברווח או
הפסד בשנה
שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח

		חברת	_____		
		חברת	_____		

[אם בתקופת הדיווח החברה שינתה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים באופן המחייב לסווג מחדש את הנכסים הפיננסיים המושפעים (בהתאם ל-IFRS 9.4.4.1), יינתן גילוי:

(א) למועד הסיווג מחדש;

(ב) להסבר מפורט של השינוי במודל העסקי ותיאור איכותי של השפעתו על הדוחות הכספיים של הישות;

(ג) לסכום שסווג מחדש לכל קבוצה ומכל קבוצה.]

[לכל נכס שסווג מחדש מקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד כך שהוא נמדד בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (בהתאם ל-IFRS 9.4.4.1) יינתן גילוי:

(א) לשיעור הריבית האפקטיבית שנקבעה במועד הסיווג מחדש; וכן

(ב) להכנסות הריבית שהוכרו.]

[אם מאז מועד הדיווח השנתי האחרון החברה סיווגה מחדש נכסים פיננסיים מקבוצת שווי הוגן דרך רווח כולל אחר כך שהם נמדדים בעלות מופחתת, או מקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד כך שהם נמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, יינתן גילוי:

(א) לשווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בסוף תקופת הדיווח; וכן

(ב) לרווח או הפסד משינוי השווי ההוגן שהיה מוכר ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר במהלך תקופת הדיווח אם הנכסים הפיננסיים לא היו מסווגים מחדש.]

4 נכסים פיננסיים (המשך)

4.2 הצגה בדוח על המצב הכספי

להלן פירוט הסעיפים בדוח על המצב הכספי שבהם מוצגים הנכסים הפיננסיים של החברה:

IFRS 7.6

נכסים לא שוטפים 31 בדצמבר		נכסים שוטפים 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

נכסים פיננסיים

לקוחות

חייבים ויתרות חובה

[פרט] _____

סה"כ נכסים פיננסיים

4.3 נכסים פיננסיים ששועבדו כביטחון

ראו ביאור 277.41.1.

IFRS 7.14

5 לקוחות

31 בדצמבר	
2022 (*)	2023
אלפי ש"ח	
()	()
=====	=====

IAS 1.78(b)

לקוחות שאינם צדדים קשורים
צדדים קשורים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

IAS 24.18

סה"כ

IFRS 15.116(a)

(*) יתרת הלקוחות ליום 1 בינואר 2022 הינה _____ אלפי ש"ח.

IFRS 15.116(a)

לפרטים נוספים ראו ביאור 40.

6 חוזים עם לקוחות

6.1 נכסים בגין חוזים עם לקוחות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2022	2023	
אלפי ש"ח		
()	()	
()	()	40.6
()	()	
()	()	
=====	=====	

IFRS 15.118

IFRS 15.116(a)

יתרה ליום 1 בינואר
הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח
העברה מנכסים בגין חוזים עם לקוחות לסעיף לקוחות
תיאומים מצטברים מעודכנים הנובעים משינויים:
במידת ההתקדמות

IFRS 15.118(b)

באומדן של מחיר העסקה
בחוזים

IFRS 15.118(c)

הפסדים מירידת ערך
השפעת המימון של רכיב מימון משמעותי בחוזה

IFRS 15.118(a)

צירופי עסקים
איבוד שליטה בחברות בנות

סיווג כמחזק למכירה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

IFRS 15.116(a)

בתקופת הדיווח חל שינוי בפרק הזמן מתקופה של _____ לתקופה של _____ שזכות לתמורה בסך _____ אלפי ש"ח תהפוך להיות בלתי מותנית (כלומר תסווג מנכס בגין חוזה ללקוחות). [תפורטנה הסיבות לשינוי].

IFRS 15.118(d)

	6	חוזים עם לקוחות (המשך)	
	6.2	התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022 2023			
אלפי ש"ח			
() ()		יתרה ליום 1 בינואר	IFRS 15.118
		הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח ונכללו ביתרה בתחילת התקופה	IFRS 15.116(a)
		מקדמות שהתקבלו	IFRS 15.116(b)
		תיאומים מצטברים מעודכנים הנובעים משינויים:	IFRS 15.118(b)
		במידת ההתקדמות	
		באומדן של מחיר העסקה	
		בחוזים	
		השפעת המימון של רכיב מימון משמעותי בחוזה	
		צירופי עסקים	IFRS 15.118(a)
() ()		איבוד שליטה בחברות בנות	
() ()		סיווג כמוחזק למכירה	
		התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	
=====		יתרה ליום 31 בדצמבר	IFRS 15.116(a)
		בתקופת הדיווח חל שינוי בפרק הזמן מתקופה של _____ לתקופה של _____ שמחויבות ביצוע, שהוקצה לה מחיר	IFRS 15.118(e)
		עסקה בסך _____ אלפי ש"ח, תקוים (כלומר תוכר כהכנסות הנובעות מהתחייבות בגין חוזה). [תפורטנה הסיבות	
		לשינוי].	

6.3 עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

31 בדצמבר			
2022 2023			
אלפי ש"ח			
_____		עלויות להשגת חוזים	IFRS 15.128(a)
_____		עלויות לארגון חוזים	
=====		עלויות טרום חוזה	
		סה"כ	
		[יינתן גילוי לשיקולי הדעת שנעשו בקביעת הסכום של העלויות שהתהוו על מנת להשיג או לקיים חוזים עם לקוחות]	IFRS 15.127(a)
		[יינתן גילוי לשיטות שבהן החברה משתמשת לקביעת ההפחתה לכל תקופת דיווח]	IFRS 15.127(b)

				7	חייבים ויתרות חובה	
				7.1	הרכב	
נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים				
31 בדצמבר		31 בדצמבר				
2022	2023	2022	2023			
אלפי ש"ח				ביאור		
				7.2	מקדמות לעובדים	IAS 1.78(b)
				7.3	הוצאות מראש אחרות השקעה נטו בחכירה מקדמות לספקים תשלומים על חשבון רכוש קבוע/נדל"ן להשקעה מוסדות צדדים קשורים עלויות שהצטברו בגין עסקאות קומביניציה מסוג התחדשות עירונית ²⁷⁸ אחרים	
		-	-		סה"כ	
				40.6	(*) הפרשה לחובות מסופקים ²⁷⁹	
					מקדמות לעובדים	7.2
					יתרת עובדים צמודה למדד בתוספת % ריבית שנתית (לפי העניין).	
					השקעה נטו בחכירה ²⁸⁰	7.3
					כללי	7.3.1
					ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה מימונית להחכרת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות הארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לחוכר יש אופציה לרכישת ה- _____ בתמורה לסכום של _____ אלפי ש"ח. דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום המותנה ב- _____.	IFRS 16.92(a)
					[יניתן גילוי לאופן שבו החברה מנהלת את הסיכון הקשור לזכויות כלשהן שנותרו בידה בנכסי הבסיס, בפרט יניתן גילוי לאסטרטגיית ניהול הסיכונים של החברה לגבי הזכויות שנותרו בידה בנכסי הבסיס, כולל אמצעים כלשהם שבעזרתם היא מפחיתה את אותו סיכון. אמצעים אלה עשויים לכלול, לדוגמה, הסכמי רכישה חזרה, ערבויות לערך שייר או תשלומי חכירה משתנים עבור שימוש מעבר למגבלות שהוגדרו.]	IFRS 16.92(b)
					שינויים משמעותיים ביתרת ההשקעה נטו בחכירה	7.3.2
					השינויים המשמעותיים בשנת 2023 ביתרת ההשקעה נטו בחכירה נובעים מ ²⁸¹ _____ בסך של _____ אלפי ש"ח ומ ²⁸¹ _____ בסך של _____ אלפי ש"ח. השינויים המשמעותיים בשנת 2022 ביתרת ההשקעה נטו בחכירה נובעים מ ²⁸¹ _____ בסך של _____ אלפי ש"ח ומ ²⁸¹ _____ בסך של _____ אלפי ש"ח.	IFRS 16.93

278 ראו הערת שוליים 17.

279 יש לבצע הפניה לסעיף זה מהסעיפים הרלוונטיים שמהם נכתה הפרשה לחובות מסופקים.

280 בהתאם ל-IFRS 16.89, מטרת הגילויים היא שהביאורים יכללו מידע, אשר יחד עם המידע המסופק בדוח על המצב הכספי, בדוח על רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים, יספק בסיס למשתמשים בדוחות הכספיים לצורך הערכת ההשפעה שיש לחכירות על המצב הכספי, על הביצועים הכספיים ועל תזרימי המזומנים של המחיר.

281 יניתן הסבר איכותי לשינויים כגון: תוספות בגין כניסה לחכירה מימונית חדשה או להחכרת נכס זכות שימוש בחכירת משנה, ירידת ערך של ההשקעה נטו בחכירה וכדומה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

חייבים ויתרות חובה (המשך)	7
השקעה נטו בחכירה (המשך)	7.3
מידע נוסף לגבי חכירות מימוניות ²⁸² :	7.3.3

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

רווח (הפסד) ממכירה IFRS 16.90(a)(i)
 הכנסות מימון הנובעות מהשקעה נטו בחכירה IFRS 16.90(a)(ii)
 הכנסות המתייחסות לתשלומי חכירה משתנים אשר לא נכללו במדידת ההשקעה נטו בחכירה IFRS 16.90(a)(iii)

7.3.4 ניתוח מועדי הפירעון של תשלומי החכירה לקבל והתאמה בין תשלומי החכירה הבלתי מהוונים לבין ההשקעה נטו בחכירה

31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
_____	_____

IFRS 16.94

תשלומי חכירה בלתי מהוונים לקבל:

- בשנה הראשונה
- בשנה השנייה
- בשנה השלישית
- בשנה הרביעית
- בשנה החמישית
- מעל חמש שנים

סך תשלומי חכירה בלתי מהוונים

נוסף: ערך מהוון של שייר שאינו מובטח
 בניכוי: הכנסת מימון שטרם הורווחה
 בניכוי: הפרשה לירידת ערך
סך השקעה נטו בחכירה

()	()
()	()
_____	_____

	מלאי	8	
	הרכב המלאי השוטף²⁸³	8.1	
31 בדצמבר			
2022	2023		IAS 1.78(c) IAS 2.36(b)
אלפי ש"ח			
_____	_____		
=====	=====	(*)	
_____	_____		
=====	=====		
_____	_____		
	חלקי חילוף חומרי גלם ועזר מוצרים בתהליך תוצרת גמורה מלאי בדרך ובמחסני ערובה		
	סה"כ	IAS 2.36(b)	
	זכות החברה להשבת מוצרים מלקוחות בעת סילוק ההתחייבות להחזר		
	סה"כ		
	(*) כולל מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה ^{284 285}	IAS 2.36(c)	
	מלאי דירות למכירה ומלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה	8.2	
	[יניתן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי]. ²⁸⁶		
	מלאי דירות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) חזוי שיושב לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח.	IAS 1.61	
	מלאי לא שוטף²⁸⁷	8.3	
	[יניתן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי].		
	שעבודים	8.4	
	מלאי בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) שועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה כלפי תאגידים בנקאיים. ראו גם ביאור 41.1.	IAS 2.36(h)	
	הורדת ערך מלאי וביטולה	8.5	
	ראו ביאור 27.	IAS 2.36(e)-(g)	

²⁸³ בהתאם ל-IAS 2.36, יניתן גילוי לערך בספרים של הרכב המלאי לפי הסוגים המתאימים לחברה. יש לוודא שלסוגים אלה ניתן ביטוי בביאור המדיניות (ביאור 2.17) גם למסחת העלות שיושמה.

²⁸⁴ לדוגמה, מלאי המהווה סחורות יסוד (commodities) אשר נרכש בעיקר בכונה למכור אותו בעתיד הקרוב ולהפיק רווח מתנדטיות במחיר או ממרווח של סוחר (ברוקר).

²⁸⁵ ראו גם את דרישות הגילוי לגבי מדידת השווי ההוגן הנדרשות בהתאם ל-IFRS 13.

²⁸⁶ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, במסגרת תיאור פרויקטי הבנייה של חברות נדל"ן יזמיות, גילוי בדרך של רשימה מפורטת וארוכה המתארת אירועים ועסקאות מקשה על הבנת היחס בין תיאור האירועים השונים ובין היתרות בדוחות הכספיים ועל הגילוי לשים דגש על קישוריות בין התיאור המילולי (ככל שהוא נדרש) ובין הנתונים הכספיים המרכיבים את היתרות הרלוונטיות.

²⁸⁷ ראו הערת שוליים 16.

		9	נכסים ביולוגיים ^{289 288}
		9.1	התאמה של שינויים בערך בספרים של נכסים ביולוגיים ²⁹⁰
			להלן התאמה של שינויים בערך בספרים של הנכסים הביולוגיים: IAS 41.50
2022	2023		
אלפי ש"ח			
			יתרה ליום 1 בינואר
			עלויות גידול צמחי קנאביס IAS 41.50(b), IFRS 13.93(e)(iii)
		(*)	שינויים בשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה-הוכר ברווח או הפסד בסעיף סך השינויים בשווי ההוגן של נכסים ביולוגיים IAS 41.40, 50(a), IFRS 13.93(e)(i)
			צירוף עסקים IAS 41.50(e)
		(**)	אסיף של תפרחות קנאביס שהועברו למלאי השפעת השינוי בהפרשי שער IAS 41.50(d), IFRS 13.93(e)(iii)
			שינויים אחרים IAS 41.50(f)
		(***)	יתרה ליום 31 בדצמבר IAS 41.50(j)
			(*) השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים ביולוגיים IFRS 13.93(a)
			המוחזקים ליום 31 בדצמבר IFRS 13.93(f)
			(**) כמות תפרחות במהלך התקופה (בק"ג) IAS 41.46(b)(ii)
			(***) כמות שתילים בשדה (ביחידות) ליום 31 בדצמבר IAS 41.46(b)(i)

[במצב שהנכסים הביולוגיים כוללים קבוצות נכסים ביולוגיים המסווגות כנכסים לא שוטפים, כדוגמת עדר אם לחלב:]

		נכסים שוטפים
		נכסים לא שוטפים
		יתרה ליום 31 בדצמבר
		IAS 41.43
		[מומלץ ²⁹¹ שישות תספק תיאור כמותי של כל קבוצה של נכסים ביולוגיים, תוך הבחנה, לפי העניין, בין נכסים ביולוגיים נצרכים ²⁹² לבין נכסים ביולוגיים מניבים, או בין נכסים ביולוגיים בשלים ²⁹³ לבין נכסים ביולוגיים לא בשלים. לדוגמה, יתכן שישות תיתן גילוי לערכים בספרים של נכסים ביולוגיים נצרכים ושל נכסים ביולוגיים מניבים לפי קבוצות נכסים. ישות יכולה להמשיך ולפצל את הערכים בספרים האלה בין נכסים בשלים לבין נכסים לא בשלים ²⁹⁴ . ישות נותנת גילוי לבסיס שלפיו היא ביצעה הבחנות כלשהן כאלה.]
		IAS 41.51
		[מומלץ ²⁹⁵ לתת גילוי, לפי קבוצות או בדרך אחרת, לסכום השינוי בשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה שנכלל ברווח או הפסד כתוצאה משינויים פיזיים וכתוצאה משינויים במחירים.] ²⁹⁶
		IAS 41.41, 46(a)
		הנכסים הביולוגיים של החברה מהווים בעיקרם צמחי קנאביס. מחזור הגידול של שתילי הקנאביס, שאינם צמחי אם, אורך בממוצע כ- שבועות, במהלכם הם עוברים תהליך של צימוח והפרחה. התוצרת החקלאית הנאספת מצמחי הקנאביס הן תפרחות הצמח ובהן, או בתוצריהן, נעשה שימוש לצרכים רפואיים ²⁹⁷ .

288 ביאור זה מדגים את דרישות IAS 41 בעיקר לגבי חברות אשר הנכסים הביולוגיים שלהם הינם מסוג קנאביס.

289 בביאור זה לא הודגמו הוראות הגילויים הנוספים הנדרשים לגבי נכסים ביולוגיים כאשר לא ניתן למדוד שווי ההוגן באופן מהימן לגביהם. אם מצב כזה מתקיים יש לתת את הגילויים הנוספים המתוארים ב- IAS 41.54-56. כמו כן, לא הודגמו הוראות הגילוי לגבי מענקים ממשלתיים הקשורים לנכסים ביולוגיים. כאשר קיימים מענקים כאלה, יש לתת את הגילוי הנדרש ב- IAS 41.57.

290 בהתאם ל- IAS 41.50(c) שינויים אחרים שעשויים להיות רלוונטיים, לגבי קבוצות אחרות של נכסים ביולוגיים (שאינן נכללות בדוגמה זו), ירידות שניתן ליחסן למכירות ונכסים ביולוגיים שסווגו כמוחזקים למכירה (או שנכללו בקבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה) בהתאם ל- IFRS 5.

291 גילוי זה מומלץ לפי IAS 41.43, אך אינו נדרש.

292 בהתאם ל- IAS 41.44 נכסים ביולוגיים נצרכים הם נכסים שיאספו כתוצרת חקלאית או שימכרו כנכסים ביולוגיים. דוגמאות לנכסים ביולוגיים נצרכים הן משק חי שמיועד לייצור בשר, משק חי שמיועד למכירה, דגים בחוות, יבול כגון תירס וחייטה, תוצרת של צמח מניב ועצים שמגודלים לצורך הכנת קרשים. נכסים ביולוגיים מניבים הם נכסים ביולוגיים שאינם נכסים ביולוגיים נצרכים; לדוגמה, משק חי שממנו מופק חלב ועצי פרי שמהם נאסף פרי. נכסים ביולוגיים מניבים אינם תוצרת חקלאית, אלא, הם מוחזקים להניב תוצרת.

293 בהתאם ל- IAS 41.45 ניתן לסווג נכסים ביולוגיים כנכסים בשלים או כנכסים לא בשלים. נכסים ביולוגיים בשלים הם נכסים שהשיגו תכונות שמאפשרות אסיף (לגבי נכסים ביולוגיים נצרכים) או שהם יכולים להיות כשירים לאסיף באופן סדיר (לגבי נכסים ביולוגיים מניבים).

294 בהתאם ל- IAS 41.43 הבחנות אלה מספקות מידע שעשוי לסייע בהערכת העיתוי של תזרימי המזומנים העתידיים.

295 גילוי זה מומלץ לפי IAS 41.51, אך אינו נדרש. בהתאם לאותו סעיף, גילוי נפרד לשינויים פיזיים ולשינויים במחירים הוא שימושי לצורך ההערכה של ביצועי התקופה השוטפת ושל הרווחים העתידיים, ביחוד כאשר מחזור הייצור נמשך יותר משנה אחת. המידע הזה, בדרך כלל, פחות שימושי כאשר מחזור הייצור נמשך פחות משנה אחת.

296 בהתאם ל- IAS 41.52 שינוי ביולוגי גורם למספר סוגים של שינוי פיזי – צמיחה, ניוון, ייצור, וריבוי, שכל אחד מהם ניתן לצפייה וניתן למדדה. לכל אחד משינויים פיזיים אלה יש קשר ישיר להטבות כלכליות עתידיות. גם השינוי בשווי ההוגן של נכס ביולוגי כתוצאה מאסיף הוא שינוי פיזי.

297 בהתאם ל- IAS 41.42 הגילוי שנדרש לפי IAS 41.41 (תיאור של כל קבוצה של נכסים ביולוגיים) עשוי להינתן בצורת תיאור מילולי או תיאור כמותי.

	9	נכסים ביולוגיים (המשך)	
	9.2	פרטים נוספים	
	9.2.1	<u>מגבלות ביחס לנכסים ביולוגיים</u>	
IAS 41.49(a)		[ייתן גילוי לעובדת הקיום ולערכים בספרים של נכסים ביולוגיים, אשר זכות הקניין עליהם מוגבלת, ולערכים בספרים של נכסים ביולוגיים ששועבדו כבטוחה לטובת התחייבות. כמו כן, יש להפנות לביאור 41.1 אם רלוונטי.]	
	9.2.2	<u>התקשרויות לפיתוח או לרכישה של נכסים ביולוגיים</u>	
IAS 41.49(b)		[ייתן גילוי לסכום ההתקשרויות לפיתוח או לרכישה של נכסים ביולוגיים]	
	9.2.3	<u>אסטרטגיות לניהול סיכונים פיננסיים הקשורות לפעילות חקלאית</u>	
IAS 41.49(c)		[ייתן גילוי לאסטרטגיות לניהול סיכונים פיננסיים הקשורות לפעילות חקלאית]	
	9.2.4	<u>סיכונים אקלימיים, סיכוני מחלות וסיכונים טבעיים אחרים</u>	
IAS 41.53		[אם מתרחש אירוע שבגיננו נוצר פריט מהותי של הכנסה או של הוצאה, ניתן גילוי למהות ולסכום של פריט זה בהתאם ל-1. IAS. דוגמאות לאירוע כזה כוללות פריצה של מחלה קטלנית, הצפה, בצורת חמורה או כפור חמור, ומגיפה של חרקים.]	
	9.3	מדידת שווי הוגן של נכסים ביולוגיים ושל תוצרת חקלאית	
	9.3.1	<u>טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידת שווי הוגן²⁹⁸</u>	
IFRS 13.93(b),(d)		<p>התוצרת החקלאית בנקודת האסיף, נמדדת לפי שווי הוגן ברמה 3, בהסתמך על מחיר המכירה של מוצרי הקנאביס הרפואי הסופיים לצרכן, בניכוי עלויות שיוצאו לצורך הפיכת התוצרת החקלאית למוצר הסופי לצרכן, לרבות עלויות ייבוש, אריזה ומצוי, ובניכוי עלויות מכירה. בחישוב השווי ההוגן של התוצרת החקלאית מתבססת החברה על אומדנים הכוללים, בין היתר, אומדנים לגבי אבדן תוצרת חקלאית בתהליך; וכן, אומדן שיעור המוצרים הסופיים שימכרו כשמן קנאביס רפואי ושיעור המוצרים שיימכרו כקנאביס רפואי יבש מסך כל המוצרים הסופיים שימכרו.</p> <p>הנכסים הביולוגיים, נמדדים לפי שווי הוגן ברמה 3, בהסתמך על מחיר המכירה של מוצרי הקנאביס הרפואי הסופיים לצרכן, באותה דרך בה נמדדת התוצרת החקלאית. בנוסף ולצורך כך, החברה מעריכה גם את שיעור ההשלמה של מחזור הגידול ואת התוצרת החקלאית הצפויה להתקבל בגמר תהליך ההפרכה.</p>	

9	נכסים ביולוגיים (המשך)
9.3	מדידת שווי הוגן של נכסים ביולוגיים ושל תוצרת חקלאית (המשך)
9.3.2	מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן
9.3.2.1	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן ופרטים נוספים ^{300 299}

31 בדצמבר	
2022	2023

IFRS 13.93(d)

	שטח הגידול נטו (מ"ר)
(1)	אומדן תנובה נטו ³⁰¹ (בק"ג ³⁰²)
(2)	אומדן מחיר מכירה ³⁰³ (בש"ח לגרם)
(3)	אומדן שיעור המוצרים שימכרו כתפוחת מתוך סך המוצרים (באחוזים)
(3)	אומדן שיעור המוצרים שימכרו כשמן קנאביס רפואי מתוך סך המוצרים (באחוזים)
(4)	אומדן אורך מחזור הגידול (בשבועות) ³⁰⁴
(5)	אומדן שיעור ההשלמה של מחזור הגידול ³⁰⁴
(1)	אומדן התנובה נטו חושב בהתבסס על החומר היבש שהחברה צפויה לייצר ולארוז על בסיס נתוני העבר ובהתבסס על כמות השתילים אשר היתה קיימת בשדה ליום 31 בדצמבר – ראו ביאור 9.1.
(2)	אומדן מחיר המכירה חושב בהתבסס על המחיר הממוצע של החברה ביחס שבין סך ההכנסות לתקופה והכמות שנמכרה. להערכת החברה חישוב זה מייצג באופן נאות את אומדן מחיר המכירה העתידי של החברה ³⁰³ .
(3)	אומדן שיעור המוצרים שימכרו כתפוחת או כשמן קנאביס רפואי חושבה בהתבסס על צפי החברה בקשר עם ייעוד החומר היבש וזאת ביחס לנתוני העבר.
(4)	אומדן אורך מחזור הגידול הינו בהתבסס על ניסיון החברה לאורך כל שנות הגידול.
(5)	אומדן שיעור השלמה של מחזור הגידול הוערך על פי ניסיון החברה ובהתבסס על השלב של כל שתיל בשדה ביחס לתקופת הגידול הכוללת של אותו מחזור.

9.3.2.2 רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה³⁰⁵

להלן מידע בדבר ההשפעה לסוף תקופת הדיווח של שינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר אשר ישנו באופן משמעותי את השווי ההוגן של נכסים ביולוגיים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023		שינוי בנתון
השפעה על מדידת השווי ההוגן של		השפעה על מדידת השווי ההוגן של		
קיטון	גידול	קיטון	גידול	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		

כמות תנובה בגרמים
מחיר מכירה לגרם תפוחת
מחיר מכירה לגרם שמן קנאביס רפואי
שיעור ההשלמה
יחס הייעוד (שינוי בייעוד לשמן)

299 ראו הערת שוליים 357.
300 ראו דוגמה בעמדת סגל חשבונאית 23-1 גילוי אודות הנחות ששימשו לאומדן שווי הוגן נטו של נכסים ביולוגיים בתאגיד קנאביס רפואי שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2020. לרבות הנחיות לקביעת הנתונים השונים בענף הקנאביס.
301 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית 23-1, אומדן התנובה ברוטו בניכוי חומרים/תוצרת בתהליך. לחלופין, ככל שהערכת השווי התבססה על אומדן תנובה לשתיל (בגרם) יש לכלול אומדן זה.
302 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית 23-1, יש לכלול את הגילוי הנ"ל ביחס לכמות התוצרת היבשה של התפוחות ו/או המוצרים האחרים שמגדלת החברה.
303 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית 23-1, חלף פירוט מדויק של תחזית מחיר המכירה הממוצע העתידי, ניתן לכלול טווח מחיר מכירה סביר בשוק היעד העיקריים של החברה. לחלופין, במקרים שבהם החברה הסתמכה על ממוצע מחירי המכירה של החברה בתקופות עבר ככה שמייצג באופן נאות את אומדן מחיר המכירה העתידי של החברה, ניתן לכלול אומדן זה תוך ציון עובדה זו.
304 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית 23-1, נתון זה נדרש לצורך אומדן השווי ההוגן נטו של הנכסים הביולוגיים שטרם נאספו.
305 גילוי זה נדרש לפי IFRS 13.93(h)(ii) רק לגבי נכסים והתחייבויות פיננסיות. אולם, לפי עמדת סגל חשבונאית 23-1, יש לכלול במקרים המתאימים גם ניתוחי רגישות של מדידת השווי ההוגן נטו להנחות העיקריות העומדות בביססה.

נכסים ביולוגיים (המשך)	9
מידת שווי הוגן של נכסים ביולוגיים ושל תוצרת חקלאית (המשך)	9.3
מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן (המשך)	9.3.2
רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה (המשך)	9.3.2.2

[ינתן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה, אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימוש במדידת השווי ההוגן, יינתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן].³⁰⁶

IFRS 13.93(h)(i)

[לדוגמה:]

- ככל שהמחיר לגרם גדל שווי הנכס הביולוגי גדל, זאת כאשר שווי הנכס הביולוגי רגיש יותר לשינוי במחיר לגרם תפרחת מאשר לשינוי במחיר לגרם שמן.
- שווי הנכס הביולוגי רגיש לשינויים ביחסי הייעוד. ככל שהחברה תיעד יותר מגידוליה לתפרחת ופחות לשמנים שווי הנכס הביולוגי יגדל.]

		10	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה ^{307 308 309}	
		10.1	הרכב	
31 בדצמבר				
2022	2023	ביאור		
310		אלפי ש"ח		
		10.2	קרקע המוחזקת למכירה	IFRS 5.38
		10.3	נכסים של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה	
			סה"כ נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה	
		10.3	התחייבויות של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה	
			סה"כ התחייבויות לא שוטפות המסווגות כמוחזקות למכירה	
			סה"כ נכסים/התחייבויות נטו לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה	
			10.2 קרקע המוחזקת למכירה	
			בחודש _____ 2022, החליטה החברה לממש את הקרקע הממוקמת ב_____. הקרקע שימשה ל_____ והתאפיינה ב_____. [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה והמגזר בר הדיווח שבה מוצגת, אם מתאים]. ליום 31 בדצמבר 2022 סווגה הקרקע כמוחזקת למכירה.	IFRS 5.41
			במועד סיווג הקרקע כמוחזקת למכירה ערכה בספרים היה _____ אלפי ש"ח. כתוצאה מהמדידה כנמוך מבין שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה לבין עלות, הכירה הקבוצה בהפסד של _____ אלפי ש"ח בגין הורדת ערך הקרקע לשוויה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו, _____ אלפי ש"ח), אשר הוצג ברווח או הפסד בסעיף _____.	IFRS 13.93(a)
			מדידת השווי ההוגן ³¹¹ התבססה על הערכת שווי שנעשתה על ידי מעריך שווי חיצוני בהתבסס על _____ [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראו דוגמה בביאור 12.3.2]. ^{312 313} מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2].	IFRS 13.93(b), (d)
			[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:	
			[ייתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראו דוגמה בביאור 12.3.4.1].	
			בחודש _____ 2023 נמכרה הקרקע תמורת _____ אלפי ש"ח, וכתוצאה מכך הכירה החברה ברווח/בהפסד בסך _____ אלפי ש"ח.	IAS 1.97, 98(c)

307 בהתאם ל-IFRS 5.42, אם חלו שינויים לתכנון המכירה, יש לתת גילוי בתקופה שבה התקבלה ההחלטה לשנות את התכנון למכור את הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) שיכול תיאור של העובדות ושל הנסיבות שהובילו להחלטה ואת ההשפעה של ההחלטה על תוצאות הפעילות לתקופת הדיווח הנוכחית ולתקופות דיווח קודמות כלשהן שמוצגות.

308 בהתאם ל-IFRS 5.5A, דרישת הסיווג, ההצגה והמדידה ב-IFRS 5, אשר חלות על נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, חלות גם על נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש אשר מסווגים כמוחזקים לחלוקה לבעלים. לפיכך, הגילוי בביאור זה יינתן גם לגבי נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים לחלוקה לבעלים, בכפוף להתאמות הנדרשות.

309 בהתאם ל-IFRS 5.5B, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על נכסים לא שוטפים או קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות ב-IFRS 5.5B.

310 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין להציג מחדש (re-present) מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי כדי לשקף את הסיווג כמוחזק למכירה בתקופת הדיווח הנוכחית. לפיכך, מספרי השוואה יכללו נכסים לא שוטפים או קבוצות מימוש שסווגו כמוחזקים למכירה באותן תקופות הדיווח.

311 ראו הערות שוליים 605-607 בביאור 40.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

312 בהתאם ל-IFRS 13.93(d), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשו במדידת השווי ההוגן, יינתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.

313 בהתאם ל-IFRS 13.93(i), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יינתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראו דוגמה בביאור 14.3.2.

10	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה (המשך)	
10.3	קבוצת המימוש _____ המוחזקת למכירה	
	<p>בחודש _____ 2023, החליטה החברה לממש את קבוצת מימוש _____ . החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לקבוצה זו וצופה להשלים את המכירה עד _____ . קבוצת מימוש זו משתייכת למגזר _____ והתאפיינה ב _____ [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה]. לא הוכר הפסד במועד סיווג קבוצת המימוש כמוחזקת למכירה.</p> <p>להלן הרכב הנכסים וההתחייבויות של קבוצת המימוש: ^{315 314}</p>	IFRS 5.41 IFRS 5.38

31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

(1)	מזומנים ושווי מזומנים מניות לקוחות מלאי רכוש קבוע סה"כ נכסים	
_____	ספקים ונותני שירותים התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו מסים נדחים סה"כ התחייבויות	

(1) [ייתנו הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99 לגבי מדידות השווי ההוגן של הפריטים של קבוצת המימוש אשר נמדדים בשווי הוגן].³¹⁶

10.4 סיווג כמוחזק למכירה לאחר תקופת הדיווח

	[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג נכס/קבוצת מימוש כמוחזקים למכירה, יש לתת גילוי: _____]	IFRS 5.12
	(א) לתיאור של הנכס/קבוצת המימוש; _____	IFRS 5.41(a)
	(ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן _____	IFRS 5.41(b)
	(ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הנכס/קבוצת המימוש בהתאם ל-IFRS 8. _____	IFRS 5.41(d)

³¹⁴ בדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016, בקשר להצגת עסקאות בין פעילות נמשכת ופעילות מופסקת, צוין כי IFRS 5 ו-1 IAS אינם כוללים דרישות הצגה אשר גוברות על דרישות האיחוד ב-IFRS 10.
³¹⁵ בהתאם ל-IFRS 5.39, הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.
³¹⁶ ראו הערות שוליים 605-607 בביאור 40.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

11 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני³¹⁷

IFRS 12.B4(d)

11.1 חברות כלולות

11.1.1 מידע על חברות כלולות מהותיות

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום 31 בדצמבר

2022 2023

מהות היחסים³¹⁸

מיקום עיקרי של העסק

מדינת התאגדות

שם החברה

IFRS 12.21(a)

(1)
(2)
(3)(4)

חברה יא
חברה יב
חברה יג

(1) החברה מחזיקה ישירות [לחלופין: בעקיפין באמצעות חברות בנות] מעל 50% מזכויות ההצבעה [לחלופין: מזכויות ההצבעה הפוטנציאליות] בחברה יא, אולם החזקה זו אינה מהווה שליטה עקב קיומן של זכויות ממשיות שניתנו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה [לחלופין: תפורטנה הסיבות שבגינן החזקה אינה מהווה שליטה].

IFRS 12.7(b), 9(a)

(2) החברה מטפלת בהשקעתה בחברה יב בשיטת השווי המאזני למרות שהחברה מחזיקה פחות מ-20% מזכויות ההצבעה בה, וזאת מאחר ובכוחה להשפיע על המדיניות הפיננסית והתפעולית בחברה יב עקב זכות למינוי מנכ"ל חברת יב ועקב ייצוג של כ-25% בדירקטוריון.

IFRS 12.7(b), 9(e)

(3) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה כלולה ששימשו ביישום שיטת השווי המאזני הם למועד או לתקופה שונים מאלה של החברה, יינתן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של החברה הכלולה ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה].

IFRS 12.22(b)

(4) החברה נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה יג בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.³¹⁹

תקנה 23(ג)

11.1.2 מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות מהותיות^{320 321}

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת³²², הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני³²³. הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות³²⁴.

IFRS 12.21(b)(ii)

IFRS 12.B14-B15

³¹⁷ ראו IFRS 12.4, B2-B6 לעניין רמת הפירוט הנחוצה. בכל מקרה, יש להציג מידע עבור חברות כלולות בנפרד מהמידע עבור עסקאות משותפות. לדוגמה, מתן תיאור מהות הפעילויות של החברה הכלולה ואם הן אסטרטגיות לפעילויות החברה.

³¹⁸ בהתאם לתקנה 23(i), אם הדוחות הכספיים של החברה הכלולה שנדרשים בצירוף מוצגים במטבע שונה ממתבע ההצגה של החברה, יש לציין את שער החליפין לסוף תקופת הדיווח בין שני המטבעות הללו ואת השינוי שחל בו בשנת הדיווח. ראו נספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף/לאי-צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה מהותית או עסקה משותפת מהותית.

³²⁰ בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות כלולות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמחזיקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5. בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) יינתן בנפרד לגבי כל חברה כלולה שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל החברות הכלולות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של החברה הכלולה שבהם החברות הבנות שלה והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.

³²¹ בהתאם ל-IFRS 12.B15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של החברה הכלולה בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בחברה הכלולה בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) החברה הכלולה אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, יינתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.

³²² בהתאם ל-IFRS 12.B14(a), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.

³²³ IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברות כלולות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין-חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה ליישמו בעקביות.

						11	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)	
						11.1	חברות כלולות (המשך)	
						11.1.2	מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות מהותיות (המשך)	
31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023					
חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג	חברה יב	חברה יא			
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח					
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני			
						שיטת מדידה		
						נכסים שוטפים IFRS 12.B12(b)(i)		
						נכסים לא שוטפים IFRS 12.B12(b)(ii)		
						התחייבויות שוטפות IFRS 12.B12(b)(iii)		
						התחייבויות לא שוטפות IFRS 12.B12(b)(iv)		
						נכסים נטו		
						זכויות שאינן מקנות שליטה		
						נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023		
חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
						הכנסות IFRS 12.B12(b)(v)		
						רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IFRS 12.B12(b)(vi)		
						רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס IFRS 12.B12(b)(vii)		
						רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה IFRS 12.B12(b)(viii)		
						סך רווח (הפסד) כולל לתקופה IFRS 12.B12(b)(ix)		
						דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה IFRS 12.B12(a)		
31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023					
חברה יב	חברה יא	חברה יב	חברה יא	חברה יב	חברה יא			
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח					
						325 התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה של חלק החברה בנכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה מוניטין שהוכר בעת הרכישה הפרשה לירידת ערך התאמות אחרות		
()	()	()	()	()	()	ערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה		
						שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט IFRS 12.21(b)(iii)		
						(*) המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה יג הוא כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים, הערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). IFRS 12.B15		

11	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)													
11.1	חברות כלולות (המשך)	IFRS 12.21(c)(ii)												
11.1.3	מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בחברות כלולות שאינן מהותיות כל אחת בפני עצמה המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני													
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2022</th> <th style="text-align: center;">2023</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> </tbody> </table>			31 בדצמבר		2022	2023	אלפי ש"ח		_____	_____				
31 בדצמבר														
2022	2023													
אלפי ש"ח														
_____	_____													
	ערך בספרים של ההשקעות	IFRS 12.B16												
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2021</th> <th style="text-align: center;">2022</th> <th style="text-align: center;">2023</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> </tbody> </table>			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			2021	2022	2023	אלפי ש"ח			_____	_____	_____
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר														
2021	2022	2023												
אלפי ש"ח														
_____	_____	_____												
	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.B16(a)												
	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס	IFRS 12.B16(b)												
	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.B16(c)												
	סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.B16(d)												
11.1.4	מידע נוסף													
11.1.4.1	מגבלות משמעותיות													
	[ייתכן גילוי על המהות של מגבלות משמעותיות כלשהן והיקפן (לדוגמה, כתוצאה מהסדרי אשראי, דרישות של גוף פיקוח או הסדרים חוזיים בין המשקיעים בעלי ההשפעה המהותית על החברה הכלולה) על היכולת של חברות כלולות להעביר משאבים לישות בצורת דיבידנדים במזומן, או לפרוע הלוואות או להחזיר מקדמות שנעשו על ידי החברה.]	IFRS 12.22(a)												
11.1.4.2	חלק בהפסדים של חברה יב													
	החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת יב, חברה כלולה המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה יב. חלקה של החברה בהפסדי חברה יב לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2022: _____ ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ ו- _____ אלפי ש"ח).	IFRS 12.22(c)												
11.1.4.3	התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות													
	ראו ביאור 41.2.	IFRS 12.23(b)												

		השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)			11	IFRS 12.B4(b)
		עסקאות משותפות			11.2	
		מידע על עסקאות משותפות מהותיות			11.2.1	
שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום 31 בדצמבר		מהות היחסים ³²⁶	מיקום עיקרי של העסק	מדינת התאגדות	שם החברה	IFRS 12.21(a)
2022	2023			(2)(1) (4)(3)	חברה כא חברה כב	
<p>(1) [יניתן גילוי למידע לגבי שיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו (ושינויים לאותם שיקולי דעת ולאופן הנחות) בקביעה שיש לחברה שליטה משותפת בהסדר ובקביעת סוג ההסדר המשותף, כאשר ההסדר נבנה דרך גוף נפרד].</p> <p>(2) החברה לא נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה כא לאור תקנה 23(ב) (ל) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.</p> <p>(3) [כאשר הדוחות הכספיים של עסקה משותפת ששימשו ביישום שיטת השווי המאזני הם למועד או לתקופה שונים מאלה של החברה, יינתן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה].</p> <p>(4) למידע בדבר ערבות לחברה כב ששימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת - ראו ביאור 41.3.4.</p>						
		מידע פיננסי מתומצת לגבי עסקאות משותפות מהותיות ^{327 328}			11.2.2	
		להלן מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת ³²⁹ , הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS של העסקאות המשותפות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני ³³⁰ . הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות ³³¹ .				IFRS 12.21(b)(ii) IFRS 12.B14, B15

³²⁶ לדוגמה, מתן תיאור מהות הפעילויות של העסקה המשותפת ואם הן אסטרטגיות לפעילויות החברה.

³²⁷ בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור עסקאות משותפות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

³²⁸ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) יינתן בנפרד לגבי כל עסקה משותפת שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל העסקאות המשותפות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת שבהם החברות הבנות שלה אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.

³²⁹ בהתאם ל-IFRS 12.B15, יינתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בעסקה המשותפת בשווי הוגן בהתאם ל-IFRS 12, וכן (ב) העסקה המשותפת אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, יינתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.

³³⁰ ראו הערת שוליים 323.

³³¹ IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי עסקאות משותפות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין-חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.

				11	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)	
				11.2	עסקאות משותפות (המשך)	
				11.2.2	מידע פיננסי מתומצת לגבי עסקאות משותפות מהותיות (המשך)	
31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023				
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא			
אלפי ש"ח						
שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני			
				(*)	שיטת מדידה	IFRS 12.21(b)(i)
					נכסים שוטפים	IFRS 12.B12(b)(i)
					נכסים לא שוטפים	IFRS 12.B12(b)(ii)
				(**)	התחייבויות שוטפות	IFRS 12.B12(b)(iii)
				(***)	התחייבויות לא שוטפות	IFRS 12.B12(b)(iv)
					נכסים נטו	
					זכויות שאינן מקנות שליטה	
					נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של העסקה	
					המשותפת	
					(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים	IFRS 12.B13(a)
					(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים	
					וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.B13(b)
					(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט	
					ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.B13(c)
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023		
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא	
אלפי ש"ח						
						הכנסות
						IFRS 12.B12(b)(v)
						פחת והפחתות
						IFRS 12.B13(d)
						הכנסות ריבית
						IFRS 12.B13(e)
						הוצאות ריבית
						IFRS 12.B13(f)
						מסים על ההכנסה
						IFRS 12.B13(g)
						רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
						IFRS 12.B12(b)(vi)
						רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
						IFRS 12.B12(b)(vii)
						רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
						IFRS 12.B12(b)(viii)
						סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
						IFRS 12.B12(b)(ix)
						דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה
						המשותפת
						IFRS 12.B12(a)

11	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)
11.2	עסקאות משותפות (המשך)
11.2.2	מידע פיננסי מתומצת לגבי עסקאות משותפות מהותיות (המשך)

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023	
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא
אלפי ש"ח			

IFRS 12.B14(b)

התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת:³³²

חלק החברה בנכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של העסקה המשותפת מוניטין שהוכר בעת הרכישה הפרשה לירידת ערך התאמות אחרות

() () () ()

=====

ערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת

=====

שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט

IFRS 12.21(b)(iii)

IFRS 12.21(c)(ii)

11.2.3 מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בעסקאות משותפות שאינן מהותיות כל אחת בפני עצמה המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

ערך בספרים של ההשקעות

IFRS 12.B16

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

=====

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IFRS 12.B16(a)
 רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס IFRS 12.B16(b)
 רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה IFRS 12.B16(c)
 סך רווח (הפסד) כולל לתקופה IFRS 12.B16(d)

11.2.4 מידע נוסף

11.2.4.1 מגבלות משמעותיות

IFRS 12.22(a) [ייתן גילוי על המהות של מגבלות משמעותיות כלשהן והיקפן (לדוגמה, כתוצאה מהסדרי אשראי, דרישות של גוף פיקוח או הסדרים חוזיים בין המשקיעים בעלי השליטה המשותפת בעסקה המשותפת) על היכולת של עסקאות משותפות להעביר משאבים לישות בצורת דיבידנדים במזומן, או לפרוע הלוואות או להחזיר מקדמות שנעשו על ידי החברה].

11.2.4.2 חלק בהפסדים של חברה כב

IFRS 12.22(c) החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת כב, עסקה משותפת המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה כב. חלקה של החברה בהפסדי חברה כב לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2022: _____ ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ ו- _____ אלפי ש"ח).

11.2.4.3 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות

IFRS 12.23(b) ראו ביאור 41.2.

11	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)
11.2	עסקאות משותפות (המשך)
11.2.4	מידע נוסף (המשך)
11.2.4.4	מחויבויות לעסקאות משותפות

להלן פירוט חלקה של החברה במחויבויות משותפות עם משקיעים אחרים לעסקאות משותפות שלא הוכרו כהתחייבות בסוף תקופת הדיווח ואשר יכולות לגרום לתזרים שלילי עתידי של מזומנים או של משאבים אחרים:

IFRS 12.23(a),
B18, B19(a)

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

מחויבות לספק הלוואות
מחויבויות לכיסוי הפסדים
אחרות [פרט]³³³

סה"כ מחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים

[ייתכן גילוי למחויבויות שלא הוכרו לרכוש את זכות הבעלות של צד אחר (או חלק מאותה זכות בעלות) בעסקה משותפת אם אירוע מסוים יתרחש או לא יתרחש בעתיד.]

IFRS 12.B19(b)

11.3 הפסדים מירידת ערך³³⁴

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך בגין השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד לחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני³³⁵.

IAS 36.126(a),
(b)

11.3.1 הפסדים מירידת ערך³³⁶

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין חברת _____, חברה כלולה/עסקה משותפת השייכת למגזר _____. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש³³⁷ של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % ____ (בשנת 2022: % ____). [לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה ____ של מדרג השווי ההוגן. [כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: [ייתכן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראו דוגמה בביאור 40.1.1), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].]

IAS 36.130

[ייתכן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך.]

IAS 36.130(a),
(b)

11.3.2 הפסדים אחרים מירידת ערך³³⁶

בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [ייתכן גילוי לסוגים העיקריים של החברות הכלולות ושל העסקאות המשותפות שהושפעו מירידת הערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].

IAS 36.131

³³³ לדוגמאות למחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים, ראו IFRS 12.B19(a).

³³⁴ תשומת לב לעמדת סגל חשבונאית מספר 8-99: השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2022, לעניין השפעות אפשריות בגין עליות ריבית שהתרחשו החל מאפריל 2022 על הצורך באומדן השווי בר השבה ועל מצבים בהם לא נדרש לערוך אומדן פורמלי לסכום בר השבה.

³³⁵ ייתכן גילוי לסכום הביטולים של הפסדים מירידת ערך במהלך התקופה בנפרד מסכום הפסדים מירידת ערך.

³³⁶ במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, ייתכן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.

³³⁷ IAS 36.132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

12 נדל"ן להשקעה³³⁸

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]

12.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה³³⁹

2023								ביאור	IAS 40.76 IFRS 13.93(b),(e)
סה"כ	מודל העלות ³⁴⁰	נדל"ן להשקעה בהקמה		מבנים להשכרה		קרקע			
		עלות ³⁴¹	רמה 3	מגורים	משרדים	אירופה	ישראל		
			רמה 3	רמה 3	רמה 3	רמה 2	רמה 3		
אלפי ש"ח									
()	()	()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר	
()	()	()	()	()	()	()	()	רכישות	IAS 40.76(a) IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	()	()	()	היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה	IAS 40.76(a)
()	()	()	()	()	()	()	()	צירופי עסקים	IAS 40.76(b)
()	()	()	()	()	()	()	()	מעבר מרכוש קבוע	IAS 40.76(f)
()	()	()	()	()	()	()	()	מעבר ממלאי מבנים למכירה	IAS 40.76(f) IAS 40.76(c) IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	()	()	()	מימושים	
()	()	()	()	()	()	()	()	איבוד שליטה בחברות בנות	
()	()	()	()	()	()	()	()	נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה	IAS 40.76(c)
()	()	()	()	()	()	()	()	מעבר לרכוש קבוע	IAS 40.76(f)
()	()	()	()	()	()	()	()	מעבר למלאי מבנים למכירה	IAS 40.76(f)
()	()	()	()	()	()	()	()	סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה:	
()	()	()	()	()	()	()	()	שלא ניתן היה למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן	
()	()	()	()	()	()	()	()	סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה	
()	()	()	()	()	()	()	()	12.3.5 העברות	IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	()	()	()	לתוך רמה 3	
()	()	()	()	()	()	()	()	מחוץ לרמה 3	
()	()	()	()	()	()	()	()	מענק השקעה שהוכר השנה ³⁴²	IAS 20.39
()	()	()	()	()	()	()	()	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה (***) (**)	IAS 40.76(d) IFRS 13.93(e)(i)
()	()	()	()	()	()	()	()	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	IAS 40.76(e)
()	()	()	()	()	()	()	()	12.1 יתרה ליום 31 בדצמבר	IFRS 13.93(a)
()	()	()	()	()	()	()	()	(**) השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח ³⁴³	IFRS 13.93(f)
()	()	()	()	()	()	()	()	(***) רווחים (הפסדים) מתיאומי שווי הוגן מוכרים ברווח או הפסד בסעיף עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה.	IFRS 13.93(e)(i)

338 ראו הערות שוליים 605-607 בביאור 40.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

339 בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, כאשר נדרש לתת גילוי להתאמה בין הערך בספרים בתחילת התקופה ובסופה, אך התנועה אינה נובעת מרכיבים מהותיים, אין צורך להציג את הרכב התנועה. כמו כן, אם התנועה מורכבת מרכיבים רבים שרק אחד מהם מהותי, מספיק לפרט את אותו רכיב.

340 מתייחס לנדל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן על בסיס מתמשך ולכן מטופל במודל העלות בהתאם ל-IAS 16 עבור נדל"ן להשקעה בבעלות או בהתאם ל-IFRS 16 עבור נדל"ן להשקעה המוחזק על ידי חוכר כנכס זכות שימוש (ראו IAS 40.53).

341 מתייחס לנדל"ן להשקעה בהקמה שלא ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן, אך צפוי שהשווי ההוגן יהיה ניתן למדידה באופן מהימן כאשר הבנייה תושלם (ראו IAS 40.53).

342 יש לשקול את אופן ההכרה במענק שניתן לנדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן, בהתאם לתנאים ולנסיבות של מתן המענק.

343 גילוי זה נדרש רק לגבי נדל"ן להשקעה שמדידת השווי ההוגן שלו מסווגת ברמה 3.

		נדל"ן להשקעה (המשך)		12		
		הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך)		12.1		
		2022				
		מבנים להשכרה		קרקע		
		מגורים		אירופה		
		משרדים		ישראל		
		רמה 3		רמה 2		
		רמה 3		רמה 3		
		אלפי ש"ח				
סה"כ	במודל העלות	נדל"ן להשקעה בהקמה רמה 3 עלות	רמה 3	רמה 2	רמה 3	ביאור
()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר
()	()	()	()	()	()	רכישות
()	()	()	()	()	()	היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה
()	()	()	()	()	()	צירופי עסקים
()	()	()	()	()	()	מעבר מרכוש קבוע
()	()	()	()	()	()	מעבר ממלאי מבנים למכירה מימושים
()	()	()	()	()	()	איבוד שליטה בחברות בנות נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
()	()	()	()	()	()	מעבר לרכוש קבוע
()	()	()	()	()	()	מעבר למלאי מבנים למכירה
()	()	()	()	()	()	סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה: שלא ניתן היה למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה
()	()	()	()	()	()	12.3.5 העברות לתוך רמה 3 מחוץ לרמה 3
()	()	()	()	()	()	מענק השקעה שהוכר השנה עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה (***) (**)
()	()	()	()	()	()	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 31 בדצמבר (**)
()	()	()	()	()	()	השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

(**) רווחים (הפסדים) מתיאומי שווי הוגן מוכרים ברווח או הפסד בסעיף עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה. [

								12	
								נדל"ן להשקעה (המשך)	
								<u>כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:</u>	
								12.1	IAS 40.79
								הרכב ותנועה במהלך התקופה ³⁴⁴	
2022				2023					
סה"כ	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע	סה"כ אלפי ש"ח	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע	ביאור	
								עלות	
								יתרה ליום 1	
								בינואר IAS 40.79(c)	
								רכישות IAS 40.79(d)(i)	
								היוון הוצאות	
								לאחר מועד	
								ההכרה IAS 40.79(d)(i)	
								צירופי עסקים IAS 40.79(d)(ii)	
								מעבר מרכוש	
								קבוע IAS 40.79(d)(vii)	
								מעבר ממלאי	
								מבנים	
								למכירה IAS 40.79(d)(vii)	
								מימושים IAS 40.79(d)(iii)	
								איבוד שליטה	
								בחברות	
								בנות	
								נכסים שסווגו	
								כמוחזקים	
								למכירה IAS 40.79(d)(iii)	
								מעבר לרכוש	
								קבוע IAS 40.79(d)(vii)	
								מעבר למלאי	
								מבנים	
								למכירה IAS 40.79(d)(vii)	
								סיום בנייה של	
								נדל"ן	
								להשקעה	
								בהקמה	
								מענק השקעה	
								שהוכר	
								השנה IAS 20.39	
								התאמות	
								מתרגום	
								דוחות	
								כספיים של	
								פעילויות	
								חוץ IAS 40.79(d)(vi)	
								יתרה ליום	
								31	
								בדצמבר	
								IAS 40.79(c)	

								12
								נדל"ן להשקעה (המשך)
								12.1
								הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך)
2022				2023				
סה"כ	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע אלפי ש"ח	סה"כ	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע	ביאור
								פחת נצבר
								יתרה ליום 1 בינואר IAS 40.79(c)
								פחת הפסדים IAS 40.79(d)(iv)
								מירידת ערך שהוכרו IAS 40.79(d)(v) IAS 36.126
								מעבר מרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
()	()	()	()	()	()	()	()	מימושים IAS 40.79(d)(iii)
								איבוד שליטה בחברות בנות הפסדים
()	()	()	()	()	()	()	()	מירידת ערך שבוטלו IAS 40.79(d)(v) IAS 36.126
								נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה IAS 40.79(d)(iii)
()	()	()	()	()	()	()	()	מעבר לרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
								מעבר למלאי מבנים למכירה IAS 40.79(d)(vii)
								התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
								IAS 40.79(d)(vi)
								יתרה ליום 31 בדצמבר IAS 40.79(c)
								עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
								שיעור הפחת לתקופה (ב-%) IAS 40.79(b)
								שיטות הפחת ששימשו הן: IAS 40.79(a)

12	נדל"ן להשקעה (המשך)	
12.2	פרטים נוספים	
12.2.1	פרטים על נדל"ן להשקעה	

IAS 40.75(c) [כאשר קיים קושי בסיווג נדל"ן כנדל"ן להשקעה (ראו IAS 40.14), יינתן גילוי לקריטריונים שבהם משתמשת החברה כדי להבדיל בין נדל"ן להשקעה לבין נדל"ן בשימוש הבעלים ו/או לבין נדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל.]

12.2.2	סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הנדל"ן להשקעה	
--------	--	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

IAS 40.75(f)
IFRS 16.90(b)

הכנסות שכירות מנדל"ן להשקעה ³⁴⁵(*) הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה שהפיק הכנסת שכירות הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה שלא הפיק הכנסת שכירות במהלך התקופה השינוי המצטבר בשווי ההוגן שהוכר ברווח או הפסד במכירה של נדל"ן להשקעה מקבוצה של נכסים שלגביהם נעשה שימוש במודל העלות לקבוצה של נכסים שלגביהם נעשה שימוש במודל השווי ההוגן

IAS 40.32C
IFRS 16.90(b)

(*) כולל הכנסות המתייחסות לתשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשיעור

12.2.3	מגבלות ביחס לנדל"ן להשקעה	
--------	---------------------------	--

IAS 40.75(g) [יינתן גילוי לקיום ולסכומים של מגבלות המוטלות על החברה ביחס ליכולת המימוש של נדל"ן להשקעה או על העברת הכנסה ותקבולים ממימוש נדל"ן להשקעה.]

12.2.4	רכישת קבוצת נכסי נדל"ן להשקעה שאינם מהווים עסק	
--------	--	--

[דוגמה למצב של רכישת נכסים ושימוש במבחן הריכוזיות בהתאם ל-IFRS 3:] החברה רכשה בחודש _____ 2023 במסגרת עסקה אחת, מספר נכסי נדל"ן מסחרי להשקעה דומים באזור המרכז³⁴⁶ הכוללים חזי שכירות לתקופות של כ-10 שנים³⁴⁶. החברה בחרה ליישם את מבחן הריכוזיות, בכדי לבחון האם העסקה תטופל כצירוף עסקים או כרכישת קבוצת נכסים. לצורך השימוש במבחן הריכוזיות, החברה הביאה בחשבון את המהות של כל נכס יחיד ואת הסיכונים הכרוכים בניהול וביצירה של תפוקות מהנכסים והגיעה למסקנה כי מדובר בנכסים דומים. במסגרת זו היא בחנה את מאפייני הסיכון של הנכסים (לרבות סוג השוכרים, השימושים בנכסים, תקופות חוזי החכירה והאזור הגיאוגרפי בו הם נמצאים)³⁴⁶ והגיעה למסקנה כי הנכסים אינם בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי.

12.2.5	התקשרויות חוזיות לרכישת נדל"ן להשקעה	
--------	--------------------------------------	--

IAS 40.75(h) [יינתן גילוי למחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות.]

12.2.6	שעבודים	
--------	---------	--

ראו ביאור 41.1.

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:]

12.2.7	הפסדים מירידת ערך נדל"ן להשקעה ³⁴⁷	
--------	---	--

[יינתן גילוי להפסדים מירידת ערך של נדל"ן להשקעה ולביטולם - ראו דוגמה בביאור 14.2.7.]

³⁴⁵ ראו הערת שוליים 282.

³⁴⁶ בהתאם ל-IFRS 3.B7B(f)(vi), נכסים הניתנים לזיהוי באותה קבוצה של נכסים אך בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי לא יחשבו כנכסים דומים. אין בהתייחסות לביאור זה כדי לקבוע שבהכרח המאפיינים שצוינו היו יכולים לגרום לנכסים הניתנים לזיהוי להיות בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי. בהתאם ל-IAS 1.122 החברה נדרשת לתת גילוי לשיקולי הדעת, מלבד אלה שכרוכים באומדנים, שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית של החברה ושיש להם את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים.

³⁴⁷ ראו הערת שוליים 334.

12 נדל"ן להשקעה (המשך)

12.3 פרטים בדבר שווי הוגן³⁴⁸

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]

12.3.1 התאמות שבוצעו על מנת להימנע ממדידה כפולה של נכסים ושל התחייבויות שהוכרו בנפרד³⁴⁹

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
()	()
[[

IAS 40.77

הערכת השווי של הנדל"ן להשקעה התאמות להערכת השווי:

בניכוי הכנסות לקבל מחכירה תפעולית³⁵⁰ בתוספת התחייבויות בגין חכירה שהוכרו

IAS 40.50(d)

בתוספת הכנסות מראש בגין חכירה תפעולית³⁵⁰ שווי הוגן של נדל"ן להשקעה כפי שמופיע בדוחות הכספיים

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:]

12.3.1 מידע בדבר השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

IAS 40.79(e)

31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023			ביאור
עלות מופחתת	שווי הוגן סה"כ	רמה 3	עלות מופחתת	שווי הוגן סה"כ	רמה 2	
אלפי ש"ח						
						קרקע מבנים להשכרה נדל"ן להשקעה בהקמה
						נדל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן ³⁵¹
						12.3.3
						סה"כ
[

IFRS 13.97

IFRS 13.93(d), 97

12.3.2 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן³⁵²

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה נמדד באמצעות מעריך שווי חיצוני, בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ובעל ניסיון עדכני במיקום ובסוג הנדל"ן להשקעה הנמדד.³⁵³

IAS 40.75(e)

בעת מדידת השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה אשר יהיה כפוף לתשלום היטל השבחה במועד מימוש הזכויות במקרקעין כמשמעותן בחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965, החברה הביאה בחשבון את תזרימי המזומנים השליליים המתייחסים להיטל השבחה³⁵⁴.

השווי ההוגן של קרקעות בישראל נמדד בהתבסס על מחירים שוטפים בשוק לנדל"ן דומה, באותו מיקום ובאותו מצב, הכפוף לחכירה ולחוזים אחרים דומים.

השווי ההוגן של קרקעות באירופה נמדד בהתבסס על _____ [פרט].

³⁴⁸ יש לבחון את הוראות תקנת ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 לעניין צירוף הערכת שווי.

³⁴⁹ ראו IAS 40.50, כאשר הסכומים הנדרשים להתאמה הם משמעותיים.

³⁵⁰ כאשר החברה מכירה בהכנסות אלו בנפרד.

³⁵¹ לא נדרש לתת את הגילוי לשווי הוגן לגבי נדל"ן להשקעה המקיים את החריג ב-IAS 40.53 אשר לא ניתן למדוד את שווי ההוגן.

³⁵² ראו הערת שוליים 312.

³⁵³ בהתאם ל-IAS 40.75(e), יש לתת גילוי למידה שבה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או כפי שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני לגבי מיקום וסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

³⁵⁴ ראו הערת שוליים 213.

12	נדל"ן להשקעה (המשך)
12.3	פרטים בדבר שווי הוגן (המשך)
12.3.2	טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן (המשך)

השווי ההוגן של מבנים להשכרה נמדד בהתבסס על היוון תחזיות תזרימי מזומנים, המתבססות על אומדנים מהימנים של תזרימי מזומנים עתידיים, הנתמכים על ידי תנאים של כל חכירה או חוזים אחרים קיימים וכן על ידי ראיות חיצוניות³⁵⁵, כגון דמי שכירות שוטפים לנדל"ן דומה באותו מיקום ובאותו מצב, וכן שימוש בשיעורי היוון המשקפים הערכות שוק שוטפות בדבר חוסר הוודאות לגבי הסכום והעיתוי של תזרימי המזומנים³⁵⁶.

השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה בהקמה נמדד בהתבסס על _____ [פרט].

[אם השימוש המיטבי של נדל"ן להשקעה שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יינתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנדל"ן להשקעה באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.] IFRS 13.93(i), 97

12.3.3 פרטים על נדל"ן להשקעה שאין יכולת למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן

הנהלת החברה הגיעה למסקנה כי לא תוכל למדוד את השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה ב_____ באופן מהימן על בסיס מתמשך, מאחר ועסקאות בנות השוואה לעסקאות בנכסים אלה בשוק הן נדירות וכן אומדנים מהימנים חלופיים של השווי ההוגן של נכסים אלה אינם זמינים. להערכת החברה, השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה זה הוא בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח. IAS 40.78, 79(e)

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:] בעת מימוש נדל"ן להשקעה שלא הוצג בשווי הוגן, יינתן גילוי לעובדה כי החברה מימשה נדל"ן להשקעה שלא הוצג בשווי הוגן, לערך בספרים של אותו נדל"ן להשקעה במועד המכירה ולסכום של הרווח/ההפסד שהוכר. [

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:] הנהלת החברה הגיעה למסקנה לאחר התייעצות עם מעריכי השווי הבלתי תלויים שלה, כי לא תוכל למדוד את השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה בהקמה ב_____ עד לשלב שבו יתקבלו כל האישורים הנדרשים להקמת הפרויקט, ייחתמו הסכמי שכירות לגבי חלק עיקרי בשיעור של כ-____% משטח הפרויקט ויובטח כי עלות הבנייה הכוללת של הפרויקט ניתנת לאמידה באופן מהימן, או עד מועד השלמת הבנייה (לפי המוקדם מבניהם). להערכת החברה, השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה בהקמה הוא בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח.]

³⁵⁵ ראו הערת שוליים 113.
³⁵⁶ ראו הערת שוליים 114.

12	נדל"ן להשקעה (המשך)
12.3	פרטים בדבר שווי הוגן (המשך)

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]

12.3.4 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

12.3.4.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023		נתונים שאינם ניתנים לצפייה ³⁵⁷	טכניקת הערכת שווי	IFRS 13.93(d)
ממוצע משוקלל	טווח	ממוצע משוקלל	טווח			
						קרקע:
						בישראל
						השוואה לשוק
						מחיר למ"ר
						מבנים להשכרה:
						היוון תזרימי
						מזומנים
						שיעור צמיחה שנתי חזוי
						אומדן שכ"ד חודשי למ"ר
						יחס אי תפוסה שיעור היוון
						משרדים
						מגורים
						[פרט]
						[פרט]
						נדל"ן להשקעה בהקמה
						[פרט]
						[פרט]

12.3.4.2 רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה^{358 359}

IFRS 13.93(h)(i) [ייתן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן, ייתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן.]

12.3.5 העברות לתוך רמה 3 ומחוץ לרמה 3

IFRS 13.93(e)(iv) [ייתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות. להעברות לתוך רמה 3 ייתן גילוי בנפרד מהעברות מחוץ לרמה 3.]

12.4 מידע לגבי זכויות שימוש בנדל"ן להשקעה³⁶⁰

IFRS 16.56,59 [ייתן בנוסף גילוי למידע הנכלל בביאור 13 למעט המידע על פחת, תוספות לנכסי זכות שימוש, הכנסות מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש ויתרות סגירה.]

³⁵⁷ בהתאם ל-IFRS 13.93(d), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי כדי לציית לדרישת הגילוי בביאור זה, אם נתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה אינם מפותחים על ידי בעת מדידת השווי ההוגן (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע לגבי המחרה של צד שלישי ללא תיאום). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה שהם משמעותיים למדידת שווי הוגן ושהם ניתנים להשגה באופן סביר על ידי החברה.

³⁵⁸ התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.

³⁵⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, אין צורך בתיאור מילולי של השפעת שינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה על השווי ההוגן, אם השפעות אלו בחרות.

³⁶⁰ בהתאם ל-IFRS 16.51, מטרת הגילויים היא שהביאורים יכללו מידע, אשר יחד עם המידע המסופק בדוח על המצב הכספי, בדוח על רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים, יספק בסיס למשתמשים בדוחות הכספיים לצורך הערכת ההשפעה שיש לחכירות על המצב הכספי, על הביצועים הכספיים ועל תזרימי המזומנים של החוכר. בהקשר לכך יש לשקול בין השאר את הדוגמאות לגילויים הנכללות ב-IFRS 16.B48-B51.

12 נדל"ן להשקעה (המשך)

12.5 חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר³⁶¹

12.5.1 כללי

IFRS 16.92(a) ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה תפעולית להחכרת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לחוכר יש אופציה לרכישת ה- _____ בתמורה לסכום של _____ אלפי ש"ח. דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב- _____.

IFRS 16.92(b) [ייתן גילוי לאופן שבו החברה מנהלת את הסיכון הקשור לזכויות כלשהן שנותרו בידה בנכסי הבסיס, בפרט ייתן גילוי לאסטרטגיית ניהול הסיכונים של החברה לגבי הזכויות שנותרו בידה בנכסי הבסיס, כולל אמצעים כלשהם שבעזרתם היא מפחיתה את אותו סיכון. אמצעים אלה עשויים לכלול, לדוגמה, הסכמי רכישה חזרה, ערבויות לערך שייר או תשלומי חכירה משתנים עבור שימוש מעבר למגבלות שהוגדרו.]

12.5.2 ניתוח מועדי הפירעון של תשלומי החכירה³⁶² הבלתי מהוונים

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

IFRS 16.97

בשנה הראשונה
בשנה השנייה
בשנה השלישית
בשנה הרביעית
בשנה החמישית
מעל חמש שנים

סה"כ

12.5.3 מידע על הכנסות מחכירה תפעולית

ראו ביאור 12.2.2

IFRS 16.90(b)

³⁶¹ ראו הערת שוליים 280.

³⁶² בהתאם להגדרת תשלומי חכירה ב-IFRS 16. Appendix A.

	13	חכירות (החברה כחוכרת)^{364 363}
	13.1	מידע לגבי פעילויות חכירה³⁶⁵
<p>החברה חוכרת צי רכבים [לחלופין: יצינו קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיות] למשך ___ שנים. בנוסף, החברה חוכרת ציוד [לחלופין: יצינו קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיות] למשך ___ שנים. חלק מחוזי החכירה של החברה כוללים תשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד המחירים לצרכן [לחלופין: הצמודים לשינויים במחירי השכירות בשוק].</p> <p>ביום ___ התקשרה החברה בחכירת מבנה למשך ___ שנים תמורת תשלומי חכירה שנתיים קבועים בסכום של ___ אלפי ש"ח. החוזה כולל 3 אופציות להארכת תקופת החכירה כל אחת ב- ___ שנים נוספות בתמורה לתשלומי חכירה קבועים בסכום של ___ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים בתקופת ההארכה. בהתאם לבחינת החברה, חלק מתקופות האופציה לא נלקחו בחשבון בקביעת תקופת החכירה מאחר ו- [תוסברנה הסיבות העיקריות לכך שאין זה ודאי באופן סביר שהאופציות תמומשה ולכן האופציות לא נכללו בקביעת תקופת החכירה^{366 367 368}] סך תזרימי המזומנים העתידיים הפוטנציאליים שלא נכללו במדידת התחייבויות החכירה ליום 31 בדצמבר 2023 הינו ___ אלפי ש"ח. חוזה החכירה כולל גם רכיב דמי ניהול אשר טופל במסגרת החכירה [לחלופין: אשר הוקצה לו חלק מהתמורה בחוזה ואשר טופל בנפרד כשירות].</p> <p>החברה חוכרת שטחי מסחר למשך ___ שנים תמורת תשלומי חכירה קבועים ותשלומי חכירה משתנים המבוססים על אחוז קבוע ממחזור המכירות השנתי של החברה.</p> <p>החברה חוכרת מקרקעין בחכירה מרשות מקרקעי ישראל למשך 49 שנים. חוזי חכירה אלו כוללים אופציה להארכת תקופת החכירה ב-49 שנים נוספות בתמורה לתשלומי חכירה שנקבעים בהתבסס על שווי הקרקע במועד מימוש האופציה. בהתאם לבחינת החברה, האופציה נלקחה בחשבון בקביעת תקופת החכירה מאחר ו- [תוסברנה הסיבות העיקריות לכך שוודאי באופן סביר שהאופציה תמומש ולכן האופציה נכללה בקביעת תקופת החכירה^{366 367 368}]</p> <p>[גילוי נוסף עשוי לכלול תזרימי מזומנים שליליים עתידיים, אשר לגביהם החוכר חשוף פוטנציאלית, שאינם משתקפים במדידת התחייבויות החכירה כגון: בגין ערבויות לערך שייר וכן בגין חכירות שטרם התחילו שאליהן החוכר מחויב ומידע נוסף לגבי הגבלות או אמות מידה שהוטלו על ידי חכירות.]</p>	<p>IFRS 16.59(a)</p> <p>IFRS 16.59(a),(b)(ii)</p> <p>IAS 1.122</p> <p>IFRS 16.59(b)(i)</p> <p>IFRS 16.59(a)</p> <p>IAS 1.122</p> <p>IFRS 16.59(b)(iii),(iv),(c)</p>	

13.2 מידע לגבי נכסי זכות שימוש^{365 369}

31 בדצמבר 2023					ביאור	
מבנים	מקרקעין	כלי רכב אלפי ש"ח	ציוד	אחר		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ		
_____	_____	_____	_____	_____		פחת – לשנה שהסתיימה ביום יתרה ליום
						IFRS 16.53(a)
						IFRS 16.53(j)
31 בדצמבר 2022					ביאור	
מבנים	מקרקעין	כלי רכב אלפי ש"ח	ציוד	אחר		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ		
_____	_____	_____	_____	_____		פחת – לשנה שהסתיימה ביום יתרה ליום
						IFRS 16.53(a)
						IFRS 16.53(j)

³⁶³ בהתאם ל-IFRS 16.52, לא נדרש לחזור בשנית על מידע אשר כבר מוצג במקום אחר בדוחות הכספיים, בתנאי שתיכלל הפניה מביאור זה לאותו מקום.

³⁶⁴ ראו הערת שוליים 360.

³⁶⁵ אם נכסי זכות שימוש שאינם נדל"ן להשקעה הוצגו במסגרת הרכוש הקבוע, המידע בגינם ינתן במסגרת ביאור 14 - רכוש קבוע.

³⁶⁶ ראו הערת שוליים 195.

³⁶⁷ ראו הערת שוליים 196.

³⁶⁸ כאשר ניתן גילוי לשיקולי דעת הנהלת החברה (כגון שיקול דעת זה), יש להפנות מביאור 2.2 לביאור זה.

³⁶⁹ בהתאם ל-IFRS 16.54, הגילויים יינתנו בפורמט של טבלה, אלא אם כן פורמט אחר מתאים יותר. הסכומים להם ניתן גילוי יכללו עלויות שחוכר כלל בערך בספרים של נכס אחר במהלך תקופת הדיווח.

13	חכירות (החברה כחוכרת) (המשך)	
13.2	מידע לגבי נכסי זכות שימוש (המשך)	
	סך התוספות לנכסי זכות שימוש במהלך שנת 2023 הוא _____ אלפי ש"ח (במהלך שנת 2022 _____ אלפי ש"ח). כולל תוספות לנכסי זכות שימוש שאינן כרוכות במזומנים בסך _____ אלפי ש"ח (במהלך שנת 2022 בסך _____ אלפי ש"ח).	IFRS 16.53(h) IAS 7.44(a)

[אם נכסי זכות שימוש נמדדו לפי מודל ההערכה מחדש בהתאם ל-16 IAS, יינתן בנוסף המידע הנכלל בביאור 14.3.] IFRS 16.57

13.3 ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות חכירה

לעניין ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות חכירה – ראו ביאור 40.7.2. IFRS 7.39(a)-(b)
IFRS 16.58

13.4 מידע כמותי נוסף לגבי חכירות³⁷⁰

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2021	2022	2023	
_____	אלפי ש"ח	_____	
_____	_____	_____	הוצאות ריבית בגין התחייבויות חכירה IFRS 16.53(b)
_____	_____	_____	הוצאות בגין חכירות לטווח קצר שלא הוכר בגין התחייבויות חכירה ³⁷¹ IFRS 16.53(c)
_____	_____	_____	הוצאות בגין חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך שלא הוכר בגינם התחייבויות חכירה ³⁷² IFRS 16.53(d)
_____	_____	_____	הוצאות בגין תשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידת התחייבויות חכירה IFRS 16.53(e)
_____	_____	_____	סך תזרים המזומנים ששולם עבור חכירות IFRS 16.53(g)
_____	_____	_____	הכנסה מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש IFRS 16.53(f)

סכום המחויבויות של החברה בגין חכירות לטווח קצר שלא הוכר בגין התחייבויות חכירה ליום 31 בדצמבר 2023 הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 הוא _____ אלפי ש"ח).³⁷³ IFRS 16.55

13.5 הפסדים מירידת ערך נכסי זכות שימוש³⁷⁴

[יינתן גילוי להפסדים מירידת ערך של נכסי זכות שימוש ולביטולם - ראו דוגמה בביאור 14.2.7.]

³⁷⁰ ראו הערת שוליים 365.
³⁷¹ בהתאם ל-IFRS 16.53(c), גילוי זה לא יכלול הוצאה המתייחסת לחכירות שתקופת החכירה שלהן אינה עולה על חודש אחד.
³⁷² בהתאם ל-IFRS 16.53(d), גילוי זה לא יכלול הוצאה המתייחסת לחכירות לטווח קצר של נכסים אלה.
³⁷³ בהתאם ל-IFRS 16.55, גילוי זה יינתן רק אם תיק החכירות לטווח קצר שאליו מחויבת החברה בסוף תקופת הדיווח שונה מהתיק של החכירות לטווח קצר שאליו מתייחסת ההוצאה בגין חכירות לטווח קצר שניתן לה גילוי. לדוגמה, מקרה כזה יהיה רלוונטי כאשר נחתמה התקשרות חכירה לטווח קצר סמוך לתום תקופת הדיווח.
³⁷⁴ ראו הערת שוליים 334.

14 רכוש קבוע³⁷⁵

14.1 הרכב³⁷⁶ ותנועה³⁷⁷ במהלך התקופה של רכוש קבוע בבעלות ומידע על נכסי זכות שימוש³⁷⁸

2023							ביאור	IAS 16.73 IFRS 13.93(e) IAS 1.78(a) IFRS 16.95
סה"כ	שם הנכסים המוחזרים בחכירה תפעולית ³⁷⁹	התקנות ושיפורים במושכר	ציד משרדי וריהוט משרדי	כלי רכב	מכונות, ציד ומכשירים	מבנים ומקרקעין		
()	()	()	()	()	()	()	עלות	
()	()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר	IAS 16.73(d)
()	()	()	()	()	()	()	רכישות	IAS 16.73(e)(i)
()	()	()	()	()	()	()	צירופי עסקים	IAS 16.73(e)(iii)
()	()	()	()	()	()	()	נכסים שסווגו בעבר	
()	()	()	()	()	()	()	כמוחזקים למכירה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	מעבר מנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	מימושים	IAS 16.73(e)(ii)
()	()	()	()	()	()	()	איבוד שליטה בחברות בנות	
()	()	()	()	()	()	()	נכסים שסווגו כמוחזקים	
()	()	()	()	()	()	()	למכירה	IAS 16.73(e)(ii)
()	()	()	()	()	()	()	מעבר לנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	עלייה (ירידה) כתוצאה	
()	()	()	()	()	()	()	מהערכה מחדש	IAS 16.73(e)(iv) IAS 20.39 IAS 16.28
()	()	()	()	()	()	()	מענק השקעה שהוכר השנה	
()	()	()	()	()	()	()	התאמות מתרגום דוחות	
()	()	()	()	()	()	()	כספיים של פעילויות חוץ	IAS 16.73(e)(viii)
()	()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 31 בדצמבר	IAS 16.73(d)
()	()	()	()	()	()	()	פחת נצבר	
()	()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר	IAS 16.73(d)
()	()	()	()	()	()	()	פחת	IAS 16.73(e)(vii)
()	()	()	()	()	()	()	הפסדים מירידת ערך שהוכרו	IAS 16.73(e)(v)
()	()	()	()	()	()	()	ברווח או הפסד	IAS 36.126(א)
()	()	()	()	()	()	()	הפסדים מירידת ערך שהוכרו	
()	()	()	()	()	()	()	ברווח כולל אחר	IAS 36.126(c)
()	()	()	()	()	()	()	נכסים שסווגו בעבר	
()	()	()	()	()	()	()	כמוחזקים למכירה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	מעבר מנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	מימושים	IAS 16.73(e)(ii)
()	()	()	()	()	()	()	איבוד שליטה בחברות בנות	
()	()	()	()	()	()	()	שינוי פחת נצבר בגין הערכה	
()	()	()	()	()	()	()	מחדש	IAS 16.35
()	()	()	()	()	()	()	הפסדים מירידת ערך שבוטלו	IAS 16.73(e)(vi)
()	()	()	()	()	()	()	ברווח או הפסד	IAS 36.126(b)
()	()	()	()	()	()	()	הפסדים מירידת ערך שבוטלו	
()	()	()	()	()	()	()	ברווח כולל אחר	IAS 36.126(d)
()	()	()	()	()	()	()	נכסים שסווגו כמוחזקים	
()	()	()	()	()	()	()	למכירה	IAS 16.73(e)(ii)
()	()	()	()	()	()	()	מעבר לנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
()	()	()	()	()	()	()	התאמות מתרגום דוחות	
()	()	()	()	()	()	()	כספיים של פעילויות חוץ	IAS 16.73(e)(viii)
()	()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 31 בדצמבר	IAS 16.73(d)
()	()	()	()	()	()	()	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר	
()	()	()	()	()	()	()	שיעור הפחת לתקופה (ב-)	IAS 16.73(c)
()	()	()	()	()	()	()	³⁸⁰ (%)	

375 אם נכסי זכות שימוש הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי, המידע בגינם יינתן במסגרת ביאור 13, חכירות.

376 קבוצת רכוש קבוע היא קיבוץ של נכסים בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות החברה.

377 ראו הערת שוליים 339.

378 ראו הערת שוליים 360.

379 בהתאם ל-IFRS 16.95, יש לכלול את המידע לפי קבוצה של נכסי בסיס.

380 לגבי חברות שכללו את הגילוי בגין נכסי שימוש במסגרת ההתאמה שלעיל (שלא כמוצג בדוח לדוגמה זה), יש לשים לב כי לגבי נכסי זכות שימוש אין דרישת גילוי ב-IFRS 16 לשיעורי הפחת של נכסי זכות שימוש.

14 רכוש קבוע (המשך)
 14.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע בבעלות ומידע על נכסי זכות שימוש (המשך)

[אם נכסי זכות שימוש שאינם נדל"ן להשקעה נכללו בסעיף רכוש קבוע, יינתנו בנוסף הטבלאות הבאות:]

2023					
נכסי זכות שימוש					
סה"כ	אחר	ציוד	כלי	מקרקעין	מבנים
			רכב		
			אלפי ש"ח		

ביאור

פחת
 יתרה ליום 31 בדצמבר

IFRS 16.53(a)
 IFRS 16.53(j)

31 בדצמבר
 2023
 אלפי ש"ח

[

רכוש קבוע בבעלות
 נכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע
 סה"כ רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

14 רכוש קבוע (המשך)
14.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע בבעלות ומידע על נכסי זכות שימוש (המשך)

2022							ביאור
סה"כ	שם הנכסים המוחזרים בחכירה תפעולית	התקנות ושיפורים במושכר	ציד משרדי וריהוט משרדי אלפי ש"ח	כלי רכב	מכונות, ציד ומכשירים	מבנים ומקרקעין	
()	()	()	()	()	()	()	עלות יתרה ליום 1 בינואר רכישות צירופי עסקים נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה מעבר מנדל"ן להשקעה מימושים איבוד שליטה בחברות בנות נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה מעבר לנדל"ן להשקעה עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש מענק השקעה שהוכר השנה התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ יתרה ליום 31 בדצמבר פחת נצבר יתרה ליום 1 בינואר פחת הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח כולל אחר נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה מעבר מנדל"ן להשקעה מימושים איבוד שליטה בחברות בנות שינוי פחת נצבר בגין הערכה מחדש הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח או הפסד הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח כולל אחר נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה מעבר לנדל"ן להשקעה התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ יתרה ליום 31 בדצמבר עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר (*) שיעור הפחת לתקופה (ב-%)
()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	

14 רכוש קבוע (המשך)
 14.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע בבעלות ומידע על נכסי זכות שימוש (המשך)

[אם נכסי זכות שימוש שאינם נדל"ן להשקעה נכללו בסעיף רכוש קבוע, יינתנו בנוסף הטבלאות הבאות:]

2022					
נכסי זכות שימוש					
סה"כ	אחר	ציוד	כלי	מקרקעין	מבנים
			רכב		
			אלפי ש"ח		

ביאור

פחת
 יתרה ליום 31 בדצמבר

IFRS 16.53(a)
 IFRS 16.53(j)

31 בדצמבר
 2022
 אלפי ש"ח

[

רכוש קבוע בבעלות
 נכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע
 סה"כ רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

14	רכוש קבוע (המשך)	
14.2	פרטים נוספים	
14.2.1	<u>שיטות פחת</u>	
	שיטות הפחת ששימשו את החברה להפחתת הרכוש הקבוע הן: _____.	IAS 16.73(b)
14.2.2	<u>מגבלות ביחס לרכוש קבוע</u>	
	[יניתן גילוי לקיומן ולסכומן של מגבלות על בעלות ורכוש קבוע ששועבד כביטחון להתחייבות. כמו כן, יש להפנות לביאור 41.1 אם רלוונטי.]	IAS 16.74(a)
14.2.3	<u>התקשרויות חוזיות לרכישת רכוש קבוע</u>	
	ביום 1 בדצמבר 2023 התקשרה החברה עם חברת _____ בע"מ בהסכם מחייב לרכישת מכונה בסך _____ אלפי ש"ח. המכונה הועברה לחברה בחודש פברואר 2024 לאחר סוף תקופת הדיווח.	IAS 16.74(c)
14.2.4	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>	
	סכום היציאות שהוכרו בערך בספרים של רכוש קבוע במהלך הקמתו במהלך התקופה היה בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח).	IAS 16.74(b)
14.2.5	<u>שינויים באומדנים</u>	
	עלותם של פריטי רכוש קבוע כוללת אומדן עלויות לפירוק ופינוי וכן עלויות שיקום האתר במקרים שבהם החברה מחויבת בכך. במהלך השנה הגדילה/הקטינה החברה את אומדן העלויות בסכום של _____ אלפי ש"ח. שינוי האומדן הגדיל/הקטין את סכומי הפחת בשנה השוטפת בסך _____ אלפי ש"ח וצפוי להגדיל/להקטין את סכומי הפחת השנתי בסך _____ אלפי ש"ח בתקופות הבאות.	IAS 16.76 IAS 8.39-40
	החל מחודש דצמבר 2023 שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ-____% ל-____% וזאת עקב _____ . בשל כך, בתקופות הבאות תקטנה הוצאות הפחת בגין מכונה זו בכ- _____ אלפי ש"ח ³⁸¹ .	
	[בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות: ³⁸²	
	(א) תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן:	
	- יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.	
	- יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.	
	- מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, יינתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.	
	(ב) תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.	
	(ג) יצוין אם נעשו בעבר שינויי אומדן נוספים לתקופת חייו השימושיים של אותו הנכס, ואם כן, תפרט החברה את המועד שבו נעשו, השינוי שנעשה באותו המועד, הרקע לשינוי הקודם וכן יינתן הסבר לצורך שהתעורר בשינוי אומדן נוסף.]	

³⁸¹ אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה העתידית, יש לתת גילוי לעובדה זו.

³⁸² בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 17-3: שינוי אומדן אורך חיים שימושים של רכוש קבוע, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוקטובר 2007.

14	רכוש קבוע (המשך)													
14.2	פרטים נוספים (המשך)													
14.2.6	מידע נוסף לגבי חכירות שבהן החברה היא חוכר													
	[יינתן בנוסף גילוי למידע הנכלל בביאור 13 למעט הטבלה הכמותית בביאור 13.2]	IFRS 16.53(b)-(i), 59												
14.2.7	הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע ³⁸³													
	בתקופת הדיווח החברה הכירה (ביטלה) הפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת רכוש שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח). [כאשר הוכרה (בוטלה) ירידת ערך ברכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש: למעט סכום של _____ אלפי ש"ח אשר הוכר ברווח כולל אחר כנגד קרן הון בגין הערכה מחדש].	IAS 36.126(a),(b)												
14.2.7.1	הפסדים מירידת ערך ³⁸⁴													
	בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים ³⁸⁵ אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש ³⁸⁶ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % _____ (בשנת 2022: _____ %). [לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מדרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: יינתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראו דוגמה בביאור 12.3.2), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידת השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].	IAS 36.130												
	[יינתן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך.]													
14.2.7.2	הפסדים אחרים מירידת ערך ³⁸⁴													
	בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע בסך _____ אלפי ש"ח בגין [יינתן גילוי לסוגי הנכסים העיקריים שהושפעו מההפסדים מירידת ערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].	IAS 36.131												
14.2.8	עסקאות השקעה שאינן כרוכות במזומנים													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2022</th> <th style="text-align: center;">2023</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">_____</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> </tbody> </table>	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2022	2023	אלפי ש"ח		_____	_____	_____	_____	_____	_____	IAS 7.43
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר														
2022	2023													
אלפי ש"ח														
_____	_____													
_____	_____													
_____	_____													
	רכישת רכוש קבוע באשראי	IAS 7.44(a)												
	רכישת נכס זכות שימוש	IAS 7.44(a)												
	מענק השקעה לקבל בגין רכוש קבוע													
14.2.9	רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני ³⁸⁷													
	לחברה רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2023 היא _____ אלפי ש"ח. רכוש קבוע זה מושבת באופן זמני עקב _____.	IAS 16.79(a)												
14.2.10	רכוש קבוע שהופחת במלואו ³⁸⁸													
	לחברה רכוש קבוע שהופחת במלואו ושעדיין בשימוש. הערך ברוטו של רכוש קבוע זה מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).	IAS 16.79(b)												

383 ראו הערת שוליים 334.

384 במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.

385 בהתאם ל-IAS 36.130(d)(iii), במקרה של יחידה מניבה מזומנים - היה והקבצת הנכסים לצורך זיהויה השתנתה מאז החישוב הקודם של הסכום בר ההשבה שלה (אם נערך), יש לתאר את אופן הקבצת הנכסים השוטף והקודם ואת הסיבות לשינוי.

386 ראו הערת שוליים 337.

387 IAS 16.79 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

388 ראו הערת שוליים 179.

14 רכוש קבוע (המשך)
14.2 פרטים נוספים (המשך)

14.2.11 רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל³⁸⁷

IAS 16.79(c) לחברה רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל ושאינו מסווג כמוחזק למכירה, שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2023 היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

14.2.12 פרטים בדבר שווי הוגן של רכוש קבוע במודל העלות³⁸⁷

IAS 16.79(d) השווי הוגן של _____, רכוש קבוע המטופל בהתאם למודל העלות, שונה מהותית מהערך בספרים שלו לסוף תקופת הדיווח בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). השווי הוגן של _____ הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח), ונמדד בהתבסס על [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי הוגן – ראו דוגמה בביאור 12.3.2]³⁸⁹. מדידת השווי הוגן סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2].

14.3 מודל הערכה מחדש^{390 391}

14.3.1 רכוש קבוע בסכומים משוערכים

31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023		
ערך בספרים			ערך בספרים		
סה"כ	רמה 3	רמה 2	סה"כ	רמה 3	רמה 2
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 13.93(b)

מבנים ומקרקעין
סה"כ

IFRS 13.93(a) המבנים והמקרקעין מוצגים בסכום משוערך, שהוא השווי הוגן כפי שנמדד ביום _____ בסך _____ אלפי ש"ח בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שהוכרו לאחר מכן (ראו ביאור 14.2.7 לעיל).

IAS 16.77(a)

IFRS 13.93(e)(i),(f) **עבור מדידות ברמה 3:** בתקופת הדיווח, הכירה החברה בפחת ובהפסד מירידת ערך בגין רכוש קבוע זה בסך _____ אלפי ש"ח אשר סווג ברווח או הפסד לסעיף _____, לסוף תקופת הדיווח, השינוי בסך הרווחים/ההפסדים שלא מומשו לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח.

IFRS 13.93(e)(iv) **מעברים לרמה 3 ומרמה 3:** [אם רלוונטי, יש לשקול את המידע הנדרש].

14.3.2 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן³⁹²

IAS 16.77(b) השווי הוגן של הרכוש הקבוע נמדד באמצעות מעריך שווי חיצוני, בלתי תלוי.

IFRS 13.93(d) השווי הוגן של המבנים והמקרקעין נמדד בהתבסס על _____ [פרט]³⁹³.

IFRS 13.93(i) באשר לבניין המשרדים של ההנהלה, מדידת השווי הוגן שלו מניחה כי השימוש המיטבי בבניין היא להסב אותו לצורכי השכרה לאחרים כנדל"ן להשקעה. [ייתן גילוי מדוע נעשה שימוש ברכוש הקבוע באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו].

14.3.3 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

IFRS 13.93(d),(h),(i) [ייתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 – ראו דוגמה בביאור 12.3.4].

³⁸⁹ בהתאם ל-IFRS 13.97, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, ייתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראו דוגמה בביאור 14.3.2.

³⁹⁰ ראו הערות שוליים 605-607 בביאור 40.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

³⁹¹ בהתאם ל-IFRS 16.95, יש לפצל את המידע בגילוי בין נכסים המוחזקים בחכירה תפעולית לבין נכסים בבעלות המוחזקים ומשמים את המחיר.

³⁹² ראו הערת שוליים 312.

³⁹³ ראו דוגמה בביאור 12.3.2.

14	רכוש קבוע (המשך)
14.3	מודל הערכה מחדש (המשך)
14.3.4	הערך בספרים שהיה מוכר בקבוצות הרכוש הקבוע אם הנכסים היו מוצגים לפי מודל העלות ³⁹⁴

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023			
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
					סה"כ
					14.3.5 קרן הערכה מחדש

IAS 16.77(e)

מבנים ומקרקעין

לפרטים בדבר קרן הערכה מחדש של רכוש קבוע, ראו דוח על השינויים בהון.

IAS 16.77(f)

בגין קרן זו קיימות מגבלות על חלוקת היתרה לבעלי מניות כדלקמן: _____.

14.4 חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר³⁹⁵

14.4.1 כללי

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה תפעולית להחכרת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לחוכר יש אופציה לרכישת ה _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב _____.

IFRS 16.92(a)

[ינתן גילוי לאופן שבו החברה מנהלת את הסיכון הקשור לזכויות כלשהן שנותרו בידה בנכסי הבסיס, בפרט ינתן גילוי לאסטרטגיית ניהול הסיכונים של החברה לגבי הזכויות שנותרו בידה בנכסי הבסיס, כולל אמצעים כלשהם שבעזרתם היא מפחיתה את אותו סיכון. אמצעים אלה עשויים לכלול, לדוגמה, הסכמי רכישה חזרה, ערבויות לערך שייר או תשלומי חכירה משתנים עבור שימוש מעבר למגבלות שהוגדרו].

IFRS 16.92(b)

14.4.2 ניתוח מועדי פירעון של תשלומי החכירה³⁹⁶ הבלתי מהוונים

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
_____	_____	בשנה הראשונה
_____	_____	בשנה השנייה
_____	_____	בשנה השלישית
_____	_____	בשנה הרביעית
_____	_____	בשנה החמישית
_____	_____	מעל חמש שנים
		סה"כ
_____	_____	
_____	_____	

IFRS 16.97

³⁹⁴ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממאי 2014, הערך בספרים שיש לתת לו גילוי יכלול היוון עלויות אשראי בהתאם ל- IAS 23.
³⁹⁵ ראו הערת שוליים 280.
³⁹⁶ ראו הערת שוליים 362.

רכוש קבוע (המשך)	14
חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר (המשך)	14.4
מידע על הכנסות מחכירה תפעולית ³⁹⁷ :	14.4.3

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

הכנסות מחכירה (*)
 (*) כולל הכנסות המתייחסות לתשלומי
 חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או
 בשיעור

IFRS 16.90(b)

2023							15
							נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין
							15.1
							הרכב ³⁹⁸ ותנועה ³⁹⁹ במהלך התקופה
סה"כ	מוניטין ⁴⁰⁰	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים אלפי ש"ח	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים	
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(a),(c), (e), 119 IFRS 3.B67(d)
()	()	()	()	()	()	()	עלות יתרה ליום 1 בינואר
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(i)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(i)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(i) IFRS 3.B67(d)(ii) IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(vii) IFRS 3.B67(d)(vi) IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(viii)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(i)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(vi) IAS 38.118(e)(iv) IFRS 3.B67(d)(v) IAS 36.126(a) IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv) IAS 38.118(e)(v) IAS 36.126(b)
()	()	()	()	()	()	()	IAS 38.118(e)(vii) IFRS 3.B67(d)(vi) IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(viii)
()	()	()	()	()	()	()	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
()	()	()	()	()	()	()	שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%) ⁴⁰¹ IAS 38.118(a)

³⁹⁸ קבוצת נכסים בלתי מוחשיים היא קיבוץ של נכסים בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות החברה.

³⁹⁹ ראו הערת שוליים 339.

⁴⁰⁰ כולל מוניטין הנובע מצירופי עסקים ומוניטין הנובע מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק.

⁴⁰¹ כאשר מדובר בנכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, יש לציין בשיעור ההפחתה - "בלתי מוגדר".

15 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)
15.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך)

2022						
סה"כ	מוניטין	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים אלפי ש"ח	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

עלות
יתרה ליום 1 בינואר
עלויות פיתוח שהווננו רכישות
צירופי עסקים
מימושים
איבוד שליטה בחברות בנות נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
יתרה ליום 31 בדצמבר
הפחתה שנצברה
יתרה ליום 1 בינואר
הפחתה
הפסדים מירידת ערך מימושים
איבוד שליטה בחברות בנות נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה
הפסדים מירידת ערך שבוטלו
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
יתרה ליום 31 בדצמבר
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%)
15.2 פרטים נוספים

15.2.1 שיטות הפחתה

IAS 38.118(b) שיטות הפחתה ששימשו את החברה להפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים הן: ⁴⁰²_____.

15.2.2 הוצאות הפחתה

IAS 38.118(d) הוצאות הפחתה של _____ הוכרו בסעיף _____ ברווח או הפסד. הוצאות הפחתה של _____ הוכרו בסעיף _____ ברווח או הפסד.

15.2.3 נכסים בלתי מוחשיים מהותיים לחברה

IAS 38.122(b) בשנת 2024 עומד לפוג תוקפו של פטנט של אחת מהתרופות הגנריות העיקריות בחברה. פטנט זה תורם ל-10% מהכנסות החברה ול-12% מהרווח. הערך בספרים של הפטנט ליום 31 בדצמבר 2023 הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

15	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)	
15.2	פרטים נוספים (המשך)	
15.2.4	<u>נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר</u>	
IAS 38.122(a), 123	<p>ליום 31 בדצמבר 2023, לחברה ד', חברה בת, נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בקביעת אורך החיים השימושיים של נכס זה כבלתי מוגדר הסתמכה הנהלת החברה על חוות דעת מומחה חיצוני בלתי תלוי אשר העריך כי אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה. הנימוקים התומכים בהערכה זו הם: [יש לתאר את הגורמים ששימשו תפקיד משמעותי בקביעה כי הנכס הוא בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר. תיאור זה יביא בחשבון את הגורמים ב-IAS 38.90].</p>	
15.2.5	<u>נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו באמצעות מענק ממשלתי והוכרו לראשונה לפי שווי הוגן⁴⁰³</u>	
IAS 38.122(c)	<p>רכישה _____, בוצעה באמצעות מענק ממשלתי בתאריך _____. החברה הכירה לראשונה בנכס הבלתי מוחשי ובמענק הממשלתי לפי שוויים הוגן בסך _____ אלפי ש"ח, כל אחד.</p> <p>נכס בלתי מוחשי זה נמדד לאחר ההכרה לראשונה בהתאם למודל העלות. ערכו בספרים של נכס בלתי מוחשי זה ליום 31 בדצמבר 2023 הוא _____ אלפי ש"ח.</p>	
15.2.6	<u>מגבלות ביחס לנכסים בלתי מוחשיים</u>	
IAS 38.122(d)	<p>[יניתן גילוי לקיומם ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים שהבעלות עליהם מוגבלת ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים ששועבדו כביטחון להתחייבויות. כמו כן, יש להפנות לביאור 41.1, אם רלוונטי].</p>	
15.2.7	<u>התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים</u>	
IAS 38.122(e)	<p>[יניתן גילוי לסכומן של התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים].</p>	
15.2.8	<u>שינויים באומדנים</u>	
IAS 38.121 IAS 8.39-40	<p>[יניתן גילוי למהות ולסכום השינוי באומדן חשבונאי, אשר לו השפעה בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות עוקבות. גילויים כאלה עשויים לנבוע משינויים בהערכה של אורך החיים השימושיים, בשיטת ההפחתה או בערכי השייר].</p>	
15.2.9	<u>נכסים בלתי מוחשיים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים⁴⁰⁴</u>	
SIC 29.6-7	<p>[יניתן גילוי לפרטים הבאים בכל תקופה לגבי כל הסדרי זיכיון למתן שירות או באופן מצרפי לגבי כל קבוצה של הסדרי זיכיון למתן שירות בעלי מהות דומה (לדוגמה: גביית אגרות, שירותי תקשורת ושירותי התפלת מים):</p> <p>(א) תיאור של ההסדר;</p> <p>(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הוודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה - תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש והבסיס לפיו נקבעה המחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש);</p> <p>(ג) המהות והמידה (לדוגמה - הכמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו, של מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים, של מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע, של מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו, של אופציות חידוש וסיום וכן של זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);</p> <p>(ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה.]</p>	

15	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)	
15.2	פרטים נוספים (המשך)	
15.2.10	הפסדים מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין ⁴⁰⁵	
	<p>בתקופת הדיווח החברה הכירה / ביטלה בהפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת נכסים בלתי מוחשיים שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך וכן בגין מוניטין בגינו הוכר הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2022: בסעיף _____; בשנת 2021: בסעיף _____).</p>	IAS 38.120 IAS 36.126(a),(b)
15.2.10.1	הפסדים מירידת ערך ⁴⁰⁶	
	<p>בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים⁴⁰⁷ אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש⁴⁰⁸ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % ____ (בשנת 2022: % ____). [לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה ____ של מדרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: [ייתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראו דוגמה בביאור 15.3.2), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].]</p> <p>[ייתן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך.]</p>	IAS 36.130
15.2.10.2	הפסדים אחרים מירידת ערך ⁴⁰⁶	
	<p>בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים בסך _____ אלפי ש"ח בגין [ייתן גילוי לסוגי הנכסים העיקריים שהושפעו מהפסדים מירידת ערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].</p>	IAS 36.131
15.2.11	נכסים בלתי מוחשיים שהופחתו באופן מלא ונמצאים בשימוש ⁴⁰⁹	
	<p>לחברה נכסים בלתי מוחשיים כמפורט להלן אשר הופחתו במלואם אך עדיין בשימוש: _____.</p>	IAS 38.128(a)
15.2.12	נכסים בלתי מוחשיים שלא הוכרו בדוחות הכספיים ⁴⁰⁹	
	<p>[יובא תיאור קצר של נכסים בלתי מוחשיים משמעותיים הנשלטים על ידי החברה אך אינם מוכרים כיוון שאינם מקיימים את הקריטריונים להכרה ב-IAS 38 או כיוון שנרכשו/שנוצרו לפני תחולת IAS 38].</p>	IAS 38.128(b)

405 ראו הערת שוליים 334.

406 במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, ינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.

407 ראו הערת שוליים 385.

408 ראו הערת שוליים 337.

409 IAS 38.128 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

15 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)

15.3 פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים^{410 411}

IAS 36.134

15.3.1 פרטים לגבי מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר המוקצים ליחידות מניבות מזומנים

מוניטין		נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			

IAS 36.134(a)-(b)

- 1 יחידה מניבה מזומנים
- 2 יחידה מניבה מזומנים
- 3 יחידה מניבה מזומנים
- 4 יחידה מניבה מזומנים
- 5 יחידה מניבה מזומנים

(1) יחידות מניבות מזומנים אחרות IAS 36.135

(2) מוניטין שאינו מוקצה IAS 36.133

(1) הסכום של המוניטין ושל הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר המוקצה לכל אחת מיחידות אלו אינו משמעותי בהשוואה לסך המוניטין ולסך הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך החיים השימושיים הבלתי מוגדר בחברה, בהתאמה.⁴¹²

הבלתי מוגדר בחברה, בהתאמה.⁴¹²

(2) [יינתן גילוי לסיבות לכך שסכום מוניטין זה נותר בלתי מוקצה בסוף תקופת הדיווח].

15.3.2 הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה⁴¹³

IAS 36.134(c)-(d) הסכום בר ההשבה של כל היחידות המניבות מזומנים נקבע על בסיס שווי שימוש⁴¹⁴, המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מהנכס, אשר נקבע בהתאם לתקציב מאושר לחמש השנים⁴¹⁵ הקרובות. להלן הנחות המפתח⁴¹⁶ שהיוו בסיס לתחזיות תזרימי המזומנים:

2022					2023				
יחידה מניבה מזומנים					יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
%					%				

- שיעור הניכיון
- רווח תפעולי
- שיעור צמיחה
- אינפלציה במחירי
- חומרי גלם
- נתח שוק

⁴¹⁰ גילוי זה יינתן לגבי כל יחידה מניבת מזומנים שלגביה הערך בספרים של מוניטין או של נכס בלתי מוחשי בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, שהוקצה לאותה יחידה, הוא משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים השימושיים הבלתי מוגדר של החברה.

⁴¹¹ יש ליישם את הגילויים הנדרשים לפי IAS 36.134, 135 (הכלולים בביאור לדוגמה זה) גם כאשר לא בוצע חישוב שנתי של הסכום בר-ההשבה של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ושל יחידה מניבה מזומנים שאליה הוקצה מוניטין ונעשה שימוש בחישוב העדכני ביותר שבוצע בתקופה קודמת בהתאם לתנאי ההקלות ב-99, IAS 36.24.

⁴¹² ראו דרישות גילוי נוספות בהתאם ל-36.135 IAS אשר נדרשות אם הסכומים בני ההשבה של יחידות מניבות מזומנים כלשהן מבוססים על אותן הנחות מפתח והערך בספרים המצרפי של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר שיוחסו אליהן הוא משמעותי ביחס לסך הערך בספרים של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר.

⁴¹³ ראו הערת שוליים 115.

⁴¹⁴ אם הסכום בר ההשבה של יחידות מניבות מזומנים מבוסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש להתאים את המוצג בביאור זה לאמור ב-36.134(e) IAS.

⁴¹⁵ בהתאם ל-36.134(d)(iii) IAS, אם החברה השתמשה בתקופה העולה על חמש שנים, יש לתת הסבר שיכול להצדיק את התקופה הארוכה יותר.

⁴¹⁶ הנחות המפתח הן אותן הנחות שהסכום בר השבה רגיש אליהן ביותר.

נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)	15
פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים (המשך)	15.3
הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה (המשך)	15.3.2

להלן הערכות ההנהלה בדבר הנחות המפתח: 417 418 IAS 36.134(d)(ii)

- המרווח התפעולי מבוסס על ניסיון עבר ותחזיות עתידיות, אשר מבוססות על תנאים כלכליים ותנאי שוק צפויים.
- שיעור הניכיון מבוסס על הבטא של הקבוצה מותאמת במטרה לשקף את הנחות ההנהלה לגבי סיכונים ספציפיים המיוחסים ליחידה מניבת המזומנים.
- שיעורי הצמיחה מבוססים על מידע כלכלי המתייחס לאזור.
- אינפלציה במחירי חומרי גלם מתבססת על מידע כלכלי עצמאי אשר פורסם על ידי ה-OECD.
- הנחות ביחס לנתח שוק מבוססות על נתח השוק הנוכחי של הקבוצה.

15.3.3 פרטים נוספים ביחס ליחידות מניבות מזומנים שלא חלה ירידת ערך בגין⁴¹⁹

2023				
יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1
אלפי ש"ח				

IAS 36.134(f) הסכום שבו הסכום בר ההשבה גבוה מהערך בספרים

IAS 36.134(f) אילו כל אחד מהשינויים הבאים היה נעשה בהנחות המפתח שלהלן, הערך בספרים והסכום בר ההשבה היו זהים:⁴²⁰

2023				
יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1
%				

- שיעור הניכיון גדל מ-X% ל-Y%
- רווח תפעולי קטן מ-X% ל-Y%
- שיעור צמיחה קטן מ-X% ל-Y%

IAS 36.134(f) לא קיים שינוי אפשרי באופן סביר בהנחות המפתח בשנה קודמת אשר היה גורם לערך בספרים של היחידות להיות גבוה מהסכום בר-ההשבה שלהן⁴²¹.

417 בביאור זה יינתן תיאור גישת ההנהלה לקביעת השווי שיוחס לכל הנחת מפתח.
 418 אם הנחות המפתח שנלקחו בחשבון שונות מניסיון עבר או ממקורות מידע חיצוניים, יש לתת גילוי מדוע וכיצד הן שונות.
 419 השינויים שיובאו בביאור זה הם רק שינויים שאפשריים באופן סביר. כמו כן, המידע יינתן רק במקרים שבהם השינוי גורם לערך בספרים להיות גבוה מהסכום בר השבה.
 420 בהתאם ל-IAS 36.134(f)(iii), יש לתת גילוי לסכום שבו יש לשנות את השווי שיוחס להנחות המפתח, לאחר התחשבות בהשפעות משמעותיות כלשהן של אותו שינוי על משתנים אחרים ששימשו למדידת סכום בר השבה, על מנת שהסכום בר השבה של היחידה (קבוצת היחידות) יהיה שווה לערכה בספרים.
 421 אם האמור אינו מתקיים, יש להציג את הנתונים הרלוונטיים גם לגבי שנה קודמת.

				הלוואות מתאידיים בנקאיים ומאחרים		16
				הרכב ⁴²³		16.1
התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית נקובה	31 בדצמבר 2023	ביאור
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	2022	2023			
אלפי ש"ח						
-	-					משיכות יתר הלוואות מתאידיים בנקאיים: לא צמודות צמודות למדד במט"ח הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים: 42 הלוואה מעסקה משותפת הלוואה מבעלי שליטה ⁴²⁴ הלוואות מבעלי עניין אחרים הלוואות מאחרים
						IAS 24.18
						סה"כ
						פרטים נוספים ⁴²⁵ 16.2
						שעבודים 16.2.1
						ראו ביאור 41.1.
						16.2.2 אמות מידה פיננסיות
						[יניתן גילוי לאמות המידה הפיננסיות (COVENANTS) ביחס לכל ההתחייבויות, לרבות מידת העמידה בהן וההשלכות הנובעות מכך, כולל ההשלכה של אי העמידה בתנאי התחייבות אחת על מערכת היחסים עם מלווים אחרים וסיווג ההתחייבויות כלפיהם. כמו כן, תינתן התייחסות לאופן שבו סווגו ההתחייבויות כאמור בדוח על המצב הכספי תוך פירוט הנסיבות שהובילו לסיווג זה.] ⁴²⁶
						16.2.3 הפרות
						[בהתייחס לאי עמידה במהלך התקופה בתשלומי קרן, ריבית או קרן לפדיון חוב או בתנאי פדיון בגין הלוואות שהתקבלו המוכרות בסוף תקופת הדיווח וכן בהתייחס להפרות אחרות במהלך התקופה בתנאים של הסכמי הלוואה שאפשרו למלווה לדרוש פירעון או האצת תשלומים (אלא אם הן באו על תיקון או אם תנאי הלוואה נקבעו מחדש במהלך תקופת הדיווח), יינתן גילוי:]
						(א) לפרטים לגבי הפרות אלו,
						(ב) לערך בספרים בסוף תקופת הדיווח של אותן הלוואות, וכן
						(ג) לעובדה אם אי העמידה תוקנה או אם תנאי הלוואות נקבעו מחדש לפני שהדוחות הכספיים אושרו לפרסום.] ⁴²⁷
						16.3 מידע נוסף ⁴²⁸
						ראו ביאור 40.

422 בהתאם ל-1.73 IAS, יש להתייחס לסוגיית מיחזור (גלגול) הלוואות לזמן קצר, הממוחזרות על ידי החלפתן בהתחייבויות אחרות לזמן קצר.

423 עמדת רשת BDO היא שכאשר תנאי אופציות הארכה של התחייבות אינם מהותיים ו/או הם בשליטת החברה והחברה חוזה לממש את האופציה לתקופה של 12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח (לדוגמה, לא למכור חברת בת או לא להיכנס להסכמי הלוואות נוספים) היא תסווג התחייבות זו כלא שוטפת. מאידך, אם תנאי אופציות הארכה של התחייבות מהותיים (לדוגמה, עמידה בתנאים פיננסיים) או שהחברה אינה חוזה לממש את האופציה, היא תסווג את ההתחייבות כשוטפת.

424 יש לבחון את הטיפול החשבונאי הנדרש בהתאם למדיניות החשבונאית שבחברה החברה לאמץ לגבי עסקאות עם בעלי שליטה.

425 לעניין תיאור תנאי הלוואות מהותיות ותיאור תניות פיננסיות, ראו גם עמדה משפטית מספר 105-25.

426 ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 17-1: סיווג הלוואה מתאידי פיננסי במסגרת התחייבויות שוטפות בדוח על המצב הכספי והחלטת אכיפה חשבונאית 17-2: סיווג הלוואות מתאידיים פיננסיים במסגרת התחייבויות שוטפות בדוח על המצב הכספי, שפורסמו על ידי רשות ניירות ערך בינואר 2017.

427 עמדת רשת BDO לעניין הפרה של אמות מידה פיננסיות המתייחסות לדוחות מבוקרים לתום תקופת הדיווח, כאשר הפרה זו מאפשרת למלווה לדרוש פירעון מיידי של הלוואה, היא כי יש לסווג את הלוואה כשוטפת, ללא קשר לעובדה שהדוחות המבוקרים עדיין לא היו זמינים באותו מועד, שכן התנאים שהובילו להפרה התקיימו באותו מועד.

428 בהתאם ל-7.50(a) IAS, מומלץ לתת גילוי לסכום של קווי אשראי שטרם נוצלו אשר עשויים להיות זמינים לפעילויות שוטפות עתידיות ולסילוק התקשרויות הנויות, תוך ציון מגבלות כלשהן על השימוש בקווים אלה.

17 איגרות חוב
17.1 הרנב⁴²⁹

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית אפקטיבי 31 בדצמבר 2023	בסיס הצמדה	
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	2022 אלפי ש"ח	2023			
					מדד (1)	אג"ח להמרה (סדרה 1)
					דולר (2)	אג"ח להמרה (סדרה 2)
					לא צמוד (3)	אג"ח (סדרה 3)
					אירו (4)	אג"ח (סדרה 4)
					דולר (5)	אג"ח (סדרה 5)
סה"כ						

[יש לפרט את התנאים המהותיים של איגרות החוב, ובמידת הצורך לתת פרטים נוספים כאמור בביאור 16.2]^{430 431}

(1) איגרות חוב (סדרה 1) הונפקו בחודש _____, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור של % ____, צמודות (קרו וריבית) למדד שפורסם בגין חודש _____, ניתנות להמרה בכל יום עסקים החל מיום רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ועד ליום 1 בינואר 2025, למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של __ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

איגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2030-2031 בשיעורים זהים.

להבטחת כל הסכומים (קרו, ריבית והפרשי הצמדה) שהתחייבה החברה לשלם לבעלי איגרות החוב, שעבדה החברה לטובת הנאמן בשעבוד סמלי קבוע 1 ש"ח מכספי תמורת ההנפקה. כמו כן, החברה רשאית ליצור ללא כל מגבלה שעבודים מכל מין וסוג שהוא על כל נכסיה לטובת כל אדם.

לסוף תקופת הדיווח טרם מומשו איגרות חוב למניות.

(2) איגרות חוב (סדרה 2) הונפקו בחודש _____ על ידי חברה ב', חברה בת, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור של % ____, צמודות (קרו וריבית) לשער היציג של הדולר ארה"ב כפי שפורסם ביום _____, ניתנות להמרה בכל יום עסקים החל מיום רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ועד ליום 1 בינואר 2026 למניות רגילות של חברה ב', בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של __ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב. איגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2026-2027 בשיעורים זהים.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

איגרות החוב להמרה מובטחות בשעבוד צף על כל נכסי החברה. כמו כן, התחייבה החברה לא ליצור שעבוד כלשהו על נכסיה אלא לאחר קבלת הסכמתו של הנאמן.

בחודש _____ 2023 הומרו _____ אלפי ש"ח ערך נקוב ל- _____ אלפי מניות בנות __ ש"ח ערך נקוב. כתוצאה מההמרה, נגרעה התחייבות בסך _____ אלפי ש"ח.

IAS 7.44(c)

⁴²⁹ בסעיף זה יוצג רכיב ההתחייבות של איגרות חוב הניתנות להמרה למניות. אם זכות ההמרה מטופלת כנגזר, ניתן להציג אותו (הצגה בלבד) ביחד עם יתרת איגרת החוב, או כהתחייבות פיננסית נפרדת.

⁴³⁰ בהתאם ל-IFRS 7.17, אם חברה הנפיקה מכשיר שכולל רכיב התחייבותי ורכיב הוני והמכשיר כולל נגזרים משוברים ששוויים תלוי אחד בשני, החברה תיתן גילוי לקיום מאפיינים אלה.

⁴³¹ ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות כלפי מחזיקי אגרות חוב סחירות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2019.

17 איגרות חוב (המשך)
17.1 הרכב (המשך)

(3) איגרות חוב (סדרה 3) הונפקו בחודש _____. סך הערך הנקוב המונפק של איגרות החוב לסוף תקופת הדיווח הוא ____ אלפי ש"ח ערך נקוב.

הקרן והריבית לא צמודים למדד. איגרות החוב נושאות ריבית נקובה בשיעור שנתי של % ____ החל מיום _____. הקרן תיפרע בשלושה תשלומים שנתיים שווים החל מיום 31 בדצמבר _____.

שיעור הריבית האפקטיבי בגין איגרות החוב הוא % ____ לשנה.

איגרות החוב מובטחות בשעבוד שוטף על כל נכסי החברה.

בחודש _____ רכשה החברה/חברה בת ____ אלפי ש"ח ע.נ. איגרות החוב של החברה (סדרה 3). כתוצאה מכך, הכירה החברה בהכנסות מימון בסך ____ אלפי ש"ח בגין פדיון מוקדם של איגרת החוב ברווח או בהפסד לתקופה.

(4) ביום 1 בינואר 2021 הנפיקה החברה ____ אלפי ש"ח ערך נקוב של איגרות חוב (סדרה 4), שתיפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31 בדצמבר 2030. איגרת החוב מיועדת כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח במצטבר לסוף תקופת הדיווח הוא ____ אלפי ש"ח (לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022: ____ אלפי ש"ח).

IFRS 7.10, 11

הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- ____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפדיון של האג"ח.⁴³²

השינויים הרלוונטיים המשמעותיים היחידים בתנאי השוק עבור האג"ח, מלבד השינוי בשווי ההוגן של הנגזר המשובץ, הם שינויים בשיעור ריבית הפריים. לכן, החברה קבעה את סכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח כדלקמן: בשלב הראשון, החברה חישה את שיעור התשואה הפנימי של האג"ח בתחילת התקופה תוך שימוש בשווי ההוגן ותזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בתחילת התקופה, ומשיעור זה הופחת שיעור ריבית הפריים בתחילת התקופה על מנת לחשב את רכיב שיעור התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח. בשלב השני, החברה חישה את הערך נוכחי של תזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בסוף תקופת הדיווח באמצעות שיעור היוון השווה לסכום של שיעור ריבית הפריים בסוף התקופה ושל רכיב התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח שחושב בשלב הראשון. ההפרש בין אותו ערך נוכחי לבין השווי ההוגן של האג"ח בסוף התקופה הוא הסכום שמיוחס לשינוי בסיכון האשראי של האג"ח. בכל מדידת שווי הוגן כאמור, החברה מנטרלת את השווי ההוגן של הנגזר המשובץ.⁴³³

[אם במהלך התקופה נגרעה התחייבות פיננסית שיועדה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד ושנדרש להציג את השפעות השינויים בסיכון האשראי שלה ברווח כולל אחר, יינתן גילוי לסכום (אם קיים) שהוצג ברווח כולל אחר ושמומש בעת הגריעה].

⁴³² הגילוי יינתן כאשר חברה ייעדה התחייבות פיננסית כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמה, איגרת חוב שהונפקה הכוללת נגזר משובץ שהיה צורך להפרידו ולא הופרד היות והחברה בחרה ביעוד כשווי הוגן).

⁴³³ בהתאם ל-IFRS 7.11(b), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה בדוח על המצב הכספי או בביאורים אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות הפיננסית, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.

17	איגרות חוב (המשך)
17.1	הרכב (המשך)

(5) IFRS 7.10A, 11 ביום 1 בינואר 2023 הנפיקה החברה איגרת חוב למשקיעים בחו"ל בערך נקוב של _____ אלפי דולר שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31 בדצמבר 2025. בעקבות בקשתם של המשקיעים, החברה כתבה חוזה החלפת כשל אשראי (CDS) המטופל כנגזר בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ולכן איגרת החוב יועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. על מנת להקטין חוסר עקביות במדידה לפיה מלוא השינוי בשווי ההוגן של חוזה החלפת כשל האשראי מוכר ברווח או הפסד, בעוד שהשינוי בשווי ההוגן של איגרת החוב המיוחס לשינוי בסיכון האשראי היה אמור להיות מוכר ברווח כולל אחר, החברה מכירה בהשפעות של השינויים בסיכון האשראי של איגרת החוב גם כן ברווח או הפסד.

סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח במהלך התקופה הוא _____ אלפי ש"ח ובמצטבר לסוף תקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח.

[ינתן תיאור מפורט של השיטות ששימשו לקביעת סכום השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של אותה התחייבות, כולל הסבר מדוע השיטה היא מתאימה.⁴³³] הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

17.2 מידע נוסף

ראו ביאור 40.

				18	התחייבויות פיננסיות אחרות
				18.1	הרכב
התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות			
31 בדצמבר		31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
אלפי ש"ח				ביאור	
				40	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רוח או הפסד הוצאות לשלם
				18.2	ערבויות פיננסיות
				18.3	מניות בכורה ניתנות לפדיון
				18.4	התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי רשות החדשנות ⁴³⁴
					תקבולים ע"ח מניות/כתבי אופציה הניתנים להחזרה
					תקבולים ע"ח כתבי אופציה שהונפקו ⁴³⁵
					סה"כ
					ערבויות פיננסיות
					18.2

ביום 30 בספטמבר 2021 העמידה החברה ערבות לחברה כלולה כנגד הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שנטלה החברה הכלולה מהבנק. הלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של _____%, לפירעון ביום 30 בספטמבר 2024 בתשלום אחד של קרן וריבית. במועד מתן הערבות, הכירה החברה בהתחייבות בגין הערבות כאמור לפי שוויה ההוגן. חשיפתה המרבית של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 בגין מתן הערבות כאמור היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

IFRS 7.B10(c), B11C(c)

בגין הערבות כאמור הוכרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח. [לחלופין: לא הוכרה הפרשה, מכיוון שהסכום המקורי בניכוי הפחתה היה גבוה מסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים.] ההפרשה להפסדי אשראי חזויים נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודש. דירוג האשראי של החברה הכלולה הינו _____.

לגבי ערבויות שניתנו לחוב של בעל עניין - ראו ביאור 42.4.1.

IFRS 7.35M, B8H, I, J

18.3 מניות בכורה ניתנות לפדיון

זכויות מניות הבכורה הניתנות לפדיון של חברה ו', חברה בת, הן: [פרט]

IAS 1.79

18.4 התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי רשות החדשנות^{437 436}

החברה התחייבה בשנת 2021 לשלם תמלוגים לרשות החדשנות⁴³⁸, בשיעור הנע בין 3% ל-5% מהתמורה שתתקבל ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה רשות החדשנות בדרך של מענקים, עד לסכום מענקים אלה, כשהם צמודים לדולר בתוספת ריבית בשיעור _____%. במקרים מסוימים, כאשר יש הפרה של התחייבויות החברה לרשות החדשנות, תקרת החוזר עשויה לגדול עד כדי 600%.

IAS 20.39

סך המענקים שהתקבלו לסוף תקופת הדיווח בניכוי תמלוגים ששולמו או שנצברו הוא _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח).

החברה הכירה לסוף תקופת הדיווח בהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר לרשות החדשנות בסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). צפי החברה התבסס על הערכות השוק של החברה נכון לסוף תקופת הדיווח. החברה צופה כי המחויבות תשולם במהלך השנים 2024 עד 2029 באופן שווה. שיעור ההיוון ששימש את החברה לצורך יצירת ההתחייבות הוא _____%.

⁴³⁴ מתייחס למענקי רשות החדשנות שהתקבלו לאחר 1 בינואר 2009. מענקים שהתקבלו לפני כן, יטופלו במסגרת הפרשות ולא כהתחייבות פיננסית.

⁴³⁵ בסעיף זה ייכללו כתבי אופציה אשר מסווגים תחת ה-IFRS כהתחייבות (לדוגמה כאשר תוספת המימוש שלהן צמודה למדד).

⁴³⁶ בהתאם ל-IAS 20.39(c), יש לתת גילוי לתנאים שלא קיימו ותלויות אחרות שנלוו לסייע ממשלתי שהוכר.

⁴³⁷ אם החברה צופה בהתאם ל-IAS 20.10 כי קיים ביטחון סביר שהחברה לא תחזיר מענק שהתקבל ולכן לא יצרה התחייבות בגינו, יש להציג ביאור זה במסגרת ביאור 41 בכפוף להתאמות הנדרשות.

⁴³⁸ אם המענק התקבל מהקרן הדו לאומית למחקר ופיתוח ישראל ארה"ב (BIRD), יש להתאים את נוסח הביאור, לרבות בקשר לתנאי המענק.

18	התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך)
18.5	מידע נוסף
	ראו ביאור 40.

IFRS 7.6-7

19 ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

ספקים ונותני שירותים שאינם צדדים קשורים
צדדים קשורים
סה"כ

לפרטים נוספים - ראו ביאור 40.

20 זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

ביאור

הכנסות מראש
התחייבויות לעובדים
התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס
מניות המסולקות במזומן
דיבידנדים לשלם⁴³⁹
התחייבות להחזר עבור מכירות עם זכות
החזרה ללקוחות
מענקי ממשלה
סה"כ

25
24.5

⁴³⁹ בהתאם ל-IFRIC 17.13, התחייבות לחלק לבעלים נכסים שאינם מזומן כדיבידנד נמדדת בסוף כל תקופה לפי השווי ההוגן של הנכסים לחלוקה, ולכן לגבי התחייבות כאמור יש לתת את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13.93, אשר רלוונטיים לפריטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

		442 441 440 הטבות לעובדים		21	
		הרכב		21.1	
31 בדצמבר					
2022	2023	ביאור			
אלפי ש"ח					
		21.3		התחייבות (נכס) נטו בגין הטבה מוגדרת:	IAS 19.135(b)
()	()	21.6, 21.4		ערך נוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת	IAS 19.140(a)(ii)
		21.5		שווי הוגן של נכסי התוכנית	IAS 19.140(a)(i)
				השפעת תקרת הנכס	IAS 19.140(a)(iii)
				הטבות עובד אחרות לטווח ארוך:	
				התחייבות בגין חופשה	
				התחייבות אחרת	
				הצגה בדוח על המצב הכספי:	
				התחייבויות:	
				זכאים ויתרות זכות	
				התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו	
				נכסים:	
				נכסי הטבה מוגדרת נטו	
				21.2 פרטים נוספים	
				21.2.1 התחייבויות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה	
				התחייבויות החברה והחברות הבנות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן: בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים (נכסי תוכנית) ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.	IAS 19.135, 139(a)-(b)
				התוכניות להטבה מוגדרת מזכות את העובדים ב_____ [פרט]. כמו כן, לחלק מהחברות בקבוצה יש תוכניות להפקדה מוגדרת לעובדים אשר חל עליהן סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963.	
				התוכניות להטבה מוגדרת של החברה חושפות אותה לסיכונים אקטואריים (כגון: סיכון אורך חיים, סיכון ריבית, סיכון שערי חליפין, סיכון בגין אינפלציה, סיכון בגין שינויים בשכר) וכן סיכון שוק בגין נכסי תוכנית.	
				ההתחייבות נמדדת לפי שיעור תשואת השוק על איגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הוא הש"ח בסוף תקופת הדיווח. שינויים בשיעורי התשואה ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית עשויים לחשוף את החברה לשינויים עתידיים בגובה ההתחייבות נטו.	
				נכסי התוכנית הושקעו בעיקר בנדל"ן [לחלופין: פּרֵט]. לכן, נכסי התוכנית חושפים את החברה לסיכון שוק זה.	
				שכרם של מספר עובדים בכירים צמוד למדד המחירים לצרכן. עלייה באינפלציה חושפת את החברה לעלייה בסכום ההתחייבות בגין אותם עובדים.	
				[יניתן גילוי לתיאור של האחריות של כל ישות אחרת לממשל התוכנית, לדוגמה אחריות של נאמנים או של חברי הדירקטוריון של התוכנית.]	IAS 19.139(a)(iii)

440 בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי: תוכניות מרובות מעסיקים (ראו (IAS 19.33(b), 34(b)); תוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה (ראו (IAS 19.149-150); וכן זכויות שיפוי העומדות בתנאי IAS 19.116 (ראו (IAS 19.140(b), 141).

441 בהתאם ל-19.136 IAS, יש לשקול את רמת הפירוט הנחוצה בביאור, כמה דגש לתת לכל אחת מדרישות הגילוי השונות, כמה קיבוץ או פיצול לבצע וכן אם המשתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן. בהתאם ל-19.137 IAS, אם הגילויים שסופקו אינם מספיקים לקיום מטרות הגילוי, יש לתת גילוי למידע נוסף שנחוץ. ראו דוגמה ב-19.137 IAS.

442 בהתאם ל-19.138 IAS, חברה צריכה להעריך אם יש לפצל את כל הגילויים או את חלקם כדי להבדיל תוכניות או קבוצות של תוכניות בעלות סיכונים שונים באופן מהותי (לדוגמה, ניתן לפצל גילוי לגבי תוכניות על מנת להציג תכונה אחת או יותר מהתכונות הבאות: מיקומים גיאוגרפיים שונים, מאפיינים שונים, סביבות פיקוחיות שונות, מגזרים בני דיווח שונים או הסדרי מימון שונים).

21	הטבות לעובדים (המשך)
21.2	פרטים נוספים (המשך)
21.2.1	התחייבויות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה (המשך)

בסוג מסוים של תוכניות ביטוח מנהלים מלפני 2004, תנאי התוכנית קובעים כי רווחים שהושגו מנכסי התוכנית מעבר לשיעור עליית מדד ייזקפו לרכיב התגמולים ויפחתו מרכיב הפיצויים בתוכנית, לאור זאת לחברה עשויות להתהוות בעתיד התחייבויות נוספות אם הרווחים הצבורים על נכסי התוכנית יעלו על סכום ההשקעות בתוכנית כשהן מותאמות בהתאם לשיעור עליית המדד.

סכומים מסוימים שהופקדו בקופות פנסיה, בקופות לפיצויים ובפוליסות לביטוח מנהלים אינם ניתנים לשימוש על ידי החברה במצבים מסוימים. החברה הפחיתה את סכום הנכס שהוכר בהתאם. IAS 19.64

[יניתן גילוי לתיאור של תיקוני תוכנית כלשהם, צמצומים כלשהם וסילוקים כלשהם]. IAS 19.139(c)

21.2.2 התחייבות בגין ימי מחלה

התחייבות החברה לתשלום פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך בתוקף הסכמי עבודה, חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים לסוף תקופת הדיווח ועל בסיס יתרת ימי המחלה שלא נוצלו לסוף תקופת הדיווח וכן על בסיס _____ [יושלם בהתאם לעקרונות שיושמו].

21.2.3 התחייבות בגין חופשה

התחייבות החברה בגין חופשה לעובדים מחושבת על בסיס _____ [יושלם בהתאם לעקרונות שיושמו].

21.2.4 מענקי הסתגלות למנהלים בכירים

על פי הסכמים שיש לחברה עם מספר מנהלים בכירים, זכאים המנהלים למענק הסתגלות בגובה של ___ חודשי משכורת. התחייבות זו הוכרה על בסיס _____ [יושלם בהתאם לעקרונות שיושמו].

21.3 התנועה בערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת⁴⁴³

2022	2023		
אלפי ש"ח			
		יתרה ליום 1 בינואר	IAS 19.140(a)(ii)
		עלות שירות שוטף ⁴⁴⁴	IAS 19.141(a)
		עלות שירות עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים ⁴⁴⁵	IAS 19.141(d)
		הוצאות ריבית	IAS 19.141(b)
		מדידות מחדש - רווחים והפסדים אקטואריים הנובעים:	IAS 19.141(c)
		משינויים בהנחות דמוגרפיות	IAS 19.141(c)(ii)
		משינויים בהנחות פיננסיות	IAS 19.76(a)
		מהבדלים בין ההנחות האקטואריות הקודמות לבין מה שהתרחש בפועל	IAS 19.141(c)(iii)
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.76(b)
		הפקדות לתוכנית על ידי עובדים ⁴⁴⁶	IAS 19.141(e)
		הטבות ששולמו:	IAS 19.141(f)
		בגין סילוקים	IAS 19.141(g)
		אחרות	
		צירופי עסקים	IAS 19.141(h)
		איבוד שליטה בחברות בנות	
		מחויבויות של קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה	
		יתרה ליום 31 בדצמבר	

()	()
()	()
()	()
()	()
()	()
()	()
()	()
()	()

443 ראו הערת שוליים 339.

444 הסכום נטו לאחר התחשבות בהשפעה של הפקדות על ידי עובדים.

445 בהתאם ל-IAS 19.100, אין צורך להבדיל בין עלות שירות עבר לבין חווחים והפסדים הנובעים מסילוקים, אם הם מתרחשים יחד.

446 סכום ההפקדה בפועל (סכום חיובי); בדרך כלל לא קיים בישראל.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

		21	הטבות לעובדים (המשך)
		21.4	התנועה בשווי ההוגן של נכסי התוכנית ⁴⁴⁷
2022	2023		
אלפי ש"ח			
			IAS 19.140(a)(i)
			יתרה ליום 1 בינואר
			הכנסות ריבית
			IAS 19.141(b)
			IAS 19.141(c)(i)
			מדידות מחדש - תשואה על נכסי תוכנית למעט הכנסות ריבית
			שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ
			IAS 19.141(e)
			הפקדות לתוכנית:
			IAS 19.141(f)
			על ידי החברה
			על ידי העובדים ⁴⁴⁸
			הטבות ששולמו:
			IAS 19.141(g)
			בגין סילוקים
			אחרות
			IAS 19.141(h)
			צירופי עסקים
			איבוד שליטה בחברות בנות
			מחויבויות של קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה
			יתרה ליום 31 בדצמבר
		21.5	התנועה בהשפעת תקרת הנכס ^{447 449}
2022	2023		
אלפי ש"ח			
			IAS 19.140(a)(iii)
			יתרה ליום 1 בינואר
			IAS 19.141(b)
			הוצאות ריבית
			IAS 19.141(c)(iv)
			מדידות מחדש - שינויים בהשפעה של תקרת הנכס למעט סכומים שנכללו בהוצאות
			ריבית
			IAS 19.141(e)
			שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ
			יתרה ליום 31 בדצמבר

⁴⁴⁷ ראו הערת שוליים 339.

⁴⁴⁸ ראו הערת שוליים 446.

⁴⁴⁹ בהתאם ל-IFRIC 14.10, יש לתת גילוי, בין היתר, בדבר הגבלות הקיימות על יכולת המימוש של הקבוצה את עודפי נכסי תוכנית (אם קיימים) ושל הבסיס שבו נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום של ההטבה הכלכלית הזמינה. כמו כן, בהתאם ל-IAS 19.141(c)(iv), יש לתת גילוי לאופן קביעת ההטבה הכלכלית המרבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלו תהיינה בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב של שניהם.

21 הטבות לעובדים (המשך)

21.6 הרכב השווי ההוגן של נכסי תוכנית^{450 451}

31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023		
ש"ח	ש"ח	סה"כ	ש"ח	ש"ח	סה"כ
שאיין	שיש		שאיין	שיש להם	
להם	להם		להם	מחיר	
מחיר	מחיר		מחיר	מצוטט	
מצוטט	מצוטט		מצוטט	בשוק	
בשוק	בשוק		בשוק	פעיל	
פעיל	פעיל		פעיל		
					אלפי ש"ח

IAS 19.142

452: מכשירים הוניים: IAS 19.142(b)

ענף טכנולוגיה

תעשייה

מדעי החיים

תקשורת

אחרים

453: מכשירי חוב: IAS 19.142(c)

ממשלתיים

קונצרניות

454: נדל"ן להשקעה: IAS 19.142(d)

בישראל

במזרח אירופה

בארצות הברית

455: נגזרים IAS 19.142(e)

אחר⁴⁵⁶

IAS 19.142(f)-(h)

21.7 הנחות אקטואריות משמעותיות ששימשו לקביעת הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת⁴⁵⁷

458

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
%	%

IAS 19.144
IAS 1.125

שיעור היוון של המחויבות

שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר⁴⁵⁹

שיעור תחלופת עובדים

450 בהתאם ל-IAS 19.142, יש לפצל את השווי ההוגן של נכסי התוכנית לקבוצות אשר יבדילו בין המהות ובין הסיכונים של נכסים אלה.

451 בהתאם ל-IAS 19.143, יש לתת גילוי לשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה שניתנים להעברה והמוחזקים כנכסי תוכנית, ולשווי ההוגן של נכסי תוכנית שהם נכסים שמאוכלסים על ידי החברה או לנכסים אחרים שבשימוש החברה.

452 בהתאם ל-IAS 19.142(b) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של מכשירים הוניים לפי סוג הענף, גודל חברה, איזור גיאוגרפי וכדומה.

453 בהתאם ל-IAS 19.142(c) ולאור רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של מכשירי חוב לפי סוג המנפיק, איכות אשראי, איזור גיאוגרפי וכדומה.

454 בהתאם ל-IAS 19.142(d) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של נדל"ן לפי אזור גיאוגרפי וכדומה.

455 בהתאם ל-IAS 19.142(e) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט לפי סוג של סיכון בסיס, למשל: חוזי שיעור ריבית, חוזי שערי חליפין, חוזים הוניים, חוזי אשראי, חוזי החלפה לגבי אריכות ימים וכדומה.

456 בהתאם ל-IAS 19.142(f)-(h) ולאור רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, יינתן גילוי לקבוצות נוספות, לדוגמה: קרנות השקעה, ניירות ערך מגובי נכסים וחוב מובנה.

457 רשימה זו אינה מהווה רשימה סגורה (ראו IAS 19.76).

458 ההנחות האקטואריות הנ"ל תינתנה במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט) ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים או משתנים אחרים. כאשר החברה מספקת גילויים לסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

459 יש להתייחס גם לשינויים במדד או במשתנה אחר שנקבע בתנאים הפורמליים או המשתמעים של תוכנית כבסיס להעלאת בהטבות עתידיות.

21	הטבות לעובדים (המשך)
21.8	סכום, עיתוי וחוסר ודאות של תזרימי מזומנים עתידיים
21.8.1	ניתוח רגישות לכל הנחה אקטוארית משמעותית (ראו ביאור 21.7 לעיל) לסוף תקופת הדיווח לשינוי אפשרי באופן סביר באותו מועד והשפעתו על המחויבות להטבה מוגדרת

31 בדצמבר 2022			31 בדצמבר 2023		
השפעה של			השפעה של		
גידול בהנחה	שינוי בהנחה	קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה	קיטון בהנחה
אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח

IAS 19.145(a)
IAS 1.125

שיעור היוון של המחויבות

שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר

שיעור תחלופת עובדים

שיטת החישוב ששימשה לניתוח הרגישות מבוססת על שיטת יחידת הזכאות החזויה באותו אופן כפי שחושבה המחויבות להטבה מוגדרת לצורך הכרה בדוח על המצב הכספי. החישוב מציג את ההשפעה הכספית על המחויבות להטבה מוגדרת בהנחה כי שאר ההנחות האקטואריות נשארות קבועות. במציאות הנחה זו פעמים רבות אינה מתקיימת ועשויה להיות קורלציה בין ההנחות האקטואריות.⁴⁶⁰

IAS 19.145(b)
IAS 1.125

[יש לתת גילוי לשינויים מהתקופה הקודמת בשיטות ובהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות, ואת הסיבות לשינויים אלה].

IAS 19.145(c)

21.8.2 האסטרטגיות להקבלה של נכסים ושל התחייבויות שמשמשות את התוכנית או את החברה לשם ניהול סיכונים

[יש לתת גילוי לתיאור של אסטרטגיות כלשהן להקבלה של נכסים והתחייבויות שמשמשות את התוכנית או החברה, כולל את השימוש בקצבאות או בטכניקות אחרות, כמו חוזי החלפה לגבי אריכות חיים לשם ניהול סיכון].

IAS 19.146

IAS 19.147

21.8.3 אינדיקציות להשפעה של התוכנית להטבה מוגדרת על תזרימי המזומנים העתידיים של החברה

[יש לתאר הסדרי מימון כלשהם ומדיניות מימון כלשהי שמשפיעים על הפקדות עתידיות, כגון: הסדרים הנובעים מהסכמים קיבוציים כלליים, הסכמים קיבוציים מיוחדים, צווי הרחבה, צו הרחבה לפנסיה חובה או כל הסדר אחר החל על החברה, לרבות תיאור שיעורי ההפקדה החלים כיום על החברה ואלה הצפויים לחול בעתיד וכן הסדרי הפקדה להשלמת רכיב הפיצויים, הסדרים לעניין סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין והשלמות שנדרשות בעת פרישה].

IAS 19.147(a)

ההפקדות הצפויות לתוכנית לתקופת הדיווח השנתית הבאה הן _____ אלפי ש"ח.

IAS 19.147(b)

משך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת הוא _____ שנים.

IAS 19.147(c)

21.9 תוכניות להפקדה מוגדרת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

IAS 19.53

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכנית להפקדה מוגדרת

⁴⁶⁰ בהתאם ל- IAS 19.145(b), יש לתת גילוי לשיטות ולהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות הנדרשים לעיל והמגבלות של אותן שיטות.

22 הפרשות⁴⁶¹

22.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה^{462 463}

IAS 37.84

סה"כ	תביעות משפטיות 22.6	חוזים מכבידים 22.5	פירוק, פינוי ושיקום אתר 22.4		שינוי מבני 22.3	הפרשה לאחריות ⁴⁶⁴ 22.2
			אלפי ש"ח			

יתרה ליום 1 בינואר 2023
צירופי עסקים

IAS 37.84(a)
IFRS 3.23-56

()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

איבוד שליטה בחברות בנות
הפרשות שנכללו בקבוצות מימוש שסוגו
כמוחזקות למכירה
סכומים שהופרשו השנה
הפרשות שנוצלו השנה
הפרשות שבוטלו השנה
התאמות ערך נוכחי בגין חלוף הזמן
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

IAS 37.84(b)
IAS 37.84(c)
IAS 37.84(d)
IAS 37.84(e)
IAS 37.84(a)

הצגה בדוח על המצב הכספי:
התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות

=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

22.2 הפרשה לאחריות

ההפרשה הוכרה בהתייחס לתביעות אחריות צפויות בעיקר בגין מוצרי _____ **[לחלופין: בגין כלל מוצרי החברה]** לגביהם החברה מספקת אחריות שהמוצר עומד בסטנדרטים שנקבעו בחוזה לתקופה של עד _____ שנים. ההפרשה מתבססת על אומדנים שנערכו בהתחשב בהיקפי המכירות בתקופה של _____ שנים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. החברה צופה כי חלק _____ **[פרט]** מתוך ההפרשה ימומש במהלך השנה הקרובה והיתרה תמומש במהלך השנה שלאחריה **[לחלופין: השנים שלאחריה]**.

למידע בדבר הפרשה לאחריות שהוכרה במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה – ראו ביאור 38.8.

22.3 שינוי מבני

במהלך תקופת הדיווח התחייבה החברה לתוכנית לסגירת חלק מאתרי הייצור בארץ בתחום _____ והעברתם למזרח הרחוק. בעקבות הודעת החברה, הוכרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח לכיסוי היציאות הישירות הנובעות מתוכנית השינוי המבני, לרבות הוצאות בגין סיום חוזה, הטבות בגין פיטורין (ראו ביאור 21) ו _____ **[פרט]**, הצפויות בגין השינוי המבני. ההוצאות נאמדו בהתבסס על תנאי החוזים התקפים ליום ההחלטה ותוכנית מפורטת עליה הוסכם בין ההנהלה לוועד העובדים. השינוי המבני צפוי להסתיים עד לחודש מרץ 2024.

22.4 פירוק, פינוי ושיקום אתר

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, בגין מחויבות החברה לשיקום נזק סביבתי שנגרם על ידה. העבודה הנדרשת הושלמה במהלך שנת 2022 בעלות כוללת של _____ אלפי ש"ח. יתרת ההפרשה שלא נוצלה בסך _____ אלפי ש"ח בוטלה במהלך תקופת הדיווח.

461 בהתאם ל-IAS 37.85, בגין כל סוג של הפרשה ינתן גילוי לפרטים הבאים: תיאור מילולי קצר של מהות המחויבות והעיתוי החזוי של התזרימים השליליים הנובעים ממנה; גילוי בדבר אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, ההנחות העיקריות שהחברה ניחה בנוגע לאירועים עתידיים; וכן הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.
462 בהתאם ל-IAS 37.84, מידע השוואתי לגבי התנועה במהלך התקופה אינו נדרש.
463 ראו הערת שוליים 339.
464 לעניין הכרה ומדידה של הפרשה לבדק ואחריות, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15 שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.

22	הפרשות (המשך)
22.4	פירוק, פינוי ושיקום אתר (המשך)

בהתאם לחוק _____, נקבע כי על חברה ה', חברה בת הפועלת בתחום _____, להחזיר את הקרקע שזוהמה על ידה בתום תקופת הזיכיון, אשר יסתיים בשנת _____, למצבה ההתחלתי וכן לדאוג לפינוי ופירוק פריטי הרכוש הקבוע באתר. החברה יצרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח בשנת 2022 בגין מחויבות זו. עקב אופייה ארוך הטווח של התחייבות זו, קיימת אי ודאות גדולה באמידת סכום ההפרשה המתייחסת אשר נלקחה בחשבון בעת עריכת אומדן העלויות. החברה הניחה כי שיקום האתר ייעשה בטכנולוגיה הקיימת כיום⁴⁶⁵. על פי החוק, זכאית חברה ה' לשיפוי מהמדינה בהיקף של _____% מסך עלויות החברה ובמגבלת סכום של _____ אלפי ש"ח. בגין השיפוי הכירה החברה בנכס בסך _____ אלפי ש"ח שסווג לסעיף _____. ההפרשה והשיפוי חושבו לפי שיעור היוון של _____%⁴⁶⁶. תהליך השיקום צפוי להתבצע החל משנת _____ והשיפוי צפוי להתקבל בהתאם להתקדמות העבודות.

22.5 חוזים מכבידים

ביום 1 במאי 2021 התקשרה החברה בהסכם עם לקוח מתחום _____ למתן שירותי תמיכה טכנולוגית לתקופה של 5 שנים. בהתאם להסכם החברה זכאית בעד שירותיה לסכום קבוע שנתי בסך _____ אלפי ש"ח המשולם על בסיס חודשי. החברה יכולה להפסיק את מתן השירות בהודעה של חצי שנה מראש תוך כדי תשלום קנס ביטול בסך _____ אלפי ש"ח, אשר הולך ופוחת בסכום של _____ אלפי ש"ח עבור כל חודש שירות שסופק עד מועד הביטול בפועל. עקב עליית מחירי התשומות בשוק, לרבות שכר עובדים המועסקים במתן השירות, החברה צופה כי ליום 31 בדצמבר 2023 העלויות לקיום החוזה יסתכמו לסך של _____ אלפי ש"ח. לפיכך, החברה צופה כי העלויות הבלתי נמנעות לצורך עמידת החברה במחויבויותיה על פי החוזה יעלו על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פיו ולכן הכירה בהפרשה בסך _____ אלפי ש"ח (שחושבה על בסיס ערך נוכחי ובישועור היוון של _____% לפי העלות נטו הקטנה ביותר לחברה שמשמעותה המשך קיום החוזה עד תומו **[לחלופין]** שמשמעותה המשך מתן השירות לתקופה של חצי שנה, הפסקת החוזה ותשלום הקנס). סכום ההפרשה צפוי להיות ממומש עד לתום תקופת החוזה **[לחלופין]** בתוך חצי שנה.

22.6 תביעות משפטיות⁴⁶⁷

22.6.1 תביעה שניטלה במסגרת צירוף עסקים

בעקבות צירוף עסקים שבוצע בשנת 2021, קיבלה על עצמה הקבוצה התחייבות תלויה, המתייחסת לתביעה של ספק לשעבר של חברה ג'. התובע טוען לנזק בסך _____ אלפי ש"ח. במועד צירוף העסקים נמדדה ההתחייבות התלויה בסכום של _____ אלפי ש"ח. הנהלת החברה מתנגדת לתביעה ומעריכה, בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, כי בהתאם לתוצאה הסבירה ביותר תידרש הקבוצה לשלם _____ אלפי ש"ח ליישוב התביעה. החברה עדכנה בשנת 2023 את ההפרשה בהתאם לגידול בסכום האומדן.⁴⁶⁸

IFRS 3.B67(c)

22.6.2 תביעות אחרות

כנגד החברה וחברות בנות הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך עסקיהן הרגיל בסכום כולל של _____ אלפי ש"ח. בגין חלק מהתביעות האמורות נערכו הפרשות בסך של _____ אלפי ש"ח. לדעת הנהלת החברה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשות הקיימות בספרים הן נאותות.⁴⁶⁹

22.6.3 תביעות שבגינן לא נוצרו הפרשות

ראו ביאור 41.2.

⁴⁶⁵ ראו IAS 37.49.

⁴⁶⁶ בהתאם ל-IAS 37.47, שיעור היוון צריך לשקף את הסיכונים הספציפיים להתחייבות. IAS 37 אינו קובע אם יש לשקף בשיעור היוון את סיכון האשראי של החברה עצמה, אולם בהתאם לדיני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2011, הטיפול הנפוץ הוא שלא לשקף את סיכון האשראי של החברה עצמה בשיעור היוון, שכן מקובל לראות בו סיכון של החברה ולא סיכון ספציפי של ההתחייבות.

⁴⁶⁷ ראו גם IAS 37.92.

⁴⁶⁸ בהתאם ל-IFRS 3.56, יש למדוד את ההתחייבות התלויה שהוכרה בצירוף עסקים לפי הסכום הגבוה מבין הסכום שהיה מוכר בהתאם ל-IAS 37 לבין הסכום שהוכר לראשונה, בניכוי, כאשר רלוונטי, הסכום המצטבר של הכנסה שהוכרה בהתאם לעקרונות של IFRS 15.

⁴⁶⁹ ראו גם המלצה של רשות ניירות ערך לעניין הצגה טבלאית של הגילוי בגין תביעות משפטיות במסגרת ביאור 41.2.1, וזאת תוך ביצוע ההתאמות הנדרשות.

			מסים על ההכנסה ⁴⁷⁰	23
			הרכב המסים הנדחים	23.1
	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת		
31 בדצמבר 2022	אלפי ש"ח		31 בדצמבר 2023	

				מסים נדחים בגין:
				רכוש קבוע
				הפסדים לצורכי מס
				הטבות לעובדים
				אופציות לעובדים
				נדל"ן להשקעה
				מלאי דירות למכירה
				מכשירים פיננסיים
				נכסי זכות שימוש ⁴⁷¹ ⁴⁷²
				התחייבויות הכירה ⁴⁷¹
				אחרים
				מקדמות בגין הוצאות עודפות

				הצגה בדוח על המצב הכספי:
				נכסי מסים נדחים
				התחייבויות מסים נדחים

- (1) החברה בחנה את הטיפול החשבונאי במדידת מסים נדחים הנובעים מהמדידה בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה [פרט את הנכס] והגיעה למסקנה כי יש לה ראיות זמינות מספיקות על מנת להפריך את ההנחה בדבר השבת ערכו בספרים באמצעות מכירה. לפיכך, החברה מודדת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה זה על בסיס ההנחה שהחברה תצרוך את הטבות הגלומות בנכס באמצעות שימוש⁴⁷³.
- IAS 12.51C
- כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____ (ראו ביאור 38) ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה [לחלופין: הפכה ללא צפויה] בסכום של _____ אלפי ש"ח.
- IAS 12.81(j)
- בתאריך _____ הוכרו הטבות מסים נדחים בסך _____ אלפי ש"ח. הטבות מסים נדחים אלו נרכשו בצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____⁴⁷⁴ אולם לא הוכרו במועד הרכישה. [יש לתאר את השינוי בנסיבות שגרם להכרה בהטבות המסים הנדחים].
- IAS 12.81(k)
- [ייתן גילוי לסכום של נכס מסים נדחים ולמהות הראיות התומכות בהכרה בו, כאשר ניצולו תלוי בקיומה של הכנסה חייבת בעתיד, מעבר לרווחים אשר ינבעו מההיפוך של הפרשים זמניים חייבים במס קיימים, וכאשר לחברה נגרם הפסד בתקופה השוטפת או בתקופה שקדמה לה בתחום השיפוט המיסוי אליו מתייחס נכס המסים הנדחים].⁴⁷⁵
- IAS 12.82

470 ראו הערת שוליים 247.

471 יש לבחון את השלכות IFRS 16 על סעיף המסים הנדחים בשים לב לכך שרשות המסים טרם פרסמה עמדה רשמית בנושא.

472 תשומת לב למצבים שבהם בחירות מימוניות מסוימות אין הבדל במועד ההכרה לראשונה בין הטיפול החשבונאי לטיפול לצורך מס, כך שלא נוצרים הפרשים זמניים באותו מועד.

473 גילוי זה יינתן כאשר במדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה בר פחת שנמדד תוך שימוש במודל השווי הוגן החברה הפריכה את ההנחה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה. כאשר חברה יכולה לפצל את השבת הנדל"ן להשקעה בר הפחת הנמדד בשווי הוגן בין שימוש לבין מכירה, יש לעדכן את הגילוי בהתאם (ראו גם דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים בנושא זה מנובמבר 2011).

474 אם צירוף העסקים בוצע בתקופות הדוח, יש להפנות לביאור המתאים.

475 יש לשקול את היקף הגילוי, כאשר השבה של נכסי מסים נדחים צפויה על פני תקופה ארוכה.

			23	מסים על ההכנסה (המשך)	IAS 12.79																		
			23.2	הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה	IAS 12.80(a)																		
				מסים שוטפים	IAS 12.80(c)																		
				מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים	IAS 12.80(d)																		
				מסים נדחים מהכרה ומניצול של הפסדים לצורכי מס	IAS 12.80(g)																		
				התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס	IAS 12.80(g)																		
				הורדת ערך נכס מסים נדחים	IAS 12.80(g)																		
				ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים	IAS 12.80(b)																		
				מסים שוטפים בגין שנים קודמות	IAS 12.80(b)																		
				סה"כ																			
			23.3	מס תיאורטי ⁴⁷⁶																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> </tr> <tr> <th colspan="3">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>()</td> <td>()</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>=====</td> <td>=====</td> <td>=====</td> </tr> </tbody> </table>			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			2021	2022	2023	אלפי ש"ח			()	()	()	_____	_____	_____	=====	=====	=====			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר																							
2021	2022	2023																					
אלפי ש"ח																							
()	()	()																					
_____	_____	_____																					
=====	=====	=====																					
להלן התאמה בין סכום המס התיאורטי לבין סכום המסים על ההכנסה שהוכר ברווח או הפסד:					IAS 12.81(c)																		

			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	IAS 12.80(e)
			שיעור מס חברות שחל על החברה ⁴⁷⁷	IAS 12.80(f)
			המס (חיסכון המס) התיאורטי	
			תוספת (חיסכון) במס בגין:	
			שיעורי מס שונים של חברות בנות זרות בחו"ל	
			הטבות במס בגין מפעלים מאושרים/מוטבים	
			מסים הקשורים לעסקה שלא בתנאי שוק לפי תקנות מחירי העברה	
			הכנסות חייבות בשיעור מס מיוחד	
			חברות כלולות ועסקאות משותפות	
			הוצאות לא מוכרות (הכנסות פטורות), נטו	
			הפרשים זמניים והפסדים לצורכי מס שבגינם לא הוכרו מסים נדחים	
			בתקופה	
			הטבה מתקופה קודמת שלא הוכרה בעבר ששימשה להקטנת הוצאות	
			מסים שוטפים	IAS 12.80(e)
			הטבה מתקופה קודמת שלא הוכרה בעבר ששימשה להקטנת הוצאות	
			מסים נדחים	IAS 12.80(f)
			מסים בגין שנים קודמות	
			אחרים	
			סה"כ מסים על ההכנסה	

⁴⁷⁶ ניתן להציג את ביאור המס התיאורטי גם כהתאמה בין שיעור המס שחל לבין שיעור המס האפקטיבי הממוצע (סכום המסים על ההכנסה מחולק ברווח החשבונאי לפני מס). במקרה זה, יש לתת גילוי גם לסכומים בהתאם ל-IAS 12.80(e)-(f).

⁴⁷⁷ בהתאם ל-IAS 12.85, יש להשתמש בשיעור מס שחל, אשר מספק את המידע בעל המשמעות הגדולה ביותר (להנחיות ולדוגמה להמחשה ראו IAS 12.85).

	23	מסים על ההכנסה (המשך)	
	23.4	מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר	
		ראו ביאור 34.1.	IAS 12.81(ab)
	23.5	מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שהוכרו ישירות להון⁴⁷⁸	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	
=====	=====	=====	
		סה"כ	
		23.6	
		הפרשים זמניים המיוחסים לחברות מוחזקות שבגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים	
31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח			
_____	_____		
		מסים שוטפים	
		מסים נדחים	
		סה"כ	
		23.6	
		הפרשים זמניים המיוחסים לחברות מוחזקות שבגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים	
		23.7	
		פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים	
31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח			
_____	_____		
		מסים שוטפים	
		מסים נדחים	
		סה"כ	
		23.6	
		הפרשים זמניים המיוחסים לחברות מוחזקות שבגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים	
		23.7	
		פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים	
		23.8	
		שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה⁴⁸⁰	
		שיעור המס שחל על החברה הוא: ⁴⁸¹ 23%, למעט שיעורי מס לפי החוק לעידוד השקעות הון - ראו ביאור 23.9 להלן.	IAS 12.81(d), 88 IAS 10.22(h) תקנה 38(א)

⁴⁷⁸ ביאור זה יינתן רק כאשר תקני IFRS דורשים או מתירים לזקוף פריטים מסוימים ישירות להון - ראו IAS 12.62A.

⁴⁷⁹ בהתאם ל- IAS 12.87, כאשר הדבר מעשי, מומלץ לתת גילוי לסכומי התחייבויות המסים הנדחים שלא הוכרו הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ומזכויות בהסדרים משותפים.

⁴⁸⁰ יש לשקול מתן גילוי גם לגבי שיעורי מס החלים על חברות בנות מהותיות בחו"ל.

⁴⁸¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אם הגילוי לשיעורי המס נכלל בביאור המס התיאורטי, אין לחזור עליו בנפרד.

23 מסים על ההכנסה (המשך)

IAS 12.87A
תקנה 38(ב)23.9 החוק לעידוד השקעות הון⁴⁸²

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של חברה ו', חברה בת של החברה, פטורות ממס בשנים _____ - _____ וחייבות במס בשיעור מופחת של _____% בשנים _____ - _____, וזאת מתוקף מעמדה כ"מפעל מוטב" במסלול ההטבות החלופי [לחלופין: מתוקף מעמדה כ_____].

ההטבות האמורות לעיל מותנות ב_____ [פרט לפי העניין את התנאים הספציפיים]. אי-עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. לתאריך אישור הדוחות הכספיים, חברה ו' עמדה בתנאים האמורים. IAS 12.88

כמו כן, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה ו'. לסוף תקופת הדיווח, לחברה ו' רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא עשויה לשלם מס נוסף בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) [לחלופין: אשר תוצאות המס הנובעות מחלוקתם אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי]. IAS 12.82A

בחודש ינואר 2011 נכנס לתוקף תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון, במסגרתו בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק ובמקומם נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית ("מפעלים מועדפים") וכן נקבע פטור על חלוקת דיבידנד בין-חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית של מפעלים מועדפים. שיעור מס החברות שחל על מפעלים מועדפים: באזור פיתוח א' – 7.5%; בשאר חלקי הארץ – 16%. IAS 12.81(d)

הוראות תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון חלות על חברה ו' החל משנת המס _____. [לחלופין: חברה ו' בחרה להישאר בתחולת הוראות החוק הישנות עד תום תקופת ההטבות מכוון. החברה צופה כי הוראות תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות תחולנה על חברה ו' החל משנת המס _____.]

בחודש דצמבר 2016 נכנס לתוקף תיקון מס' 73 לחוק לעידוד השקעות הון, במסגרתו נקבעו מסלולי הטבות מס ייחודיים למפעלים טכנולוגיים: "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד". בחודש יוני 2017 פורסמו תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017, שקובעות את הכללים הנדרשים לצורך יישום מסלולים אלה. החל משנת 2017, שיעור מס החברות שחל על הכנסה טכנולוגית מועדפת, כקבוע בדין, של מפעל טכנולוגי מועדף: באזור פיתוח א' - 7.5%, בשאר חלקי הארץ - 12%; ועל מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד: 6%.

⁴⁸² בהתאם ל-IAS 12.82A, 87A, אם כתוצאה מחלוקת דיבידנדים ישות משלמת מסים על ההכנסה לפי שיעור גבוה/נמוך יותר או נדרשת לשלם מס נוסף/יכולה לקבל החזר מס (ראו IAS 12.52A), יש לתת גילוי: (i) למהות של השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה שתנבענה מתשלום דיבידנדים; (ii) לסכומים של השלכות פוטנציאליות שניתנות לקביעה באופן מעשי ואם קיימות השלכות פוטנציאליות שאינן ניתנות לקביעה באופן מעשי; וכן (iii) למאפיינים החשובים של מערכות המסים על ההכנסה ולגורמים שישיעו על הסכום של ההשלכות הפוטנציאליות של מסים על ההכנסה של דיבידנדים. בביאור זה ניתן גילוי כאמור רק לגבי החוק לעידוד השקעות הון, אולם על החברה לבחון אם הוא נדרש גם לגבי מקרים נוספים.

23 מסים על ההכנסה (המשך)

23.9 החוק לעידוד השקעות הון (המשך)

ביום 15 בנובמבר 2021 פורסם תיקון 74 לחוק לעידוד השקעות הון במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"א – 2021. בהתאם לתיקון לחוק תוכל החברה⁴⁸³ להודיע, תוך שנה מיום פרסום התיקון לחוק, על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסותיה הפטורות במפעליה המאושרים ו/או המוטבים אשר נצברו עד ליום 31 בדצמבר 2020 וטרם חולקו כדידידנד, כולן או חלקן (הכנסה צבורה נבחרת), וזאת בכפוף לקיומם של מספר תנאים אשר נקבעו בתיקון לחוק. מס החברות שתשלם החברה⁴⁸³ יהיה בשיעור מס החברות שהיה חל על אותה הכנסה לפי הוראות החוק, בשנה שבה הופקה אילולא הייתה פטורה ממס חברות בשנה זו, כשהוא מוכפל "במקדם המס" (המהווה למעשה את שיעור ההנחה בחבות המס), ולא פחות מ-6%. בהתאם לתיקון לחוק, ככל שהחברה⁴⁸³ תבקש ליישם את הוראות התיקון לחוק על חלק גדול יותר מהכנסתה הצבורה, כך תגדל הטבת המס לה תזכה. מששולם המס המופחת, תהא החברה⁴⁸³ רשאית לחלק דידידנד בגובה ההכנסה האמורה ללא תשלום מס חברות נוסף. חברה שתבחר לשלם מס חברות מופחת כאמור, תהא חייבת להשקיע במהלך תקופה של חמש שנים במפעל התעשייתי באחד או יותר מאלה: נכסים יצרניים (למעט בניינים), השקעה במחקר ופיתוח או תשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שיתווספו למפעל (ביחס למספר העובדים שהועסקו במפעל בתום שנת המס 2020). ההשקעה הנדרשת הינה כמופיע בתיקון זה, ככלל, מחושבת בהתאם לסכום ההכנסה הממוסה.

IAS 12.81(d),
82A, 88

כמו כן, בהתאם לתיקון לחוק, החברה תהא מחויבת לבצע חלוקה פרו-רטה מרווחיה הפטורים (אם וככל שנתרו בידה כאלה במועד החלוקה) במצב של חלוקה (כמשמעותה בחוק) וזאת בהתאם לתנאים שנקבעו. הוראה זו חלה החל מיום 15 באוגוסט 2021.

ביום _____ החליט דירקטוריון החברה⁴⁸³ ליישם את האמור לעיל על כל ההכנסה הצבורה שלה המסתכמת לסך של _____ אלפי ש"ח [לחלופין: _____% מההכנסה הצבורה שלה בסכום של _____ אלפי ש"ח] ולפיכך שיעור המס שהיא תשלם על הכנסה זו יעמוד על _____% ויסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח. בעקבות החלטה זו הכירה החברה⁴⁸³ ⁴⁸⁴ בהוצאות מסים על ההכנסה בסכום האמור.

23.10 "חברות תעשייתיות"

החברה וחלק מהחברות הבנות הן חברות תעשייתיות כמשמעותן בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969. חברות אלו זכאיות, מתוקף החוק האמור, להטבות מסוימות אשר העיקריות שבהן הן פחת בשיעורים מוגדלים, הפחתת ידע ופטנט (רק הפחתת עלויות שהושקעו ברכישת ידע או פטנט) [בנוסף: והתרת הוצאות רישום מניות⁴⁸⁵ החברה למסחר בבורסה].

תקנה 38(ב)

בהתאם לחוק האמור, מגישה החברה דוח מאוחד לצרכי מס יחד עם חלק מהחברות הבנות שלה.

23.11 פחת מואץ

[יפורטו הוראות חוק שחלות על החברה המקנות לה הטבות מס בגין פחת מואץ, לרבות מועד תחילת מתן ההטבות ופקיעתם; היו ההטבות מותנות במילוי תנאים מסוימים – יפורטו התנאים ויצוין אם עמדה בהם החברה עד לתאריך אישור הדוחות].

תקנה 38(ב)

⁴⁸³ בהתאם לנסיבות יש להתאים את ההתייחסות לחברת בת, חברה כלולה או עסקה משותפת, לרבות תיאור השלמות של קבלת הדידידנד בידי החברה המקבלת, ככל שקיימות.

⁴⁸⁴ או כל מועד אחר בהתאם לנסיבות – לדוגמה, מועד דיווח לציבור, או מועד הגשת הבקשה לרשויות המס.

⁴⁸⁵ במקרים מסוימים ניתן להתיר בניכוי הוצאות רישום אופציות ואגרות חוב להמרה.

מסים על ההכנסה (המשך)	23
שומות מס ועמדות מס לא ודאיות	23.12
לחברה ולחברות הבנות שומות סופיות (או הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת המס _____.	תקנה 38(ג)
לחברה ולחברות הבנות הוצאו שומות מס לפי מיטב השפיטה לשנים _____, לפיהן הן נדרשות לשלם סכום נוסף של _____ אלפי ש"ח. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה זו והגישה השגה לפקיד השומה על שומות אלו. בהתבסס על הערכת יועציה המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה ⁴⁸⁶ .	IAS 12.88 IFRIC 23.A5
[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי לשיקולי הדעת (מלבד אלה הכרוכים באומדנים) שהופעלו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.122].	IAS 1.122 IFRIC 23.A4(a)
[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי למידע לגבי ההנחות והאומדנים שבוצעו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.125-129]. [לדוגמה:	IAS 1.125-129 IFRIC 23.A4(b)
לחברה חברה בת במדינת _____ [פרט]. הטיפול לצורכי מס בעלויות הקשורות להקמה של החטיבה הסיטונאית שהוצאו בשנת 2023 באותה חברה אינו ודאי בהתאם לחוקי המס של אותה מדינה. עלויות אלה הסתכמו בסכום שווה ערך ל- _____ אלפי ש"ח. מכיוון שהחברה וחברת הבת, לאחר בחינת הנושא, הגיעו למסקנה שאין זה צפוי שרשות המס באותה מדינה תכיר בעלויות אלה כניכוי לצורכי מס, החברה הכירה ומדדה את ההשפעה של חוסר הודאות על ההכנסה החייבת של חברת הבת על פי שיטת "הסכום הסביר ביותר", כיוון שלהערכתה התוצאות האפשריות מרוכזות בערך אחד [לחלופין: הן בינריות] [לחלופין: על פי שיטת "התוחלת"] כיוון שלהערכתה קיים טווח של תוצאות אפשריות שאינן בינריות ואינן מרוכזות בערך אחד] והחברה וחברת הבת מצפות ששיטה זו תספק תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הודאות].	
[אם ישות מגיעה למסקנה שצפוי שרשות מס תקבל טיפול מס לא ודאי, הישות תקבע את הצורך במתן גילוי לגבי ההשפעה הפוטנציאלית של חוסר הודאות כתלויה המתייחסת למס ביישום IAS 12.88]. [לדוגמה: ⁴⁸⁷	IAS 12.88 IFRIC 23.A5
במהלך שנת 2023 מחקה החברה חוב מהותי בסך _____ אלפי ש"ח לאחד מלקוחותיה שנכנס להליך של כינוס נכסים, בהתבסס בין היתר על חוות דעת של יועציה המשפטיים, המטפלים בגביית חובות לקוחותיה, על כך שמירב הסיכויים שהחוב לא יגבה (ראו גם ביאור 40.6.1). בהתאם לכך, בכוונת החברה לנכות מההכנסה החייבת בדוח המס שלה לשנת 2023 את סכום החוב במלואו. על אף שלגבי טיפול מס זה קיימת חוסר ודאות כי רשות המס תקבל את טיפול המס הלא ודאי של החברה, החברה צופה בהסתמך על חוות הדעת האמורה, כי רשות המס תקבל את הניכוי מהכנסתה החייבת לשנת מס זו].	

⁴⁸⁶ ראו גם את החלטת אכיפה חשבונאית 2-18: גילוי אודות חשיפת מס, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך במרץ 2018.

⁴⁸⁷ דוגמה נוספת עשויה להיות, במקרה של הכרה בהפסדים, כאשר נרכשת חברה פעילה שהפעילות העסקית שלה נשארת וכאשר ניתן להוכיח ששיקול ניצול ההפסדים אינו אחד השיקולים העיקריים ברכישה.

IAS 1.79-80

הון ⁴⁸⁸	24
הון המניות ⁴⁸⁹	24.1
הרכב ^{490 491}	24.1.1

IAS 1.79(a)(i)-(iii), (v)

31 בדצמבר 2022				31 בדצמבר 2023			
מונפק ונפרע		רשום		מונפק ונפרע		רשום	
אלפי	מספר	אלפי	מספר	אלפי	מספר	אלפי	מספר
ש"ח	המניות	ש"ח	המניות	ש"ח	המניות	ש"ח	המניות
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
 מניות בכורה 5% צוברות 1 ש"ח ע.ג. (1)
סה"כ הון מניות

(1) מניות בכורה מקנות לבעליהן זכות לדיבידנד צבור בשיעור 5% מרווחי החברה ואינן מקנות לו כל זכות להשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק.
 הדיבידנד הצביר בפיגור לסוף תקופת הדיווח מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022): _____ אלפי ש"ח.

IAS 1.137(b)

24.1.2 התאמה בין מספר המניות הקיימות במחזור בתחילת השנה לבין מספר המניות הקיימות במחזור בסוף השנה⁴⁹²

2022		2023	
מניות בכורה	מניות רגילות	מניות בכורה	מניות רגילות
5% צוברות	בנות 1 ש"ח	5% צוברות	בנות 1 ש"ח
בנות 1 ש"ח	בנות 1 ש"ח	בנות 1 ש"ח	בנות 1 ש"ח
ע.ג.	ע.ג.	ע.ג.	ע.ג.
מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

IAS 1.79(a)(iv)

יתרה ליום 1 בינואר
 הנפקה במזומן / בנכס אחר
 הנפקת מניות הטבה
 מימוש כתבי אופציה
 המרת איגרות חוב הניתנות להמרה

יתרה ליום 31 בדצמבר

24.1.3 מידע נוסף

בחודש _____ הקצתה החברה בהקצאה פרטית לאחד מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת סכום כולל פרמיה של _____ אלפי ש"ח.

בחודש _____ גייסה החברה הון בבורסה לניירות ערך בתל אביב. במסגרת גיוס ההון הונפקו לציבור _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב במחיר _____ ש"ח למניה. התמורה מגיוס ההון הסתכמה לסך _____ אלפי ש"ח ברוטו, _____ אלפי ש"ח נטו.

למניות שהונפקו במסגרת צירוף עסקים - ראו ביאור 38.1.

באישור הדירקטוריון, רכשה החברה בחודש _____ מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת _____ אלפי ש"ח. המניות שנרכשו על ידי החברה הן "מניות רדומות" (כהגדרתן בחוק החברות, התשנ"ט-1999) כל עוד הן בבעלות החברה. מניה רדומה אינה מקנה זכויות כלשהן.

IAS 1.79(a)(vi)

IAS 32.34

באישור דירקטוריון חברה ד', חברה בת, רכשה חברה ד' בחודש _____ מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג. תמורת _____ אלפי ש"ח. מניות אלו לא יקנו כל זכויות הצבעה, כל עוד הן בבעלות חברה ד'. יחד עם זאת, תהיה חברה ד' זכאית לקבלת דיבידנד בעת חלוקה לכל בעלי המניות, וכן לקבלת מניות הטבה, אם תחולקנה על ידי החברה.⁴⁹³

IAS 1.79(a)(vi)

IAS 32.34

488 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש להימנע מחזרה בביאורים על מידע העולה מתוך הדוח על השינויים בהון.

489 לפי IAS 1.80, חברה ללא הון מניות תיתן גילוי למידע שהוא שווה ערך למידע שנדרש לפי IAS 1.79(a).

490 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לתת גילוי לזכויות הנלוות למניות אם הן זכויות סטנדרטיות ולא נקבעו הוראות מיוחדות בנושא זה בתקנון החברה.

491 בהתאם ל-IAS 1.79(a)(v), יש לתת גילוי למגבלות ששייכות לכל קבוצה של הון מניות, כולל מגבלות על חלוקת דיבידנדים ועל פדיון הון.

492 ראו הערת שוליים 339.

493 לגבי מניות שנרכשו לפני תחילת חוק החברות, התשנ"ט-1999, קיים דין שונה.

24 הון (המשך)

24.2 תקבולים על חשבון כתבי אופציה⁴⁹⁴

IAS 1.79(a)(vii) בחודש _____ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה (סדרה 1) הניתנים למימוש בכל יום עסקים למעט ב-12 עד 16 בכל חודש, עד ליום _____ (ועד בכלל) למניות רגילות בנות 1 ש"ח, כך שכל כתב אופציה (סדרה 1) ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח, כנגד תשלום במזומן של מחיר מימוש. מחיר המימוש הוא _____ ש"ח של חודש _____. כתב אופציה שלא ימומש עד ליום _____ יפקע, יהיה בטל ולא יקנה לבעליו זכות כלשהי. החברה קיבלה _____ אלפי ש"ח על חשבון כתבי אופציה שטרם הוקצו.

24.3 תקבולים על חשבון מניות^{495 496}

IAS 1.79(a)(vii) ביום _____ קיבלה החברה _____ אלפי ש"ח מצד ג' כתקבולים על חשבון מניות. תמורת התקבולים תנפיק החברה בעתיד _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב.

24.4 קרנות הון אחרות⁴⁹⁷

IAS 1.79(b) - קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה⁴⁹⁸ - ראו ביאור 37.5.1.
 - קרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה - בחודש _____ 2023 נטל על עצמו בעל השליטה בחברה התחייבות של החברה. ההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע הוכר בקרן הון ז.

24.5 דיבידנדים שהוכרו

IAS 1.107 להלן פרטים בדבר דיבידנדים שהוכרו במהלך התקופה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

שולמו במהלך התקופה:

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2022: _____; בשנת 2021: _____)
 בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2022: _____; בשנת 2021: _____)

הוכרו וטרם שולמו במהלך התקופה:⁴⁹⁹

IAS 7.43 בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2022: _____; בשנת 2021: _____)
 בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2022: _____; בשנת 2021: _____)

IAS 1.137(a) לגבי דיבידנדים שהוכרו לאחר תקופת הדיווח – ראו ביאור 44.

IAS 10.13

⁴⁹⁴ גילוי כאמור יש לתת גם בגין כתבי אופציה של חברה בת.

⁴⁹⁵ תקבולים על חשבון מספר לא קבוע של מניות, דהיינו לא ידועה כמות המניות שתונפק בגינם, יוצגו כהתחייבות ולא כהון.

⁴⁹⁶ יש לתאר את התנאים המהותיים, אם קיימים.

⁴⁹⁷ בהתאם ל-1.79(b) IAS, יש לתת תיאור של המהות ושל המטרה של כל קרן הון. מומלץ גם לציין מגבלות על חלוקת דיבידנדים מיתרת קרנות הון. יחד עם זאת, בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך להסביר את המשמעות של רכיבי הון שהוכרות שלהם ברורות (לדוגמה, קרן הון בגין רווח או הפסד ממכשירים הוניים שיעודו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר).

⁴⁹⁸ כאשר מיושמת מדיניות חשבונאית של הכרה בעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה בקרן הון נפרדת.

⁴⁹⁹ כאשר החברה מחלקת לבעלים נכסים שאינם במזומן, יינתנו הגילויים בהתאם ל-IFRIC 17.16.

25 תשלום מבוסס מניות⁵⁰⁰
25.1 מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה
 במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לחברה ארבע תוכניות של תשלום מבוסס מניות, כמתואר להלן:⁵⁰¹ IFRS 2.44

עליית ערך מניות במזומן	תוכנית למניות	הלוואות נון-ריקורס לרכישת מניות	אופציות למניות להנהלה הבכירה	סוג התוכנית	IFRS 2.45(a)
				מועד ההענקה	
				מספר המכשירים שהוענקו	
				אורך החיים החוזי	
				תנאי ההבשלה	

25.2 פרטים נוספים באשר לתוכניות האופציות למניות⁵⁰²

2021		2022		2023			
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות		
							קיימות במחזור לתחילת השנה
							IFRS 2.45(b)(i)
							הוענקו במהלך השנה
							IFRS 2.45(b)(ii)
()	()	()	()	()	()		חולטו במהלך השנה
()	()	()	()	()	()	(1)	מומשו במהלך השנה
()	()	()	()	()	()		IFRS 2.45(b)(iii)
							פקעו במהלך השנה
							IFRS 2.45(b)(iv)
						(3)(2)	קיימות במחזור לתום השנה
							IFRS 2.45(b)(v)
							ניתנות למימוש בתום השנה
							IFRS 2.45(b)(vi)
							IFRS 2.45(b)(vii)

(1) הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש⁵⁰³ לגבי אופציות למניות שמומשו במהלך השנה היה ____ ש"ח (בשנת 2022: ____ ש"ח; בשנת 2021: ____ ש"ח). IFRS 2.45(c)

(2) מחירי המימוש של כתבי האופציה במחזור ליום 31 בדצמבר 2023 נע בין ____ - ____ ש"ח לכל כתב אופציה (ליום 31 בדצמבר 2022: ____ - ____ ש"ח; ליום 31 בדצמבר 2021: ____ - ____ ש"ח).⁵⁰⁴ IFRS 2.45(d)

(3) הממוצע המשוקלל של יתרת אורך החיים החוזי של כתבי האופציה ליום 31 בדצמבר 2023 הוא ____ שנים (ליום 31 בדצמבר 2022: ____ שנים; ליום 31 בדצמבר 2021: ____ שנים). IFRS 2.45(d)

25.3 השפעת עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד לתקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			הוצאה הנובעת מתוכניות להענקת מניות ואופציות למניות
			הוצאה הנובעת מהגידול בשווי ההוגן של ההתחייבות בגין התוכנית לעליית ערך מניות במזומן
			סך הוצאה הנובעת מעסקאות תשלום מבוסס מניות

IFRS 2.50, 51(a)

⁵⁰⁰ בהתאם ל-IFRS 2.52, אם המידע הכלול בביאור זה אינו ממלא אחר העקרונות ב-IFRS 2.44, 46, 50, החברה תיתן גילוי למידע נוסף שהוא נחוץ כדי לעמוד בדרישות סעיפים אלה.
⁵⁰¹ ראו גם עמדת סגל חשבונאית מספר 12-3: אומדן השווי ההוגן של אופציות לעובדים שאינן ניתנות למימוש במשך תקופה מסוימת, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2007.
⁵⁰² ראו הערת שוליים 339.
⁵⁰³ בהתאם ל-IFRS 2.45(c), אם האופציות מומשו באופן סדיר ניתן להחליף את הנוסח מ"במועד המימוש" ל"במהלך התקופה".
⁵⁰⁴ בהתאם ל-IFRS 2.45(d), אם תחום מחירי המימוש הוא רחב, האופציות הקיימות במחזור תחולקנה לתחומים בעלי משמעות להערכת המספר והעיתוי של הנפקת מניות נוספות והמזומן שעשוי להתקבל עם המימוש של אותן אופציות.

25	תשלום מבוסס מניות (המשך)	
25.4	אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה	
	<p>בחודש _____ הקצתה החברה לעובדיה הבכירים [לחלופין:] הקצתה החברה האם^{505 506} לעובדיה הבכירים של החברה] _____ כתבי אופציה (סדרה 1) ללא תמורה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה אחת 1 ש"ח ע.ג. במחיר מימוש של _____ ש"ח צמוד למדד של חודש _____, ובכפוף להתאמות שתידרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במהלך התקופה היה _____ ש"ח.</p> <p>IFRS 2.46, 47(a) השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל Black & Scholes, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור _____%, סטיית תקן _____%, שיעור דיבידנד לחלוקה _____% ואורך חיי האופציה _____ שנים. סטיית התקן חושבה לפי _____, בהתחשב ב-[ייתן גילוי לגבי אם וכיצד מאפיינים אחרים כלשהם של הענקת כתבי אופציה שולבו במדידת השווי ההוגן למועד ההענקה, כגון תנאי שוק.]</p> <p>כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש ב- _____ שיעורים שנתיים שווים החל מ-_____. עובד אשר היה זכאי למימוש כתבי האופציה יוכל לממשם בתקופה נוספת של _____ מאז נוצרה לו לראשונה הזכות לממש אותה כמות של כתבי אופציה. כתבי אופציה שלא ימומשו עד לאותו מועד, יפקעו. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד, העובד יהיה זכאי לממש את כתבי האופציה שמועד מימושו הגיע במשך תקופה של _____ ימים מיום סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.</p> <p>IFRS 2.48 [כאשר החברה ביצעה עסקת תשלום מבוסס מניות עם צדדים שאינם עובדים ומדדה במישרין את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו במהלך התקופה, ייתן גילוי לאופן קביעת אותו שווי הוגן, כגון אם השווי ההוגן נמדד לפי מחיר שוק של אותם סחורות או שירותים.]</p> <p>IFRS 2.49 [אם החברה הפריכה את ההנחה שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן (ראו IFRS 2.13), עליה לגלות עובדה זאת ולתת הסבר מדוע ההנחה הופרכה.]</p> <p>IFRS 2.46, 47(a) בחודש _____ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים לרכוש מהחברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. החברה העמידה לכל אחד מהעובדים הנ"ל הלוואה למימון רכישת המניות ותשלום המס הנובע ממנה. ההלוואות צמודות למדד ונושאות ריבית של _____%. ההלוואות עומדות לפירעון ב- _____ תשלומים שנתיים שווים, בכפוף לתנאים האמורים בהסכם, החל מיום 31 בדצמבר 2023. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לפני תום תקופת החזר ההלוואה, על הלווה להחזיר לחברה את החלק היחסי של יתרת המניות הרשומות על שמו כנגד מחיקת הלוואתו לחברה. המניות משמשות כביטחון בלעדי לפירעון ההלוואות. הענקת ההלוואות כאמור טופלה כהענקת אופציות. [ייתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו.]</p>	
25.5	מכשירים הוניים אחרים שהוענקו במהלך התקופה	
	<p>IFRS 2.46, 47(b) בחודש _____ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים הענקת _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת ללא תמורה וללא צורך במילוי תנאי הבשלה. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן של המניות שהוענקו נמדד באמצעות [יש לתאר כיצד נקבע השווי ההוגן]⁵⁰⁷.</p>	
25.6	הסדרי תשלום מבוסס מניות שחלו בהם שינויים במהלך התקופה	
	<p>IFRS 2.46, 47(c) בתאריך _____ הוחלט להפחית את תוספת המימוש של האופציות שהוענקו ל-_____. במועד התמחור מחדש השווי ההוגן התוספתי שהוענק כתוצאה משינויים אלה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן התוספתי שהוענק נמדד בהתאם למודל _____ תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור _____%, סטיית תקן _____%, שיעור דיבידנד לחלוקה _____% ואורך חיי האופציה _____ שנים. סטיית התקן חושבה לפי _____ בהתחשב ב-_____.</p>	
25.7	תוכניות תשלום מבוסס מניות המהוות התחייבות	
	<p>[ייתן גילוי לפרטי התוכניות, לרבות הגילויים ב-IFRS 2.51(B).]</p>	

⁵⁰⁵ בהתאם ל-IFRS 2.B55, כאשר החברה מעניקה לעובדיה זכויות למכשירים הוניים של החברה האם שלה והחברה מחויבת לספק את המכשירים הוניים, החברה תטפל בהסדר כמסולק במזומן.

⁵⁰⁶ בהתאם ל-IFRS 2.B57, כאשר החברה האם של החברה מחויבת בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולק במזומן לעובדיה של החברה ולחברה לא קיימת מחויבות לבצע את התשלום בעסקה, החברה תטפל בעסקה כמסולקת במכשירים הוניים ותכיר בהוצאה כנגד השקעה מהחברה האם שלה.

⁵⁰⁷ בהתאם ל-IFRS 2.47(b), יש לתת מידע לגבי אופן מדידת השווי ההוגן, כולל: (i) אם השווי ההוגן לא נמדד על בסיס מחיר שוק נצפה - כיצד הוא נקבע, (ii) אם וכיצד שולבו דיבידנדים חזויים במדידת השווי ההוגן, וכן (iii) אם וכיצד שולבו מאפיינים אחרים כלשהם של המכשירים הוניים שהוענקו במדידת השווי ההוגן.

			הכנסות	26
			הרכב	26.1
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח			ביאור	
				מכירת מוצרים
				חוזי הקמת נכסים
				מתן שירותים
			26.4 ,26.3 ,26.2	סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות
				הכנסות משכירות ⁵⁰⁸
				הכנסות מימון ⁵⁰⁹
				סה"כ

תקנה 32

IFRS 15.113(a)

⁵⁰⁸ בהנחה כי ההכנסות הן חלק מהפעילויות הרגילות של החברה.
⁵⁰⁹ בהנחה כי הכנסות המימון מהוות מגזר פעילות.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

26 הכנסות (המשך)

פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות^{510 511} 26.2

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()

IFRS 15.114, 115

הכנסות מחוזים עם לקוחות:

IFRS 15.112

סך הכנסות המגזר מחיצוניים
בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:

הכנסות משכירות
הכנסות מימון

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

IFRS 15.113(a)

הכנסות שהוכרו:⁵¹²

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

IFRS 15.B89(a)

ממכירת מעגלים משולבים

IFRS 8.32

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

מהקמת מבנים

ממכירת כלי כתיבה

ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)

שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל

IFRS 15.B89(b)

מפעילות באנגליה

IFRS 8.38(a)

מפעילות בארה"ב

מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן

IFRS 15.B89(f)

בנקודת זמן

⁵¹⁰ בהתאם ל-IFRS 15.115, על הגילוי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את היחסים בין הגילוי של פיצול ההכנסות לבין המידע על הכנסות שניתן לו גילוי לכל מגזר בר דיווח. יחד עם זאת, אין צורך לחזור על גילוי שניתן במסגרת הביאור על מגזרי פעילות.

⁵¹¹ בהתאם ל-IFRS 15.114, הכנסות מחוזים עם לקוחות תפוצלנה לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העייתי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים. בהתאם ל-IFRS 15.B87-B88, מידת הפיצול תלויה בעובדות ובנסיבות הנוגעות לחוזים של החברה עם לקוחותיה, כך שעשוי להידרש פיצול ליותר מסוג אחד של קבוצות, ובבחינה זו יש להביא בחשבון את האופן שבו מידע לגבי ההכנסות של החברה הוצג למטרות אחרות (לרבות גילויים שהוצגו מחוץ לדוחות הכספיים, מידע שנסקר באופן סדיר על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי להערכת הביצועים הכספיים של מגזרי פעילות וכן מידע דומה אחר המשמש את החברה או את המשתמשים של דוחותיה הכספיים להערכת הביצועים הכספיים שלה או לצורך קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים).

⁵¹² בהתאם ל-IFRS 15.B89, דוגמאות לקבוצות שעשויות להיות מתאימות לפיצול הכנסות לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העייתי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים הן: (א) סוג הסחורה/השירות (לדוגמה, קווי מוצר עיקריים); (ב) אזור גיאוגרפי (לדוגמה, מדינה או אזור); (ג) שוק או סוג לקוח (לדוגמה, לקוחות ממשלתיים ולא ממשלתיים); (ד) סוג החוזה (לדוגמה, חוזים במחיר קבוע וחוזי זמן וחומרים); (ה) משך החוזה (חוזים קצרי טווח וארוכי טווח); (ו) עיתוי העברת הסחורה/השירותים (לדוגמה, בנקודת זמן ולאורך זמן); וכן (ז) ערוצי מכירות (לדוגמה, סחורות שנמכרו במישרין לצרכנים וסחורות שנמכרו באמצעות מתווכים).

הכנסות (המשך)	26
פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)	26.2

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

הכנסות מחוזים עם לקוחות:

סך הכנסות המגזר מחיצוניים
 בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:
 הכנסות משכירות
 הכנסות מימון

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכנסות שהוכרו:

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה
 ממכירת מעגלים משולבים
 ממכירת דירות בישראל
 ממכירת דירות במדינה א'
 מהקמת מבנים
 ממכירת כלי כתיבה
 ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)
 שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל
 מפעילות באנגליה
 מפעילות בארה"ב
 מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן
 בנקודת זמן

הכנסות (המשך)	26
פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)	26.2

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021						
אלקטרוניקה	מכירת דירות	נכסים וְלהקמת	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מחוזים עם לקוחות:

סך הכנסות המגזר מחיצוניים

בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:

הכנסות משכירות

הכנסות מימון

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכנסות שהוכרו:

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

ממכירת מעגלים משולבים

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

מהקמת מבנים

ממכירת כלי כתיבה

ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים

קשורים)

שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל

מפעילות באנגליה

מפעילות בארה"ב

מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן

בנקודת זמן

26.3 יתרת מחויבויות הביצוע⁵¹³

להלן מידע לגבי הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה למחויבויות ביצוע שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי), למעט אלו שמשך הזמן המקורי החזוי שלהם הוא עד שנה או מחויבויות ביצוע הנובעות מהכרה בהכנסה כאמור בביאור 2.35.5:

IFRS
15.120(a),(b)(i),
121, 122

בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר		
2026	2025	2024
אלפי ש"ח		

ליום 31 בדצמבר 2023, הכנסות שצפוי שתוכרנה

בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר		
2025	2024	2023
אלפי ש"ח		

ליום 31 בדצמבר 2022, הכנסות שצפוי שתוכרנה

[ייתן גילוי איכותי לגבי תמורה כלשהי שאינה כלולה במחיר העסקה ולפיכך לא נכללה בסכום המצרפי לעיל, לדוגמה סכומים של תמורה משתנה כלשהם שנאמדו ושהם מוגבלים (ראו IFRS 15.56-58)].

IFRS 15.122

26.4 מידע נוסף

בשנת 2023 הכנסות מחוזים עם לקוחות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022 בסך _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021 בסך _____ אלפי ש"ח) הוכרו ממחויבויות ביצוע שקוימו (או שקוימו באופן חלקי) בתקופות דיווח קודמות.⁵¹⁴

IFRS 15.116(c)

סכום ההכנסות וסכום הרווחים (ההפסדים) שהוכרו בשנת הדיווח בעת החלפת שירותי הקמה בהסדרי זיכיון למתן שירותים הם _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח).

SIC 29.6A

⁵¹³ בהתאם ל-IFRS 15.120(b), ייתן הסבר לגבי העיתוי שבו החברה מצפה להכיר כהכנסות את הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה למחויבויות ביצוע שלא קוימו (או שקוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח באחת מהדרכים הבאות: (i) על בסיס כמותי תוך שימוש ברצועות הזמן שיהיו המתאימות ביותר למשך יתרת מחויבויות הביצוע (כפי שמודגם בביאור); או (ii) על ידי שימוש במידע איכותי.
⁵¹⁴ לדוגמה, כתוצאה משינויים במחיר העסקה.

27 עלות ההכנסות
27.1 הרכב לפי עלויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

ביאור	2021	2022	2023
חומרים			
הוצאות בגין הטבות עובדים			
תשלום מבוסס מניות			
קבלני משנה			
פחת והפחתות			
הוצאות ייצור אחרות			
הפחתה והפסדים מירידת ערך של עלויות לקיום ולהשגה של חוזים עם לקוחות ⁵¹⁵			
הורדת ערך מלאי			
ביטול הורדת ערך מלאי			
	()	()	()
			27.2

ירידה (עלייה) במלאי מוצרים בתהליך
ירידה (עלייה) במלאי תוצרת גמורה
סה"כ⁵¹⁶

27.2 ביטול הפרשה להורדת ערך מלאי במהלך התקופה

[זיבאו הנסיבות או האירועים שהביאו לביטול הורדת הערך של המלאי]. IAS 2.36(g)

[לדוגמה: במהלך תקופת הדיווח חלה עלייה בשווי המימוש נטו של המלאי לאור עלייה במחירי השוק השוטפים לאחר תקופה ארוכה של ירידות במחירי השוק השוטפים של מלאי זה. כתוצאה מכך, ביטלה החברה _____ אלפי ש"ח שהוכרו בעבר כהורדת ערך של המלאי.]

27.3 הרכב לפי מקורות ההכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

ביאור	2021	2022	2023
מכירת מוצרים			
חוזי הקמת נכסים			
מתן שירותים			
הכנסות משכירות			
הכנסות מימון ⁵¹⁷			
סה"כ			

⁵¹⁵ עמדת רשת BDO הינה כי הפחתה של עלויות לקיום חוזים תוצג בעלות המכר וכי לגבי הפחתה של עלויות להשגת חוזים, יש לבחור במדיניות חשבונאית בין הצגתן בעלות המכר ובין הצגתן מחוץ לעלות המכר. בדוח לדוגמה זה ההפחתה הוצגה במסגרת עלות המכר.

⁵¹⁶ בהתאם ל- IAS 2.36(d), יינתן גילוי לסכום המלאי שהוכר כהוצאה במהלך התקופה. אם סך עלות המכירות אינה לזכר עלות המלאי שהוכר כהוצאה (לדוגמה, כתוצאה מזקיפת עלויות תקורה בשל ניצולת נמוכה), יינתן גילוי בנפרד למלאי שהוכר כהוצאה.

⁵¹⁷ כאשר הכנסות המימון מהוות מגזר פעילות של החברה, יש לשקול את אופן ההצגה של ההוצאות לגיוס המימון שסופק.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הוצאות מחקר ופיתוח ⁵¹⁸	28	
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
()	()	()	הוצאות בגין הטבות עובדים		IAS 38.126 תקנה 32
			תשלום מבוסס מניות		IAS 1.104
			פחת והפחתות		IAS 1.104
			הוצאות מחקר		
			הוצאות בגין פעילויות פיתוח		
			אחרות		
			בניכוי - מענקים והשתתפויות מרשות החדשנות		IAS 20.39
			סה"כ		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הוצאות מכירה ושיווק ⁵¹⁸	29	
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
()	()	()	הוצאות בגין הטבות עובדים		תקנה 32 IAS 1.104
			תשלום מבוסס מניות		
			עמלות		
			פרסום		
			פחת והפחתות		IAS 1.104
			אחרות		
			בניכוי - החזר מקרן עידוד השיווק לחו"ל		IAS 20.39
			סה"כ		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הוצאות הנהלה וכלליות ⁵¹⁸	30	
2021	2022	2023			
אלפי ש"ח					
			הוצאות בגין הטבות עובדים		תקנה 32 IAS 1.104
			תשלום מבוסס מניות		
			דמי ניהול		
			פחת והפחתות		IAS 1.104
			אחרות		
			סה"כ		

⁵¹⁸ בהתאם לתקנה 32, יפורטו המרכיבים העיקריים של כל סעיף ברווח או הפסד הכולל מספר מרכיבים עיקריים.

			31	
			הכנסות אחרות והוצאות אחרות	
			31.1	
			הכנסות אחרות	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
				תקנה 32
			דמי ניהול ושירותים מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 24.17
			ביטול הפסד מירידת ערך נכסים	IAS 1.98(a)
			רווח ממימוש השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.98(d)
			הכנסות דמי שכירות ⁵¹⁹	IAS 40.75(f)
			פיצוי מצד ג' בגין רכוש קבוע שנפגם/שאבד/שוויתרו עליו	IAS 16.74A(a)
			תקבולים מפריטים שיוצרו במהלך הבאת פריט רכוש קבוע לפעולה באופן שהתכוונה ההנהלה ⁵²⁰	IAS 16.74A(b)
			מענקי ממשלה הקשורים למגפת הקורונה ⁵²¹ (COVID-19)	IAS 20.39(b)
			ויתורים על דמי שכירות המתייחסים למגפת הקורונה (COVID-19)	IFRS 16.60A(b)
			פיצוי בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 ⁵²¹	IAS 20.39(b)
			סה"כ	
			31.2	
			הוצאות אחרות	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
				IAS 1.98(a)
			הפסד מירידת ערך נכסים ⁵²²	
			הפסד ממימוש השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.98(d)
			עלות פריטים שיוצרו במהלך הבאת פריט רכוש קבוע לפעולה באופן שהתכוונה ההנהלה ⁵²⁰	IAS 16.74A(b)
			סה"כ	

⁵¹⁹ ייתן אם הכנסות אלו אינן מהוות מגזר פעילות/חלק מהפעילויות הרגילות של החברה.

⁵²⁰ ראו הערת שוליים 180.

⁵²¹ בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה ניתן לפי IAS 20.29 להציג את מענקי הממשלה כהכנסה אחרת (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או כניכוי מהוצאה המתייחסת. ראו גם ביאור 2.24. לעניין פיצוי בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א – 1961, נראה נאות יותר לסווג פיצוי במסלול מחזורים לסעיף הכנסות אחרות ובמסלול שכר לסעיף השכר הרלוונטיים כניכוי מההוצאה המתייחסת.

⁵²² כולל הפסד מירידת ערך של קבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה.

			מימון	32									
			הכנסות מימון ⁵²³	32.1									
<p>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">אלפי ש"ח</td> </tr> </tbody> </table>					2021	2022	2023				אלפי ש"ח		
2021	2022	2023											
אלפי ש"ח													
			ריבית מנכסים בגין חוזים הכוללים רכיב מימון משמעותי	תקנה 32 IFRS 7.20(b)									
			ריבית מנכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת	IFRS 7.20(b)									
			ריבית ממכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IFRS 7.20(b)									
			הכנסות מעמלות ממכשירים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(c)(i)									
			הכנסות מדיבידנדים	IFRS 7.11A(d)									
			סה"כ הכנסות מימון										
			הוצאות מימון	32.2									
<p>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">אלפי ש"ח</td> </tr> </tbody> </table>					2021	2022	2023				אלפי ש"ח		
2021	2022	2023											
אלפי ש"ח													
			ריבית בגין התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת	IFRS 7.20(b)									
			ריבית בגין התחייבויות בגין חוזים הכוללים רכיב מימון משמעותי										
			עמלות בנקים	IFRS 7.20(c)(i)									
			שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט רכוש קבוע ושיקום האתר										
			עקב חלוף הזמן ⁵²⁴	IFRIC 1.8									
			התאמת ערך נוכחי של הפרשות אחרות בגין חלוף הזמן	IAS 37.84(e)									
			בניכוי עלויות אשראי שהונו (*)	IAS 23.26(a)									
			סה"כ הוצאות מימון										
			(*) שיעור ההיוון ששימש לקביעת עלויות האשראי שהונו (ב-%)	IAS 23.26(b)									

⁵²³ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, הוצאה שנבעת משיעור ריבית אפקטיבי שלילי על נכס פיננסי ("ריבית שלילית") לא תוצג כהכנסת ריבית.

⁵²⁴ לא ניתן להוון עלויות מימון אלו לנכס כשיר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

32 מימון (המשך)

32.3 הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

() () ()

() () ()

=====

ירידת ערך בגין מכשירי חוב בעלות מופחתת (למעט בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות)

ביטול ירידת ערך בגין מכשירי חוב בעלות מופחתת (למעט בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות)⁵²⁵

ירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ביטול ירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר⁵²⁵

IFRS 7.16A

סה"כ הפסדים (ביטול הפסדים) מירידות ערך

32.4 רווחים (הפסדים) אחרים ממימון בגין⁵²⁶

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

() () ()

() () ()

() () ()

() () ()

=====

מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שסיווגם נדרש

IFRS 7.20(a)(i)

מכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IFRS 7.20(a)(i)

שינויי מדידה נטו בגין נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

IFRS 7.20(a)(vi)

חוסר אפקטיביות הגידור בגין גידור שווי הוגן⁵²⁷

IFRS 7.24C(a)(i)

חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים

24C(b)(ii)

הפרשי שער נטו⁵²⁸

IAS 21.52(a)

סה"כ רווחים (הפסדים) אחרים ממימון

⁵²⁵ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, ישות מכירה כביטול של הפסד מירידת ערך את מלוא סכום ההתאמה המביא את ההפרשה להפסדי אשראי חזויים לסכום הנדרש. הסכום של התאמה זו כולל את השפעת ההפחתה של הניכיון על ההפרשה להפסד במהלך התקופה שהנכס הפיננסי היה פגום עקב סיכון אשראי ומשמעות הדבר היא שהביטול של ההפסד מירידת ערך עשוי לעלות על ההפסד מירידת ערך שהוכר ברווח או הפסד במהלך חיי הנכס.

⁵²⁶

ראו הערת שוליים 45.

⁵²⁷ ההפרש בין רווחים או הפסדים מגידור בגין המכשיר המגדר ובגין הפריט המגודר בגידור שווי הוגן.

⁵²⁸ למעט הפרשי שער בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

33 פעילויות שהופסקו 532 531 530 529

33.1 כללי

IFRS 5.30, 41 בחודש _____ 2023, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של חברה ט' תמורת _____ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2024. [לחלופין: בחודש _____ 2023, החליטה החברה לממש את פעילות חברה ט'. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לפעילות זו.]

חברה ט' משתייכת למגזר _____ ופעילותה התאפיינה ב- _____ [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות].

IFRS 5.35 לסוף תקופת הדיווח קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לחברה ט' ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ- _____. במועד שבו יוברהו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.⁵³³ לפרטים בדבר מדידת השווי ההוגן של הפעילות של חברה ט', ראו ביאור 33.6.1 להלן.

33.2 הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו 536 535 534

2023 בדצמבר 31	ביאור	
אלפי ש"ח		
	33.6.2	מזומנים ושווי מזומנים מניות לקוחות חייבים ויתרות חובה מלאי רכוש קבוע
		סה"כ נכסים
		אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות מסים נדחים
		סה"כ התחייבויות

IFRS 12.12(c)-(d), (f) ליום 31 בדצמבר 2023 שיעור הזכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ט' הוא _____% וערכן בספרים הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____% ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).

529 פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5.31. 530 בהתאם ל-IFRS 5.36, 42, אם חברה החליטה לשנות או לחזור בה מתוכנית שדווחה בעבר כפעילות שהופסקה, יש להציג מחדש (re-present) את התוצאות שהוצגו לפני כן בפעילויות שהופסקו במסגרת הפעילויות הנמשכות ולהסביר את ההשפעה על תוצאות הפעילות לתקופות קודמות שהוצגו וכן לתת תיאור של העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה. 531 בהתאם ל-IFRS 5.5A, דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה ב-IFRS 5, אשר חלות על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, חלות גם על קבוצות מימוש אשר מסווגות כמוחזקות לחלוקה לבעלים. לפיכך, הגילוי בביאור זה יינתן גם לגבי קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות לחלוקה לבעלים המהווה פעילות שהופסקה, בכפוף להתאמות הנדרשות. 532 בהתאם ל-IFRS 5.5B, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ומטופלות כפעילות שהופסקה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות ב-IFRS 5.5B. לעניין זה, ראו הערת שוליים 711 לביאור 43.2. 533 בהתאם ל-IFRS 5.35, אם במהלך התקופה השוטפת נעשו תיאומים הקשורים ישירות למימוש פעילות שהופסקה בתקופה קודמת, יש לתת גילוי על אופי וסכום תיאומים אלה. 534 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין להציג מחדש (re-present) מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי בגין פעילויות שהופסקו ולכן ניתוח הרכב הנכסים וההתחייבויות כולל רק את תקופת הדיווח הנוכחית (בהנחה כי הסיווג כפעילות שהופסקה התרחש בתקופה הזו). 535 ראו הערת שוליים 314. 536 ראו הערת שוליים 315.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

			33 פעילויות שהופסקו (המשך)	
			33.3 ניתוח הרווח או הפסד מפעילויות שהופסקו	
				IFRS 5.33(b)
			הכנסות	IFRS 5.33(b)(i)
			הוצאות	IFRS 5.33(b)(i)
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			מסים על ההכנסה	IFRS 5.33(b)(ii) IAS 12.81(h)(ii)
			רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה	
			רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה	IFRS 5.33(b)(iii)
			רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו	IFRS 5.33(b)(iii)
			מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש	IFRS 5.33(b)(iv) IAS 12.81(h)(i)
			סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו	

הרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ט' בתקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח).

33.4 רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם

				IFRS 5.33(d)
			מפעילויות נמשכות	
			מפעילויות שהופסקו	

33.5 ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו

				IFRS 5.33(c)
			תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת	
			תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה	
			תזרימי מזומנים נטו מפעילות מימון	
			סה"כ תזרימי מזומנים נטו	

537 בהתאם ל-IFRS 5.34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.
 538 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
 539 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.
 540 בהתאם ל-IFRS 5.33(d), ניתן להציג את הגילוי בביאורים (כמו שמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
 541 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.
 542 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

	33	פעילויות שהופסקו (המשך)	
	33.6	פרטים בדבר מדידות שווי הוגן⁵⁴³	
	33.6.1	מדידת השווי ההוגן של חברה ט'	
IFRS 13.93(a)		לסוף תקופת הדיווח, השווי ההוגן של חברה ט' הוא _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו, _____ אלפי ש"ח).	
IFRS 13.93(b),(d)		מדידת השווי ההוגן התבססה על _____ [ייתכן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראו דוגמה בביאור 12.3.2] ⁵⁴⁴ ⁵⁴⁵ . המדידה סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2] .	
		<u>כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:</u>	
		[ייתכן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראו דוגמה בביאור 12.3.4.1].	
	33.6.2	מדידת השווי ההוגן של מניות המהוות חלק מהנכסים של חברה ט'	
		[ייתכן גילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99 לגבי מדידות השווי ההוגן של הפריטים של הפעילות שהופסקה אשר נמדדים בשווי הוגן].	
	33.7	סיווג כפעילות מופסקת לאחר תקופת הדיווח	
IFRS 5.12		[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג רכיב של החברה כפעילות מופסקת, יש לתת גילוי:	
IFRS 5.41(a)		(א) לתיאור של הפעילות;	
IFRS 5.41(b)		(ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן	
IFRS 5.41(d)		(ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הפעילות בהתאם ל-IFRS 8.	

⁵⁴³ ראו הערות שוליים 605-607 בביאור 40.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.
⁵⁴⁴ ראו הערת שוליים 312.
⁵⁴⁵ ראו הערת שוליים 313.

רווח כולל אחר 34

מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר⁵⁴⁶ 34.1

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

IAS 1.90
IAS 12.81(ab)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

מכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

שינויים בשווי ההוגן שמינחוסיים בסיכון אשראי של התחייבויות

פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

גידורי תזרים מזומנים:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

הערכה מחדש של רכוש קבוע:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן

לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס⁵⁴⁷

רווח (הפסד) לאחר מס

חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן

לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס⁵⁴⁷

רווח (הפסד) לאחר מס

סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מס

546 בהתאם ל-IAS 1.90, ניתן לתת את הגילוי לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר כחלק מהדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
547 מתייחס להשפעות מס המיוחסות להשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני בהתאם ל-IAS 12.39, 44.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ מיחס לבעלים של החברה האם	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הון בגין התחייבויות פיננסיות שיעדו	קרן הון מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון מכשירים הוניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים	קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע	
											רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
											רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
											רווחים (הפסדים) משינויים בשווי הוגן שמיחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
											התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
											תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד
											מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
											תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד
											גידורי תזרים מזומנים: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
											תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד
											הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו
											חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:
											רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
											תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד
											רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

IAS 1.92, 94, 106(d)(ii), 106A

IAS 21.52(b)

IFRS 7.24E(a)

548 בהתאם ל-1.106A IAS, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ד') או בביאורים (כמוצג בביאור זה). ראו גם IAS 1.94.

549 בהתאם ל-28.22(c) IAS, כאשר חברה מאבדת השפעה מהותית על חברה כלולה או שליטה משותפת בעסקה משותפת ומפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני, כל הסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה יטופלו באותו אופן שהיה נדרש אילו החברה המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות. כמו כן, בהתאם ל-28.25 IAS, אם זכויות הבעלות מוקטנות, אך החברה ממשיכה ליישם את שיטת השווי המאזני, יסווג מחדש לרווח או הפסד שהוכר בעבר ברווח כולל אחר, אם רווח או הפסד זה היה מסווג לרווח או הפסד בעת מימוש של הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.

550 לעניין קרנות הון המשתקפות מחברות מוחזקות, יש לבחון את נאותות מימוש קרן ההון בדוחות הכספיים של החברה בעת מימוש קרן ההון בחברה המוחזקת.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	סה"כ מיוחס לבעלים של החברה האם	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין שינויים שמינחסיים לשינויים בסיכון אשראי בגין התחייבויות פיננסיות שיעדו		קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן כולל אחר	קרן הון בגין מכשירים הוניים שיעדו למדידה בשווי הוגן כולל אחר	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים	קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע
			קרן הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן כולל אחר	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים	קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע		
									רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
									רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיעדו למדידה בשווי הוגן כולל אחר רווחים (הפסדים) משינויים בשווי ההוגן שמינחסיים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיעדו למדידה בשווי הוגן כולל אחר או הפסד
									התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד ^{551 552}
									מכשירי חוב בשווי הוגן כולל אחר: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד ⁵⁵³
									גידורי תזרים מזומנים: ⁵⁵⁴ רווחים (הפסדים) שנבעו השנה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו
									חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד ⁵⁵¹
									רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

551 לדוגמה, בגין מימוש של פעילות חוץ. כמו כן, תשומת הלב מופנית ל- IAS 21.48A-48D לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

552 תשומת לב לטיפול הדרש בהתאם ל-IFRS 9.6.5.14 בעת מימוש השקעה נטו בפעילות חוץ.

553 דוגמאות לכך יכולות להיות בעת מימוש השקעה.

554 לגבי חברה שייעדה לגידור את השינוי בערך הפנימי של אופציה /או את השינוי בשווי ההוגן של המחיר המידי בעסקאות הקדמה נדרש גילוי נוסף בהתאם ל-IFRS 7.24E(b), (c).

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ק"ר הון בגין	ק"ר הון בגין מכשירים הונניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	ק"ר הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	ק"ר הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	ק"ר הון בגין תוכניות מימוש המוחזקים למכירה	ק"ר הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	ק"ר הון בגין מכשירים הונניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	ק"ר הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	ק"ר הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	ק"ר הון בגין תוכניות מימוש המוחזקים למכירה	ק"ר הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת

רווחים (הפסדים) ממכשירים הונניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווחים (הפסדים) משינויים בשווי הוגן שמיחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

555 גידורי תזרים מזומנים:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו

חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאדני:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

35 רווח למניה לבעלי מניות החברה האם^{556 557 558}

להלן נתוני הרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם ומספר המניות שהובאו בחשבון לצורך חישוב הרווח המיוחס לבעלי מניה רגילה ש"ח ערך נקוב של החברה, והתאמות שנערכו לצורך חישוב הרווח למניה בחישוב בסיסי ובחישוב מדולל.

35.1 רווח (הפסד) בסיסי למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

חישוב הרווח הבסיסי למניה:⁵⁵⁹

רווח מפעילויות נמשכות⁵⁶⁰

IAS 33.70(a)

רווח מפעילויות שהופסקו⁵⁶⁰

בנטרול דיבידנדים למניות בכורה שאינן ניתנות לפדיון⁵⁶¹

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

() () ()

ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה

IAS 33.70(b)

35.2 רווח (הפסד) מדולל למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

חישוב הרווח המדולל למניה:⁵⁵⁹

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

בתוספת השפעה על הרווח בהנחת המרה של:⁵⁶²

IAS 33.70(a)

דיבידנדים למניות בכורה ניתנות להמרה

כתבי אופציה שסווגו כנגזר

הוצאות מימון בגין איגרות חוב להמרה

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה כולל ההשפעה של הנחת המרה

ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה

בתוספת:⁵⁶³

IAS 33.70(b)

כתבי אופציה

מניות בכורה ניתנות להמרה

איגרות חוב להמרה

אופציות למניות לעובדים ו/או לנותני שירותים

מניות שהנפקתן מותנית

ממוצע משוקלל מותאם של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח המדולל למניה

⁵⁵⁶ ראו הערת שוליים 50.

⁵⁵⁷ בהתאם ל-IAS 33.66, אם קיים יותר מסוג אחד של מניות רגילות בעלות זכויות שונות לחלק ברווח, יש להציג את הפירוט הנ"ל עבור כל אחד מהסוגים.

⁵⁵⁸ בביאור זה לא ניתן ביטוי למצב שבו חברה בוחרת לתת גילוי לסכומים למניה מעבר לאלה הנדרשים על ידי IAS 33 (ראו IAS 33.73-73A).

⁵⁵⁹ בהתאם ל-IAS 33.64, אם מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור או מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות הקיימות במחזור גדל כתוצאה מהנפקת מניות הטבה או מפיצול מניות, או קטן כתוצאה מאיחוד מניות, לאחר תקופת הדיווח אך לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, חישובי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה יותאמו למפרע לכל התקופות המוצגות. כמו כן, יש לתת גילוי לעובדה שהחישובים למניה משקפים שינויים אלה במספר המניות.

⁵⁶⁰ אם לא קיימת פעילות שהופסקה, יש להציג רווח (הפסד) לתקופה ולהשמיט את התייחסות לפעילויות נמשכות ואת הסעיף בגין פעילות שהופסקה.

⁵⁶¹ יש לנטרל סכומים שבעלי המניות הרגילות לא משתתפים בהם.

⁵⁶² ההתאמה תכלול את ההשפעה הנפרדת של כל סוג מכשירים המשפיעים על הרווח למניה.

⁵⁶³ לגבי כל סוג של מניות פוטנציאליות מדוללות ישוקלל המספר בהתאם לתקופה היחסית.

המכשירים הבאים עשויים לדלל בעתיד את הרווח הבסיסי למניה אך אינם נכללים בחישוב הרווח המדולל למניה לתקופה מאחר שהיו אנטי-מדללים בתקופה המוצגת **[לחלופין]**: בתקופות המוצגות: IAS 33.70(c)

- אופציות סדרה XX.

- אג"ח להמרה סדרה XX.

לאחר תקופת הדיווח בחודש פברואר 2024:⁵⁶⁴ IAS 33.70(d)

- הונפקו _____ מניות ש"ח ע.נ.

- מומשו _____ אופציות למניה ש"ח ע.נ.

⁵⁶⁴ יש לתאר עסקאות במניות רגילות או עסקאות במניות רגילות פוטנציאליות, למעט אלו המטופלות בהתאם ל- IAS 33.64, שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח ושהיו משנות משמעותית את מספר המניות הרגילות או את מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות, הקיימות במחזור בתום התקופה, אילו עסקאות אלו התרחשו לפני תום תקופת הדיווח.

שינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון^{565 566 567}

36

להלן התאמה⁵⁶⁸ בין יתרות הפתיחה ובין יתרות הסגירה של התחייבויות⁵⁶⁹ שתזרימי המזומנים בגין סווגו או יסווגו בעתיד כתזרימי מזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים.^{570 571}

IAS 7.44A
IAS 7.44D, 44C

2023

סך תזרימי מפעילות מימון	התאמות	התחייבויות פיננסיות אחרות	דיבידנדים לשלם ⁽¹⁾ אלפי ש"ח	התחייבויות חכירה	איגרות חוב	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						יתרה ליום 1 בינואר
						הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
						דיבידנדים ששולמו
	(2)					דיבידנדים בחברות בנות הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) פירעון איגרות חוב פירעון מוקדם של איגרות חוב
	(3)					קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
	(3)					פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים, נטו פירעון התחייבויות חכירה קבלת מענק מרשות החדשנות
						השקעה בנגזרים שה"כ שינויים מתזרימי מזומנים מפעילות מימון שינויים בשווי ההוגן ריבית שטרם שולמה ⁵⁷² והפחתת ניכיון דיבידנדים שהוכרזו וטרם שולמו
						המרת איגרות חוב להמרה למניות
						התקשרות בחכירות חדשות צירופי עסקים
						איבוד שליטה בחברות בנות הפרשי שער
						התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ שינויים במשיכות יתר בבנקים
						יתרה ליום 31 בדצמבר

565 בהתאם ל-7.44E IAS, חברה שבחרת לשלב גילוי זה עם גילויים על שינויים בנכסים ובהתחייבויות אחרים, תיתן את הגילוי לשינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון בנפרד מהשינויים בנכסים ובהתחייבויות האחרים.

566 ראו דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, בקשר למטרות ולדרישות הגילוי על שינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון.

567 מופנית תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לדרישת הגילוי בקשר עם התחייבויות שהן חלק מהסדר פקטורינג הפוך, אם תזרימי המזומנים בגין סווגו או יסווגו בעתיד כתזרימי מזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים.

568 ראו הערת שוליים 339.

569 בהתאם ל-7.44C IAS, הגילוי חל גם על שינויים בנכסים פיננסיים שתזרימי המזומנים בגינם סווגו או יסווגו בעתיד כתזרימי מזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים (לדוגמה, נכסים שמגדרים התחייבויות הנובעות מפעילויות מימון).

570 בהתאם ל-7.44D IAS, יש לספק מידע מספיק על מנת שיהיה ניתן לקשר בין הפריטים שכלולים בהתאמה ובין הדוח על המצב הכספי והדוח על תזרימי המזומנים.

571 ביאור זה מוצג בהנחה שהחברה מסווגת בדוח על תזרימי המזומנים ריבית ששולמה כפעילות שוטפת ודיבידנדים ששולמו כפעילות מימון וכן מציגה את תזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו בביאורים.

572 רלוונטי עבור חברות שמציגות ריבית לשלם באותו סעיף שבו מוצגת ההתחייבות בדוח על המצב הכספי.

2022						
סך תזרים מפעילות מימון	התאמות	התחייבויות פיננסיות אחרות	דיבידנדים לשלם ⁽¹⁾ אלפי ש"ח	התחייבויות חכירה	איגרות חוב	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						יתרה ליום 1 בינואר
						הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
						דיבידנדים ששולמו
	(2)					דיבידנדים בחברות בנות הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
						פירעון איגרות חוב
						פירעון מוקדם של איגרות חוב
						קבלת הלוואות לזמן ארוך
	(3)					מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						פירעון הלוואות לזמן ארוך
	(3)					מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים, נטו
						פירעון התחייבויות חכירה
						קבלת מענק מרשות החדשנות
						השקעה בנגזרים
						סה"כ שינויים מתזרימי מזומנים מפעילות מימון
						שינויים בשווי ההוגן
						ריבית שטרם שולמה
						והפחתת ניכיון
						דיבידנדים שהוכרזו וטרם שולמו
						המרת איגרות חוב להמרה למניות
						התקשרות בחכירות חדשות
						צירופי עסקים
						איבוד שליטה בחברות בנות
						הפרשי שער
						התאמות מתרגום דוחות
						כספיים של פעילויות חוץ
						שינויים במשיכות יתר בבנקים
						יתרה ליום 31 בדצמבר

(1) מוצגים בדוח על המצב הכספי בסעיף "זכאים ויתרות זכות".

(2) סכום זה מתייחס לרכיב ההוני של איגרות חוב להמרה.

(3) סכום זה מתייחס להלוואות של קבוצות מימוש שסווגו כמוחזקות למכירה ולהלוואות המיוחסות לפעילויות שהופסקו.

IFRS 12.B4(a)

37 חברות בנות^{574 573}

37.1 הרכב הקבוצה

חברה מחזיקה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		מדינת התאגדות	מידע נוסף	שם החברה	IFRS 12.10(a)(i), 12(a) IAS 24.13
	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023				
				(1)	חברה א	
				(2)	חברה ב	
				(3)	חברה ג	
				(4)	חברה ד	
				(4)	חברה ה	
				(5)	חברה ו	
				(5)	חברה ז	
				(6)	חברה ח	
				(7)	חברה ט	

(1) למידע בדבר השגת שליטה בחברה א' במהלך התקופה, ראו ביאור 38 – צירופי עסקים.

(2) החברה מאחדת את חברה ב' למרות שהחברה אינה מחזיקה במישרין או בעקיפין באמצעות חברות בנות יותר ממחצית זכויות ההצבעה בחברה, וזאת מאחר ובכוחה לקבוע את המדיניות הפיננסית והתפעולית בחברה, עקב הזכות למנות 70% מחברי הדיקטוריון. IFRS 12.7(a), 9(b)

(3) [ייתן גילוי לשיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו בקביעה שהחברה היא סוכנת⁵⁷⁵ או בעלת מניות עיקרית בחברה הבת (ראו IFRS 10.B58-B72)]. IFRS 12.7(a), 9(c)

(4) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה בת המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים הם למועד או לתקופה השונה מזו של הדוחות הכספיים המאוחדים, ייתן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של אותה חברה בת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה]. IFRS 12.11

(5) למידע בדבר איבוד שליטה בחברה ז' במהלך התקופה, ראו ביאור 37.3 להלן.

(6) למידע בדבר השגת שליטה בחברה ח' במהלך התקופה, ראו ביאור 37.4.2 להלן.

(7) ליום 31 בדצמבר 2023 חברה ט' מהווה פעילות שהופסקה (ראו ביאור 33).

37.2 מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה⁵⁷⁶

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות בנות שיש להן זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות. הסכומים הם מנקודת הראות של הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות:⁵⁷⁷ IFRS 12.10(a)(ii), 12(g), B10(b) IFRS 12.B11

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א	IFRS 12.12(a)
				IFRS 12.12(b)

המיקום העיקרי של העסק

⁵⁷³ בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות מאוחדות (ראו IFRS 12.10(b)(ii), 14-17).

⁵⁷⁴ ראו IFRS 12.4, B2-B6 לעניין רמת הפירוט הנחוצה בביאור.

⁵⁷⁵ כאשר נקבע שהחברה היא סוכנת יש להציג את ההשקעה בביאור הרלוונטי ולתת את הגילוי על שיקולי הדעת בהתאם לכך.

⁵⁷⁶ בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות בנות אשר מסווגות כמוחזקות למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

⁵⁷⁷ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, יש להפעיל שיקול דעת בקביעת רמת הפירוט של מידע זה, כלומר בקביעה אם: (i) להציג את המידע לגבי תת-הקבוצה של החברה הבת שבה הזכויות שאינן מקנות שליטה הן מהותיות, או (ii) לפצל את המידע מעבר לכך לגבי חברות בנות נפרדות בתוך תת-הקבוצה הזו על מנת לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים המאוחדים להבין את הזכות שיש לזכויות שאינן מקנות שליטה בפעילויות של הקבוצה ובתזרימי המזומנים שלה. בכל מקרה, המידע יוצג מראות הישות המדווחת (לדוגמה, כולל תיאומי שווי הוגן שנצרו בצירופי עסקים) לפני ביטול עסקאות בין החברה הבת (או תת-הקבוצה) לגביה מוצג המידע הפיננסי המתומצת ובין ישויות אחרות בקבוצה המאוחדת, לרבות הישות המדווחת עצמה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

37 חברות בנות (המשך)

73.2 מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה (המשך)

31 בדצמבר 2023

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א
אלפי ש"ח			

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה של הזכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 12.12(c)-(d)

נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים
התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות
נכסים נטו

ערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 12.12(f)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א ^(*)
אלפי ש"ח			

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

תזרים מזומנים מפעילות השקעה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

תזרים מזומנים, נטו

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 12.12(e)

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לזכויות

שאינן מקנות שליטה

IFRS 12.12(e)

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 12.B10(a)

(*) חברה א' אוחדה לראשונה ביום 31 במאי 2023. לפיכך, המידע בטבלה מתייחס לתקופה שהחלה ממועד זה ושהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.

31 בדצמבר 2022

חברה ו	חברה ה	חברה ב
אלפי ש"ח		

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה של הזכויות שאינן מקנות שליטה

נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

ערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

37 חברות בנות (המשך)

37.2 מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

חברה ו	חברה ה אלפי ש"ח	חברה ב

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

תזרים מזומנים מפעילות השקעה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

תזרים מזומנים, נטו

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות

שליטה

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

חברה ו	חברה ה אלפי ש"ח	חברה ב

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

תזרים מזומנים מפעילות השקעה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

תזרים מזומנים, נטו

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות

שליטה

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

37.3 איבוד שליטה בחברה ז'

בחודש _____ 2023 מכרה החברה % ממניות חברה ז' וכתוצאה מכך איבדה את השליטה בחברה ז'. החברה ממשיכה להחזיק בחברה ז' בשיעור החזקה של % ושומרת על השפעה מהותית [לחלופין: ומסווגת את ההשקעה בחברה ז' כנכס הוני שיועד למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר] [לחלופין: ומסווגת את ההשקעה כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד]

ליום המימוש
אלפי ש"ח

(_____)

תמורה שהתקבלה:

מזומנים ושוי מזומנים

IAS 7.40(b)

חייבים שנוצרו לחברה בגין המימוש

IAS 7.43

סה"כ תמורה שהתקבלה

IAS 7.40(a)

ערך בספרים של הנכסים ושל ההתחייבויות של חברה ז' ליום המימוש:

IAS 7.40(d)

מזומנים ושוי מזומנים

IAS 7.40(c)

לקוחות

מלאי

רכוש קבוע

מוניטין

ספקים ונותני שירותים

הלוואות מתאגידים בנקאיים

מסים נדחים

סה"כ נכסים נטו

רווח מהמימוש:

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח כולל אחר שנצבר שסווג מחדש לרווח או הפסד

שווי הוגן של ההשקעה שנותרה

סה"כ רווח מהמימוש

IFRS 12.19

תזרים מזומנים בגין המימוש:

תמורה שהתקבלה במזומנים ובשווי מזומנים

מזומנים ושוי מזומנים בחברה ז' ליום המימוש

סה"כ תזרים נטו מהמימוש

(1) הרווח מאיבוד השליטה הוצג ברווח או הפסד בסעיף _____. סכום החלק של אותו רווח שניתן לייחוס למדידת ההשקעה הנותרת בחברה ז' לפי שוויה ההוגן במועד איבוד השליטה הוא _____ אלפי ש"ח.

IFRS 12.19(b),
(a)

37.4 השגת שליטה בחברות בנות

37.4.1 רכישת חברה א'

ראו ביאור 38.

	37	חברות בנות (המשך)	
	37.4	השגת שליטה בחברות בנות (המשך)	IFRS 3.59, 61
	37.4.2	רכישת חברה ח	
		בחודש _____ 2023 רכשה החברה את מלוא הון המניות של חברה ח' תמורת _____ אלפי ש"ח.	IAS 7.40(a)-(b)
		פעילותה של חברה ח' היא החזקה במספר נכסי נדל"ן להשקעה באירופה. פעילות חברה ח' אינה מהווה עסק, ולפיכך הרכישה לא טופלה כצירוף עסקים ⁵⁷⁸ .	IFRS 3.2(b)

ליום הרכישה
אלפי ש"ח

	נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	IAS 7.40(d)
	מזומנים ושווי מזומנים	IAS 7.40(c)
	נדל"ן להשקעה	
	הלוואות מתאגידים בנקאיים	
	סה"כ נכסים נטו	
	תזרים מזומנים בגין הרכישה:	
	תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים	
	מזומנים ושווי מזומנים בחברה ח' ליום הרכישה	
	סה"כ תזרים נטו מהרכישה	

	37.5	מידע נוסף
	37.5.1	שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות ללא איבוד שליטה
		בחודש _____ 2023 רכשה החברה % _____ נוספים ממניות חברת ג' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח ובכך גדל שיעור ההחזקה בחברה ג' ל-____%.

כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/בגידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה **[לחלופין: בעודפים]** **[לחלופין: בפרמיה]**⁵⁷⁹ בסך _____ אלפי ש"ח.

בחודש _____ 2021 מכרה החברה % _____ ממניות חברה ד' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח. שיעור ההחזקה בחברה ד' קטן ל-____%.

כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/בגידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה **[לחלופין: בעודפים]** **[לחלופין: בפרמיה]**⁵⁷⁹ בסך _____ אלפי ש"ח.

IFRS 12.10(b)(i)

37.5.2 **מגבלות משמעותיות**

[ינתן גילוי למגבלות משמעותיות (כגון, מגבלות חוקיות, מגבלות חוזיות ומגבלות של גוף פיקוח) על יכולתה של החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את התחייבויות הקבוצה⁵⁸⁰, וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]

[ינתן גילוי למהות ולהיקף אשר זכויות מגינות של בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה יכולות להגביל משמעותית את היכולת של החברה ליצור גישה או להשתמש בנכסים ולסלק את ההתחייבויות של הקבוצה⁵⁸¹, וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]

⁵⁷⁸ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016, כאשר חברה משיגה שליטה בפעילות משותפת, שפעילותה אינה מהווה עסק, זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש.

⁵⁷⁹ IFRS 10 אינו קובע היכן יוכר הפרש זה - בפרמיה, בקרן הון נפרדת או בעודפים.

⁵⁸⁰ למשל, כאלו המגבילות את היכולת של חברה אם ושל חברות בנות להעביר מזומן או נכסים אחרים לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה, וכן ערבויות או דרישות אחרות היכולות להגביל תשלומי דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, או קבלת הלוואות ומקדמות ופירעון לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה.

⁵⁸¹ למשל, כאשר חברה אם מחויבת לסלק התחייבויות של חברה בת לפני שהיא מסלקת את ההתחייבויות שלה, או כאשר נדרש אישור של הזכויות שאינן מקנות שליטה ליצור גישה לנכסים או לסלק התחייבויות של חברה בת.

38 צירופי עסקים⁵⁸²

38.1 רכישת חברה א'

IFRS 3.B64(a)-(d) ביום 31 במאי 2023 רכשה החברה תמורת _____ אלפי ש"ח 55% מהון המניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' אשר עיקר פעילותה הוא _____. הסיבות לרכישה הן _____ [יש לתאר את הסיבות העיקריות לצירוף העסקים]. קודם לרכישה החזיקה החברה 20% מהמניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' וההשקעה בה טופלה לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 3.B64(p)(ii) כתוצאה מהמדידה מחדש בשווי הוגן של הזכויות ההוניות שהוחזקו על ידי החברה טרם הרכישה, הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף _____⁵⁸³.

IFRS 3.B64(m) עלויות הרכישה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד.

IFRS 3.B64(f)(iv), B64(m) IAS 7.44(b) במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. במחיר של _____ ש"ח למניה. שוויין ההוגן של המניות שהונפקו נמדד בהתבסס על שער הסגירה של מניית החברה בבורסה לניירות ערך בישראל נכון למועד צירוף העסקים. עלויות ההנפקה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בהון כניכוי מהשווי ההוגן של המניות שהונפקו. השווי ההוגן של ההנפקה הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח ברוטו (כ- _____ אלפי ש"ח נטו).

IFRS 3.B64(f)(iii) במסגרת צירוף העסקים, החברה כתבה אופציית מכר למחזיקים ב-25% מבעלי הזכויות בהון המניות של חברה א' המאפשרת להם למכור לחברה את אחזקותיהם תמורת _____ אלפי ש"ח כשנה לאחר מועד הרכישה (אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה). החברה הכירה בהתחייבות פיננסית לפי הערך הנוכחי של תוספת המימוש כחלק מתמורת הרכישה.

38.2 הסדרי תמורה מותנית⁵⁸⁴

IFRS 3.B64(g) IAS 7.43 במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף⁵⁸⁵ של _____ אלפי ש"ח (לא מהוון) אם הרווח של חברה א' לפני מימון, מסים, פחת והפחתות יעלה על _____ אלפי ש"ח ב-12 החודשים שמתחילים ביום 1 ביוני 2023. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3.B67(b) [ייתן גילוי לשינויים כלשהם בסכומים שהוכרו לאחר מועד הרכישה בגין התמורה המותנית (כולל הבדלים כלשהם שנוצרו בעת הסילוק), וכן לשינויים כלשהם בטווח התוצאות (הלא מהוונות) והסיבות לשינויים אלה].⁵⁸⁶ לפרטים בדבר טכניקות הערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראו ביאור 40.1⁵⁸⁷.

⁵⁸² בהתאם ל-IFRS 3.B65, עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה, שבפני עצמם אינם מהותיים אך הם מהותיים ביחד, ייתן גילוי מצרפי למידע שנדרש לפי IFRS 3.B64(e)-(q). כמו כן, בהתאם ל-IFRS 3.B67, הגילוי למידע הנדרש לפי סעיף זה ייתן לגבי כל צירוף עסקים מהותי או באופן מצרפי לגבי צירופי עסקים שהם לא מהותיים בפני עצמם, אשר ביחד הם מהותיים.

⁵⁸³ יש להכיר בסעיף נפרד ברווח או הפסד.

⁵⁸⁴ בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי נכסי שיפוי (ראו IFRS 3.B64(g)).

⁵⁸⁵ בהתאם ל-IFRS 3.B64(g)(iii), אם רלוונטי, ייתן גילוי לאומדן של טווח התוצאות (לא מהוונות) או, אם לא ניתן לאמוד טווח, לעובדה זו ולסיבות לכך. כמו כן, אם הסכום המקסימלי של התשלום אינו מוגבל, ייתן גילוי לעובדה זו.

⁵⁸⁶ בהתאם ל-IFRS 3.B67(b), גילוי זה ייתן לכל תקופת דיווח לאחר מועד הרכישה עד לסילוק ההתחייבות בגין תמורה מותנית, לביטולה או לפיקעתה (או לגבי נכס בגין תמורה מותנית, עד לגביית הנכס, למכירתו או לאיבוד הזכות לקבלו בדרך אחרת), לרבות הגילוי לטכניקות הערכה ולנתוני מפתח במודל ששימשו למדידת התמורה המותנית.

⁵⁸⁷ אם התמורה המותנית אינה מכשיר פיננסי, יש לתת בביאור המתאים את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13.93, אשר רלוונטיים לפרטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

38 צירופי עסקים (המשך)

38.3 התמורה שהועברה⁵⁸⁸, זכויות שאינן מקנות שליטה והשווי ההוגן של זכויות הוניות בחברה א' שהוחזקו טרם הרכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
		הרכב התמורה שהועברה בגין צירוף העסקים:	
		מזומנים ושוי מזומנים	IFRS 3.B64(f)(i) IAS 7.40(b)
		נכסים מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
		נכסים בלתי מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
38.1		מניות שהונפקו	IFRS 3.B64(f)(iv)
38.2		התחייבות בגין תמורה מותנית	IFRS 3.B64(f)(iii)
		אחר	
		סה"כ תמורה שהועברה	IFRS 3.B64(f) IAS 7.40(a)
	38.6	זכויות שאינן מקנות שליטה	IFRS 3.B64(o)(i)
	38.1	השווי ההוגן של הזכויות ההוניות בחברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים	IFRS 3.B64(p)(i)
	38.4	הנכסים שנרכשו, ההתחייבויות שניטלו ומוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה	

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
		נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	IFRS 3.B64(i) IAS 7.40(d)
		מזומנים ושוי מזומנים	IAS 7.40(c)
		לקוחות	
		חייבים ויתרות חובה	
		מלאי	
		נכסי זכות שימוש ^{589 590}	
		רכוש קבוע	
		נכסים בלתי מוחשיים	
		התחייבויות פיננסיות	
		התחייבויות הכירה ^{589 591 592}	
		הפרשות	
		התחייבויות תלויות	
		התחייבויות מסים נדחים	
		סה"כ נכסים נטו הניתנים לזיהוי	
	38.8		
	38.7		
	38.7		
	38.9	מוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה	IFRS 3.B64(n)(i)

השווי ההוגן לעיל של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו נקבע באופן ארעי, מאחר והערכת שוי בלתי תלויה טרם הושלמה.

38.5 תזרים מזומנים בגין צירוף העסקים

למועד הרכישה אלפי ש"ח			
()		תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים	IAS 7.40(b)
		מזומנים ושוי מזומנים בחברה א' ליום הרכישה	IAS 7.40(c)
		סה"כ תזרים נטו	

⁵⁸⁸ יש לבחון את הטיפול בתמורה המועברת בהתאם ל-IFRS 3.38 כאשר נכסים או התחייבויות שהועברו נותרים בתוך הישות המשולבת לאחר צירוף העסקים.

⁵⁸⁹ בהתאם ל-IFRS 3.28A, הרוכש יכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שזוהו בהתאם ל-IFRS 16 ושבהן הנרכש הוא החוכר. הרוכש אינו נדרש להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שתקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד הרכישה ובחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

⁵⁹⁰ בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את נכס זכות השימוש באותו סכום כמו התחייבות החכירה, מותאם כדי לשקף תנאים עדיפים או תנאים נחותים של החכירה בהשוואה לתנאי שוק.

⁵⁹¹ בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את התחייבות החכירה בערך הנוכחי של תשלומי החכירה שנתרו, כאילו החכירה שנרכשה הייתה חכירה חדשה במועד הרכישה.

⁵⁹² עמדת רשת BDO היא כי בצירוף עסקים המתבצע באמצעות רכישת ישות משפטית נפרדת (למשל חברה) בעת מדידת התחייבות החכירה בהתאם ל-IFRS 3.28B, שיעור הריבית התוספתי של הרוכש בדרך כלל לא יהיה רלוונטי בקביעת שיעור ההיוון המתאים לחכירות שנרכשו, אולם ייתכנו מקרים מסוימים שבהם יידרש לקחת שיעור זה בחשבון.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

38 צירופי עסקים (המשך)

38.6 זכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 3.B64(o) [ייתן גילוי לבסיס המדידה לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה⁵⁹³, ואם בסיס המדידה הוא שווי הוגן, גם לטכניקת ההערכה ולנתונים משמעותיים ששימשו למדידת אותו שווי.]

[לדוגמה: השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה א', חברה שאינה רשומה למסחר, נמדד באמצעות מדידת השווי ההוגן מבוססת על ההנחות הבאות: _____].

38.7 מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו

IFRS 3.B64(h) להלן פרטים בדבר השווי ההוגן של הלוואות וחייבים שנרכשו במסגרת צירוף העסקים (בפירוט לפי סוגים עיקריים), הסכומים החוזיים ברוטו שיש זכות לקבלם והאומדן הטוב ביותר במועד הרכישה של תזרימי המזומנים החוזיים שלא חזוי שייגבו:

אומדן הסכומים שחזוי כי לא ייגבו	הסכום החוזי ברוטו	שווי הוגן אלפי ש"ח
_____	_____	_____
=====	=====	=====

לקוחות
הלוואות
השקעה נטו בחכירה
אחר [פרט]

38.8 התחייבויות תלויות בצירוף העסקים⁵⁹⁴

IFRS 3.B64(j), B67(c) הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעות אחריות חזויות בגין מוצרים שנמכרו על ידי חברה א' במהלך השנה האחרונה. [תצוינה אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, ייתן גילוי להנחות העיקריות שהחברה הניחה בנוגע לאירועים עתידיים. כמו כן, ייתן גילוי בדבר הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.]

ליום 31 בדצמבר 2023, לא חל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות.⁵⁹⁵

החברה לא הכירה בהתחייבות תלויה בגין תביעה של _____ כנגד חברה א' בגין _____, משום שהשווי ההוגן של ההתחייבות התלויה לא היה ניתן למדידה באופן מהימן. [ייתן גילוי לסיבות שבגינן לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן ולמידע שנדרש לפי IAS 37.86.]

38.9 מוניטין

IFRS 3.B64(e) הגורמים העיקריים שהביאו להכרה במוניטין ברכישה הם קיומם של נכסים בלתי מוחשיים, כגון צוות עובדים מיומן בחברה א', אשר אינם עומדים בכללי ההכרה כנכסים נפרדים, ופרמיה בגין סינרגיה פוטנציאלית.

IFRS 3.B64(k) הסכום הכולל של המוניטין שהחברה צופה שיהיה ניתן לניכוי לצרכי מס הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח. [לחלופין: לא חזוי שחלק כלשהו של המוניטין שהוכר יהיה ניתן לניכוי לצורך מס.]

[לחלופין:]

38.9 רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

IFRS 3.B64(n)

במסגרת הרכישה הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף הכנסות אחרות. הרווח נבע מעודף הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו על התמורה שהועברה וזאת עקב _____ [תפורטנה הנסיבות שבגינן הוכר רווח בעסקה⁵⁹⁶].

⁵⁹³ בנוסף, ראו ביאור 2.7.

⁵⁹⁴ הגילוי ייתן בגין כל סוג של התחייבות תלויה שהוכרה כהפרשה ובגין כל סוג של התחייבות תלויה שלא הוכרה.

⁵⁹⁵ בהתאם ל-IFRS 3.B67(c), בגין התחייבויות תלויות שהוכרו בצירופי עסקים בתקופות קודמות, ייתן גילוי בהתאם ל-IAS 37.84-85.

⁵⁹⁶ לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מצפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3.23 לצורך הכרה).

38.10 מידע על סך ההכנסות ועל הרווח שהוכר מחברה א' מתחילת צירוף העסקים⁵⁹⁷

IFRS 3.B64(q)(i) סך ההכנסות והרווח/וההפסד של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

38.11 ההכנסות והרווח/וההפסד של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם מועד הרכישה של חברה א' היה מתרחש בתחילת תקופת הדיווח השנתית^{597 598}

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

IFRS 3.B64(q)(ii)

הכנסות
רווח (הפסד) לתקופה

38.12 עסקאות שהוכרו בנפרד

IFRS 3.B64(l) [לגבי עסקאות נוספות עם חברה א' (פרט לצירוף העסקים), יינתן גילוי לתיאור של כל עסקה, לדרך שבה טופלה, לסכומים ולסעיפים בדוחות הכספיים שבהם הוכרו, ואם מדובר בסילוק למעשה של יחסים קודמים, לשיטה שבה נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום לסילוק].

[לדוגמה: בין החברה לחברה א' נחתם בתאריך _____ חוזה ל _____ [פרט]. במסגרת צירוף העסקים הכירה החברה כתוצאה מיישוב החוזה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח שנכלל ברווח או הפסד במסגרת הכנסות אחרות. בחישוב הרווח מסילוק היחסים הקודמים כאמור לעיל נעשה שימוש בשיטת _____ [נדרש להשלים את השיטות וההנחות ששימשו בקביעת הסכומים].]

38.13 רווחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו⁵⁹⁹

IFRS 3.B67(e) החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין פטנט שנרכש במסגרת צירוף העסקים של חברה א'.

38.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות⁶⁰⁰

IFRS 3.B67(a) ביום 1 בנובמבר 2022 רכשה החברה את חברה ג'. הנכסים המזוהים נטו של חברה ג' נקבעו באופן ארעי מאחר והערכת שווי בלתי תלויה עבור נכסים מסוימים לא הושלמה בעת פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2022 של החברה.

בתקופת הדוח התקבלה הערכת השווי הסופית והושלם הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים עם חברה ג'. בהתאם לכך, להלן ההתאמות הנדרשות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך:

38.14.1 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על המצב הכספי

31 בדצמבר 2022		
לאחר	לפי	
התאמת	מדידה	
המדידה	ארעית	
	התאמות	
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]⁶⁰¹

⁵⁹⁷ אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב-8 IAS), יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגינן הגילוי אינו מעשי.

⁵⁹⁸ אם קיימות הנחות פרופורמה, יש לציין אותן.

⁵⁹⁹ מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.

⁶⁰⁰ גילוי זה יינתן אם קיים תיאום כלשהו לסכומים שהוכרו באופן ארעי בגין צירוף עסקים שהתרחש בתקופות קודמות. בסעיף זה יינתן מידע השוואתי לתקופות קודמות שמוצגות בדוחות הכספיים.

⁶⁰¹ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

38 צירופי עסקים (המשך)

38.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות (המשך)

38.14.2 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2022**

לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]⁶⁰²

38.14.3 השפעת ההתאמות על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2022**

לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית

רווח (הפסד) בסיסי:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

38.15 צירופי עסקים לאחר תקופת הדיווח

[אם מתרחש צירוף עסקים לאחר תקופת הדיווח, החברה תיתן את הגילויים הנדרשים ב-IFRS 3.B64, אלא אם הטיפול החשבוני הראשוני בצירוף העסקים לא הושלם במועד שבו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום. במצב זה יש לציין אילו גילויים לא ניתן לתת ואת הסיבות לכך.]

IFRS 3.B66

⁶⁰² לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

IFRS 12.B4(c)

39 פעילויות משותפות⁶⁰³

[עבור כל פעילות משותפת שהיא מהותית לחברה, יינתן גילוי לשם הפעילות המשותפת, למהות היחסים של החברה עם הפעילות המשותפת (לדוגמה, על ידי תיאור מהות הפעילויות של הפעילות המשותפת ואם הם אסטרטגיים לפעילויות החברה), למיקום העיקרי ולמדינת ההתאגדות של הפעילות המשותפת, וכן לשיעור זכויות הבעלות או ההשתתפות ברוחים ולשיעור זכויות ההצבעה המוחזקות של החברה בפעילות המשותפת].

IFRS 12.21(a)

[יינתן גילוי למידע לגבי שיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו (ושינויים לאותם שיקולי דעת ולאותן הנחות) בקביעה שיש לחברה שליטה משותפת בהסדר ובקביעת סוג ההסדר המשותף, כאשר ההסדר נבנה דרך גוף נפרד].

IFRS 12.7(b),(c)

[יינתן גילוי לכל מידע נוסף שיאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את המהות, את ההיקף ואת ההשפעות הפיננסיות של זכויות החברה בפעילויות משותפות, כולל את המהות ואת ההשפעות של היחסים החוזיים שלה עם המשקיעים האחרים בעלי השליטה המשותפת בפעילויות המשותפות].

IFRS 12.20(a)

[כאשר החברה רוכשת זכות (ראשונית או נוספת) בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק, יינתן גילוי למידע הנדרש בהקשר לצירופי עסקים ביחס לזכות שנרכשה].

IFRS 11.21A

⁶⁰³ בהתאם ל-IFRS 12.6(c), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על צד שמתתף בפעילות משותפת, אך אין לו שליטה משותפת בפעילות המשותפת, למעט כאשר מדובר בזכות ביטוח מובנית.

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים⁶⁰⁴

40.1 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי⁶⁰⁵ 606 607 608

IFRS 13.93(d)

40.1.1 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3

ניירות ערך כאשר מחיר מצוטט לנייר ערך אינו זמין, השווי ההוגן נמדד באמצעות ציטוטים של ניירות ערך בעלי נתונים דומים במידת האפשר. עבור ניירות ערך מסוימים, החברה משתמשת במודל לצורך מדידת השווי ההוגן ולצורך תיקוף ציטוטי מחיר שהתקבלו מצדדים שלישיים. להלן פירוט טכניקות הערכת השווי בהן עושה החברה שימוש לקבוצות ניירות ערך עיקריות:

- איגרות חוב ממשלת ישראל לא סחירות - השווי ההוגן מתבסס על ציטוטים של איגרות חוב ממשלתיות דומות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב תוך ביצוע התאמות נדרשות.
- איגרות חוב קונצרניות - השווי ההוגן נמדד בעיקר תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים.
- מניות - השווי ההוגן של ההשקעה במניות שאינן סחירות מחושב בחלקו תוך שימוש במודל שוק (כגון: מכפיל EBITDA ומכפיל הכנסות) ובחלקו תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים תוך שימוש בנתונים כמו מחיר הון משוקלל (WACC) ושיעור צמיחה לזמן ארוך.

איגרות חוב של החברה כאשר איגרות חוב של החברה הן מסדרה לא סחירה, שווי הוגן מחושב תוך שימוש בשיטת היוון תזרימי מזומנים, לפי שיעורי הריבית שבהם החברה מגייסת חוב בתנאים דומים בסוף תקופת הדיווח.

מכשירים פיננסיים נגזרים כאשר נגזרים אינם נסחרים בשוק פעיל, שווי הוגן נמדד לפי מודל _____, המתחשב בנתונים כמו סיכונים שוק, סיכון אשראי ועוד.

במהלך התקופה, שינתה החברה את טכניקת ההערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך _____ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת ההכנסות (היוון תזרים מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניוניה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף שבו פעילה ההשקעה.

40.1.2 אמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי

[ייתן גילוי לאמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי (בגין התחייבות שנמדדה בשווי הוגן) שאינם ניתנים להפרדה, לרבות אם הם הובאו בחשבון במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות].

IFRS 13.98

⁶⁰⁴ בהתאם ל-IFRS 7.7, יש להתאים את נוסח ביאור זה בהתאם לפעילות החברה.

⁶⁰⁵ בהתאם ל-IFRS 13.91, 92, על החברה לתת גילוי למידע שיישם למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים ושל התחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) ההשפעה על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה של מדידות שווי הוגן עיתיות שנעשה בהן שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3 במדרג השווי ההוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הנחוצה בכדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) כמה דגש לשים על כל אחת מדרישות הגילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) אם משתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן לו גילוי.

⁶⁰⁶ כדי לקיים את דרישות הגילוי של ביאור זה, על החברה לקבוע קבוצות מתאימות של נכסים ושל התחייבויות לגביהם יש לספק גילויים בדבר מדידות שווי הוגן. בהתאם ל-IFRS 13.94, החברה תקבע קבוצות מתאימות על בסיס המהות, המאפיינים והסיכונים של הנכס או של ההתחייבות, וכן על בסיס הרמה של מדרג השווי ההוגן שבה סווגה מדידת השווי ההוגן. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר למדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של חוסר ודאות וסובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות שלגביהן יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע מספיק כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

⁶⁰⁷ בהתאם ל-IFRS 13.99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה ייתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

⁶⁰⁸ בהתאם ל-IFRS 13.96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שב-IFRS 13.48 בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בעלי פוזיציות מקוזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.1	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
40.1.3	מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי ⁶⁰⁹

IFRS 13.93(a)-(b)

31 בדצמבר 2023			
סה"כ	רמה 1	רמה 2	רמה 3
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

- (1) ניירות ערך סחירים
- שיועדו
- נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

- (2) איגרות חוב
- מניות
- נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

- (3) שיועדו
- נגזרים
- תמורה מותנית בצירוף עסקים
- נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מעברים בין רמות מדרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה:⁶¹⁰

IFRS 13.93(c), (e)(iv)

(1) במהלך שנת 2023, שונה אופן המדידה של השווי ההוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך _____ אלפי ש"ח כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 1 לרמה 2 מאחר והמחיר המצוטט עבור הנכס אינו זמין עקב הפסקת המסחר בניירות הערך של אותו הנכס. על מנת לקבוע את השווי ההוגן של המניות, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים נצפים בשוק.

(2) במהלך שנת 2023, שונה אופן המדידה של איגרות החוב בסך _____ אלפי ש"ח, כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום 31 באוגוסט 2023 ואילך יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.

(3) [ייתכן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות].

31 בדצמבר 2022			
סה"כ	רמה 1	רמה 2	רמה 3
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

- ניירות ערך סחירים
- שיועדו
- נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

- איגרות חוב
- מניות
- נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

- שיועדו
- נגזרים
- תמורה מותנית בצירוף עסקים
- נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

[ייתכן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות].

⁶⁰⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, כאשר הסכומים בדוח על המצב הכספי יחד עם ההסברים שבביאור המדיניות החשבונאית ותיאור מאפייני הנכסים וההתחייבויות בביאורים אחרים מאפשרים להסיק בצורה פשוטה את הרמות של מדרג השווי ההוגן שבהן מסווגות מידות השווי ההוגן של אותם נכסים ושל אותן התחייבויות, אין צורך לפרט בטבלה נפרדת. כמו כן, כאשר מתאים, ניתן במקום הטבלה לכלול תיאור מילולי קצר.

⁶¹⁰ להעברות לתוך כל רמה ייתנו גילוי ודיון נפרדים מהעברות מחוץ לכל רמה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.1	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
40.1.4	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 6113
40.1.4.1	נכסים פיננסיים

2023

סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		ביאור
		מניות אלפי ש"ח	אג"ח	נגזרים	שיועדו	

()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון ⁶¹² רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות IFRS 13.93(e)(i) IFRS 13.93(e)(ii) IFRS 13.93(e)(iii) מכירות IFRS 13.93(e)(iii) פירעון / סילוק IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	40.1.3 העברות לרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	()	40.1.3 העברות מרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)
יתרה ליום 31 בדצמבר						IFRS 13.93(a)
סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה						IFRS 13.93(f)

2022

סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		ביאור
		מניות אלפי ש"ח	אג"ח	נגזרים	שיועדו	

()	()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות מכירות פירעון / סילוק העברות לרמה 3 העברות מרמה 3
()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	40.1.3 העברות לרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	()	40.1.3 העברות מרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)
יתרה ליום 31 בדצמבר						IFRS 13.93(a)
סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה						IFRS 13.93(f)

⁶¹¹ ראו הערת שוליים 339.

⁶¹² יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים, אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	40
שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)	40.1
שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)	40.1.4
התחייבויות פיננסיות	40.1.4.2

2023

סה"כ	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד				ביאור
	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	תמורה מותנית בצירוף עסקים אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו	
()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר
()	()	()	()	()	(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון ⁶¹³
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(i)
()	()	()	()	()	(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(ii)
()	()	()	()	()	מכירות
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	סילוק
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	הנפקות
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iii)
()	()	()	()	()	40.1.3 העברות לרמה 3
()	()	()	()	()	40.1.3 העברות מרמה 3
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	יתרה ליום 31 בדצמבר
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(a)
()	()	()	()	()	סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(f)

2022

סה"כ	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד				ביאור
	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	תמורה מותנית בצירוף עסקים אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו	
()	()	()	()	()	יתרה ליום 1 בינואר
()	()	()	()	()	(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
()	()	()	()	()	(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות
()	()	()	()	()	מכירות
()	()	()	()	()	סילוק
()	()	()	()	()	הנפקות
()	()	()	()	()	40.1.3 העברות לרמה 3
()	()	()	()	()	40.1.3 העברות מרמה 3
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(e)(iv)
()	()	()	()	()	יתרה ליום 31 בדצמבר
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(a)
()	()	()	()	()	סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה
()	()	()	()	()	IFRS 13.93(f)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.1	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
40.1.5	מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3
40.1.5.1	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי הוגן

31 בדצמבר 2023

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה ⁶¹⁴	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	נכסים מכשירים הוניים:
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	מזומנים נסחרות דומות בשוק		התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים מכשירים נגזרים (נטו)
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה			חוזי ריבית - שקל-מדד חוזי מטבע חוץ
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	[פרט]	אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
				[פרט]	
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי סטיית תקן שער חליפין סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	היוון תזרימי מזומנים מודל פנימי מודל תמחור אופציות	[פרט]	
				[פרט]	

31 בדצמבר 2022

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	נכסים מכשירים הוניים:
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	מזומנים נסחרות דומות בשוק		התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים מכשירים נגזרים (נטו)
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה			חוזי ריבית - שקל-מדד חוזי מטבע חוץ
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	[פרט]	אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
				[פרט]	
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי סטיית תקן שער חליפין סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	היוון תזרימי מזומנים מודל פנימי מודל תמחור אופציות	[פרט]	
				[פרט]	

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	40
שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)	40.1
מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)	40.1.5
רגישות מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה	40.1.5.2

[ייתן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה, אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי הוגן, ייתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי הוגן].^{615 616}

IFRS 13.93(h)(i)

להלן מידע בדבר ההשפעה לסוף תקופת הדיווח של שינויים של נתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר אשר ישנו באופן משמעותי⁶¹⁷ את השווי הוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

IFRS 13.93(h)(ii)

31 בדצמבר 2023

השפעה על מדידת השווי הוגן של		שינוי בנתון
גידול	קיטון	
אלפי ש"ח		

מניות
מחיר הון משוקלל (WACC)
שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות
תמורה מותנית בצירוף עסקים
[פרט]

31 בדצמבר 2022

השפעה על מדידת השווי הוגן של		שינוי בנתון
גידול	קיטון	
אלפי ש"ח		

מניות
מחיר הון משוקלל (WACC)
שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות
תמורה מותנית בצירוף עסקים
[פרט]

IFRS 13.97

IFRS 7.25, 29

שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן	40.2
טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3	40.2.1

[ייתן גילוי לטכניקות הערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש במדידות השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים המפורטים בביאור זה, בדומה לגילוי שניתן בביאור 40.1.1].

⁶¹⁵ התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה יכול, לכל הפחות, את הנתונים שאינם ניתנים לצפייה שניתן עליהם גילוי בטבלה.

⁶¹⁶ ראו הערת שוליים 359.

⁶¹⁷ משמעותיות תישקל ביחס לרווח או הפסד, ביחס לסך הנכסים או לסך ההתחייבויות, או כאשר שינויים בשווי הוגן מוכרים ברווח כולל אחר, ביחס לסך ההון.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	40
שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן (המשך)	40.2
מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי	40.2.2

31 בדצמבר 2023

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3 אלפי ש"ח	רמה 2
			רמה 1

נכסים פיננסיים

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה
איגרות חוב בעלות מופחתת
הלוואות לחברות כלולות
נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות⁶¹⁸

הלוואות מתאגידים בנקאיים
הלוואות מאחרים
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות
ערבויות פיננסיות
התחייבויות פיננסיות אחרות

31 בדצמבר 2022

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3 אלפי ש"ח	רמה 2
			רמה 1

נכסים פיננסיים

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה
איגרות חוב בעלות מופחתת
הלוואות לחברות כלולות
נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות

הלוואות מתאגידים בנקאיים
הלוואות מאחרים
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות
ערבויות פיננסיות
התחייבויות פיננסיות אחרות

⁶¹⁸ בהתאם ל-IFRS 7.29(d), הגילוי אינו נדרש עבור התחייבויות חכירה.

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40

קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות 624 623 622 621 620 619

40.3

נכסים פיננסיים הכפופים לקיזוז ונכסים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה 40.3.1

31 בדצמבר 2023

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראו ביאור 40.3.3) ⁶²⁷		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ⁶²⁶ (*)	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁶²⁵	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

IFRS 7.13C

נגזרים
הסכמי מכירה ורכישה בחזרה,
השאלת ניירות ערך והסכמים
דומים
מכשירים פיננסיים אחרים
סה"כ

31 בדצמבר 2022

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראו ביאור 40.3.3)		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ⁶²⁶ (*)	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

נגזרים
הסכמי מכירה ורכישה בחזרה,
השאלת ניירות ערך והסכמים
דומים
מכשירים פיננסיים אחרים
סה"כ

(*) סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו בניכוי סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי.

(**) סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי בניכוי סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי.

619 בהתאם ל-IFRS 7.B40, הגילוי בביאור זה נדרש לכל המכשירים הפיננסיים שהוכרו אשר מקוזזים בהתאם ל-IAS 32.42, וכן למכשירים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה ואשר חלים על מכשירים פיננסיים דומים ועל עסקאות דומות, ללא קשר אם הם מקוזזים בהתאם ל-IAS 32.42.

620 בהתאם ל-IFRS 7.13C, המידע הנדרש בסעיף יוצג בצורת טבלה, בנפרד עבור נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

621 בהתאם ל-IFRS 7.13F, אם ניתן גילוי למידע הנדרש על ידי IFRS 7.13B-13E ביותר מביאור אחד בדוחות הכספיים, יש לבצע הפניות בין אותם ביאורים.

622 בהתאם ל-IFRS 7.B42, חברה תכלול מכשירים לפי הסכומים שהוכרו ותתאר הבדלי מדידה כלשהם בגילויים המתייחסים.

623 בהתאם ל-IFRS 7.B52, ניתן גם לקבץ את הגילוי בביאור זה, כך שהגילוי לסכומים שקוזזו בדוח על המצב הכספי לפי סוג של מכשיר פיננסי יינתנו לפי סוג של מכשיר פיננסי (כמוצג בביאור זה) והסכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי וסכומי נטו יינתנו לפי הצד שכנגד.

624 תשומת לב לדרישות הגילוי בדבר שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ששועבדו או שהתקבלו כביטחונות בהתאם ל-IFRS 7.B48.

625 בהתאם ל-IFRS 7.B44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו. בנוסף, יינתן הגילוי בביאור 40.3.2 בסכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו.

626 בהתאם ל-IFRS 7.B46, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7.13C(c) לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי.

627 בהתאם ל-IFRS 7.13D, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראו גם IFRS 7.B49.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
 40.3 קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

40.3.2 התחייבויות פיננסיות הכפופות לקיזוז והתחייבויות פיננסיות הכפופות להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה

31 בדצמבר 2023

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראו ביאור 40.3.3) ⁶³⁰		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי (*) ⁶²⁹	סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁶²⁸	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	אלפי ש"ח				
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

IFRS 7.13C

נגזרים
 הסכמי מכירה ורכישה בחזרה, השאלת ניירות ערך והסכמים דומים
 מכשירים פיננסיים אחרים
 סה"כ

31 בדצמבר 2022

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראו ביאור 40.3.3)		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי (*)	סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	אלפי ש"ח				
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

נגזרים
 הסכמי מכירה ורכישה בחזרה, השאלת ניירות ערך והסכמים דומים
 מכשירים פיננסיים אחרים
 סה"כ

(*) סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו בניכוי סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי.

(**) סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי בניכוי סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי.

40.3.3 זכויות קיזוז המיוחסות לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות אשר כפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו ולהסכמים דומים הניתנים לאכיפה ואשר אינם מקוזזים בדוח על המצב הכספי

[יש לתאר את סוגי זכויות הקיזוז והסדרים דומים, כולל המהות של אותן זכויות. לדוגמה, יש לתאר את זכויותיה המותנות של החברה. עבור מכשירים שכפופים לזכויות קיזוז שאינן מותנות באירוע עתידי, אך אינם מקיימים את הקריטריונים הנותרים בהתאם ל-IAS 32.42, יש לתאר את הסיבה (הסיבות) מדוע הקריטריונים אינם מתקיימים. עבור ביטחונות פיננסיים כלשהם שהתקבלו או ששועבדו, יש לתאר את התנאים של הסכם הביטחונות (לדוגמה, מתי הביטחונות מוגבלים)].

IFRS 7.13E, B50

628 בהתאם ל-IFRS 7.B44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו. בנוסף, ינתן הגילוי בביאור 40.3.1 בסכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו.
 629 ראו הערת שוליים 626.
 630 ראו הערת שוליים 627.

40.4 מדיניות ניהול סיכונים^{631 632}

פעילויות הקבוצה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון: סיכון שוק (לרבות סיכון מטבע, סיכון ריבית וסיכון מחיר אחר), סיכון אשראי וסיכון נזילות. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של הקבוצה מתמקדת בפעולות לצמצום מינימלי של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של הקבוצה. הקבוצה משתמשת במכשירים פיננסיים נגזרים לגדר חשיפות מסוימות לסיכונים.

ניהול הסיכונים מבוצע על ידי מחלקת ניהול הסיכונים בהתאם למדיניות שאושרה על ידי דירקטוריון החברה. הדירקטוריון מספק עקרונות כתובים לניהול הסיכונים, הכולל את המדיניות הספציפית לחשיפות מסוימות לסיכונים (כגון: סיכון שער חליפין, סיכון שיעור ריבית וסיכון אשראי), לשימוש במכשירים פיננסיים נגזרים ובמכשירים פיננסיים לא נגזרים ולהשקעות עודפי נזילות.

40.5 סיכונים שוק^{633 634 635 636}

40.5.1 סיכון מטבע

הקבוצה חשופה לסיכון מטבע כאשר חברות הקבוצה מתקשרות בעסקאות במטבע שאינו מטבע הפעילות שלהן. החשיפות העיקריות של הקבוצה נובעות מספקים ומלקוחות במטבע חוץ ומהלוואות שניטלו במטבע חוץ.

מדיניות הקבוצה היא לאפשר לחברות הקבוצה לשלם התחייבויות הנקובות במטבע הפעילות שלהן (בעיקר ש"ח) בעזרת תזרימי המזומנים המופקים מהפעילות של כל חברה. כאשר לחברות הקבוצה יש התחייבויות הנקובות במטבע שאינו מטבע הפעילות שלהן (ואין לה יתרות מזומן מספיקות במטבע זה לסילוק ההתחייבות), הקבוצה, אם אפשרי, מעבירה יתרות מזומן במטבע מחברה אחת לחברה אחרת בקבוצה.

על מנת לפקח על מדיניות זו, דירקטוריון החברה מקבל ניתוח לפי מטבע של התחזיות החודשיות של מועדי הפירעון הצפויים של התחייבויות הקבוצה וכן של עודפי המזומנים הקיימים בקבוצה.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של %⁶³⁷ לסוף תקופת הדיווח בשערי החליפין של מטבעות חוץ שאליהן חשופה הקבוצה אל מול מטבע הפעילות, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתם על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

מטבע אחר		אירו		דולר		שיעור השינוי + %
רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	
אלפי ש"ח						
						2023
						2022
						- %
						2023
						2022

⁶³¹ יש לתת גילוי גם לשינויים כלשהם מתקופות קודמות בחשיפות לסיכון, במטרות, במדיניות, בתהליכים לניהול הסיכון ובשיטות המדידה שלו.

⁶³² בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש לתאר את מדיניות/תוכנית ניהול הסיכונים של החברה רק אם היא קונקרטי.

⁶³³ בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכונים השוק במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.

⁶³⁴ בהתאם ל-IFRS 7.42, כאשר ניתוח רגישות לא מציגים את הסיכון הגלום במכשיר פיננסי, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לכך.

⁶³⁵ אם נערך ניתוח רגישות כדוגמת ערך בסיכון שמשקף תלות הדדית בין משתני סיכון ומשתמשת בו על מנת לנהל סיכונים פיננסיים, היא יכולה לתת גילוי בהתאם ל-IFRS 7.41 במקום הגילוי לפי IFRS 7.40.

⁶³⁶ בהתאם ל-IFRS 7.34, יש לתת גילוי לכל סוג של סיכון הנובע ממכשירים פיננסיים: (א) לתמצית נתונים כמותיים אודות החשיפה לכל סוג של סיכון בסוף תקופת הדיווח אשר יהיה מבוסס על המידע שהשוק לצרכים פנימיים לאנשי מפתח בהנהלה של החברה; (ב) לגילויים הנדרשים לפי IFRS 7.35A-42. אם הם אינם ניתנים בהתאם ל-(א); וכן, לריכוזי סיכון, אם הם אינם ברורים מהגילויים בהתאם ל-(א) או ל-(ב).

⁶³⁷ בהתאם ל-IFRS 7.40(a), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח (כלומר, אין הכרח שהעלייה והירידה במשתנה הסיכון לצורך ניתוח הרגישות תהינה בשיעור זהה). בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראו IFRS 7.B19).

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.5	סיכוני שוק (המשך)
40.5.1	סיכון מטבע (המשך)

[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]

הקבוצה חשופה לסיכוני מטבע בגין רכישות מספק עיקרי הנמצא בארה"ב. רכישות מספק זה מבוצעות באופן שוטף והסיכון מגודר על ידי שימוש בחוזי אקדמה. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור.

לסוף תקופת הדיווח לקבוצה יתרת ספקים בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) הנקובה בדולר ארה"ב.

התחזקות של _____⁶³⁷ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח על יתרת הספקים לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, היחלשות של _____⁶³⁷ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח).

השפעה של התנודתיות בשערי החליפין על יתרת הספקים הנקובה בדולר מקוזזת בחלקה על ידי חוזי האקדמה. התחזקות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח על חוזי האקדמה לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, היחלשות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח).

40.5.2 סיכון מחיר אחר

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב קונצרניות סחירות ובאגרות חוב ממשלתיות ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במחיר אשר מובנה בשוק זה. כמו כן, החברה משקיעה במניות של חברות הזנק מסוימות, שהשינוי בשווי ההוגן שלהן מוצג ברווח כולל אחר. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יעצים מקצועיים.

IFRS 7.40

להלן ניתוח רגישות לשינוי של _____%⁶³⁸ לסוף תקופת הדיווח במחירי הנכסים, כאמור לעיל, על השווי ההוגן של הנכסים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

+ _____%	- _____%
אלפי ש"ח	

השפעה על הרווח או הפסד

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
2023
2022

השפעה על ההון

נכסים פיננסיים:
 בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
2023
2022

[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]

עלייה של _____%⁶³⁸ בשווי מניות חברות ההזנק לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח כולל אחר בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של _____%⁶³⁸ בשווי איגרות החוב הקונצרניות הייתה גורמת לירידה ברווח כולל אחר.

⁶³⁸ ראו הערת שוליים 637.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
 40.5 סיכוני שוק (המשך)
 40.5.3 תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות

31 בדצמבר 2023

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן (1)	לא צמוד
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 7.34(a)

639 נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 נגזרים מגדרים
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 הלוואות שניתנו
 לקוחות
 השקעה נטו בחכירה

נכסים לא שוטפים:

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 הלוואות שניתנו
 השקעה נטו בחכירה

התחייבויות

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידיים בנקאיים
 ומאחרים
 איגרות חוב
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 ספקים ונותני שירותים

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידיים בנקאיים
 ומאחרים
 איגרות חוב
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות

סה"כ חשיפה בדוח על המצב

הכספי, נטו

IFRS 7.34(c)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.5 סיכוני שוק (המשך)

40.5.3 תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

31 בדצמבר 2022

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן ⁽¹⁾	לא צמוד
אלפי ש"ח					

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נגזרים מגדרים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

הלוואות שניתנו

לקוחות

השקעה נטו בחכירה

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

נכסים לא שוטפים:

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

הלוואות שניתנו

השקעה נטו בחכירה

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

התחייבויות

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים

ומאחרים

איגרות חוב

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות

ספקים ונותני שירותים

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים

ומאחרים

איגרות חוב

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

השפעה על רווח או הפסד⁶⁴¹

2023

2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

השינוי במדד המחירים לצרכן

_____ %	_____ %	_____ %	_____ %
---------	---------	---------	---------

אלפי ש"ח

⁶⁴⁰ ראו הערת שוליים 637.

⁶⁴¹ לגבי מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר הצמודים למדד המחירים לצרכן, השינוי בגין הפרשי הצמדה מוכר ברווח או הפסד.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.5 סיכוני שוק (המשך)

40.5.3 תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]

עלייה של %⁶⁴⁰ במדד המחירים לצרכן לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה/לירידה ברווח לפני מס בסך אלפי ש"ח (בשנת 2022: אלפי ש"ח). באופן דומה, ירידה של %⁶⁴⁰ במדד המחירים לצרכן הייתה גורמת לירידה/לעלייה ברווח לפני מס בסך אלפי ש"ח (בשנת 2022: אלפי ש"ח).

40.5.4 סיכון ריבית

40.5.4.1 הלוואות בריבית משתנה וחוזי החלפת ריבית

מדיניות הקבוצה היא למזער את סיכון הריבית בגין תזרימי מזומנים הנובעים מחובות פיננסיים לזמן ארוך על ידי שימוש במכשירים בעלי ריבית קבועה או למזער את הסיכון על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה. לקבוצה יש חוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה על כל הלוואות בריבית משתנה עד לשנת 2024. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור **[לחלופין:]** החברה יעדה את חוזי החלפת הריבית כמכשירים מגדירים בגידור תזרים מזומנים - ראו ביאור 40.8 להלן⁶⁴².

להלן מידע לגבי חוזי החלפה ושיעורי ריבית ממוצעים:

IFRS 7.40

31 בדצמבר
2023

X%
Y%
Z
()

W%
V%
U

חוזי ריבית קבועה:

סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
ריבית קבועה לשלם
ריבית משתנה לקבל
ממוצע שנים לפדיון
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

חוזי ריבית משתנה:

סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
ריבית משתנה לשלם
ריבית קבועה לקבל
ממוצע שנים לפדיון
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

להלן ניתוח רגישות לשינוי לסוף תקופת הדיווח בשיעור הריבית, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, וההשפעה הכוללת על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

הון	רווח או הפסד	ליבור		פריים	
		הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד

עלייה של ⁶⁴³נקודות בריבית

--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--

ירידה של ⁶⁴³נקודות בריבית

--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--

⁶⁴² בביאור לדוגמה 40.8 הודגם גילוי בגין חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער. אם ההפניה רלוונטית, יש להתאים את הגילוי במידת הצורך.
⁶⁴³ ראו הערת שוליים 637.

40	מכשירים פיננסיים - שווי והוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.5	סיכוני שוק (המשך)
40.5.4	סיכון ריבית (המשך)
40.5.4.1	הלוואות בריבית משתנה וחוזי החלפת ריבית (המשך)

[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]

ירידה של ⁶⁴³ נק' בשיעור הריבית על ההלוואות בריבית משתנה לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של ⁶⁴³ נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס בסכום זהה.

IFRS 7.IG36

השפעת התנודתיות בשיעורי הריבית על ההלוואות בריבית משתנה מקוזזת בחלקה על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית. ירידה של _____ נק' בשיעור הריבית על חוזי החלפת הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ⁶⁴⁴ ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של _____ נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לעלייה ⁶⁴⁴ ברווח לפני מס בסכום זהה. [

40.5.4.2 איגרות חוב קונצרניות בריבית קבועה

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומן באיגרות חוב קונצרניות סחירות בריבית קבועה, אשר נמדדות בשווי הוגן (מסווגות כמוחזקות למסחר), ועל ידי כך נחשפת לשינויים בשיעורי הריבית המובנים בשוק זה. הדירקטוריון מבצע החלטות השקעה לאחר התייעצות עם יועצים מקצועיים.

ירידה של _____ נק' בשיעור הריבית על אותן איגרות חוב לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח). עלייה של _____ נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח).

IFRS 7.IG36

IFRS 7.33, 34

40.6 סיכון אשראי⁶⁴⁵ ⁶⁴⁶ ⁶⁴⁷

40.6.1 לקוחות ונכסים בגין חוזים

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן. בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאשרים על ידי האחראי על הכספים או על ידי הדירקטוריון עצמו, בהתאם לגודל הלקוח. חריגות מהגבלת האשראי מאושרות רק על ידי האחראי על הכספים או על ידי הדירקטוריון עצמו, תלוי בחריגה המתבקשת ובניסיון העבר עם אותו לקוח. לקוחות אשר באופן עקבי אינם עומדים בתנאי התשלום נדרשים לתשלום מראש עבור רכישות נוספות עד אשר ניתן לקבוע מחדש את דירוג האשראי שלהם.

_____% מהכנסות הקבוצה בתקופת הדיווח (בשנת 2022: _____%; ; בשנת 2021: _____%) נבעו מ-6 לקוחות עיקריים (בשנת 2022 ובשנת 2021: 5- לקוחות עיקריים) הפועלים באירופה בתחום א'. סיכון האשראי מושפע בעיקרו על ידי גורמים ספציפיים ללקוחות אלה, כאשר ריכוז המכירות, הן מבחינה גיאוגרפית והן מבחינת התעשייה, הוא גורם תורם בלבד לסיכון האשראי. ההפחתה בריכוז סיכון האשראי בתחום א' נובעת בעיקרה מהרחבת פעילות הקבוצה לתחום ב'. הנהלת הקבוצה ממשיכה לאתר הזדמנויות לגיוון פעילות הקבוצה הן במישור הגאוגרפי והן במישור העסקי.

IFRS 7.34(c), B8H

דירקטוריון הקבוצה מקבל דוחות חודשיים המסכמים את ההכנסות, יתרות הלקוחות והגילוי בגין כל לקוח עיקרי בנפרד וכן ניתוח לקוחות אחרים לפי תחום תעשייה ורשימת לקוחות אשר משלמים מראש או שיתרתם חורגת מהגבלת האשראי שניתנה להם.

למידע בדבר הסכם פקטורינג לקוחות שבו התקשרה החברה - ראו ביאור 40.9 להלן.

⁶⁴⁴ ההשפעה על הנגזר עשויה להיות גם הפוכה.

⁶⁴⁵ ראו הערת שוליים 636.

⁶⁴⁶ בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכון אשראי במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.

⁶⁴⁷ ראו הערת שוליים 154.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	
40.6	סיכון אשראי (המשך)	
40.6.1	לקוחות ונכסים בגין חוזים (המשך)	
	להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים בגין לקוחות במהלך שנת 2023 ⁶⁴⁸ :	IFRS 7.35H

סה"כ	נכסים להם יושמה הגישה המקלה אלפי ש"ח	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	
			ליום 1 בינואר 2023
			IFRS 7.42P
		(1) סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי	
		(2) סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי שינויים כתוצאה מלקוחות שנוצרו בתקופה תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם מהווים גריעה	IFRS 7.35I(a)
		שינויים מלקוחות שנגרעו השנה (לרבות מחיקות)	IFRS 7.35I(b)
()	()	() (2),(3)	IFRS 7.35I(c)
		הפרשי שער אחר [פרט]	
			ליום 31 בדצמבר 2023

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2023 הן: IFRS 7.35I, B8D

1. לקוח שיתרת חובו מסתכמת לכ- ____, שהיה בפיגור של פחות מ-90 יום בתחילת 2023 נמצא בפיגור של מעל 120 יום לסוף 2023, ובהתאם יתרת ההפרשה בגינו בסך ____, סווגה מסכומים שאינם פגומים לסכומים שנפגמו. ליום 31 בדצמבר 2023 סך ההפרשה בגין אותו לקוח הוא כ- ____. IFRS 7.35J(a)
2. לקוח שיתרתו בסך ____, סווגה כפגומה, נגבה בחלקו, בסך ____. בהתאם ההפרשה בגינו בסך ____, נמחקה.
3. לקוח שיתרתו בסך ____, הייתה פגומה והוכרה בגינו הפרשה מלאה, נכנס להליך כינוס נכסים. בהתאם, נמחקה היתרה וההפרשה בגינו (ראו גם ביאור 23.12).
4. חל גידול בחוב לקוחות נטו עקב מכירות בשנת 2023, שהביאו לעליה ביתרת ההפרשה בסך ____,
5. אחד מלקוחות החברה נקלע לקשיים פיננסיים במהלך שנת 2023. החברה נכנסה למשא ומתן עם הלקוח, והצדדים סיכמו על דחיה של התשלומים בשנתיים, בתוספת ריבית בשיעור שנתי של 5%. יתרת הלקוח, נטו בטרם השינוי היתה כ- ____, כתוצאה מכך, החברה הכירה ברווח של כ- ____, מהאמור. סך הפסדי האשראי קטנו/גדלו בסך של ____.

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים בגין לקוחות במהלך שנת 2022:

סה"כ	נכסים להם יושמה הגישה המקלה אלפי ש"ח	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	
			ליום 1 בינואר 2022
			סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי
			סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי שינויים כתוצאה מלקוחות שנוצרו בתקופה תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם מהווים גריעה
			שינויים מלקוחות שנגרעו השנה (לרבות מחיקות)
()	()	()	הפרשי שער אחר [פרט]
			ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי והוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.6 סיכון אשראי (המשך)

40.6.1 לקוחות ונכסים בגין חוזים (המשך)

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2022 הן:

[ייתן גילוי מילולי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי לגבי שנת 2023].

ליום 31 בדצמבר 2023 לקוחות בסכום חוזי של _____ אלפי ש"ח נמחקו ועדיין כפופים לפעילות אכיפה (ליום 31 בדצמבר 2022 _____ אלפי ש"ח). IFRS 7.35L

לחברה אין ביטחונות המוחזקים כביטחון ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי. [ככל שיש בטוחות כאמור, ייתן גילוי בהתאם ל-IFRS 7.15, 35K(B, C), 36(B), 38, B8F-G-⁶⁴⁹. להלן דוגמה לגילוי הנדרש לפי סעיף 38: IFRS 7.35K(b), B8F-G

הקבוצה דורשת מלקוחות מסוימים הפועלים בתחום פעילות ב' להפקיד כביטחון מזומן בחשבון בנק מוגבל על שם החברה. ביטחונות אלה ניתנים למשיכה על ידי הקבוצה רק אם הלקוח אינו עומד בהתחייבויותיו כלפי הקבוצה. ניתן לשחרר ביטחונות אלה חזרה ללקוח רק בהסכמת שני הצדדים. ליום 31 בדצמבר 2023, סכום בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) מוחזק כביטחון בהתאם לתנאים כאמור לעיל. IFRS 7.38

40.6.2 הלוואות לחברות כלולות^{650 651}

החברה העמידה הלוואות לחברות כלולות. ההלוואות נושאות ריבית בשיעור של בין _____% - _____% והן לתקופות של בין 5 ל-10 שנים.

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים במהלך שנת 2023: IFRS 7.35H

מחושבים לאורך כל חיי המכשיר

מחושבים לתקופת 12 חודש	סיכון האשראי עלה משמעותית אך אינם פגומים עקב סיכון אשראי	פגומים עקב סיכון או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	נרכשו או נוצרו פגומים עקב סיכון אשראי	סה"כ
()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

ליום 1 בינואר 2023
 סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי
 סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי
 שינויים כתוצאה מהלוואות שנוצרו בתקופה IFRS 7.42P
 תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם מהווים גריעה IFRS 7.135(a)
 שינויים מהלוואות שנגרעו השנה (לרבות מחיקות) IFRS 7.135(b)
 הפרשי שער אחר [פרט] IFRS 7.135(c)
 ליום 31 בדצמבר 2023

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2023 הן:

יתרות של חברות כלולות לווות בסך _____, אשר בעבר שונו תנאיהן החזויים, נבחנו במהלך שנת 2023 עקב שיפור משמעותי במצבן הפיננסי של החברות. בהתאם, הידרדרות סיכון האשראי ממועד ההכרה לראשונה של אותן חברות אינו נחשב למשמעותי עוד ולכן מודדת החברה את הפסדי האשראי בגין אירועי כשל אפשריים של אותן החברות בתקופת 12 חודש. IFRS 7.35J(b)

[ייתן גילוי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי הכלול בביאור 40.6.1 לעיל].

⁶⁴⁹ בהתאם ל-IFRS 7.15, אם מדובר בביטחונות של נכסים פיננסיים או של נכסים לא פיננסיים, שהחברה רשאית למכור או לשעבד מחדש גם בהיעדר כשל אשראי, ייתן בנוסף הגילוי האמור בסעיף.
⁶⁵⁰ הגילוי על התנועה בהפרשה להפסדי אשראי חזויים צריכה להינתן לפי קבוצות של מכשירים פיננסיים. אם קיימות קבוצות נוספות של מכשירים פיננסיים שלגביהן הוכרו הפרשות להפסדי אשראי חזויים יש לתת גילוי בדומה לגילוי בביאור זה.
⁶⁵¹ ראו הערת שוליים 339.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.6	סיכון אשראי (המשך)
40.6.2	הלוואות לחברות כלולות (המשך)

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים במהלך שנת 2022:

מחושבים לאורך כל חיי המכשיר

סה"כ	נרכשו או נוצרו פגומים עקב סיכון אשראי	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	סיכון האשראי עלה משמעותית אך אינם פגומים עקב סיכון אשראי	מחושבים לתקופת 12 חודש
------	---------------------------------------	---	--	------------------------

ליום 1 בינואר 2022
 סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי
 סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי
 שינויים כתוצאה מהלוואות שנוצרו בתקופה
 תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם מהווים גריעה
 שינויים מהלוואות שנגרעו השנה (לרבות מחיקות)
 הפרשי שער

()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====

אחר [פרט]
 ליום 31 בדצמבר 2022

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2022 הן:

[ייתכן גילוי מילולי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי לגבי שנת 2023].

40.6.3 מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכונים אשראי

40.6.3.1 להלן פירוט של דירוג האשראי של נכסים פיננסיים ופריטים אחרים של הקבוצה וכן ערך בספרים נטו, המהווה את החשיפה המקסימלית לסיכון אשראי:

ליום 31 בדצמבר 2023

ערך בספרים, נטו	ערך בספרים, ברוטו	אומדן מדידת ההפרשה להפסדי אשראי חזויים	דירוג אשראי פנימי ⁶⁵²	דירוג אשראי חיצוני ⁶⁵²	ביאור	נכס/ פריט	IFRS 7.35M,B8H IFRS 7.35k(a)
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	בינוני	ל.ר.		הלוואה לצד קשור ⁶⁵³	
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	נמוך	ל.ר.		הלוואה לאחרים	IFRS 7.B8J
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	בינוני	--		הלוואה לאחרים אגרות חוב	
		לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	--	ל.ר.	40.6.3.2	לקוחות ונכסים בגין חוזים	
		לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	--	ל.ר.	40.6.3.3	השקעה נטו בחכירה אחר [פרט]	
_____	_____			ל.ר.		סה"כ	
=====	=====						

⁶⁵² בהתאם ל-IFRS 7.B81 המספר של רמות דירוג סיכון אשראי ששימשו לגילוי המידע בהתאם ל-IFRS 7.35M יהיה עקבי עם המספר שהחברה מדווחת לאנשי מפתח בהנהלה למטרות ניהול סיכון האשראי.
⁶⁵³ לפי IFRS 7.B81 אם מידע לגבי תשלומים בפיגור הוא המידע היחיד הספציפי ללווה אשר ניתן להשגה וחברה משתמשת במידע לגבי תשלומים בפיגור על מנת להעריך אם סיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, החברה תספק ניתוח לפי מצב תשלומים בפיגור עבור נכסים פיננסיים אלה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי והוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.6	סיכון אשראי (המשך)
40.6.3	מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכונים אשראי (המשך)
40.6.3.1	להלן פירוט של דירוג האשראי של נכסים פיננסיים ופריטים אחרים של הקבוצה וכן ערך בספרים נטו, המהווה את החשיפה המקסימלית לסיכון אשראי: (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2022

נכס/ פריט	ביאור	דירוג אשראי חיצוני	דירוג אשראי פנימי	אומדן מדידת ההפרשה להפסדי אשראי חזויים	ערך בספרים, נטו	
					אלפי ש"ח	ברוטו
הלוואה לצד קשור הלוואה לאחרים		ל.ר.	ל.ר.	לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	12 חודשים	
					לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	
הלוואה לאחרים אגרות חוב		--	נמוך	12 חודשים		
					לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	
לקוחות ונכסים בגין חוזים	40.6.3.2	ל.ר.	--	לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)		
					לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	
השקעה נטו בחכירה אחר [פרט]	40.6.3.3	ל.ר.	--	מקלה		
					מקלה	

לגבי לקוחות, נכסים בגין חוזים והשקעה נטו בחכירה, לגביהם מיושמת הגישה המקלה, להלן פירוט מאפיין הסיכון המבוסס על מטרצת הפרשות: ⁶⁵⁴IFRS 7.35N, B8H

40.6.3.2 לקוחות ונכסים בגין חוזים

סה"כ	ליום 31 בדצמבר 2023				ללא פיגור	שיעור הפסד אשראי צפוי
	מעל 120	61 עד 120	31 עד 60	עד 30		
	90%	50%	22%	2.2%	1.1%	סכום ברוטו הפסד אשראי חזוי
						סה"כ

סה"כ	ליום 31 בדצמבר 2022				ללא פיגור	שיעור הפסד אשראי צפוי
	מעל 120	61 עד 120	31 עד 60	עד 30		
	90%	50%	20%	2%	1%	סכום ברוטו הפסד אשראי חזוי
						סה"כ

⁶⁵⁴ הדוגמה מציגה מצב שבו מאפיין הסיכון שנעשה בו שימוש הינו רק עומק הפיגור. כאשר החברה משתמשת במאפיין סיכון נוספים או אחרים, כגון, אזורים גיאוגרפיים שונים, או מגזרי פעילות שונים, יש לתת למאפיינים אלה ביטוי בטבלה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	40
סיכון אשראי (המשך)	40.6
מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכוני אשראי (המשך)	40.6.3
השקעה נטו בחכירה	40.6.3.3

ליום 31 בדצמבר 2023

סך ימי הפיגור בתשלום

סה"כ	ללא פיגור				שיעור הפסד אשראי צפוי
	עד 30	31 עד 90	91 עד 180	מעל 180	
	2.1%	11%	27%	45%	1%
	אלפי ש"ח				

סה"כ	ללא פיגור				שיעור הפסד אשראי צפוי
	עד 30	31 עד 90	91 עד 180	מעל 180	
	2%	10%	25%	40%	1%
	אלפי ש"ח				

40.6.4 השקעה בנכסים פיננסיים המסווגים כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

[לגבי נכסים פיננסיים שיועדו כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שאילולא כן היו נמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר או בעלות מופחתת יינתן גילוי בהתאם ל-IFRS 7.9, 11].

IFRS 7.9(b)-(d), 11

[יינתן גילוי לכל המכשירים הפיננסיים בתחולת IFRS 7, לגביהם לא חל מודל ירידת הערך של IFRS 9, על הסכום המייצג את החשיפה המירבית שלהם לסיכון אשראי ויתוארו בטחונות המוחזקים כביטחון ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי והשפעתם הכספית ראו ביאור 40.6.1]

IFRS 7.36

40.6.5 חשיפה מרבית בגין סיכון האשראי של חוזי ערבות פיננסית ומחויבות למתן הלוואות

31 בדצמבר		ביאור	ערבות פיננסית לחברה כלולה
2022	2023		
אלפי ש"ח		18.2	ערבות פיננסית לבעל עניין
		42.4.1	
		41.3.4	
		41.3.6	

IFRS 7.35M, B8H
IFRS 7.10B(c)

ערבויות פיננסיות אחרות מחויבות למתן הלוואות
סה"כ

40.7 סיכון נזילות^{657 656 655}

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה היא להבטיח כי המזומן המוחזק⁶⁵⁸ יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 45 ימים. בנוסף, הקבוצה שואפת להקטין את סיכון הנזילות על ידי קיבוע שיעורי הריביות (ועל ידי כך את תזרימי המזומנים) בגין הלוואות לזמן ארוך - ראו ביאור 40.5.4 לעיל.

IFRS 7.39(c)

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות הקבוצה באיגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לקבוצה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך _____ אלפי ש"ח.

40.7.1 קבוצות של התחייבויות פיננסיות⁶⁵⁹

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

IFRS 7.8(e),(g)

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
 מוחזקות למסחר
 שיועדו ככאלו בעת ההכרה לראשונה
 תמורה מותנית בצירוף עסקים

בעלות מופחתת
 נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים
 ערבויות פיננסיות
 התחייבויות חכירה

סה"כ

⁶⁵⁵ בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכון נזילות במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.

⁶⁵⁶ ראו הערת שוליים 636.

⁶⁵⁷ מופנית תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לגילוי על סיכון הנזילות הנובע מהסדר פקטורינג הפוך.

⁶⁵⁸ ראו הערת שוליים 273.

⁶⁵⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, ניתן שלא לכלול ביאור זה אם הערכים בדוח על המצב הכספי יחד עם ההסברים שבביאור המדיניות החשבונאית מאפשרים להסיק מהם בצורה פשוטה את הערכים בספרים של כל קבוצת התחייבויות פיננסיות.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.7	סיכון נזילות (המשך)
40.7.2	ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק ⁶⁶⁰ שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח

31 בדצמבר 2023

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון						שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	12-6 חודשים	1-6 חודשים	בתוך 30 ימים	
				אלפי ש"ח				

IFRS 7.39(a)-(b)

התחייבויות לא נגזרות:

משיכות יתר
 הלוואות מתאידיים בנקאיים
 הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים
 הלוואות מאחרים
 איגרות חוב להמרה
 איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 ספקים ונותני שירותים
 חוזי ערבות פיננסית⁶⁶¹

התחייבויות נגזרות:

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
 חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
 תקבולים
 תשלומים
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:
 תקבולים
 תשלומים
סה"כ

⁶⁶⁰ בניתוח זה יוצגו הסכומים החוזיים לא מהוונים לדוגמה: סך ההתחייבות ברוטו בגין חכירה (לפני ניכוי המרכיב המימוני), מחירי חוזי אקדמה לרכישת נכסים פיננסיים בתמורה למזומן, סכומים נטו בחוזי החלפת ריבית שבהם מבוצע הסילוק בנטו, סכומים חוזיים בעסקאות החלפת מטבע שבהם מחולף הסכום ברוטו או תשלומי ריבית נקובה על הלוואות מבנקים ואחרים.
⁶⁶¹ בהתאם ל-IFRS 7.B11C(c) יש לתת גילוי לסכום המירבי של הערבות בתקופה המוקדמת ביותר שבה הערבות עשויה להידרש.

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.7 סיכון נזילות (המשך)

40.7.2 ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך)

31 בדצמבר 2022

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לתוך 30 ימים	לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים			
				אלפי ש"ח					

התחייבויות לא נגזרות:

משיכות יתר
 הלוואות מתאגידים בנקאיים
 הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים
 הלוואות מאחרים
 איגרות חוב להמרה
 איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 ספקים ונותני שירותים
 חוזי ערבות פיננסית

התחייבויות נגזרות:

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
 חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
 תקבולים
 תשלומים
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:
 תקבולים
 תשלומים
 סה"כ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.8 פעילות גידור⁶⁶²

40.8.1 חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער

להלן תיאור חוזי האקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים שטרם סולקו/נפרעו לתאריך הדוח על המצב הכספי. נכסים בגין חוזי האקדמה והתחייבויות בגין חוזי האקדמה נכללים בסעיף "נכסים פיננסיים" ובסעיף "התחייבויות פיננסיות אחרות" בדוח על המצב הכספי, בהתאמה:

IFRS 7.23B,
24A(b)

שווי הוגן נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	ערך נקוב	ערך נקוב במטבע חוץ	שער אקדמה ממוצע
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום
31 בדצמבר 2023				
אלפי ש"ח				

IFRS 7.24A(a),
(c)-(d)

גידור תזרים מזומנים:

רכישת דולר
פחות מ-3 חודשים
בין 3-6 חודשים
מכירת דולר
פחות מ-3 חודשים
רכישת אירו
פחות מ-3 חודשים

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

מכירת דולר
בין 3-6 חודשים

שווי הוגן נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	ערך נקוב	ערך נקוב במטבע חוץ	שער אקדמה ממוצע
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום
31 בדצמבר 2022				
אלפי ש"ח				

IFRS 7.24A(a),
(c)-(d)

גידור תזרים מזומנים:

רכישת דולר
פחות מ-3 חודשים
בין 3-6 חודשים
מכירת דולר
פחות מ-3 חודשים
רכישת אירו
פחות מ-3 חודשים

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

מכירת דולר
בין 3-6 חודשים

⁶⁶² בביאור זה לא הודגמו יחסי גידור בהם ישות מייעדת רכיב של פריט מגודר ביחסי גידור ולא את הפריט בכללותו כמתאפשר ב-IFRS 9.6.3.7 (לעניין הוראות גילוי ראו IFRS 7.22B), מצבים בהם ישות מאתחלת לעיתים תכופות יחסי גידור (לעניין הוראות הגילוי ראו IFRS 7.23C, 24D), מצבים בהם מתגלים מקורות אחרים לחוסר אפקטיביות הגידור (לעניין הוראות הגילוי ראו IFRS 7.23E), ומצבים בהם ישות מגדרת פוזיציות נטו בגידור תזרים מזומנים (לעניין הוראות הגילוי ראו IFRS 7.24C (b)(vi)).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

40.8 פעילות גידור (המשך)

40.8.1 חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך)

להלן תיאור הסיכונים המגודרים:

IFRS 7.24B(b)

היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ מיחסי גידורים שבגינם לא מיושמת עוד חשבונאות גידור	היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ עבור גידורים נמשכים	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה ביום
ליום	ליום	לשנה שהסתיימה ביום
	31 בדצמבר 2023	
	אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:

רכישות חזויות

מכירות חזויות

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

השקעה בחברת _____

היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ מיחסי גידורים שבגינם לא מיושמת עוד חשבונאות גידור	היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ עבור גידורים נמשכים	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה ביום
ליום	ליום	לשנה שהסתיימה ביום
	31 בדצמבר 2022	
	אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:

רכישות חזויות

מכירות חזויות

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

השקעה בחברת _____

להלן תיאור האפקטיביות של קשרי הגידור, סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר וסכומים שסווגו מקרן גידור תזרים מזומנים לרווח או הפסד:

IFRS 7.24C(b)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סכומים שסווגו מחדש לרווח או הפסד עקב					
סעיף ברווח או הפסד בו נכלל הסיווג מחדש	הפריט המגודר השפיע על רווח או הפסד	עסקאות בגידור תזרים מזומנים שאינן חזויות עוד (*)	סעיף ברווח או הפסד בו הוכר חוסר אפקטיביות	רווח (הפסד) בגין רווח חוסר אפקטיביות שהוכר ברווח או הפסד	
				רווח (הפסד) שהוכר ברווח או הפסד	אלפי ש"ח

גידור תזרים מזומנים:

רכישות חזויות

מכירות חזויות

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

השקעה בחברת _____

(*) במהלך הרבעון האחרון לשנת 2023, החברה הקטינה את תחזיותיה לגבי מכירות ציוד אלקטרוני לארה"ב עקב עלייה בתחרות המקומית ועקב גידול בעלויות ההובלה. החברה גידרה בעבר מכירות עתידיות בסך _____ אלפי ש"ח. סכום הקיטון בתחזית המכירות הוא _____ אלפי ש"ח, כאשר מכירות בסך _____ אלפי ש"ח נשארו צפויות ברמת ודאות גבוהה. בהתאם, החברה סיווגה מחדש רווח (הפסד) בסך _____ אלפי ש"ח על חוזי אקדמה בגין תחזית מכירות שאינן צפויות יותר מקרן ההון בגין גידור לרווח או הפסד.

IFRS 7.23F

40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
40.8	פעילות גידור (המשך)
40.8.1	חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סעיף ברווח או הפסד בו נכלל הסיווג מחדש	סכומים שסווגו מחדש לרווח או הפסד עקב		סעיף ברווח או הפסד בו הוכר חוסר אפקטיביות	רווח (הפסד) בגין רווח (הפסד) שהוכר אפקטיביות	
	הפריט המגודר	השפיע על רווח או הפסד		רווח (הפסד) שהוכר אפקטיביות	רווח (הפסד) שהוכר אפקטיביות
	עסקאות בגידור תזרים מזומנים שאינן חזויות עוד (*)	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:
רכישות חזויות
מכירות חזויות
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:
השקעה בחברת _____

(*) [בהתאם לנדרש, יינתן גילוי מילולי בדומה לגילוי שניתן עבור 2023].

IFRS 7.22B(a) הקבוצה נכנסה לחוזים לאספקת מלאי ללקוחות בארה"ב. בשל כך, הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של הדולר על מנת לגדר את הסיכון בגין שער החליפין הנובע מהעסקאות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידור תזרים מזומנים.

הקבוצה נכנסה לחוזים לרכישת חומרי גלם מספקים בארה"ב ובאירופה. הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של הדולר ושל האירו (אשר תנאיהם אינם עולים על 6 חודשים) לגידור סיכון שער החליפין הנובע מהרכישות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידור תזרים מזומנים. צפוי כי רכישות אלו תבוצענה במהלך ששת החודשים הראשונים של שנת 2024, ואז הסכום הנדחה יוכר כחלק מהערך בספרים של חומרי הגלם. צפוי כי חומרי הגלם יומרו למלאי ויימכרו במהלך 12 החודשים שלאחר הרכישות ואז הסכום שנצבר בהון יוכר ברווח או הפסד עם מכירת המלאי.

לקבוצה חוזי אקדמה אשר יועדו לגידור ההשקעה נטו בחברת _____, אשר מטבע הפעילות שלה הוא דולר ארה"ב. הקבוצה משתמשת באסטרטגיית גלגול (rollover) בגידור ההשקעה, נטו, תוך שימוש בחוזי אקדמה לתקופות של עד 6 חודשים, כך שעם הפירעון של חוזה אקדמה אחד, הקבוצה מתקשרת בחוזה אקדמה חדש, המיועד כיחס גידור נפרד.

IFRS 7.22B(b) לצורך הגידור של העסקאות העתידיות הצפויות למכירת מלאי ולרכישת חומרי גלם, מאחר שהתנאים העיקריים של חוזי ההקדמה (כמו סכום נומינלי, מועד פירעון ומטבע הבסיס) זהים לאלו של העסקאות המגודרות, מבצעת הקבוצה הערכה איכותית של תנאים עיקריים אלה בהערכת אפקטיביות הגידור. הקבוצה צופה כי השווי של חוזי האקדמה ושל העסקאות המגודרות ינועו בכיוונים מנוגדים בגלל אותו סיכון ולכן קיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר והמכשיר המגדר. לגבי אפקטיביות הגידור של ההשקעה נטו בחברת _____, הקבוצה מעריכה את אפקטיביות הגידור על ידי השוואת השינויים בשווי ההוגן של חוזה האקדמה בעבר, למול שינויי השווי ההוגן של נגזר היפותטי.

IFRS 7.22B(c), 23D המקור העיקרי לחוסר אפקטיביות בגידור, ביחסי הגידור לעיל, נובע מההשפעה של שינויים בסיכון האשראי, של הקבוצה ושל הצד שכנגד, על השווי ההוגן של חוזי ההקדמה, אשר אינם משפיעים על השינוי בשווי ההוגן של העסקאות המגודרות המיוחסות לשינוי בשערי מטבע החוץ.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

40 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
 40.8 פעילות גידור (המשך)

40.8.2 גידורי שווי הוגן

להלן תיאור המידע על חוזי החלפת ריבית שטרם סולקו/נפרעו לתאריך הדוח על המצב הכספי ועל הפריטים המגודרים המתייחסים. נכסים בגין חוזי החלפת ריבית והתחייבויות בגין חוזי החלפת ריבית נכללים בסעיף "נכסים פיננסיים" ובסעיף "התחייבויות פיננסיות אחרות" בדוח על המצב הכספי, בהתאמה.

IFRS 7.23B,
24A(b)

שווי הוגן של הנכס (ההתחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	סך ערך נקוב בגין קרן	ממוצע שיעור הריבית החוזית הקבועה	מכשיר מגדר - חוזים לקבל ריבית משתנה ולשלם ריבית קבועה
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2023

אלפי ש"ח	%
----------	---

עד שנה

IFRS 7.24A(a),
(c)-(d)

שווי הוגן של הנכס (ההתחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	סך ערך נקוב בגין קרן	ממוצע שיעור הריבית החוזית הקבועה	מכשיר מגדר - חוזים לקבל ריבית משתנה ולשלם ריבית קבועה
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2022

אלפי ש"ח	%
----------	---

עד שנה

סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר בגינו הופסקה חשבונאות גידור: נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	סעיף בדוח על המצב הכספי בו מוצג הפריט המגודר	סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר: נכס (התחייבות)	ערך בספרים של הפריט המגודר
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2023

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
----------	----------

מכשיר מגודר

איגרת חוב בריבית קבועה

IFRS 7.24B(a)

סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר בגינו הופסקה חשבונאות גידור: נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות	סעיף בדוח על המצב הכספי בו מוצג הפריט המגודר	סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר: נכס (התחייבות)	ערך בספרים של הפריט המגודר
ליום	לשנה שהסתיימה ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2022

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
----------	----------

מכשיר מגודר

איגרת חוב בריבית קבועה

	40	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	
	40.8	פעילות גידור (המשך)	
	40.8.2	גידור שווי הוגן (המשך)	
		במסגרת חוזי החלפת ריבית, הקבוצה מעבירה או מקבלת את ההפרש בין ריבית משתנה לריבית קבועה, המחושבת על סכום קרן נקוב. חוזים כאלה מאפשרים לקבוצה לצמצם את הסיכון של השתנות שיעורי הריבית על השווי ההוגן של אגרות חוב בריבית קבועה שהונפקו. השווי ההוגן של חוזי החלפת ריבית בסוף תקופת דיווח נקבע על ידי היוון תזרימי מזומנים עתידיים תוך שימוש בעקומות ריבית לסוף תקופת הדיווח ובסיכון האשראי של המכשיר.	IFRS 7.22A, 22B(a)
		לצורך הגידור של המכשירים נושאי ריבית כאמור, מאחר שהתנאים העיקריים של חוזי החלפת הריבית ושל העסקאות המגודרות זהים, מבצעת הקבוצה הערכה איכותית של תנאים עיקריים אלה בהערכת אפקטיביות הגידור. הקבוצה צופה כי השווי של חוזי החלפת הריבית ושל העסקאות המגודרות המתייחסות ינועו בכיוונים מנוגדים כתגובה לשינוי בשיעור הריבית ולכן שקיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר והמכשיר המגדר. המקור העיקרי לחוסר אפקטיביות בגידור ביחסי הגידור לעיל נובע מההשפעה של שינויים בסיכון האשראי, של הקבוצה ושל הצד שכנגד, על השווי ההוגן של חוזי החלפת הריבית, אשר אינם משפיעים על השינוי בשווי ההוגן של העסקאות המגודרות המיוחסות לשינוי בשיעור הריבית.	IFRS 7.22B(b)-(c), 23D
		סך חוסר אפקטיביות הגידור שנובע מקשרי הגידור לעיל הסתכם בשנת 2023 ל-____ (בשנת 2022 ל-____), והסעיף בו הוא הוכר ברווח או הפסד הוא _____.	IFRS 7.24C(a)
		חוזי החלפת ריבית קבועה בריבית משתנה יועדו והם אפקטיביים בגידור שווי הוגן בקשר לשיעורי ריבית. במהלך שנת 2023 היו חוזים אלו בעלי אפקטיביות גבוהה בגידור שווי הוגן לחשיפת השתנות שיעורי הריבית.	IFRS 7.22A, 22B
	40.9	נכסים פיננסיים שהועברו	
	40.9.1	נכסים פיננסיים שהועברו ושלא נגרעו בשלמותם ^{664 663}	
		לחברה הסכם פקטורינג עם בנק, במסגרתו נקבע כי החברה רשאית לנכות חובות לקוחות עד לסכום חודשי של _____ אלפי ש"ח. הסכם הפקטורינג בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2024. החברה אינה רשאית לשעבד או למכור חובות לקוחות שנוכו. במקרים שבהם חוב לקוח אינו נפרע במועד, לבנק יש את הזכות לדרוש מהחברה לשלם את היתרה שלא שולמה, כלומר החברה עדיין חשופה לסיכון האשראי מהלקוחות שהועברו. מכיוון שהחברה לא מעבירה את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהלקוחות שנוכו, החברה ממשיכה להכיר באותם לקוחות במלואם בדוח על המצב הכספי. המזומנים המתקבלים מהבנק תמורת ההעברה מוצגים כהלואה.	IFRS 7.42B(a) IFRS 7.42D(a)-(c)
		לסוף תקופת הדיווח, הערך בספרים של לקוחות שהועברו ושלא נגרעו הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) והערך בספרים של ההתחייבות הקשורה הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).	IFRS 7.42D(e)
	40.9.2	נכסים פיננסיים שהועברו ושנגרעו בשלמותם	
		[כאשר לחברה יש מעורבות נמשכת בנכסים פיננסיים שהועברו ושנגרעו בשלמותם, יינתן גילוי שמאפשר להעריך את המהות של המעורבות הנמשכת של החברה באותם נכסים פיננסיים שנגרעו ואת הסיכונים הקשורים אליהם, לרבות הגילויים המפורטים ב-IFRS 7.42E-G (ראו גם IFRS 7.B29-B31, B33-B38)].	IFRS 7.42B(b)

663 בהתאם ל-IFRS 7.B32, גילוי זה יינתן בכל מועד דיווח שבו החברה ממשיכה להכיר בנכסים פיננסיים שהועברו ללא קשר למועד שבו בוצעה ההעברה.
664 בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי מקרים שבהם לצד שכנגד להתחייבויות הקשורות יש זכות חזרה רק לנכסים שהועברו (ראו IFRS 7.42D(d)) ולמקרים שבהם החברה ממשיכה להכיר בנכסים במידת המעורבות הנמשכת שלה (ראו IFRS 7.42D(f)).

40.10 ניהול הון הקבוצה⁶⁶⁵

40.10.1 ניהול הון

הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים, וכן מניות בכורה המסווגות בדוח על המצב הכספי כהתחייבות פיננסית.

IAS 1.135(a)(I),
(iii)

מטרתה העיקרית של הקבוצה בניהול ההון היא להבטיח את היכולת לספק באופן קבוע תשואה לבעלי המניות בדרך של גידול בהון או של חלוקות, וכן לבעלי מניות הבכורה בדרך של תשלום הדיבידנד השנתי. על מנת לעמוד במטרה זו, שואפת הקבוצה לשמור על יחס מינוף שמאזן בין הסיכונים והתשואות ברמה סבירה, ותוך שמירה על בסיס מימון שיאפשר לקבוצה לענות על צרכי ההשקעה וההון החוזר שלה. בקבלת ההחלטות על שינויים במבנה ההון של הקבוצה על מנת להשיג את המטרות לעיל, בין אם על ידי שינוי מדיניות חלוקת דיבידנדים, הנפקות הון חדשות, או הפחתת חוב הקבוצה, הקבוצה אינה שוקלת רק את מצבה לזמן הקצר אלא גם את מטרותיה לזמן הארוך.

הקבוצה מגדירה את יחס המינוף כיחס בין ההתחייבויות לבנקים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים ובניכוי נכסים פיננסיים נוספים לבין הון הקבוצה⁶⁶⁶ כאמור לעיל. מדיניות הקבוצה היא לשמור את יחס המינוף בטווח שבין % - % (בשנת 2022: % - %).

תמצית נתונים כמותיים לגבי הפריטים שמשמשים לצרכי חישוב יחס המינוף:

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים
איגרות חוב קונצרניות
משיכת יתר
הלוואות מבנקים

חוב נטו
הון מניות
פרמיה
עודפים

מניות בכורה

סה"כ הון

IAS 1.135(b)

יחס מינוף

העלייה ביחס המינוף נבעה מהחלטת הדירקטוריון להגדיל את החוב הפיננסי על מנת לממן את רכישת חברה א' (ראו ביאור 38.1). בכוננת הקבוצה לשמור על יחס זה גם בתקופות עתידיות. לא היו שינויים מהותיים נוספים במטרות, במדיניות, או בתהליכים של ניהול הון הקבוצה במהלך השנה כמו גם בהגדרות הקבוצה להון.

IAS 1.135(c)

40.10.2 דרישות הון⁶⁶⁷

החברה מספקת שירותי מימון ללקוחותיה וכפופה לדרישות הון שנקבעו על ידי הרגולטור. במהלך שנת 2022 החברה לא עמדה בדרישות הון אלו. בדוחות הכספיים לשנת 2022 סיפקה החברה את הגילוי הבא:

IAS 1.135(a)(ii),
(d)-(e)

החברה הגישה את דרישות ההון הרבעוניות שלה ליום 30 בספטמבר 2022 בתאריך 20 באוקטובר 2022. בתאריך זה, ההון הרגולטורי היה נמוך מהנדרש על ידי הרגולטור ב-____ אלפי ש"ח. כתוצאה מכך, החברה נדרשה להגיש תוכנית לרגולטור המראה כיצד היא תגדיל את ההון הרגולטורי לרמה הנדרשת. החברה הגישה תוכנית הכוללת מכירת חלק מתיק המניות הלא סחירות שלה. במהלך הרבעון הרביעי מכרה החברה השקעות בסך _____ אלפי ש"ח ועמדה בדרישות ההון הרגולטורי.

⁶⁶⁵ ביאור זה מהווה דוגמה בלבד, בהתאם ל-IAS 1.135A, על החברה לתת גילוי למידע המאפשר להעריך את המטרות, המדיניות והתהליכים לניהול ההון שלה לרבות מידע איכותי לגבי: תיאור של מה שמנוהל על ידה כהון; כיצד החברה עומדת במטרות ניהול ההון שלה; וכן אם קיימות דרישות הון חיצוניות - מהות הדרישות והאופן שבו דרישות אלו משולבות בניהול ההון (לדוגמה, דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות של יחס מינימלי בין הון להתחייבויות).

⁶⁶⁶ חברות שונות בתחומים שונים נוהגות לנתח את מבנה ההון בדרכים שונות כגון מנוף פיננסי, יחס הון חוזר או שילוב של מספר ניתוחים. על הניתוח לספק מידע שימושי למשתמשי הדוחות הכספיים.

⁶⁶⁷ דוגמה נוספת לדרישות הגילוי ב-IAS 1.135 עשויה לנבוע כתוצאה מדרישות עמידה של החברה ביחסים פיננסיים המתייחסים לדרישות הון שהוכתבו על ידי מלווים.

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	40
השפעות המעבר לשיעור ריבית עוגן אלטרנטיבית	40.11
השפעות לגבי שינויים בחוזים בעקבות המעבר לשיעור ריבית עוגן אלטרנטיבית	40.11.1

לחברה הלוואה צמודה לדולר ארה"ב משנת 2018, נושאת ריבית משתנה בשיעור של ליבור (LIBOR) בתוספת של 0.5%. ביום 30 ביוני 2023, הפסיק איגוד הבנקים את פרסום ריבית הליבור, וזאת בד בבד עם פרסום ריבית עוגן חדשה, ה-_____, המשקפת עסקאות בין בנקאיות בדולר ארה"ב. בהתאם התקשרה החברה עם הבנק ביום 29 ביוני 2023 בהסכם אשר שינה את תנאי הלוואה כלהלן:

- חלף ריבית משתנה ליבור תישא הלוואה ריבית משתנה של _____.
- המרווח שתישא הלוואה החדשה יהיה בשיעור של X%.
- תקופת הלוואה תוארך בשנתיים, והיא תיפרע בתשלום קרן בודד בסוף 2025.

החברה בחנה את מהות ומאפייני התנאים החדשים של הלוואה, ובהתאם לשיקול דעתה קבעה כי:

- השינוי הכרחי כתוצאה ישירה מהרפורמה (הפסקת פרסום ריבית העוגן מסוג ליבור) וכן הבסיס החדש לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים הוא שווה ערך כלכלי לבסיס הקודם (מאחר ולהערכתה, ליבור פלוס 0.5% הוא שווה ערך כלכלי לריבית _____ פלוס Y%) ובהתאם יישמה החברה את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית בגין שינוי זה. IFRS 9.5.4.7

- יתר השינויים החוזיים (הגדלת המרווח מעבר ל-Y% והשינוי במועד הפירעון של הלוואה) הם מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה. בהתאם, בחנה החברה, האם השינוי בתנאי ההתחייבות הפיננסית הינו משמעותי או שאינו משמעותי (לטיפול החשבונאי, ראו ביאורים 2.15.2.4 ו-2.15.8.2), וטיפלה בשינויים בהתאם להוראות IFRS 9 כגריעה **[לחלופין: כשינוי תנאים שאינם מטופלים כגריעה]**. IFRS 9.5.4.9

כתוצאה מהאמור, הכירה החברה בהפסד **[לחלופין: ברווח]** בסך של כ-_____ אלפי ש"ח בסעיף _____ בדוח רווח או הפסד.

41 שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות

41.1 שעבודים וביטחונות⁶⁶⁸

על רכוש הקבוצה רובצים שעבודים קבועים ושוטפים, ללא הגבלת סכום, להבטחת התחייבויותיהן כלפי בנקים וכלפי מדינת ישראל. השעבודים כוללים מלאי בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) ששועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות הקבוצה, רכוש קבוע בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח), נכסים ביולוגיים בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) ונכסים פיננסיים בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) ששועבדו להתחייבויות הקבוצה. כמו כן, החברה התחייבה כלפי בנק _____ כי לא תבצע שעבוד שוטף על כלל נכסיה.

לפרטים בדבר ביטחונות בקשר לאיגרות חוב שהנפיקה הקבוצה לציבור – ראו ביאור 17.

41.2 התחייבויות תלויות⁶⁶⁹

41.2.1 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לקבוצה

כנגד החברה הוגשה בתאריך _____ תביעה משפטית על ידי _____ בגין _____ בסך _____ אלפי ש"ח. הנהלת החברה, בהסתמך על יועציה המשפטיים, מעריכה כי לחברה טענות הגנה טובות כנגד התביעה. לאור זאת, החברה לא הכירה בהפרשה בדוחות הכספיים בגין התביעה האמורה. IAS 37.86

לחלופין, הומלץ על ידי רשות ניירות ערך בעמדה משפטית מספר 105-25 לתת גילוי בצורה טבלאית, לדוגמה:

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות משפטיות, אשר להערכת הנהלת החברה בהסתמך על יועציה המשפטיים סיכויי הצלחתן נמוכים מ-50%, אך אינם קלושים. להלן תיאור התביעות הנ"ל:

מהות התביעה	סכום התביעה	תאריך הגשת התביעה	התובע
-------------	-------------	-------------------	-------

[
 [יניתן תיאור תמציתי של התחייבות תלויה שהאפשרות לתזרים שלילי בסילוקה היא קלושה אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת]. תקנה 18

41.2.2 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה יא, חברה כלולה, הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה יא. IFRS 12.23(b)

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה יב, חברה כלולה, הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.

41.2.3 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כא, עסקה משותפת, הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה כא. IFRS 12.23(b)

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כב, עסקה משותפת, הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.

41.2.4 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס למענקים ממשלתיים

בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 קיבלו החברה וחברות בנות מסוימות מענקים מאת מדינת ישראל בגין השקעותיהן בהקמת מפעליהן או בהרחבתם (ראו ביאור 23.9). המענק מותנה במילוי תנאים מסוימים⁶⁷⁰. אם החברות לא תעמודנה בתנאים הדרושים, יהיה עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית פיגורים, מיום קבלתם. IAS 20.39

⁶⁶⁸ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, באשר לתיאור של שעבודים וביטחונות, יש להקפיד לתאר את הביטחונות ואת השעבודים באופן מובן למשקיע ולא בדרך של העתקת הסכמים.

⁶⁶⁹ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומי מינואר 2019, מצב בו חברה נדרשה להפקיד, או הפקידה מיוזמתה ברשות מס פיקדון בקשר למחלוקת לגבי תשלום מס שאינו בתחולת IAS 12 (ולכן הוא בתחולת IAS 37) והמחלוקת טופלה כהתחייבות תלויה, הפיקדון מהווה נכס ואינו מהווה נכס תלוי לפי IAS 37.

⁶⁷⁰ ראו הערת שוליים 436.

41	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות (המשך)
41.2	התחייבויות תלויות (המשך)
41.2.5	שומות מס במחלוקת
	ראו ביאור 23.12.
41.2.6	התחייבויות תלויות שלא הוכרו במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה
	ראו ביאור 38.8.
41.3	ערבויות ⁶⁷¹ ⁶⁷²
41.3.1	הרכב החובות של צדדים שאינם מאוחדים להם ערבות ⁶⁷³ הקבוצה וחברות בשליטה משותפת של הקבוצה

ערבויות של חברות בשליטה משותפת		ערבויות של הקבוצה	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

תקנה 19(א), (א1)

ערבויות לחברות בשליטה משותפת
ערבויות לחברות כלולות
ערבויות לבעלי שליטה
ערבויות לבעלי עניין שאינם בעלי שליטה
ערבויות לאחרים

סה"כ

[יניתן גילוי לסכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין ערבויות כאמור].

41.3.2 ערבויות ביצוע

החברה העמידה ערבויות ביצוע בנקאיות לטובת לקוחות במהלך עסקיה הרגיל בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).⁶⁷⁴

41.3.3 ערבויות לרוכשי דירות

החברה העמידה ערבויות בנקאיות בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) לטובת רוכשי דירות במסגרת חוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות), התשל"ה-1974.⁶⁷⁴

41.3.4 ערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעילות החברה במתכונתה הקיימת⁶⁷⁵

החברה העמידה ערבות בלתי מוגבלת בסכום לטובת חברה כב, עסקה משותפת. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב שהחברה ערבה לו היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). הערבות היא כלפי [פרט את שם הנושה]. בשל ערבות זו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).

תקנה 19(ב)

דוחות חברה כב נדרשים בצירוף לדוחות אלה.⁶⁷⁶ [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראו ביאור 18.2].

תקנה 19(ג)

[בוטלה הערבות לאחר סוף תקופת הדיווח וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולחברה לא נותרה חשיפה מהותית בגין הערבות, תצוין עובדה זו].

תקנה 19(ב1)

⁶⁷¹ אם מדובר בערבות פיננסית, יש לתת את הגילוי בהתאם לביאור 18.2.

⁶⁷² בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לפרט ערבויות בנקאיות סטנדרטיות שהעמידה החברה לצורך הבטחת תשלום חובותיה (כגון LC), אלא אם יש בכך כדי לסייע להבנת סיכון האשראי של החברה.

⁶⁷³ בהתאם לתקנה 19(ח), "ערבות" בסעיף זה משמעותה לרבות התחייבות לשיפוי ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

⁶⁷⁴ אם החברה הפקידה כספים או נכסים אחרים להבטחת הערבויות הבנקאיות, יש לבחון את הסיווג של נכסים אלה בדוח על המצב הכספי.

⁶⁷⁵ בהתאם לתקנה 19(ב), גילוי זה יינתן תוך הבחנה בין ערבויות שערבה החברה עצמה לבין ערבויות שערבו חברות בנות ולבין ערבויות שערבו חברות בשליטה משותפת שדוחותיה צורפו לדוחות החברה בהתאם לתקנה 23.

⁶⁷⁶ בהתאם לתקנה 19(ג), יש לצרף דוחות כספיים מבוקרים של החברה הנערבת (למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת), אלא אם כן, רשות ניירות ערך פטרה מכך ואז תימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת היא תאגיד מדווח. ראו בספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידי נוספים לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

41	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות (המשך)
41.3	ערבויות (המשך)

41.3.5 ערבות שאינה מוגבלת בסכום לחוב בעל עניין

החברה ערבה לחוב בעל עניין, חברת _____ בע"מ, ללא הגבלת סכום, לטובת [פרט את שם הנושה]. בשל ערבות זו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב של בעל העניין שהחברה ערבה לו היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). בגין ערבות זו, החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה). [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראו ביאור 18.2].

דוחות _____ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.⁶⁷⁶ תקנה 19(ג)

41.3.6 ערבויות להתחייבויות בעל שליטה⁶⁷⁷

החברה העמידה ערבות להתחייבויות בעל שליטה בה [פרט בנוסף את שם החברה או את שם הנערב] בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח). לסוף תקופת הדיווח, יתרת החוב שהחברה ערבה לו היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח) הערבות היא כלפי [פרט את שם הנושה]. בשל ערבויות אלו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה). [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראו ביאור 18.2].

דוחות חברת _____ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.⁶⁷⁸

41.4 **התקשרויות**

41.4.1 הסכם [פרט]

ביום _____ התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם לתקופה של _____ שנים. להלן עיקרי ההסכם: [פרט]⁶⁷⁹ IAS 1.114(c)(iv)(1)

41.4.2 התקשרויות נוספות

- לפרטים בדבר חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר - ראו ביאור 12.5 וביאור 14.4.
- לפרטים בדבר חכירות מימוניות שבהן החברה היא המחכיר - ראו ביאור 7.3.
- לפרטים נוספים בדבר חכירות שבהן החברה היא חוכרת - ראו ביאור 13.
- לפרטים בדבר מחויבויות לעסקאות משותפות - ראו ביאור 11.2.4.4.
- לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת רכוש קבוע - ראו ביאור 14.2.3.
- לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים - ראו ביאור 15.2.7.
- לפרטים בדבר תמלוגים למענקי רשות החדשנות - ראו ביאור 18.4.

⁶⁷⁷ בהתאם לתקנה 19(ד), הגילוי יינתן רק בגין ערבות להתחייבויות בעל שליטה שהיקפן עולה על 5% מסך כל נכסי החברה.

⁶⁷⁸ בהתאם לתקנה 19(ג), יש לצרף דוחות כספיים מבוקרים של החברה הנערבת, אלא אם כן, רשות ניירות ערך פטרה מכך ואז תימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת היא תאגיד מדווח. ראו בספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידי נוספים לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

⁶⁷⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בדרך כלל אין מקום להעתיק הוראות מן ההסכמים כלשונן, אלא לתארם בצורה מובנת תוך דגש על המהות העסקית והשלכות ההסכמים על החברה. אין צורך לפרט תניות וסעדים סטנדרטיים המקובלים בהסכמים המיועדים להגן על זכויות הצדדים ולמנוע את חשיפתם לסיכונים. כמו כן, יש להתמקד בחלקי ההסכם שיש להם השלכות על תקופות הדוח ועל תקופות עתיד. אין צורך לתאר את חלקי ההסכם המשליכים על תקופות קודמות, אלא רק אם הדבר נדרש להבנת ההקשר.

684 683 682 681 680 עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין 42.1

42.1.1 למול החברה האם

42.1.1.1 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶⁸⁵), לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

42.1.1.2 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶⁸⁵), לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

42.1.1.3 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה. היה והוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם להוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על תוצאות פעולותיה של החברה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

42.1.2 למול ישויות השולטות בחברה בשליטה משותפת או בעלות השפעה מהותית בחברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.1 לעיל.]

42.1.3 למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה המוגדרים כבעלי עניין בחברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.1 לעיל.]

42.1.4 למול חברות בנות

42.1.4.1 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶⁸⁵) לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

42.1.4.2 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶⁸⁵) לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

680 דוגמאות לעסקאות ראו IAS 24.21.

681 בהתאם ל-IAS 24.23, גילויים לעובדה כי עסקאות עם צדדים קשורים בוצעו בתנאים שווים ערך לאלה השוררים בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים אלה ניתנים לאימות.
682 בהתאם ל-IAS 24.24, ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקאות צד קשור על הדוחות הכספיים של החברה.

683 לעניין עסקאות עם בעלי עניין בלבד (ביאורים 42.1.1-42.1.3 וכן 42.1.9-42.1.11), כאשר אין מדובר בעסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות אזי בהתאם לתקנה 41(א), החברה רשאית שלא לתת את הגילוי לגבי עסקאות של החברה ושל חברה בת באשר לדרכי קביעת המחירים וכן ההשפעה של העסקאות על הדוחות הכספיים, אם התקיים אחד מהתנאים הבאים:

(א) העסקה זניחה (על החברה לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהיא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך); או
(ב) העסקה אינה זניחה, והחברה נתנה תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין.

684 בהתאם ל-IAS 24.22, השתתפות על ידי החברה או חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

685 בהתאם ל-IAS 24.21(i), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

42	בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)
42.1	עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך)
42.1.4.3	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון סכום העסקה. היה והוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם להוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

42.1.5 למול ישויות קשורות לממשלה

[אם חברה מיישמת את הפטור ממתן גילוי לעסקת צד קשור בהתאם ל-IAS 24.25, יש לתת גילוי חלופי הכולל את שם הממשלה ומהות הקשר מול החברה (שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית) וכן פירוט מספק של המהות והסכום של כל עסקה משמעותית⁶⁸⁶ בפני עצמה ונתונים כמותיים ואיכותיים לגבי היקף העסקאות האחרות שמשמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של החברה להבין את ההשפעה של עסקאות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים.]

IAS 24.26

42.1.6 למול חברות כלולות

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.4 לעיל.]

42.1.7 למול עסקאות משותפות של החברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.4 לעיל.]

42.1.8 למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה שאינם בעלי עניין

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.4 לעיל.]

42.1.9 למול צדדים קשורים אחרים⁶⁸⁷

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.4 לעיל.]

42.1.10 למול בעלי עניין אחרים

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.1 לעיל.]

42.1.11 למול מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות מולו

[יינתן גילוי כאמור בביאור 42.1.1 לעיל, תוך פירוט מהות העניין האישי.]

42.2 התחייבויות לבעלי עניין

להלן פירוט התחייבויות החברה וחברות בנות לבעלי עניין בחברה:

תקנה 39

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31 בדצמבר 2023	שיעור ריבית נקוב	בסיס הצמדה	
אלפי ש"ח		%	%		
				צמוד	(1) התחייבויות לזמן ארוך ⁶⁸⁸ כולל חלויות שוטפות
				לדולר	
				צמוד	סך כל החלויות השוטפות בגין התחייבויות לזמן ארוך
				למדד	
					התחייבויות שוטפות (למעט חלויות)

(1) [יש לפרט את התנאים העיקריים של התחייבויות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח⁶⁸⁹ כלהלן:]

⁶⁸⁶ בהתאם ל-IAS 24.27, בעת שימוש בשיקול דעת לקביעת רמת הפירוט, החברה תשקול את קרבת היחסים עם הצד הקשור וגורמים אחרים הרלוונטיים לקביעת קרבת היחסים כגון רמת המשמעותיות של העסקה, האם בוצעה בתנאים שאינם תנאי שוק, האם העסקה מחוץ לפעילויות העסקיות הרגילות היומיומיות, כגון רכישה ומכירה של עסקים, האם ניתן גילוי בגינה לרגולטורים או לרשויות פיקוח, האם דווחה להנהלה בכירה, האם כפופה לאישור בעלי המניות והאם היא משמעותית מבחינת גודל.

⁶⁸⁷ בהתאם ל-IAS 24.9, בן משפחה קרוב של אדם, שהוא צד קשור של החברה, מהווה גם הוא צד קשור של החברה. לעניין הגדרת "בן משפחה קרוב של האדם", ראו גם את דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממאי 2015.

⁶⁸⁸ יש לתת את הגילוי בקבוצות לפי נסיבות העניין.

⁶⁸⁹ מועדי פירעון לאחר תקופת הדיווח יוצגו בהתאם לשיקול הדעת של החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

42	בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)
42.2	התחייבויות לבעלי עניין (המשך)

31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
בשנה השנייה עד השנה החמישית
מעל חמש שנים

סה"כ

42.3 השקעות בבעלי עניין

להלן פירוט השקעות החברה וחברות בנות בבעלי עניין בחברה:

תקנה (1)40

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות⁶⁹⁰
בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה
הלוואות וחובות שוטפים^{691(*)}

(*) יתרת הלוואות וחובות שוטפים הגבוהה ביותר בתקופה של שניים-עשר חודשים שלפני סוף תקופת הדיווח

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31 בדצמבר 2023	שיעור ריבית נקוב	בסיס הצמדה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	%	
				צמוד
				לדולר

הלוואות וחובות לזמן ארוך כולל חלויות שוטפות
סך חלויות שוטפות בגין הלוואות וחובות לזמן ארוך

[יש לפרט את התנאים העיקריים של השקעות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח.]

⁶⁹⁰ למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בחברה.

⁶⁹¹ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 1-14: הצגה מחדש בגין אי גילוי נאות על יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2014.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

42 בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

42.4 ערבויות ושעבודים לבעלי עניין

להלן פירוט ערבויות ושעבודים שהעמידה החברה או חברה מוחזקת לבעלי עניין או למי שהיה בעל עניין למועד העסקה: תקנה 40(2)

42.4.1 ערבויות מוגבלות בסכום

החברה ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח. להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה את הביטחונות הבאים מבעלי העניין: [פרט]. יתרת החוב ליום 31 בדצמבר 2023 של בעל העניין שהחברה ערבה לו היא _____ אלפי ש"ח, מתוכם _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח מתוכם _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

בגין הערבות כאמור הוכרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח. [לחילופין: לא הוכרה הפרשה, מכיוון שהסכום המקורי בניכוי הפחתה היה גבוה מסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים.] ההפרשה להפסדי אשראי חזויים נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודש. דירוג האשראי של החברה הכלולה הינו _____. החשיפה המקסימלית ליום 31 בדצמבר 2023 בגין מתן הערבות כאמור הינה _____ אלפי ש"ח. IFRS 7.35M, B8H,I,J IFRS 7.B10(c)

חברה מוחזקת ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח. להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה המוחזקת את הביטחונות הבאים מבעלי העניין: [פרט]. יתרת החוב ליום 31 בדצמבר 2023 של בעל העניין שהחברה המוחזקת ערבה לו היא _____ אלפי ש"ח, מתוכם _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

בגין הערבות כאמור הוכרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח. [לחילופין: לא הוכרה הפרשה, מכיוון שהסכום המקורי בניכוי הפחתה היה גבוה מסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים.] ההפרשה להפסדי אשראי חזויים נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודש. דירוג האשראי של החברה הכלולה הינו _____. החשיפה המקסימלית ליום 31 בדצמבר 2023 בגין מתן הערבות כאמור הינה _____ אלפי ש"ח. IFRS 7.35M, B8H,I,J IFRS 7.B10(c)

42.4.2 ערבויות שאינן מוגבלות בסכום⁶⁹²

ראו ביאור 41.3.5. תקנה 40(2)(ב)

42.4.3 שעבודים

להבטחת חוב של בעל עניין לצד ג' שיתרתו לסוף תקופת הדיווח היא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח), יצרה חברה מוחזקת שעבוד קבוע על _____ [יתוארו הנכסים המשועבדים וסוג השעבוד]. תקנה 40(2)(ג)

42.5 תגמול⁶⁹³ עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה⁶⁹⁵

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023	ביאור
אלפי ש"ח			
			21
			21
			21
			21
			25

IAS 24.17 הטבות לטווח קצר⁶⁹⁶
IAS 24.17(a) הטבות לאחר העסקה⁶⁹⁷
IAS 24.17(b) הטבות אחרות לזמן ארוך⁶⁹⁸
IAS 24.17(c) הטבות בגין פיטורין
IAS 24.17(d) תשלום מבוסס מניין
IAS 24.17(e)

סה"כ

בנוסף לכך, בתקופת הדיווח הכירה הקבוצה בהוצאה בסך _____ אלפי ש"ח בגין קבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישויות אחרות (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח). IAS 24.18A

⁶⁹² יש לתת את הפרטים בהתאם לתקנות 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים (ראו גם ביאור 41). יובהר כי ייתכן חובת צירוף דוחות כספיים של בעל העניין אם מתקיים האמור בתקנה 19(ג) (ראו גם נספח ה' צירוף דרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים).

⁶⁹³ לעניין סעיף זה, "תגמול" כהגדרתו ב-IAS 24.9.

⁶⁹⁴ עמדת רשת BDO לעניין המושג "תגמול" היא כי מכיוון שאין הנחיות ספציפיות אם לכלול או שלא לכלול בגילוי רווחים/הפסדים אקטואריים כתוצאה ממדידה מחדש של מחויבויות להטבה מוגדרת, חברה צריכה לבחור באחת משתי האפשרויות הנ"ל כמדיניותה החשבונאית.

⁶⁹⁵ בהתאם ל-IAS 24.17A, אם החברה מקבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישויות אחרות, הפירוט בטבלה אינו נדרש לגבי התגמול של אותה ישות לעובדיה או לדירקטורים שלה. גילוי לסכומים שהתהוו על ידי החברה עבור אותם השירותים יינתן במסגרת הגילוי הנוסף שמתחת לטבלה.

⁶⁹⁶ בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות לטווח קצר כוללות גם הטבות לא כספיות כגון: טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד.

⁶⁹⁷ בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות לאחר העסקה כגון: פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה.

⁶⁹⁸ בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות אחרות לזמן ארוך כוללות גם חופשה בגין ותק או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך שנים עשר חודשים שלאחר תום התקופה, השתתפות ברווחים, בונסים ותגמול נדחה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

42 בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

42.6 תגמול⁶⁹⁹ לבעלי עניין⁷⁰⁰

להלן פירוט התגמול שהעניקו החברה וחברות בנות לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו: תקנה 41(א)-(3), (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021		2022		2023	
מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח

בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה בעלי עניין אחרים שאינם מועסקים מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו

[יניתן גילוי לגבי כל תגמול והטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), פירוט שוויים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו, וכן אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם תישא החברה, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

[יניתן גילוי לגבי כל תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור תנאיהם. כמו כן, אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם תישא החברה, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

[יניתן גילוי לגבי התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה ולגבי התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה].

42.7 התקשרות לביצוע עסקה עם בעל עניין ועם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו⁷⁰¹

[קיימת התקשרות לביצוע עסקה בין החברה/חברה בת לבין בעל עניין או לבין מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עמו, בין במישרין ובין בעקיפין, תתואר העסקה, סכומיה, דרכי קביעת המחיר, תנאי האשראי ותנאים אחרים לפי נסיבות העניין, וכן תצוין השפעת העסקאות על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה לגבי כל עסקה בנפרד. אם ההתקשרות היא עם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו, תצוין בנוסף מהות העניין האישי].

תקנה 41(א),(2), (ב)

⁶⁹⁹ לעניין סעיף זה "תגמול" כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידים.

⁷⁰⁰ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בגילוי עניין תגמול והטבות לבעל עניין לפי תקנה 41, יש להתייחס בקבוצה ואין צורך להתייחס לבעלי עניין בחברות קשורות (כהגדרתן בחוק ניירות ערך).

⁷⁰¹ בתנאים מסוימים, כאמור בתקנה 41(א), ניתן יהיה שלא לתת גילוי זה. לעניין התנאים לכך - ראו הערת שוליים 683 לביאור 42.

מגזרי פעילות ⁷⁰²	43
כללי ⁷⁰³	43.1
<p>IFRS 8.22(a) הקבוצה פועלת בחמישה⁷⁰⁴ מגזרים בני דיווח. כל מגזר בר דיווח הוא יחידה עסקית ואסטרטגית המנוהלת בנפרד, כיוון שלכל מגזר נפרד נדרשת מדיניות תפעולית ומדיניות שיווקית שונה. רוב העסקים נרכשו כיחידות אינדיבידואליות, והנהלה שהייתה במועד הרכישה נשמרה. [לחלופין: לקבוצה __ מגזרים בני דיווח, שמהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות מגוון פעילויות מוצרים ושירותים אשר מנוהלות בנפרד.]</p>	
<p>IFRS 8.22(b) המגזרים המדווחים משיגים את הכנסותיהם בעיקר מהפעילויות כדלקמן:⁷⁰⁵</p>	
<p>אלקטרוניקה - מכירת מוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים) ומתן שירותי תחזוקה קשורים.</p> <p>דירות למכירה - הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל.</p> <p>הקמת נכסים - הקמת נכסים בעולם עבור לקוחותיה.</p> <p>מימון - מתן הלוואות לתאגידים אחרים.</p> <p>על אף העובדה שמגזר זה לא עמד בספים הכמותיים לפיהם נקבעים מגזרים בני דיווח, הוחלט לתת לו גילוי נפרד בשל הרחבת פעילות המגזר והגידול הצפוי בהכנסות.</p> <p>צפון אמריקה - הקמה ומכירה של דירות למגורים במדינה א'.</p>	
<p>IFRS 8.16 פעילויות אחרות⁷⁰⁶ - מכירה של כלי כתיבה, שירותי אחזקה שונים וכן נדל"ן להשקעה. מגזרים אלה לא קיימו ולא מקיימים את הספים הכמותיים לפיהם נקבעים המגזרים בני הדיווח בקבוצה.</p>	
<p>IFRS 8.22(aa) מגזר מוצרי האלקטרוניקה מהווה קיבוץ של שני מגזרי פעילות:⁷⁰⁷ מגזר המעגלים המשולבים ומגזר המוצרים הקשורים. בקביעה כי שני מגזרי הפעילות הללו חולקים מאפיינים כלכליים דומים, בחנה החברה את המרווחים הגולמיים הממוצעים לטווח ארוך⁷⁰⁸ של אותם מגזרים.</p>	
<p>IFRS 8.27(a) מחירי מכירה בין המגזרים נקבעו על בסיס מחירי שוק [לחלופין: על בסיס העלות לחברה במגזר המוכר או על בסיס אחר].</p>	
<p>IFRS 8.27(e) החברה שינתה בתקופת הדיווח את שיטת המדידה ששימשה לקביעת רווח או הפסד מגזרי מדווח והיא אינה מכירה יותר בהכנסות אחרות ובהוצאות אחרות כחלק מהרווח או הפסד המגזרי המדווח. כתוצאה מכך, סכומי הכנסות והוצאות, נטו בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, לא נכללו בדיווח השוטף על הרווח או הפסד המגזרי. מספרי ההשוואה הותאמו כדי לשקף את שיטת המדידה החדשה.⁷⁰⁹</p>	
<p>IFRS 8.27(f) החברה מקצה⁷¹⁰ את הוצאות הפחת בין המגזרים על בסיס שעות השימוש בפועל בציוד למרות שהנכסים מוקצים רק למגזר של הקמת נכסים. הוצאות הפחת המוקצות למגזרים שאליהם לא הוקצו נכסים הן _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח).</p>	

702 בהתאם לאופן הניתוח של ה-CODM, ייתכן ותידרשנה התאמות מתחייבות במבנה הביאור, נתוני וכיו"ב. יש לשקול בקפידה את אופן הצגת הביאור זה.

703 גילוי זה יכלול את הגורמים ששימשו לזיהוי המגזרים, וכן את סוגי המוצרים ואת סוגי השירותים שמהם כל מגזר מפיק את הכנסותיו.

704 בהתאם ל-IFRS 8.19, כאשר מספר מגזרי הפעילות עולה על 10, החברה תבחן אם המידע המגזרי אינו מפורט מדי.

705 לעניין זיהוי המגזרים בני הדיווח, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

706 בהתאם ל-IFRS 8.16, כולל גם פעילויות עסקיות.

707 בהתאם ל-IFRS 8.12, על מנת לקבץ שני מגזרי פעילות או יותר למגזר פעילות אחד, מלבד הדרישה כי למגזרים יש מאפיינים כלכליים דומים, נדרש כי: (i) הקיבוץ הוא עקבי לעיקרון המרכזי לפיו על החברה לתת גילוי למידע שיאפשר להעריך את המהות ואת ההשפעות הפיננסיות של הפעילויות העסקיות שבהן היא עוסקת ואת הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת; וכן (ii) המגזרים דומים במהות המוצרים והשירותים, במהות תהליכי הייצור, בסוג/בקבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם, בשיטות שמשמשות להפצת המוצרים או להספקת השירותים וכן, אם מתאים, במהות הסביבה המפוקחת (לדוגמה, בנקאות, ביטוח או שירותים ציבוריים). כמו כן, ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 1-22: קיבוץ מגזרי פעילות, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בדצמבר 2022.

708 ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 1-12: קיבוץ מגזרי פעילות, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2012 והחלטת אכיפה חשבונאית 5-23: קיבוץ מגזרי פעילות שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2023.

709 ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

710 בהתאם ל-IFRS 8.27(f), יש לתת גילוי למהות ולהשפעה של הקצאות לא סימטריות כלשהן למגזרים בני דיווח.

43.2 מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות 712 711

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	----------------	-------------	----------------	------

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

714 713 הכנסות מלקוחות חיצוניים IFRS 8.23(a)
713 הכנסות בין מגזריות IFRS 8.23(b)

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

715 713 הוצאות ריבית IFRS 8.23(d)
715 713 הכנסות ריבית IFRS 8.23(c)
713 פחת והפחתות IFRS 8.23(e)
713 חלק ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו IFRS 8.23(g)
713 מסים על ההכנסה IFRS 8.23(h)
716 713 פריטים מהותיים אחרים: IFRS 8.23(f),(i)
717 ירידת ערך נכסים
עלויות ארגון מחדש

719 718 תוספות לנכסים לא שוטפים IFRS 8.24(b)

31 בדצמבר 2023

720 נכסי המגזר IFRS 8.23
721 השקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות IFRS 8.24(a)

722 התחייבויות המגזר IFRS 8.23

711 עמדת רשת BDO היא כי בהתאם ל-IFRS 5.5B, פעילות שהופסקה העומדת בהגדרת מגזר בר דיווח אינה נדרשת להצגה בביאור מגזרי פעילות. אולם חברה המעוניינת לדווח על פעילות שהופסקה במסגרת ביאור זה, אינה מנועה מלעשות זאת כמידע נוסף. 712
713 בהתאם ל-7.50(d) IAS, מומלץ לתת גילוי לסכום של תזרימי המזומנים הנטובים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון של כל מגזר בר דיווח. 714
715 בהתאם ל-8.23 IFRS, החברה לא נדרשת לתת גילוי לסכומים אלה ברמת כל מגזר בר דיווח אם הם לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי שנסקר על ידי ה-CODM וגם לא מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר ל-CODM. 716
717 ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 23-7: הצגת פילוח הכנסות לפי מגזרי פעילות שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2023. 718
719 בהתאם ל-8.23 IFRS, החברה תדווח על הכנסות ריבית ועל הוצאות ריבית בנפרד לגבי כל מגזר בר דיווח, למעט אם רוב הכנסות המגזר הן מריבית וה-CODM מעריך את ביצועי המגזר בעיקר על סמך הכנסות ריבית נטו. אם הוצגו בנפרד, החברה תיתן גילוי לעובדה זו. 720
721 בהתאם ל-8.23(f) IFRS, בנוסף לסעיפים הקיימים, נדרש להוסיף פירוט על פריטי הכנסה והוצאה מהותיים שניתן להם גילוי בהתאם ל-1.97 IAS (כגון מימוש של פרטי רכוש קבוע, מימוש השקעות, יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות). 722
717 בהתאם ל-36.129 IAS, הגילוי יינתן לגבי הפסדים מירידת ערך או ביטולם בין אם הוכרו ברווח או הפסד ובין אם הוכרו ברווח כולל אחר במהלך התקופה. 718
719 למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסי הטבה מוגדרת נטו וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח. 720
721 בהתאם ל-8.24 IFRS, הגילוי לסכום ההשקעות ההוניות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM. 722
720 בהתאם ל-8.23 IFRS, הגילוי לסך נכסי המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM. 721
722 בהתאם ל-8.24 IFRS, הגילוי לסכום ההשקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM. 721
722 בהתאם ל-8.23 IFRS, הגילוי לסך התחייבויות המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

							43	מגזרי פעילות (המשך)
							43.2	מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)
סה"כ	פעילויות אחרות	צפון אמריקה	מימון אלפי ש"ח	הקמת נכסים	מכירת דירות	אלקטרוניקה		
							לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	
							הכנסות מלקוחות חיצוניים	
							הכנסות בין מגזריות	
							סה"כ הכנסות המגזר	
							רווח (הפסד) מגזרי	
							הוצאות ריבית	
							הכנסות ריבית	
							פחת והפחתות	
							חלק ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו	
							מסים על ההכנסה	
							פריטים מהותיים אחרים:	
							ירידת ערך נכסים	
							עלויות ארגון מחדש	
							תוספות לנכסים לא שוטפים	
							31 בדצמבר 2022	
							נכסי המגזר	
							השקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות	
							התחייבויות המגזר	

							43	מגזרי פעילות (המשך)
							43.2	מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)
סה"כ	פעילויות אחרות	צפון אמריקה	מימון אלפי ש"ח	הקמת נכסים	מכירת דירות	אלקטרוניקה		
							לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	
							הכנסות מלקוחות חיצוניים	
							הכנסות בין מגזריות	
							סה"כ הכנסות המגזר	
							רווח (הפסד) מגזרי	
							הוצאות ריבית	
							הכנסות ריבית	
							פחת והפחתות	
							חלק ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו	
							מסים על ההכנסה	
							פריטים מהותיים אחרים:	
							ירידת ערך נכסים	
							עלויות ארגון מחדש	
							תוספות לנכסים לא שוטפים	

IFRS 8.28

43.3 התאמות⁷²³

43.3.1 הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
		אלפי ש"ח

IFRS 8.28(a)

סה"כ הכנסות של מגזרים בני דיווח הכנסות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות אחרות ביטול הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות במאוחד

43.3.2 רווח או הפסד⁷²⁴

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
		אלפי ש"ח

IFRS 8.28(b)

סה"כ רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח רווח (הפסד) המדווח במסגרת פעילויות אחרות ביטול (רווחים) הפסדים בין מגזריים רווח (הפסד) הנובע ממכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

סכומים לא מוקצים:

שכר דירקטורים

סכום שהתקבל בגין יישוב של תביעה

הוצאות תפעוליות אחרות ברמת החברה

תיאום להוצאת פנסיה לצורך איחוד

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה במאוחד

43.3.3 נכסים⁷²⁵

31 בדצמבר	
2022	2023
	אלפי ש"ח

IFRS 8.28(c)

סה"כ נכסים של מגזרים בני דיווח נכסים אחרים המדווחים במסגרת פעילויות אחרות ביטול יתרת חוב לקבל מהנהלת החברה סכומים לא מוקצים אחרים

סה"כ נכסים במאוחד

43.3.4 התחייבויות⁷²⁶

31 בדצמבר	
2022	2023
	אלפי ש"ח

IFRS 8.28(d)

סה"כ התחייבויות של מגזרים בני דיווח התחייבויות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות אחרות התחייבויות פנסיוניות להטבה מוגדרת שלא הוקצו

סה"כ התחייבויות במאוחד

⁷²³ בהתאם ל-IFRS 8.28, כל פריטי ההתאמה המהותיים יזוהו ויתוארו בנפרד. לדוגמה, יש לזהות ולתאר בנפרד את הסכום של כל תיאום מהותי הנובע מהבדל במדיניות החשבונאית שנדרש כדי להתאים בין רווח או הפסד של מגזרים בני דיווח לבין רווח או הפסד המאוחד של החברה.

⁷²⁴ אם חברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כגון הוצאות מסים (הכנסות מסים), היא יכולה להציג התאמה בין סך כל הנתונים המדווחים של רווח או הפסד של המגזרים בני הדיווח לבין הרווח או הפסד של החברה לאחר פריטים אלה.

⁷²⁵ בהתאם ל-IFRS 8.28(c), ההתאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין נכסי החברה תינתן רק אם סכומי סך נכסי המגזר מסופקים באופן סדיר ל-CODM (ועל כן ניתן להם גילוי בביאור 43.2).

⁷²⁶ בהתאם ל-IFRS 8.28(d), ההתאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין התחייבויות החברה תינתן רק אם סכומי סך התחייבויות המגזר מסופקים באופן סדיר ל-CODM (ועל כן ניתן להם גילוי בביאור 43.2).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מגזרי פעילות (המשך)	43
התאמות (המשך)	43.3
<u>פריטים מהותיים אחרים</u>	43.3.5

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

מאחד	סה"כ מגזרים בני דיווח	
	התאמות אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

IFRS 8.28(e)

2023

- הכנסות ריבית
- הוצאות ריבית
- יציאות הוניות
- פחת והפחתות
- ירידת ערך נכסים
- עלויות ארגון מחדש

2022

- הכנסות ריבית
- הוצאות ריבית
- יציאות הוניות
- פחת והפחתות
- ירידת ערך נכסים
- עלויות ארגון מחדש

2021

- הכנסות ריבית
- הוצאות ריבית
- יציאות הוניות
- פחת והפחתות
- ירידת ערך נכסים
- עלויות ארגון מחדש

729 728 727 **מידע לגבי מוצרים ושירותים** 43.4

הכנסות ממוצרים ושירותים דומים ללקוחות חיצוניים⁷³⁰:

IFRS 8.32

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

- מוצרי אלקטרוניקה
 - מעגלים משולבים
 - דירות בישראל
 - דירות במדינה א'
 - מהקמת מבנים
 - ממכירת כלי כתיבה
 - ממתן שירותי תחזוקה
 - מוצרים אחרים
- סה"כ הכנסות במאחד**

727 בהתאם ל-IFRS 8.31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.

728 גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר דיווח יחיד.

729 המידע יתבסס על המידע ששימש להפקת הדוחות הכספיים.

730 חברה שנתנה גילוי בגין פיצול של הכנסות מחוזים עם לקוחות, כמפורט בביאור 26.2, וסך ההכנסות מחוזים עם לקוחות ופיצולו המוצגים באותו ביאור תואמים את הגילוי הנדרש בביאור זה, אינה נדרשת לספק את הגילוי.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

43 מגזרי פעילות (המשך)

43.5 מידע לגבי אזורים גאוגרפיים ^{729 728 727}

מקום מושבה של החברה הוא ישראל והכנסותיה מופקות בעיקר במדינות ישראל, אנגליה, ארה"ב וקנדה.

43.5.1 הכנסות מלקוחות חיצוניים מיוחסות למדינות לפי המיקום הגיאוגרפי של הלקוח⁷³⁰

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

IFRS 8.33(a)

ישראל
אנגליה
ארה"ב
קנדה
מדינות אחרות

סה"כ הכנסות במאוחד

43.5.2 נכסים לא שוטפים⁷³¹

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

IFRS 8.33(b)

ישראל
אנגליה
ארה"ב
קנדה
מדינות אחרות

סה"כ נכסים לא שוטפים במאוחד

43.6 מידע לגבי לקוחות עיקריים ^{733 732 728 727}

הכנסות הקבוצה מלקוח א' מסתכמות ל- _____ אלפי ש"ח (בשנת 2022: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2021: _____ אלפי ש"ח). המגזרים המדווחים על ההכנסות מלקוח זה הם מגזר התוכנה ומגזר התשתיות.

IFRS 8.34

⁷³¹ ראו הערת שוליים 718.

⁷³² לקוח עיקרי - מהווה לפחות 10% מהכנסות החברה.

⁷³³ קבוצה של ישויות שהן תחת שליטה משותפת (לרבות חברות ממשלתיות) תיחשב כלקוח יחיד אולם נדרש שיקול דעת להעריך אם ממשלה (ושלוחותיה) וישויות הנמצאות תחת השליטה של אותה ממשלה תיחשבה כלקוח יחיד. בהערכה זו יש לשקול את היקף השילוב הכלכלי בין ישויות אלו.

44 אירועים לאחר תקופת הדיווח

[תאר את האירוע].

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים התאמת הדוחות הכספיים:] IAS 10.19-20

לאחר תקופת הדיווח ניתן פסק דין של בית המשפט בדבר תביעה שהוגשה בגין _____ שאירע לפני סוף תקופת הדיווח.

לאחר תקופת הדיווח נמכר מלאי בסך _____ אלפי ש"ח. בשל כך, הופחת ערך המלאי ליום 31 בדצמבר 2023 בסך _____ אלפי ש"ח.

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים מתן ביאור על אופי האירוע ועל אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או הצהרה כי לא ניתן לערוך אומדן כזה בצירוף הסבר לעובדה זו:] IAS 10.21-22

לאחר תקופת הדיווח פרצה שריפה במפעל החברה, וכתוצאה ממנה נהרס ציוד שערכו בספרים _____ אלפי ש"ח. החברה הגישה תביעת ביטוח, אולם לא צפוי כי השיפוי שיתקבל יכסה את מלוא נזקי השריפה. השריפה לא גרמה לעיכוב משמעותי בפעילות המפעל.

לאחר תקופת הדיווח חתמה החברה על מזכר הבנות למכירת חברה ה', חברה בת, בתמורה מוערכת של _____ אלפי ש"ח. סגירת ההסכם צפויה בחודש _____ . הערך בספרים של הנכסים נטו של חברה ה' ליום 31 בדצמבר 2023 הוא _____ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח (סכום של _____ ש"ח לכל 1 ש"ח ע.נ. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך _____ אלפי ש"ח.⁷³⁴ IAS 1.137(a)
IAS 10.13
IAS 12.81(i)

לאחר תקופת הדיווח הגיעה החברה להסכמה עם בנק לדחייה של עוד 12 חודשים מיום מתן ההסכמה, והסדרת הפרה של נכסים פיננסיים שהחברה התחייבה עליהם בהקשר להלוואות ואשראים שנלקחו מהבנק.⁷³⁵ IAS 1.76

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים בחברה, למר / לגב' _____ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרוסום.⁷³⁶ IAS 10.17

⁷³⁴ תשומת לב מופנית להוראות הגילוי הנדרשות ב-IFRIC 17.17 אם לאחר סוף תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, חברה מכריזה על חלוקת נכס שאינו מזומן כדיבדנד.

⁷³⁵ בהתאם ל-IAS 1.76, מיחזור, תיקון הפרה והענקת תקופת חסד נוספת בהקשר להלוואות לזמן ארוך מחייבות מתן גילוי באירועים שאינם מחייבים התאמה.

⁷³⁶ אם אכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.

נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)⁷³⁷

IAS 1.10A

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			נכסים ביולוגיים
			סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים
			[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשן]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:
			רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
			מפעילויות נמשכות
			מפעילויות שהופסקו
			רווח (הפסד) למניה
			רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
			מפעילויות נמשכות
			מפעילויות שהופסקו
			רווח (הפסד) למניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

⁷³⁷ בהתאם ל-IAS 1.10A, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח זה).

נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)(המשך)

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

IAS 1.10A

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח ב: הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות 738 739

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר IAS 1.99

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			הכנסות:
			הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים IAS 1.82(a)
			שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים, נטו עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ⁷⁴⁰ IAS 40.76
			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁷⁴¹ IAS 1.82(c)
			רווח הון ממימוש רכוש קבוע IAS 1.98(c)
			הכנסות מדמי שכירות IAS 1.85
			הכנסות מדמי ניהול IAS 1.85
			רווח ממימוש חברה בת IAS 1.98(d)
			סה"כ הכנסות IAS 1.85
			הוצאות: IAS 1.102
			שינוי במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך IAS 1.102
			חומרי גלם IAS 1.102
			פחת והפחתות IAS 1.102
			הוצאות שכר IAS 1.102
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות IFRS 15.113(b)
			הוצאות אחרות IAS 1.102
			סה"כ הוצאות IAS 1.85
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות IAS 1.85, 85A
			הכנסות מימון IAS 1.85
			הוצאות מימון IAS 1.82(b)
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים IAS 1.82(ba)
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת IFRS 7.20A IAS 1.82(aa)
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד IAS 1.82(ca)
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד IAS 1.82(cb)
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁷⁴¹ IAS 1.82(c)
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה IAS 1.85, 102
			מסים על ההכנסה IAS 1.82(d) IAS 12.77
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IAS 1.85, 85A
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
			רווח (הפסד) לתקופה IAS 1.81A(a)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

738 בהתאם ל- IAS 1.99, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח זה). וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

739 המשך הדוח אשר מציג את החלק של רווח כולל אחר וסך הרווח הכולל, את ייחוס הרווח או הפסד וייחוס הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם ואת הרווח למניה, הוא כמוצג בדוח לדוגמה.

740 אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".

741 יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

נספח ג: הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד

ורווח כולל אחר^{742 743}

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

IAS 1.94

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: ⁷⁴⁴ פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד ⁷⁴⁵ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד גידורי תזרים מזומנים: רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני: רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד ⁷⁴⁵
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
=====	=====	=====	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

⁷⁴² בהתאם ל-1.94 IAS, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים.
⁷⁴³ נספח זה אינו מדגים דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר שלם, אלא רק את החלק של הרווח הכולל האחר (כלומר, ללא החלק של רווח או הפסד, ללא ייחוס הרווח או הפסד וייחוס הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם וללא הרווח למניה).
⁷⁴⁴ לעניין רווח כולל אחר מצטבר המשתקף מחברות מוחזקות, יש לבחון את נאותות הסיווג מחדש לרווח או הפסד בדוחות הכספיים המאוחדים בעת הסיווג מחדש לרווח או הפסד בחברה המוחזקת.
⁷⁴⁵ ראו הערת שוליים 551.

נספח ד: הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון⁷⁴⁶

דוחות מאוחדים על השינויים בהון
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023⁷⁴⁷

הון המיוחס לבעלים של החברה האם												
ביאור	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	שטרי הון	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין אלפי ש"ח	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	עודפים/ (הפסדים צבורים)	מניות החברה על ידי החברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2023												
רווח (הפסד) לתקופה												
רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע												
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת												
רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר												
רווחים (הפסדים) משינויים בשווי ההגון שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד												
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - רווחים (הפסדים) בתקופה												
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד												
מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - רווחים (הפסדים) בתקופה												
מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד												
גידורי תזרים מזומנים - רווחים (הפסדים) בתקופה												
גידורי תזרים מזומנים - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד												
גידורי תזרים מזומנים - הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפיה השבתו												
חלק החברה ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - רווחים (הפסדים) בתקופה												
חלק החברה ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד												
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר												
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה												
העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים												
העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה												
העברת סכומים בתוך הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת												
העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד												
העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו												
ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה												
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023												

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

⁷⁴⁶ בהתאם ל-IAS 1.106A, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח זה) או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 34.2). הנספח כולל תקופת דיווח אחת בלבד.
⁷⁴⁷ הנספח מציג דוגמה לדוח עבור שנת 2023 בלבד.

נספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידי נוספיםצירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 23):⁷⁴⁸

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה כלולה⁷⁴⁹ לשנת הדיווח, אם התקיים אחד מהמבחנים האמורים בתקנה 23(א)(1) עד (5). יחד עם זאת, קובעת תקנה 23(ב) כי בנסיבות האמורות בתקנת המשנה, דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות החברה, למרות עמידה במבחנים האמורים.

בדוחות הכספיים של החברה יינתן פירוט של שמות החברות הכלולות שדוחותיהן נדרשים בצירוף לדוחות החברה וכן פירוט של שמות החברות הכלולות שלמרות שעמדו במבחני תקנה 23(א), לא צורפו בשל האמור בתקנה 23(ב) וזאת תוך פירוט הסיבה שבגינה לא צורפו דוחות החברה הכלולה (כפי שהוצג בביאור 11).

תקנה 23 מפרטת הוראות נוספות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הכלולה.

צירוף דוחות חברה נערבת (תקנה 19):

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה בהתאם לאמור בתקנה 19(ג), 19(ד) או 40(2)(ב) בכפוף לאמור בתקנה 19(ז).

תקנה 19 מפרטת הוראות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הנערבת.

צירוף דוחות חברה משועבדת:

עמדה משפטית מספר 29-103: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידי מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות מציינת כדוגמה מקרים שבהם שעבודים של מניות חברה מאוחדת/חברה כלולה/נכס פיננסי, אשר ניתנו במסגרת הצעת תעודות התחייבות לציבור, ובכלל זה רישום למסחר של תעודות התחייבות שהונפקו בהצעה פרטית, ידרשו את צירוף הדוחות הכספיים המבוקרים של אותן החברות וזאת עד למועד פירעון המלא של תעודות ההתחייבות (או, בתנאים מסוימים, צירוף תמצית נתונים כספיים שבוקרו, כמפורט בעמדה המשפטית, במקום צירוף דוחות כספיים מלאים).

צירוף דוחות כספיים של תאגיד ערב של בעל שליטה בגין ערבות מהותית שהעמיד לטובת פירעון איגרות חוב (עמדה משפטית מספר 10-199: ערבות מהותית של בעל שליטה לפירעון אגרות חוב):⁷⁵⁰

תאגיד ערב של בעל שליטה, אשר העמיד ערבות מהותית לצורך פירעון איגרות חוב לתאגיד מדווח, יידרש לצירוף דוחותיו הכספיים באופן שוטף עד למועד מימושה או עד למועד שבו חדלה ערבות זו מלהיות מהותית.

⁷⁴⁸ למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.

⁷⁴⁹ לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

⁷⁵⁰ בהתאם לעמדה המשפטית, אם בעל השליטה העמיד ערבות אישית מהותית, יידרש גילוי למידע מקיף אודות בעל השליטה, אשר ישקף את יכולתו לפרוע את הערבות.

נספח ו: שיקולי דעת בקביעת מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית

מהו מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 1.117 מסביר כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, בעת בחינה שלו יחד עם מידע אחר שנכלל בדוחות הכספיים של ישות ניתן לצפות באופן סביר שהוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית צריך להתמקד באופן בו הישות מיישמת את דרישות תקני ה-IFRS על הנסיבות הספציפיות שלה (מידע הספציפי לישות במקום מידע סטנדרטי, או מידע שרק מעתיק או מתמצת את דרישות אותם תקנים). מידע לגבי מדיניות חשבונאית ספציפית לישות שימושי במיוחד כאשר מידע זה מתייחס לסוגיות שלגביהם ישות הפעילה שיקול דעת – לדוגמה, כאשר ישות מיישמת תקן IFRS באופן שונה מישויות דומות באותו ענף⁷⁵¹.

מידע לגבי מדיניות חשבונאית ספציפית לישות בדרך כלל שימושי יותר. יחד עם זאת, מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית יכול לכלול מידע סטנדרטי, או מידע שרק מעתיק או מתמצת את דרישות תקני ה-IFRS, לדוגמה כאשר:

משתמשי הדוחות הכספיים צריכים את המידע הזה כדי להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. תרחיש כזה עשוי להיווצר כאשר לישות המיישמת את IFRS 9 לא קיימת בחירת סיווג בקשר למכשיריה הפיננסיים. בתרחיש כאלה, משתמשי הדוחות הכספיים של אותה ישות יוכלו אולי להבין כיצד הישות טיפלה במכשירים הפיננסיים המהותיים שלה רק אם הם מבינים כיצד הישות יישמה את דרישות IFRS 9 לגבי המכשירים הפיננסיים שלה.

דרישות הטיפול החשבונאי של תקני ה-IFRS הן מורכבות ומשתמשי הדוחות הכספיים צריכים להבין דרישות אלה, לדוגמה כאשר ישות מטפלת בסוגי עסקאות, אירועים אחרים או תנאים מהותיים על ידי יישום יותר מ-IFRS אחד.⁷⁵²

IAS 1.117B קובע כי ניתן לצפות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית יהיה מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות צריכים אותו על מנת להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. לדוגמה, סביר שישות תחשיב מידע לגבי מדיניות חשבונאית כמהותי לדוחותיה הכספיים אם מידע זה מתייחס לעסקאות, אירועים אחרים או תנאים מהותיים ומתקיימים המקרים הבאים⁷⁵³:

- הישות שינתה את המדיניות החשבונאית שלה במהלך תקופת הדיווח והתוצאה של שינוי זה היא שינוי מהותי למידע בדוחות הכספיים;
- הישות בחרה במדיניות חשבונאית מתוך חלופה אחת או יותר המותרות על ידי תקני IFRS;
- המדיניות החשבונאית פותחה בהעדר תקן IFRS החל באופן ספציפי;
- המדיניות החשבונאית מתייחסת לתחום בו ישות נדרשת לבצע שיקולי דעת משמעותיים או להניח הנחות משמעותיות ביישום מדיניות חשבונאית, והישות נותנת גילוי לשיקולי דעת אלה או להנחות אלה בהתאם ל-IFRS 1.122, 125;
- הטיפול החשבונאי הנדרש עבורם הוא מורכב וללא מתן גילוי המשתמשים בדוחות הכספיים של הישות לא יבינו אותם.

IAS 1.117A קובע כי מידע לגבי מדיניות חשבונאית לעסקאות, לאירועים אחרים או לתנאים, שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי. אף על פי כן, מידע לגבי מדיניות חשבונאית עשוי להיות מהותי עקב המהות של העסקאות, האירועים האחרים או התנאים, גם אם הסכומים אינם מהותיים. אולם, לא כל מידע לגבי מדיניות חשבונאית המתייחס לעסקאות, לאירועים אחרים או לתנאים מהותיים הוא בעצמו מהותי.

יחד עם זאת, ישות רשאית לתת גילוי למידע לגבי מדיניות חשבונאית גם כאשר הוא לא מהותי, כל עוד מידע כזה לא יסווה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית.⁷⁵⁴

IAS 1.117E מסביר כי המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא לא מהותי אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני IFRS אחרים.

⁷⁵¹ ראו IFRS PS2.88E, IAS 1.117C.

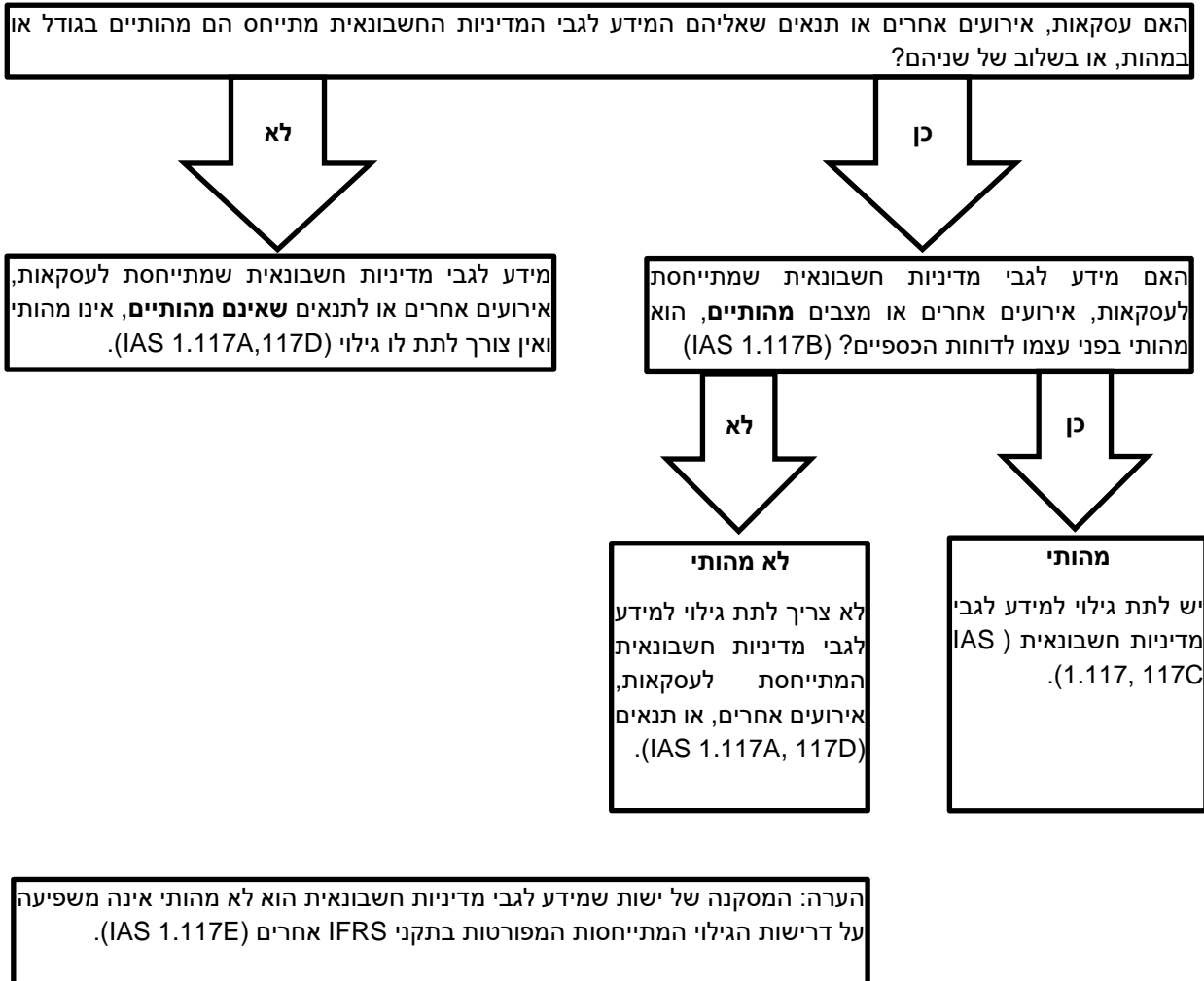
⁷⁵² ראו IFRS PS2.88F(a),(c).

⁷⁵³ המקרים אינם ממצים, אך מספקים דוגמאות מתי, בדרך כלל, ישות תקבע כי המידע לגבי המדיניות החשבונאית הוא מהותי.

⁷⁵⁴ ראו IAS 1.117D, IAS 1.BC76T.

נספח ו: שיקולי דעת בקביעת מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית (המשך)

להלן תרשים המסכם את תהליך הקביעה האם מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי: ⁷⁵⁵



נספח ו: שיקולי דעת בקביעת מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית (המשך)

דוגמאות להפעלת שיקולי דעת⁷⁵⁶**דוגמה 1 - ביצוע שיקול דעת לגבי מהותיות והתמקדות במידע ספציפי לישות תוך הימנעות ממידע לגבי מדיניות חשבונאית סטנדרטית**רקע

הישות פועלת בענף התקשורת הסלולארית. היא התקשרה בחוזים לספק מכשירים סלולאריים ושירותי נתונים ללקוחות קמעונאיים. בחוזה אופייני, הישות מספקת ללקוח מכשיר סלולארי ושירותי נתונים למשך 3 שנים. הישות מיישמת את IFRS 15 ומכירה בהכנסות בעת עמידה במחויבויות הביצוע שלה בהתאם לתנאי החוזה.

הישות זיהתה שתי מחויבויות ביצוע:

- המכשיר - הלקוח משלם תשלומים חודשיים למשך 3 שנים; וכן,
 - שרותי נתונים - הלקוח משלם תשלום חודשי קבוע לשימוש בכמות נתונים חודשית ספציפית למשך 3 שנים.
- עבור המכשיר, הישות מכירה בהכנסה בעת הספקת המכשיר ללקוח. עבור הספקת הנתונים, הישות מכירה בהכנסה לאורך חיי החוזה - 3 שנים.

בעת קביעת הטיפול החשבונאי בהכנסות, הישות הפעילה שיקולי דעת בנוגע להקצאת מחיר העסקה למחויבויות ביצוע וקביעת העיתוי של קיום מחויבויות הביצוע.

הישות הסיקה כי ההכנסות שהתקבלו מחוזים אלה הם מהותיים לתקופת הדיווח.

יישום

הישות מיישמת בחוזים מסוג זה מדיניות חשבונאית נפרדת לכל מקור הכנסה – מכירת מכשירים והספקת שירותי נתונים. לאחר זיהתה שההכנסות מחוזים מסוג זה הן מהותיות לדוחות הכספיים, הישות מעריכה האם מידע לגבי מדיניות חשבונאית בגין הכנסות אלה הוא מהותי. הישות מעריכה את ההשפעה של גילוי המידע לגבי המדיניות החשבונאית שלה על ידי בחינת גורמים איכותיים. הישות ציינה שהמדיניות החשבונאית שלה להכרה בהכנסה:

- לא שונתה במהלך תקופת הדיווח;
- לא נבחרה מתוך מספר אפשרויות שהתקן מציע;
- לא פותחה בהתאם ל- IAS 8 (בהעדר תקינה ספציפית); וכן
- אינה מורכבת עד כדי כך שמשמש עיקרי לא יבין את הטיפול בעסקאות ללא תיאור סטנדרטי של דרישות IFRS 15.

אולם, חלק מהמדיניות החשבונאית להכרה בהכנסה של הישות דרשה ביצוע שיקול דעת משמעותי - למשל, בהחלטה כיצד להקצות את מחיר העסקה למחויבויות הביצוע, ולעיתוי ההכרה בהכנסות.

הישות מסיקה כי בנוסף לגילוי לגבי שיקולי דעת משמעותיים שהישות נדרשת לתת בהתאם ל- IFRS 15.123-126, צפוי באופן סביר שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים יצטרכו להבין מידע לגבי המדיניות החשבונאית המתייחסת. כתוצאה מכך, הישות מסיקה כי המידע הזה צפוי באופן סביר להשפיע על החלטות של המשתמשים העיקריים. לדוגמה:

הבנת האופן בו הישות מקצה את מחיר העסקה למחויבויות הביצוע שלה עשויה לסייע למשתמשים להבין כיצד כל רכיב בעסקה תורם להכנסות ולתזרים המזומנים של הישות; וכן

ההבנה שחלק מההכנסות מוכרות בנקודת זמן וחלקן מוכרות לאורך זמן עשויה לעזור למשתמשים להבין כיצד קשורים תזרימי המזומנים להכנסות.

בנוסף, הישות ציינה ששיקולי הדעת שבוצעו הם ספציפיים אליה ולכן, מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית יכול מידע על האופן בו הישות מיישמת את דרישות IFRS 15 על הנסיבות הספציפיות שלה.

הישות מעריכה שמידע לגבי המדיניות החשבונאית המתייחסת להכרה בהכנסה הוא מהותי וצריך לתת לו גילוי. הגילוי יכול מידע על האופן בו הישות מקצה את מחיר העסקה למחויבויות ביצוע והעיתוי בו היא מכירה בהכנסה.

דוגמה 2 - ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות מידע על מדיניות חשבונאית שרק מעתיק את דרישות תקני ה-IFRSרקע

בדוחות הכספיים של ישות קיים רכוש קבוע שהוא מהותי.

נספח ו: שיקולי דעת בקביעת מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית (המשך)

לישות אין נכסים בלתי מוחשיים או מוניטין והיא לא הכירה בירידת ערך בגין הרכוש הקבוע בתקופת הדיווח השוטפת וגם לא בתקופות דיווח השוואתיות.

בתקופות דיווח קודמות, הישות נתנה גילוי למידע לגבי המדיניות החשבונאית המתייחסת לירידת ערך של נכסים לא שוטפים על ידי העתקת דרישות IAS 36 (מידע זה לא כלל מידע ספציפי לישות), דרישות כגון: מתי בוחנים סימנים לירידת ערך, מתי ואיך אומדים את הסכום בר ההשבה לנכסים (כולל נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר ומוניטין), היכן ומתי מוכר הפסד מירידת ערך, כיצד מקצים את ההפסד כשמדובר ביחידה מניבת מזומנים הכוללת מוניטין וכו'.

יישום

לאחר שהישות זיהתה את הנכסים המהותיים בדוחות הכספיים הכפופים לבדיקת ירידת ערך, הישות מעריכה האם המידע לגבי המדיניות החשבונאית של ירידת ערך הוא מהותי.

כיוון שהישות לא הכירה בירידת ערך או בביטול ירידת ערך בתקופת הדיווח השוטפת ובתקופות דיווח השוואתיות ומכיוון שאין לה נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין בדוחות הכספיים, לא סביר שמידע לגבי המדיניות החשבונאית המפרטת את האופן בו הישות מכירה ומקצה הפסדים מירידת ערך לנכסים אלו הינו מהותי למשתמשים העיקריים.

יחד עם זאת, המדיניות החשבונאית לירידת ערך של הישות דורשת הפעלת שיקולי דעת או הנחות משמעותיות כמתואר ב-1.122,125 IAS. בהתחשב בנסיבות הספציפיות של הישות, היא הסיקה כי ניתן לצפות באופן סביר שמידע לגבי שיקולי הדעת שבוצעו וההנחות המשמעותיות המתייחסות לבחינת ירידת הערך ישפיע על החלטות המשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים.

הישות החליטה שלא סביר שמשמשי הדוחות העיקריים יצטרכו להבין את הוראות ההכרה והמדדה הנדרשות ב- IAS 36 כדי להבין מידע מתייחס בדוחות הכספיים ולכן אין צורך בגילוי מדיניות נפרד אשר מתמצת את אותן דרישות. במקום זאת, ישות תיתן גילוי למידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית המתייחסת לשיקולי דעת והנחות שבוצעו בעת יישום בחינת ירידת הערך במקום אחר בדוחות הכספיים.

למרות שהישות מעריכה כי חלק מהמידע לגבי מדיניות חשבונאית בגין ירידת ערך אינו מהותי, הישות עדיין מעריכה אם דרישות גילוי אחרות של IAS 36 מספקות מידע מהותי שיש לתת לו גילוי.

נספח ז: השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים⁷⁵⁷

שינוי האקלים הינו נושא אשר משקיעים ובעלי עניין אחרים מתעניינים בו רבות נוכח ההשפעה הפוטנציאלית על מודל עסקי של חברות, על תזרים המזומנים שלהן, על מצבן הכלכלי, וביצועיהן הפיננסיים. רוב התעשיות הושפעו או סביר שיושפעו משינוי אקלים ונעשים מאמצים רבים להתמודד עם השפעה זו. מידת ההשפעה תלויה כמובן בנסיבות העניין.

תקני IFRS לא מתייחסים באופן מפורש לעניינים הקשורים באקלים. אולם, חברות חייבות לשקול גם עניין זה בעת יישום תקני IFRS במיוחד כאשר ההשפעה של עניינים אלו עלולה להיות מהותית על הדוחות הכספיים בכללותם. לדוגמה, מידע על האופן שבו ההנהלה שקלה עניינים הקשורים לאקלים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה עשוי להיות מהותי ביחס לשיקולי הדעת והאומדנים המשמעותיים ביותר שישומו על ידי ההנהלה.

הטבלה שלהלן מציגה דוגמאות הממחישות מתי תקני IFRS עשויים לדרוש מחברות לשקול את ההשפעות של עניינים הקשורים לאקלים ביישום העקרונות של מספר תקנים. הרשימה אינה ממצה - יכולים להיות מקרים אחרים שבהם עניינים הקשורים לאקלים יהיו רלוונטיים בעת יישום תקני IFRS. כמו כן, יתכנו השפעות נוספות מעבר למתואר בטבלה להלן.

בנוסף לדרישות הספציפיות שמפורטות בטבלה שלהלן, יש לבחון את הדרישות הכלליות בקשר עם מתן גילוי שרלוונטי להבנת מצבה של החברה (ראו לדוגמה 112, IAS 1.31).

תקני IFRS	השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים
IAS 1 הצגת דוחות כספיים סעיפים 25-26, 124-122, 133-125	גורמים לחוסר ודאות באומדן ושיקולי דעת משמעותיים אם להנחות שהחברה מניחה לגבי העתיד קיים סיכון משמעותי שתוצאתן תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, IAS 1 דורש לתת גילוי למידע אודות הנחות אלה, מהותן וערכם בספרים של נכסים והתחייבויות אלו. משמעות הדבר היא שמתן גילוי על הנחות שנעשו בעניינים הקשורים לאקלים, עשוי להידרש, לדוגמה, כאשר עניינים אלו יוצרים אי ודאויות שמשפיעות על הנחות ששימשו בפיתוח אומדנים, כגון, אומדנים של תזרימי מזומנים עתידיים בעת בחינת ירידת ערך של נכס או האומדן הטוב ביותר של ההוצאות הנדרשות כדי לסלק התחייבות לפירוק. חברות נדרשות להציג גילוי זה בצורה שמאפשרת למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את שיקולי הדעת שהפעילה ההנהלה לגבי העתיד. על אף שהמהות והיקף המידע שישופק עשוי להשתנות, הוא עשוי לכלול לדוגמה את מהות הנחות או הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות.

⁷⁵⁷ נספח זה מבוסס על חומר לימודי שפורסם על ידי קרן ה-IFRS בחודש נובמבר 2020 ועודכן בחודש יוני 2023. ניתן למצוא את הפרסום המעודכן [בקישור זה](#). כמו כן, רשת BDO פרסמה חוזר בנושא זה, אשר ניתן למצוא אותו [בקישור זה](#). בנוסף בנובמבר 2020 פרסם חבר ה-IASB ניק אנדרסון מאמר בדבר תקני ה-IFRS וגילויים הקשורים לאקלים, אשר ניתן למצוא אותו [בקישור זה](#). הרשות האירופאית לניירות ערך (ESMA) פרסמה באוקטובר 2023 דוח הכולל דוגמאות לגילויים בדוחות כספיים של חברות לא פיננסיות בקשר לעניינים הקשורים לאקלים, ניתן למצוא את הפרסום [בקישור זה](#).

נספח ז: השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך)

תקני IFRS	השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים
IAS 1 הצגת דוחות כספיים (המשך) סעיפים 25-26, 124-122, 133-125	<p>גורמים לחוסר ודאות באומדן ושיקולי דעת משמעותיים (המשך)</p> <p>IAS 1 דורש גם לתת גילוי לשיקולי דעת (מלבד אלה שכרוכים באומדנים) של ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית עם ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים. לדוגמה, חברה שפועלת בתעשייה שמושפעת במיוחד מנושא זה והחליטה שלא להכיר בהפסד מירידת ערך, תתן גילוי, אם יש לכך את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שמוכרים בדוחות הכספיים, לשיקולי הדעת שהפעילה בעת זיהוי היחידה מניבת המזומנים של הנכס.</p> <p>עסק חי</p> <p>IAS 1 דורש מההנהלה להעריך את יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי כאשר היא מכינה דוחות כספיים. בעת ההערכה אם הנחת העסק החי היא נאותה, ההנהלה מביאה בחשבון את כל המידע הניתן להשגה לגבי העתיד, שהוא לפחות ל-12 חודש מסוף תקופת הדיווח, אך לא מוגבל לתקופה זו. אם עניינים הקשורים לאקלים יוצרים אי ודאויות מהותיות שקשורות לאירועים או למצבים שמטילים ספק משמעותי על יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי, IAS 1 דורש לתת גילוי לאי ודאויות אלו. כאשר ההנהלה הגיעה למסקנה שאין אי ודאויות מהותיות הקשורות להנחת העסק החי שדורשות גילוי, אך הגעה למסקנה זו הייתה כרוכה בשיקול דעת משמעותי (לדוגמה, לגבי הסבירות והאפקטיביות של כל גורם מקל) IAS 1 דורש לתת גילוי לשיקול דעת זה⁷⁵⁸.</p>
IAS 2 מלאי סעיפים 28-33	עניינים הקשורים לאקלים עלולים לגרום למלאי של חברה לצאת משימוש, למחירי המכירה שלו לרדת או לעלויות ההשלמה שלו לעלות. אם כתוצאה מכך עלות המלאי אינה ניתנת להשבה, IAS 2 דורש מהחברה למדוד את המלאי לפי שווי מימוש נטו. אומדנים של שווי מימוש נטו מבוססים על הראייה המהימנה ביותר, הניתנת להשגה בעת קביעת האומדנים, של הסכום שבו המלאי חזוי להיות ממומש.
IAS 12 מסים על ההכנסה סעיפים 27-31, 34, 56	IAS 12 קובע כי חברות יכירו בנכסי מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו, עד המידה שצפוי שלחברה תהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצל את אותם סכומים. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על הערכת החברה לגבי ההכנסה החייבת העתידית ועלולים לגרום לכך שהחברה לא תוכל להכיר בנכסי מסים נדחים או שתידרש לגרוע נכסי מסים נדחים שהוכרו בעבר.
IAS 16 רכוש קבוע סעיפים 7, 51, 73, 76 IAS 38 נכסים בלתי מוחשיים סעיפים 9-64, 102, 104, 118, 121, 126	עניינים הקשורים לאקלים עשויים לזרז השקעות והוצאות לצורך שינוי או התאמת פעילויות עסקיות, לרבות מחקר ופיתוח. IAS 16 ו- IAS 38 מפרטים דרישות להכרה בעלויות שיהוונו לנכס (כפריט של רכוש קבוע או כנכס בלתי מוחשי). IAS 38 אף דורש לתת גילוי לסכום הוצאות מחקר ופיתוח שהוכרו כהוצאה במהלך תקופת דיווח.
	IAS 16 ו- IAS 38 מחייבים חברות לסקור את אומדן ערך השייר ואת אורך החיים השימושי החזוי של הנכסים לפחות אחת לשנה ולשקף שינויים, כגון אלה שעשויים לנבוע מעניינים הקשורים לאקלים, בסכומי הפחת או ההפחתות שמוכרים בתקופה הנוכחית ובתקופות עוקבות. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על אומדן ערך השייר ואורך החיים השימושיים החזוי של הנכסים, בשל יציאה משימוש, הגבלות משפטיות או חוסר נגישות אל הנכסים. חברות אף נדרשות לתת גילוי לאורך החיים השימושיים החזוי לכל קבוצה של נכסים ולסכום ולמהות של כל שינוי באומדן ערך השייר או אורך החיים השימושיים החזוי.

נספח ז: השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך)

השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	תקני IFRS
<p>IAS 36 קובע דרישות מתי חברות צריכות לאמוד את סכום בר ההשבה לצורך הערכת ירידת ערך של מוניטין וירידת ערך של נכסים כגון: רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים. חברה נדרשת להעריך אם קיים סימן כלשהו לירידת ערך בסוף כל תקופת דיווח. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להוביל לקיומם של סימנים לירידת ערך של נכס (או קבוצת נכסים). לדוגמה, ירידה בביקוש למוצרים הפולטים גזי חממה עשוי להוות סימן לירידת ערך של מפעל ייצור המחייב בחינה לירידת ערך של הנכס. IAS 36 מצוין גם כי מידע חיצוני כגון שינויים משמעותיים בסביבה (כולל שינויים ברגולציה) שבה פועלת החברה, בעלי השפעה שלילית על החברה, מהווה סימן לירידת ערך.</p> <p>אם אומדים את הסכום בר ההשבה תוך שימוש בשווי שימוש, IAS 36 דורש מחברה לעשות זאת באופן שישקף את האומדן של תזרימי המזומנים העתידיים שהיא חוזה להפיק מהנכס וכן תחזיות לגבי שינויים אפשריים בסכום או בעיתוי של תזרימי מזומנים עתידיים אלה. חברה נדרשת לבסס תחזיות תזרימי מזומנים על הנחות סבירות וניתנות לביסוס המייצגות את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הטווח של התנאים הכלכליים העתידיים. כתוצאה מכך חברות נדרשות לשקול האם עניינים הקשורים לאקלים משפיעים על אותן ההנחות. IAS 36 דורש לאמוד תזרימי מזומנים עתידיים לגבי נכס במצבו הנוכחי, כלומר, לא לכלול אומדני תזרימי מזומנים החזויים לנבוע משינויים מבניים עתידיים או משיפור רמת הביצועים של הנכס.</p> <p>IAS 36 דורש לתת גילוי לאירועים ונסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך, לדוגמה, חקיקה לצמצום פליטות שתגדיל את עלויות הייצור. גילוי להנחות מפתח ששימשו לאומדן סכום בר ההשבה של הנכס, כמו גם מידע הקשור לשינויים שאפשריים באופן סביר בהנחות אלה, נדרש בנסיבות מסוימות.</p>	<p>IAS 36 ירידת ערך נכסים סעיפים 9-14, 30, 33, 44, 130, 132, 134-135</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על ההכרה, המדידה והגילוי של התחייבויות בדוחות הכספיים ביישום IAS 37, לדוגמה, בקשר ל:</p> <ul style="list-style-type: none"> - היטלים שהוטלו על ידי ממשלות בגין אי עמידה ביעדים הקשורים לאקלים או כדי להרתיע או לעודד פעילויות מסוימות; - דרישות רגולטוריות לתיקון נזקים סביבתיים; - חוזים שעלולים להפוך למכבידים (לדוגמה, עקב אובדן הכנסה פוטנציאלית או גידול בעלויות כתוצאה משינויים בחקיקה הקשורים לאקלים); או - ארגון מחדש על מנת לעצב מחדש מוצרים או שירותים כדי להשיג יעדים הקשורים לאקלים⁷⁵⁹. <p>IAS 37 דורש לתת גילוי למהות של הפרשה או התחייבות תלויה וציון בדבר אי-הוודאויות לגבי הסכום או העיתוי של כל התזרימים השלישיים של הטבות כלכליות. IAS 37 דורש גם גילוי בדבר ההנחות העיקריות שהונחו בנוגע לאירועים עתידיים המשתקפים בסכום ההפרשה, במקרים שבהם יש צורך במידע כזה.</p>	<p>IAS 37 הפרשות התחייבויות תלויות ונכסים תלויים סעיפים 14-83, 85-86 IFRIC 21 היטלים סעיפים 8-14</p>
<p>IFRS 7 דורש לתת גילוי של מידע על מכשירים פיננסיים של החברה, לרבות מידע על המהות וההיקף של הסיכונים הנובעים ממכשירים פיננסיים ואת האופן שבו החברה מנהלת סיכונים אלו. עניינים הקשורים לאקלים עלולים לחשוף חברה לסיכונים ביחס למכשירים פיננסיים, לדוגמה עבור מלווים, ייתכן שהיה צורך לספק מידע על ההשפעה של עניינים הקשורים לאקלים על מדידה של הפסדי אשראי חזויים או על ריכוזי סיכון אשראי. עבור משקיעים במניות ייתכן ויידרש לספק מידע על השקעות לפי תעשייה או ענף וזיהוי ענפים החשופים לסיכונים הקשורים לאקלים, בעת מתן גילוי לריכוזי סיכונים שוק.</p>	<p>IFRS 7 מכשירים פיננסיים: גילויים סעיפים 31-42, B8</p>

נספח ז: השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך)

השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	תקני IFRS
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים במספר דרכים. לדוגמה, הסכמי הלוואות עשויים לכלול תנאים הקושרים תזרימי מזומנים חוזיים להשגת יעדים הקשורים לאקלים על ידי החברה. יעדים אלו עשויים להשפיע על האופן בו ההלוואה מסווגת ונמדדת (כלומר, המלווה יצטרך לשקול תנאים אלו בהערכה האם התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה). עבור הלווה, יעדים אלה עשויים להשפיע על הקביעה האם יש נגזרים משובצים שצריך להפריד מהחזזה המארח.</p> <p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים גם להשפיע על החשיפה של המלווה להפסדי אשראי. לדוגמה: שריפות, שיטפונות או שינויים במדיניות ורגולציה עלולים להשפיע לרעה על יכולתו של הלווה לעמוד בהתחייבויותיו כלפי המלווה. יתר על כן, נכסים עלולים להפוך לבלתי נגישים או בלתי ניתנים לביטוח, מה שמשפיע על ערך הביטחונות עבור מלווים. בהכרה ומדידה של הפסדי אשראי חוזיים, IFRS 9 דורש שימוש בכל מידע סביר וניתן לביסוס שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים. לפיכך, עניינים הקשורים לאקלים עשויים להיות רלוונטיים, לדוגמה הם יכולים להשפיע על מגוון התרחישים הכלכליים העתידיים הפוטנציאליים, על הערכת המלווה לגבי עליות משמעותיות בסיכון האשראי, על הקביעה האם נכס פיננסי פגום עקב סיכון אשראי ו / או על המדידה של הפסדי אשראי חוזיים.</p>	<p>IFRS 9 מכשירים פיננסיים</p> <p>סעיפים 4.1.1(b), 4.3.1, 4.1.2A(b), B4.1.7, 5.5.20-5.5.1</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על מדידת השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים. לדוגמה, חקיקה פוטנציאלית הקשורה לאקלים עשויה להשפיע בראייתם של משתתפי שוק על השווי ההוגן של נכס או התחייבות.</p> <p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים גם להשפיע על גילויים לגבי מדידות שווי הוגן. באופן ספציפי, מדידת שווי הוגן המסווגת ברמה 3 של מדרג השווי ההוגן עושה שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה. IFRS 13 דורש שנתונים שאינם ניתנים לצפייה ישקפו את ההנחות שמשותפים בשוק ישתמשו בהן בעת המחרה, כולל הנחות לגבי סיכון שעשויות לכלול סיכון הקשור לאקלים. IFRS 13 דורש לתת גילוי לנתונים ששימשו במדידות שווי הוגן אלו, ולגבי מדידות שווי הוגן עתיות, תיאור מילולי של הרגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר באופן משמעותי או נמוכה יותר באופן משמעותי.</p>	<p>IFRS 13 מדידת שווי הוגן</p> <p>סעיפים 22, 73-75, 87, 93</p>

פרק ד: פרטים נוספים על התאגיד

פרק זה יכלול את הפרטים האמורים בתקנות 10א עד 29א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

פרק ה: אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9ב לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 לרבות התוספת התשיעית לתקנות אלו.

תשומת הלב להוראות תקנות אלו בדבר הקלות שניתנו לתאגיד קטן.

פרק ו: מידע כספי נפרד⁷⁶⁰ ליום 31 בדצמבר 2023 לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מספר הבהרות חשובות לעניין המידע הכספי הנפרד:

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי נפרד לדוגמה זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ואשר יוחס במישרין לחברה עצמה כחברה האם. ניתן לבצע הפניה בהתאם לצורך.
3. המידע הכספי הנפרד יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה שיש להגיש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010⁷⁶¹.
4. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף את המידע הכספי הנפרד גם בש"ח (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. אם ליישום למפרע של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החדשים והתיקונים לתקנים או לשינויים חשבונאיים אחרים השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2.47 לדוחות הכספיים לדוגמה.
6. תשומת הלב מופנית לתשובות רשות ניירות ערך לפניות מקדמיות שהוגשו בעניין מצבים שבהם לא נדרש פרסום מידע כספי נפרד.
7. עסקאות בין-חברתיות למול חברות מאוחדות הוכרו, נמדדו והוצגו בהתאם לאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד. חברה יכולה **לבחור שלא לטפל** בעסקאות בין-חברתיות כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד, אז עליה להציג במסגרת המידע המהותי הנוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם דוחות על המצב הכספי, דוחות על רווח או הפסד ורווח כולל אחר דוחות על תזרימי המזומנים המשקפים עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, ברמת הפירוט הנדרשת, בהתאם להוראות IAS 1 ולאופן הפירוט בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.
8. תשומת לב לתיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) מיוני 2022, בדבר מידע כספי נפרד לפי תקנה 9ג לדוח התקופתי. בהתאם לתיקון, לא יידרש דוח נפרד במי מהמקרים הבאים:
 - תאגיד קטן שלא הנפיק לציבור תעודות התחייבות, או
 - כאשר אין במידע הכספי הנפרד תוספת מידע מהותי על המידע הכלול בדוחות המאוחדים.

⁷⁶⁰ ראו גם תוספת עשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ובההרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

⁷⁶¹ נא תשומת לבכם המיוחדת להשפעה האפשרית של הוראות IAS 1.10(f), 40A-40D.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע כספי נפרד ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן עניינים

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.....	245
סכומי הנכסים, התחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	246
סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	248
סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	250
מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023.....	253
פרטים על המידע הכספי הנפרד.....	253 1
מזומנים ושוי מזומנים.....	254 2
נכסים פיננסיים.....	254 3
התחייבויות פיננסיות.....	255 4
מסים על ההכנסה.....	259 5
התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות.....	261 6
מידע מהותי נוסף אחר.....	261 7

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970

[כשנדרש, יובא נוסח הדוח המיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970].

1 בינואר 2022	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	ביאור
	אלפי ש"ח		
			נכסים
			נכסים שוטפים:
			2 מזומנים ושווי מזומנים
			2 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
			נכסים פיננסיים
			לקוחות
			נכסים בגין חוזים עם לקוחות
			עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות
			חייבים ויתרות חובה
			מלאי
			מלאי דירות למכירה
			מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה
			נכסים ביולוגיים
			מס הכנסה לקבל
			נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות
			מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
			נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו
			סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים:
			2 מזומנים ושווי מזומנים
			2 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
			מלאי
			נכסים פיננסיים
			חייבים ויתרות חובה
			נכסי הטבה מוגדרת נטו
			יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו ^{763 764}
			נכסים ביולוגיים
			נדל"ן להשקעה
			נכסי זכות שימוש
			רכוש קבוע
			נכסים בלתי מוחשיים
			מוניטין ⁷⁶⁵
			מסים נדחים
			5
			סה"כ נכסים לא שוטפים

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

⁷⁶² יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים לחברה עצמה כחברה אמ, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תסופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

⁷⁶³ סכום נטו בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אמ, של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

⁷⁶⁴ אם היתרה מסתכמת לסכום שלילי, היתרה תירשם כהתחייבות לא שוטפת.

⁷⁶⁵ מוניטין זה יכלול מוניטין הנובע מרכישת פעילות שאינה ישות משפטית, מוניטין הנובע מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומוניטין בגין ישות משפטית שמוזגה.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)

1 בינואר 2022	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	ביאור
	אלפי ש"ח		
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
			הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
			איגרות חוב
			התחייבויות חכירה
			התחייבויות פיננסיות אחרות
			ספקים ונותני שירותים
			התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
			זכאים ויתרות זכות
			הפרשות
			מס הכנסה לשלם
			התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות
			למכירה
			התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות:
			הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
			איגרות חוב
			התחייבויות חכירה
			התחייבויות פיננסיות אחרות ⁷⁶⁶
			זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
			הפרשות
			מסים נדחים
			סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			סה"כ התחייבויות
			הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם:
			הון מניות נפרע וקרנות הון
			עודפים
			סה"כ הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	המידע הכספי הנפרד לפרסום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			הכנסות עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינוי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשן]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו ⁷⁶⁸
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

⁷⁶⁷ יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות אלה, למעט סכומי ההכנסות וההוצאות בגין חברות מוחזקות. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תסופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

⁷⁶⁸ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך הוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח או הפסד כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 הערכה מחדש של רכוש קבוע
 מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו
 למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של
 התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח
 או הפסד
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות מוחזקות,
 נטו⁷⁶⁹

--	--	--

פריטים שייכתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
 מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 גידורי תזרים מזומנים
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות מוחזקות,
 נטו⁷⁶⁹

--	--	--

--	--	--

--	--	--

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

**סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה
 עצמה כחברה אם**

--	--	--

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

⁷⁶⁹ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות, לרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח כולל אחר כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
	אלפי ש"ח	
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם התאמות בגין:

הפסד (רווח) בגין חברות מוחזקות, נטו פחת והפחתות

מסים על ההכנסה ברווח או הפסד

הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע

הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה

ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי שימוש

ירידת (עלייה) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה

ירידת (עלייה) ערך שווי הוגן של נכסים ביולוגיים

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים

הפסד (רווח) הנובע מרכישת חברות מוחזקות

הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות

הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות

סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות לעובדים

הכנסות והוצאות מעסקאות עם חברות מאוחדות

הפסד (רווח) ממימון, נטו

שינויים בנכסים ובהתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) במלאי

ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים שנבעו מפעולות

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות עם חברות

מאוחדות

מזומנים נטו מפעילות שוטפת

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח המאוחד על תזרימי המזומנים של החברה, בפילוח לפי תזרימי מפעילות שוטפת, תזרימי מפעילות השקעה ותזרימי מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כאשר תזרימי המזומנים בגין עסקאות עם חברות מאוחדות יוצגו בנטו במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לנסיבות העניין. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תסופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

עלויות פיתוח שהונו
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים
 רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 קבלת מענק השקעה
 תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפניו
 רכישת נדל"ן להשקעה
 תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
 רכישת נכסים ביולוגיים לא שוטפים
 רכישת חברות מוחזקות
 תמורה ממימוש השקעות בחברות מוחזקות
 דיבידנדים שהתקבלו מחברות מוחזקות
 דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים
 רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך
 גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך
 משיכת פיקדונות לזמן ארוך
 תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
 הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מאוחדות
מזומנים נטו מפעילות השקעה

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות מימון
הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
קבלת תקבולים על חשבון מניות
רכישת מניות החברה על ידי החברה
מכירת מניות החברה על ידי החברה
רכישה נוספת של מניות חברה בת
מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה
הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
דיבידנדים ששולמו
תמורה ממימוש כתבי אופציה
מימוש אופציות לעובדים
הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון איגרות חוב
פירעון מוקדם של איגרות חוב
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר, נטו
פירעון התחייבויות חכירה
קבלת מענק מרשות החדשנות
השקעה בנגזרים

מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות עם חברות מאוחדות
מזומנים נטו מפעילות מימון

- עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה (1)
השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח בגין מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (2)
- (1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה
(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה

נספח: מידע נוסף על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

1 פרטים על המידע הכספי הנפרד

1.1 עקרונות עריכת המידע הכספי הנפרד

המידע הכספי הנפרד של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 99 ולתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 בכפוף לאמור לעיל בסעיף זה ולמפורט בביאור 1.2 להלן.

1.2 הטיפול בעסקאות בין-חברתיות⁷⁷¹

במידע הכספי הנפרד הוכרו ונמדדו עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. ההכרה והמדידה נעשתה בהתאם לעקרונות ההכרה והמדידה שנקבעו בתקני דיווח כספי בינלאומיים כך שעסקאות אלו טופלו כעסקאות שבוצעו מול צדדים שלישיים.

בדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד הוצגו יתרות בין-חברתיות והכנסות והוצאות בגין עסקאות בין-חברתיות, שבוטלו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים, בנפרד מה"יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו", מה"רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו", ומה"רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות, נטו" כך שההון המיוחס לבעלים של החברה האם, שהרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם וסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם על בסיס הדוחות המאוחדים של החברה, הם זהים להון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, לרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם ולסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, בהתאמה, על בסיס המידע הכספי הנפרד של החברה.

במסגרת סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם מוצגים תזרימי המזומנים, נטו, בגין עסקאות עם חברות מאוחדות במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לרלוונטיות.

האמור לעיל לא חל על עסקאות שביצעה החברה עם צדדים שלישיים בהקשר עם חברות מאוחדות⁷⁷².

⁷⁷¹ ראו גם הבהרה חשובה בסעיף 7 במסגרת ההסברים בתחילת הפרק השישי.

⁷⁷² בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010, הטיפול בעסקאות בין-חברתיות כמפורט בביאור זה מתייחס אך ורק לעסקאות בין החברה לחברות מאוחדות. דוגמאות לעסקאות שלא תיכללנה במסגרת זו: ערבויות שנתנה החברה לצד ג' לטובת החברות המאוחדות ואופציית מכר על מניות חברות מאוחדות שהחברה כתבה לבעלי המניות האחרים בחברות המאוחדות.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה לחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023

2 מזומנים ושוי מזומנים

2.1 הרכב

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

בקופה ובבנקים

בש"ח
במט"ח

פיקדונות

בש"ח
במט"ח

פיקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם

צד שלישי

בש"ח
במט"ח

סה"כ מזומנים ושוי מזומנים בש"ח

סה"כ מזומנים ושוי מזומנים במט"ח

סה"כ מזומנים ושוי מזומנים

פיקדונות לשירות חוב

בש"ח
במט"ח

סה"כ

2.2 מזומנים ושוי מזומנים בהתאם לדוח על סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה

אם

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

() ()

=====

מזומנים ושוי מזומנים – נכסים שוטפים
מזומנים ושוי מזומנים – נכסים לא שוטפים
פיקדונות לשירות חוב – נכסים שוטפים
פיקדונות לשירות חוב – נכסים לא שוטפים
בניכוי משיכות יתר בבנקים

סה"כ מוזמנים ושוי מזומנים בדוח תזרים מזומנים

3 נכסים פיננסיים

להלן פרטים על השקעות החברה בחברת _____ בע"מ (להלן: "_____"): ⁷⁷³

3.1 פירוט ההשקעות בחברת _____ לסוף תקופת הדיווח:

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

מניות
כתבי אופציה
איגרות חוב ניתנות להמרה
איגרות חוב
הלוואות שניתנו

כמו כן, החברה העמידה ערבות בסך _____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת _____ לבנקים (ליום 31 בדצמבר 2022: _____ אלפי ש"ח).

773 המידע יינתן לגבי חברה מושקעת, כהגדרתה בתקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023

3 נכסים פיננסיים (המשך)

3.2 פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
	אלפי ש"ח	

דיבידנדים
רווחים (הפסדים) משערך
ירידת ערך
הכנסות אחרות
הפסדים אחרים

4 התחייבויות פיננסיות

4.1 תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות⁷⁷⁴

31 בדצמבר 2023

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד

אלפי ש"ח

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות
ספקים ונותני שירותים

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות

⁷⁷⁴ יינתן גילוי לסיכוג ולפירוט קבוצות ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם לפי סוג מטבע ולפי אופן הצמדה וככל שרלוונטי בנסיבות העניין.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023

4	התחייבויות פיננסיות (המשך)
4.1	תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות (המשך)

31 בדצמבר 2022

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

התחייבויות שוטפות:
 הלוואות מתאגידים בנקאיים
 ומאחרים
 איגרות חוב
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 ספקים ונותני שירותים

התחייבויות לא שוטפות:
 הלוואות מתאגידים בנקאיים
 ומאחרים
 איגרות חוב
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות פיננסיות אחרות

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023

4 התחייבויות פיננסיות (המשך)

4.2 סיכון נזילות⁷⁷⁵

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של החברה וכן מהוצאות המימון והחזרי הקרן של מכשירי החוב של החברה. מדיניות החברה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו החברה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 45 ימים. בנוסף, החברה שואפת להקטין את סיכון הנזילות על ידי קיבוע שיעורי הריביות (ועל ידי כך את תזרימי המזומנים) בגין הלוואות לזמן ארוך.

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות החברה באיגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לחברה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך _____ אלפי ש"ח.

הלך ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

31 בדצמבר 2023

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	5-3 שנים	3-1 שנים אלפי ש"ח	12-6 חודשים	6-1 חודשים			בתוך 30 ימים

התחייבויות לא נגזרות:

- משיכות יתר
- הלוואות מתאגדים בנקאיים
- הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים
- הלוואות מאחרים
- איגרות חוב להמרה
- איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
- מניות בכורה ניתנות לפדיון
- התחייבויות חכירה
- התחייבויות פיננסיות אחרות
- ספקים ונותני שירותים
- חוזי ערבות פיננסית

התחייבויות נגזרות:

- חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
- חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
- תקבולים
- תשלומים
- חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:
- תקבולים
- תשלומים

סה"כ

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

⁷⁷⁵ יינתן גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם, במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2023

4 התחייבויות פיננסיות (המשך)

4.2 סיכון נזילות (המשך)

31 בדצמבר 2022

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	5-3 שנים	3-1 שנים	12-6 חודשים	6-1 חודשים		
				אלפי ש"ח				

התחייבויות לא נגזרות:

- משיכות יתר
- הלוואות מתאגידים בנקאיים
- הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים
- הלוואות מאחרים
- איגרות חוב להמרה
- איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
- מניות בכורה ניתנות לפדיון
- התחייבויות חכירה
- התחייבויות פיננסיות אחרות
- ספקים ונותני שירותים
- חוזי ערבות פיננסית

התחייבויות נגזרות:

- חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
- חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
- תקבולים
- תשלומים
- חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:
- תקבולים
- תשלומים

סה"כ

5 מסים על ההכנסה⁷⁷⁶

5.1 הרכב המסים הנדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
תנועה			
31 בדצמבר 2022	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מסים נדחים בגין:

- רכוש קבוע
- הפסדים לצורכי מס
- הטבות לעובדים
- אופציות לעובדים
- נדל"ן להשקעה
- מלאי דירות למכירה
- מכשירים פיננסיים
- נכסי זכות שימוש
- התחייבויות חכירה
- אחרים

מקדמות בגין הוצאות עודפות

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

הצגה בנכסים ובהתחייבויות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם:

נכסי מסים נדחים

התחייבויות מסים נדחים

_____	_____
=====	=====

כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____ ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה [לחלופין: הפכה ללא צפויה] בסכום של _____ אלפי ש"ח.

[ייתן גילוי לסכום של נכס מסים נדחים ולמהות הראיות התומכות בהכרה בו, כאשר ניצולו תלוי בקיומה של הכנסה חייבת בעתיד, מעבר לרווחים אשר ינבעו מההיפוך של הפרשים זמניים חייבים במס קיימים, וכאשר לחברה נגרם הפסד בתקופה השוטפת או בתקופה שקדמה לה בתחום השיפוט המיסויי אליו מתייחס נכס המסים הנדחים].

5.2 הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

מסים שוטפים

מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים
מסים נדחים מהכרה ומניצול של הפסדים לצורכי מס
התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס

הורדת ערך נכס מסים נדחים

ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים

מסים שוטפים בגין שנים קודמות

סה"כ (*)

(*) סכום זה כולל הטבות מתקופה קודמת שלא הוכרו בעבר ששימשה

להקטנת:

הוצאות מסים שוטפים

הוצאות מסים נדחים

()	()	()
_____	_____	_____
=====	=====	=====

⁷⁷⁶ במסגרת גילוי זה, ינתן המידע המתייחס ליתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים ולהכנסות ולהוצאות מסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בתקני דיווח כספי בינלאומיים (למעט ביאור מס תיאורטי).

⁷⁷⁷ יצוין כי אין צורך בחזרה על מידע שהובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, המיוחס במישרין לחברה עצמה כחברה אם.

					5	מסים על ההכנסה (המשך)
					5.4	מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שהוכרו ישירות להון
						לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
						2021 2022 2023
						אלפי ש"ח
						מסים שוטפים
						מסים נדחים
						סה"כ
					5.5	פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים
						31 בדצמבר
						2022 2023
						אלפי ש"ח
						הפסדים עסקיים לצורכי מס
						הפסדי הון (לרבות מניירות ערך סחירים)
						הפרשים זמניים הניתנים לניכוי
					5.6	שינויים בשיעורי המס החלים על החברה
						לפרטים בדבר שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה, ראו ביאור 23.8 לדוחות הכספיים המאוחדים.
					5.7	שומות מס ועמדות מס לא ודאיות
						לחברה הוצאו שומות מס לשנים _____, לפיהן היא נדרשת לשלם סכום נוסף של _____ אלפי ש"ח. החברה דחתה דרישה זו והגישה השגה לפקיד השומה על שומות אלו. בהתבסס על הערכת יועציה המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה.
						[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי לשיקולי הדעת (מלבד אלה הכרוכים באומדנים) שהופעלו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.122].
						[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי למידע לגבי ההנחות והאומדנים שבוצעו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.125-1.129].
						[אם ישות מגיעה למסקנה שצפוי שרשות מס תקבל טיפול מס לא ודאי, החברה תקבע את הצורך במתן גילוי לגבי ההשפעה הפוטנציאלית של חוסר הוודאות כתלויה המתייחסת למס ביישום IAS 12.88].
					6	התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות
						[ייתן תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין החברה לבין חברות מוחזקות, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וקיבלו ביטוי על גבי הדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד ובין אם לאו]. ⁷⁷⁸
					7	מידע מהותי נוסף אחר
						[בנוסף לאמור לעיל, ייתן בהתאם לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 כל מידע מהותי החשוב לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של החברה וכן כל מידע מהותי נוסף שעשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, אם מידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם].

פרק ז: דוחות פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2023

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות⁷⁷⁹, אז נדרש להציג נתוני פרופורמה שונים (ראו תקנה 9א(א)(6)) או לתת דוחות כספיים של התאגיד הנרכש (תקנה 9א(ד1)).
2. דוח כספי נוסף שנדרש על ידי רשות ניירות ערך בהתאם לתקנה 9א(א)(3).

⁷⁷⁹ ראו גם תקנה 4(א2) לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן עניינים

264	.....	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2023	
265	.....	דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי	
267	.....	דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	
273	.....	ביאורים לדוחות הכספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2023	
273	.....	כללי	1
273	.....	עיקרי המדיניות החשבונאית	2
273	.....	הנחות הפרופורמה	3

[כשנדרש, יובא נוסח הדוח המיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה על ביקורת דוחות כספיים
מאוחדים פרפורמה.]

31 בדצמבר 2023			ביאור ⁷⁸¹
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
=====	=====	=====	

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
 נכסים פיננסיים לקוחות
 נכסים בגין חוזים עם לקוחות עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות
 חייבים ויתרות חובה מלאי
 מלאי דירות למכירה
 מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה
 נכסים ביולוגיים
 מס הכנסה לקבל
 נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
 נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

סה"כ נכסים שוטפים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

נכסים לא שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב מלאי
 נכסים פיננסיים
 חייבים ויתרות חובה
 נכסי הטבה מוגדרת נטו
 השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 נכסים ביולוגיים
 נדל"ן להשקעה
 נכסי זכות שימוש רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים
 מוניטין
 מסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

⁷⁸⁰ דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
⁷⁸¹ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

31 בדצמבר 2023			ביאור
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
			התחייבויות והון התחייבויות שוטפות: הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים איגרות חוב התחייבויות חכירה התחייבויות פיננסיות אחרות ספקים ונותני שירותים התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות זכאים ויתרות זכות הפרשות מס הכנסה לשלם התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות: הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים איגרות חוב התחייבויות חכירה התחייבויות פיננסיות אחרות זכאים ויתרות זכות הפרשות התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מסים נדחים סה"כ התחייבויות לא שוטפות סה"כ התחייבויות
			הון: הון המיוחס לבעלים של החברה האם: הון מניות נפרע וקרנות הון עודפים סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה סה"כ הון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור דוחות הפרופורמה לפרסום
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר⁷⁸²

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			ביאור ⁷⁸³
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[נכסים ביולוגיים]
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשן]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

782 אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו באופן דומה.
783 ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>פריטים שייטכן יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</p> <p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p>
			<p>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</p> <p>בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</p> <p>בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:</p> <p>רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p>רווח (הפסד) למניה</p> <p>רווח (הפסד) מדולל (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p>רווח (הפסד) למניה</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים [שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון הוצאות מימון הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגרירת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) אחרים מימון חלק החברה ברוחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p>
			<p>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם: רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
			<p>רווח (הפסד) למניה רווח (הפסד) מדולל (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
			<p>רווח (הפסד) למניה</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים [שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון הוצאות מימון הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגרירת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) אחרים מימון חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p>
			<p>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם: רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
			<p>רווח (הפסד) למניה רווח (הפסד) מדולל (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
			<p>רווח (הפסד) למניה</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

1 כללי

ביום _____ השלימה החברה את רכישת _____% מהון המניות המונפק והנפרע של חברת _____ בע"מ. תמורת מניות אלו שילמה החברה _____ אלפי ש"ח. רכישה זו מהווה אירוע פרפורמה כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, הוצגו דוח מאוחד פרפורמה על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023⁷⁸⁴ וכן דוחות מאוחדים פרפורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023⁷⁸⁵.

עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור לעיל ובכפוף להנחות הפרפורמה המובאות בביאור 3 להלן, אשר יושמו בדוחות הכספיים פרפורמה, הם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ובכפוף לאמור בתקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

3 הנחות הפרפורמה

לאור האמור בביאור 1, הוצגו דוחות פרפורמה אלה על מנת לשקף את מצבה הכספי של החברה ואת תוצאות פעולותיה בכפוף לאמור בביאור 2 ובכפוף להנחות הפרפורמה להלן:

3.1 הנחות המתייחסות לדוח המאוחד הפרפורמה על המצב הכספי⁷⁸⁴

- דוח מאוחד פרפורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 31 בדצמבר 2023.
- [פרט]
- [פרט]

3.2 הנחות המתייחסות לדוחות המאוחדים פרפורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

- דוחות מאוחדים פרפורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר הוצגו על מנת לשקף את תוצאות הפעילות של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 1 בינואר 2021.
- [פרט]
- [פרט]

ייתכנו שינויים בין הסכומים בדוחות הכספיים פרפורמה לבין הסכומים שייכללו בפועל בדוחות הכספיים הבאים של החברה.

[ביאורים נוספים]:⁷⁸⁶

⁷⁸⁴ דוח מאוחד פרפורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרפורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
⁷⁸⁵ יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו לפי דרישת רשות ניירות ערך.
⁷⁸⁶ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרפורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2023

**ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ולהוראות
תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010**

מעודכן ליום 10 בדצמבר 2023

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום ייעוץ או חוות דעת כלשהי. במקרה של סתירה בין האמור בפרסום זה לבין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה, בפרסומי רשות ניירות ערך, בתקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח האחרונים גובר.