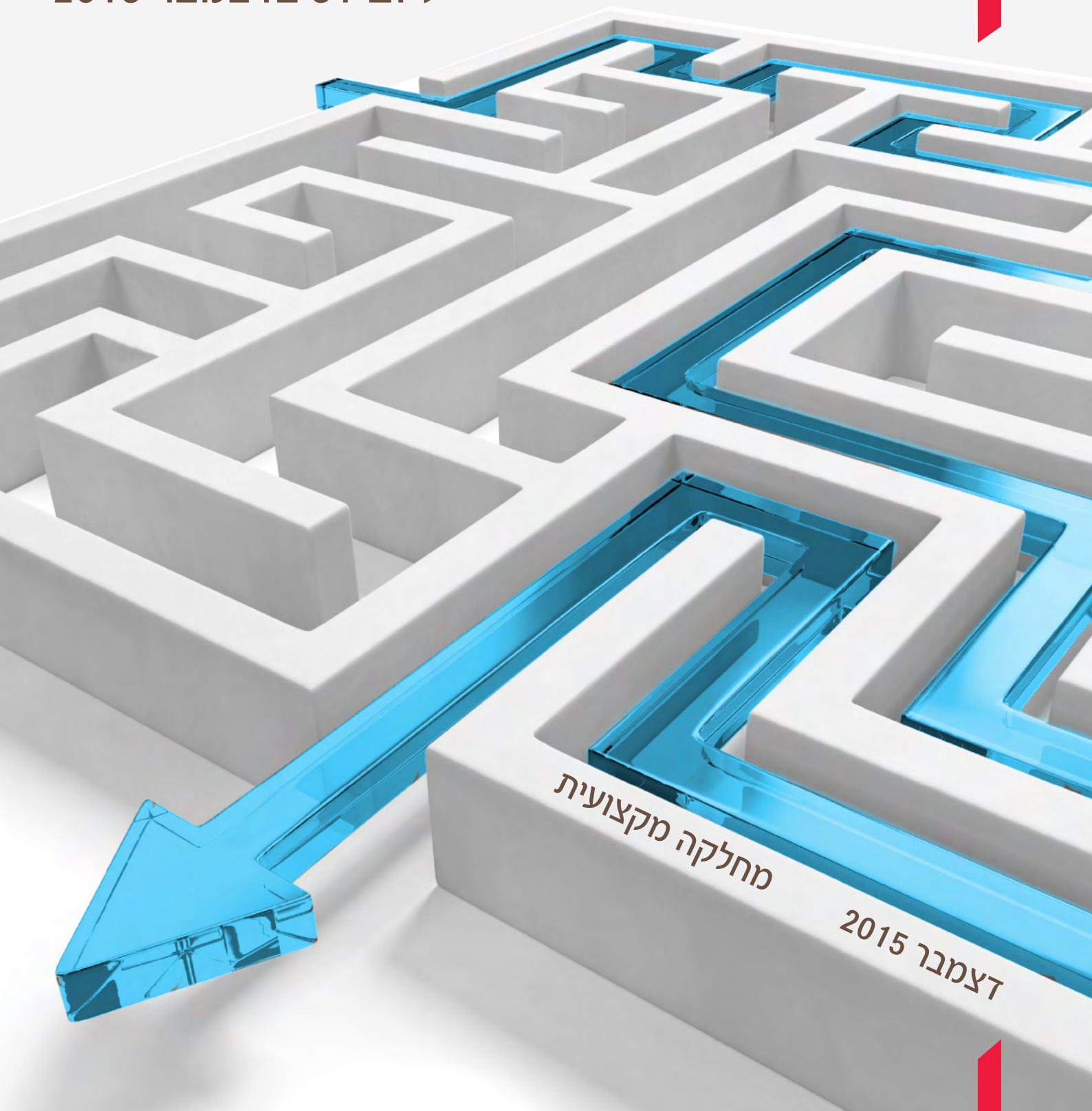


דוחות כספיים שנתיים לדוגמה

ערוכים בהתאם לתקני דיווח

כספי בינלאומיים (IFRS)

ליום 31 בדצמבר 2015



מחלקה מקצועית

דצמבר 2015

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2015

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

מעודכן ליום 3 בדצמבר 2015

תוכן עניינים

עמוד

א	.....	- תיאור עסקי התאגיד	פרק ראשון
ב	.....	- דוח דירקטוריון	פרק שני
ג	.....	- דוחות כספיים	פרק שלישי
1.ג	.....	תוכן העניינים	
3.ג	.....	דוח רואה החשבון המבקר - ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי	
4.ג	.....	דוח רואה החשבון המבקר - דוחות כספיים	
5.ג	.....	דוחות מאוחדים על המצב הכספי	
7.ג	.....	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	
9.ג	.....	דוחות מאוחדים על השינויים בהון	
12.ג	.....	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים	
		ביאורים לדוחות הכספיים:	
18.ג	.....	1. כללי	
		2. עיקרי המדיניות החשבונאית:	
18.ג	.....	(א) אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)	
18.ג	.....	(ב) עקרונות עריכת דוחות כספיים	
19.ג	.....	(ג) יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה	
21.ג	.....	(ד) הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים	
23.ג	.....	(ה) שווי הוגן	
24.ג	.....	(ו) דוחות כספיים מאוחדים	
25.ג	.....	(ז) צירופי עסקים	
26.ג	.....	(ח) הסדרים משותפים	
27.ג	.....	(ט) השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות	
28.ג	.....	(י) פעילויות חוץ	
28.ג	.....	(יא) עסקאות במטבע חוץ	
29.ג	.....	(יב) הצמדה	
29.ג	.....	(יג) שווי מזומנים	
29.ג	.....	(יד) מכשירים פיננסיים	
34.ג	.....	(טו) הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה	
35.ג	.....	(טז) מלאי	
35.ג	.....	(יז) נדל"ן להשקעה	
36.ג	.....	(יח) רכוש קבוע	
38.ג	.....	(יט) הוצאות חיפושי נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים	
38.ג	.....	(כ) עסקאות קומבינציה	
39.ג	.....	(כא) נכסים בלתי מוחשיים	
40.ג	.....	(כב) מענקי ממשלה (למעט מענקי מדען)	
40.ג	.....	(כג) מענקי מדען	
40.ג	.....	(כד) חכירות	
42.ג	.....	(כה) עלויות אשראי	
42.ג	.....	(כו) הפרשות	
42.ג	.....	(כז) מכשיר הוני	
42.ג	.....	(כח) מניות בכורה בנות פדיון	
43.ג	.....	(כט) תקבולים על חשבון מניות	
43.ג	.....	(ל) כתבי אופציה (warrants)	
43.ג	.....	(לא) מניות באוצר	
43.ג	.....	(לב) הכרה בהכנסה	

44.ג	.....	החזרות מלקוחות..... (לג)	
44.ג	.....	הוצאות מחקר ופיתוח..... (לד)	
45.ג	.....	הסדרי זיכיון למתן שירותים..... (לה)	
45.ג	.....	הנחות מספקים..... (לו)	
45.ג	.....	ירידת ערך..... (לז)	
46.ג	.....	הטבות לעובדים..... (לח)	
48.ג	.....	תשלום מבוסס מניות..... (לט)	
49.ג	.....	מסים על ההכנסה..... (מ)	
50.ג	.....	נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו..... (מא)	
50.ג	.....	רווח למניה..... (מב)	
51.ג	.....	עסקאות עם בעלי שליטה..... (מג)	
51.ג	.....	מגזרי פעילות..... (מד)	
52.ג	.....	שינויים חשבונאיים..... (מה)	
		השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישום היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה..... (מו)	
55.ג	.....	מזומנים ושווי מזומנים.....	3.
60.ג	.....	נכסים פיננסיים.....	4.
61.ג	.....	לקוחות.....	5.
64.ג	.....	הכנסות לקבל זכאים בגין חוזי הקמה.....	6.
65.ג	.....	חייבים ויתרות חובה.....	7.
67.ג	.....	מלאי.....	8.
68.ג	.....	זכויות ביטוח אחרות.....	9.
83.ג	.....	צירופי עסקים.....	10.
89.ג	.....	נדל"ן להשקעה.....	11.
98.ג	.....	רכוש קבוע.....	12.
107.ג	.....	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין.....	13.
116.ג	.....	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים.....	14.
117.ג	.....	ספקים ונותני שירותים.....	15.
117.ג	.....	זכאים ויתרות זכות.....	16.
118.ג	.....	הפרשות.....	17.
121.ג	.....	התחייבויות לתאגידים בנקאיים.....	18.
122.ג	.....	אגרות חוב.....	19.
123.ג	.....	התחייבויות פיננסיות אחרות.....	20.
125.ג	.....	התחייבויות אחרות לזמן ארוך.....	21.
126.ג	.....	הטבות לעובדים.....	22.
132.ג	.....	מסים על ההכנסה.....	23.
137.ג	.....	שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות.....	24.
140.ג	.....	הון.....	25.
143.ג	.....	תשלום מבוסס מניות.....	26.
146.ג	.....	מכשירים פיננסיים.....	27.
179.ג	.....	הכנסות.....	28.
180.ג	.....	עלות ההכנסות.....	29.
181.ג	.....	הוצאות מחקר ופיתוח.....	30.
181.ג	.....	הוצאות מכירה ושיווק.....	31.
181.ג	.....	הוצאות הנהלה וכלליות.....	32.
182.ג	.....	הוצאות אחרות והכנסות אחרות.....	33.
182.ג	.....	הוצאות מימון והכנסות מימון.....	34.
184.ג	.....	מידע נוסף לגבי מהות ההוצאות.....	35.

עמוד

185.ג	רווח כולל אחר	36.
189.ג	פעילויות שהופסקו	37.
191.ג	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	38.
193.ג	רווח למניה המיוחס לבעלי מניות החברה האם	39.
195.ג	בעלי עניין וצדדים קשורים	40.
200.ג	מגזרי פעילות	41.
207.ג	אירועים לאחר תקופת הדיווח	42.

נספחים:

I.ג	הצהרת רואי החשבון בדבר אי התאמה בדוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים למגנ"א	א.
II.ג	הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)	ב.
IV.ג	הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות	ג.
	הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	ד.
V.ג		
VI.ג	הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון	ה.
VII.ג	יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים	ו.
XLI.ג	גילויים בדבר אימוץ לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים	ז.
LI.ג	צירוף דוחות כספיים	ח.

ד פרק רביעי - פרטים נוספים על התאגיד

ה פרק חמישי - אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

ו פרק שישי - מידע כספי נפרד

ז פרק שביעי - דוחות פרופורמה

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוח תקופתי לשנת 2015¹

מספר הבהרות לעניין דוח תקופתי זה:

1. בנוסף לשבעת הפרקים המפורטים להלן (ככל שרלוונטיים) של הדוח התקופתי, יש להתייחס גם:
 - א. לצירוף הערכות שווי מהותיות מאוד בהתאם לתקנה 8 בהתוספת השלישית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.²
 - ב. למתן פרטים בגין הערכות שווי מהותיות בהתאם לתקנה 8ב(ט) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.
 - ע לעניין הגדרת הערכת שווי מהותית והערכת שווי מהותית מאוד, ראה עמדה משפטית מספר 105-23: פרמטרים לבחינות מהותיות הערכות שווי שפרסמה רשות ניירות וכן הבהרה לעמדה המשפטית שפרסמה רשות ניירות ערך כשאלות ותשובות (לאחר עדכון מחודש יולי 2014).
 - ג. לצירוף דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון בהתאם לתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.
2. תשומת לבכם להודעת רשות ניירות ערך בדבר מפת דרכים: יעדי רשות ניירות ערך ותכניתיה לשנים הקרובות שפורסמה בספטמבר 2012 וכן לפרסומי המשך בנושא שפרסמה רשות ניירות ערך.

¹ בהתאם לתקן ביקורת 75 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.

² תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 בדבר הקלות לתאגידים קטנים בנושא צירוף הערכות שווי מהותיות.

פרק ראשון -

תיאור עסקי התאגיד

מספר הבהרות לעניין פרק זה:

1. פרק זה יכלול את תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת הראשונה לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטת תשקיף - מבנה וצורה), התשכ"ט-1969, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת שבו נאמר "תשקיף", ייקרא - דוח.
2. תשומת הלב לפרסומים ייעודיים בדבר ענפים מסויימים שמפרסמת רשות ניירות ערך שיש לשקול את ייושמן בעת עריכת פרק זה.
3. יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות כיוצ"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך להם יכולה להיות השפעה על פרק זה.

פרק שני -

דוח דירקטוריון לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2015

מספר הבהרות לעניין פרק זה:

1. דוח הדירקטוריון המצורף לדוח התקופתי ייערך בהתאם לתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, לרבות תקנה 10(ב)(6), הדנה בגילוי בגין מתן תרומות, שעודכנה לאחרונה.
2. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 בדבר הקלות לתאגידים קטנים בנושא גילוי בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם במקרים בהם החשיפה של התאגיד הקטן לסיכוני שוק הנובעים ממכשירים פיננסיים אינה מהותית.
3. יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיוצ"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך להם יכולה להיות השפעה על פרק זה.

פרק שלישי -

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

מספר הבהרות חשובות לעניין הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים מקיימים את הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים"). בכל מקום בדוחות הכספיים שצויינה תקנה מסוימת, הכוונה לתקנה מתקנות דוחות כספיים.
2. בנוסף לפרטים הנדרשים לפי ה-IFRS ולפי תקנות דוחות כספיים, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה הנדרשים לצורך הבנת הדוחות הכספיים והצגתם הנאותה (תקנה 10).
3. היה ומטבע ההצגה שבחברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, בהתאם לתקנה 6, יש לצרף לדוחות הכספיים תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כאמור בביאור 2(i)).
4. היה ובוצע יישום למפרע או הצגה מחדש או סיווג מחדש באחד מהדוחות הכספיים, ראה ביאור 2(מה) (IAS 1 סעיף 10(i) וסעיפים 40א-40ד). בהקשר זה, ראה גם עמדה משפטית מספר 105-24: עדכון החלטה מספר 4-99 בעניין קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים.
5. בהתאם לתקנות דוחות כספיים, תאגיד העונה להגדרת מנפיק חוץ יכול ליישם את הוראות תקנה 5.
6. 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, תיאור המדיניות החשבונאית אינו יכול להתבצע באמירות כלליות. עוד תופנה תשומת הלב לעמדה משפטית מספר 105-25 לפיה בביאורים לדוחות הכספיים יינתן מידע מהותי בלבד, כך לדוגמה - אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי (רלוונטי במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נד"לנית, וכן לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות).
7. בדוחות הכספיים לדוגמה יושמו הוראות IAS 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה. בנספח ו' ובנספח ז' מוצגות השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה של יישום מוקדם של IFRS 9(2010) מכשירים פיננסיים ושל אימוצו לראשונה, בהתאמה.
8. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

IAS 1.49, 51(א)

תוכן העניינים¹

עמוד

3.ג	..... דוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9ב(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970
4.ג	..... דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים
5.ג	..... דוחות מאוחדים על המצב הכספי
7.ג	..... דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
9.ג	..... דוחות מאוחדים על השינויים בהון
12.ג	..... דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
	ביאורים לדוחות הכספיים:
18.ג	..... 1. כללי
18.ג	..... 2. עיקרי המדיניות החשבונאית
60.ג	..... 3. מזומנים ושוי מזומנים
61.ג	..... 4. נכסים פיננסיים
64.ג	..... 5. לקוחות
64.ג	..... 6. הכנסות לקבל זכאים בגין חוזי הקמה
65.ג	..... 7. חייבים ויתרות חובה
67.ג	..... 8. מלאי
68.ג	..... 9. זכויות בישויות אחרות
83.ג	..... 10. צירופי עסקים
89.ג	..... 11. נדל"ן להשקעה
98.ג	..... 12. רכוש קבוע
107.ג	..... 13. נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין

¹ ניתן להשתמש בכותרות אחרות כדי לתאר את הדוחות - לדוגמה, "דוח על הרווח הכולל" במקום "דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

עמוד

116.ג	.....	14	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
117.ג	.....	15	ספקים ונותני שירותים
117.ג	.....	16	זכאים ויתרות זכות
118.ג	.....	17	הפרשות
121.ג	.....	18	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
122.ג	.....	19	אגרות חוב
123.ג	.....	20	התחייבויות פיננסיות אחרות
125.ג	.....	21	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
126.ג	.....	22	הטבות לעובדים
132.ג	.....	23	מסים על ההכנסה
137.ג	.....	24	שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות
140.ג	.....	25	הון
143.ג	.....	26	תשלום מבוסס מניות
146.ג	.....	27	מכשירים פיננסיים
179.ג	.....	28	הכנסות
180.ג	.....	29	עלות ההכנסות
181.ג	.....	30	הוצאות מחקר ופיתוח
181.ג	.....	31	הוצאות מכירה ושיווק
181.ג	.....	32	הוצאות הנהלה וכלליות
182.ג	.....	33	הוצאות אחרות והכנסות אחרות
182.ג	.....	34	הוצאות מימון והכנסות מימון
184.ג	.....	35	מידע נוסף לגבי מהות ההוצאות
185.ג	.....	36	רווח כולל אחר
189.ג	.....	37	פעילויות שהופסקו
191.ג	.....	38	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
193.ג	.....	39	רווח למניה המיוחס לבעלי מניות החברה האם
195.ג	.....	40	בעלי עניין וצדדים קשורים
200.ג	.....	41	מגזרי פעילות
207.ג	.....	42	אירועים לאחר תקופת הדיווח

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9ב(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970¹

ביקרנו רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ וחברות בנות (להלן ביחד: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2015. רכיבי בקרה אלה נקבעו כמוסבר להלן². הדירקטוריון והנהלה של החברה אחראים לקיום בקרה פנימית אפקטיבית על דיווח כספי ולהערכתם את האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי המצורפת לדוח התקופתי לתאריך הנ"ל. אחריותנו היא לחוות דעה על רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה בהתבסס על ביקורתנו.

לא בדקנו את האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן והכנסותיהן הכלולים באיחוד מהווים % __ ו- % __, בהתאמה, מהסכומים המתייחסים בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך. האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של אותן חברות בוקרה על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לאפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים.

רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי שבוקרו נקבעו בהתאם לתקן ביקורת 104 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקוניו (להלן: "תקן ביקורת 104"). רכיבים אלה הינם: (1) בקרות ברמת הארגון, לרבות בקרות על תהליך העריכה והסגירה של דיווח כספי ובקרות כלליות של מערכות מידע; (2) בקרות על [יצוין שם ברור של תהליך מהותי מאד שיש לבקרו בהתאם לתקן ביקורת 104, אם יש כזה]; (3) בקרות על [יצוין שם ברור של תהליך מהותי מאד נוסף שיש לבקרו בהתאם לתקן ביקורת 104, אם יש כזה, וכן הלאה] (כל אלה יחד מכונים להלן: "רכיבי הבקרה המבוקרים").

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקן ביקורת 104. על-פי תקן זה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לזהות את רכיבי הבקרה המבוקרים ולהשיג מידה סבירה של ביטחון אם רכיבי בקרה אלה קויימו באופן אפקטיבי מכל הבחינות המהותיות. ביקורתנו כללה השגת הבנה לגבי בקרה פנימית על דיווח כספי, זיהוי רכיבי הבקרה המבוקרים, הערכת הסיכון שקיימת חולשה מהותית ברכיבי הבקרה המבוקרים, וכן בחינה והערכה של אפקטיביות התכנון והתפעול של אותם רכיבי בקרה בהתבסס על הסיכון שהוערך. ביקורתנו, לגבי אותם רכיבי בקרה, כללה גם ביצוע נהלים אחרים כאלה שחשבנו כנחוצים בהתאם לנסיבות. ביקורתנו התייחסה רק לרכיבי הבקרה המבוקרים, להבדיל מבקרה פנימית על כלל התהליכים המהותיים בקשר עם הדיווח הכספי, ולפיכך חוות דעתנו מתייחסת לרכיבי הבקרה המבוקרים בלבד. כמו כן, ביקורתנו לא התייחסה להשפעות הדדיות בין רכיבי הבקרה המבוקרים לבין כאלה שאינם מבוקרים ולפיכך, חוות דעתנו אינה מביאה בחשבון השפעות אפשריות כאלה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון המבקרים האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו בהקשר המתואר לעיל.

בשל מגבלות מובנות, בקרה פנימית על דיווח כספי בכלל, ורכיבים מתוכה בפרט, עשויים שלא למנוע או לגלות הצגה מוטעית. כמו כן, הסקת מסקנות לגבי העתיד על בסיס הערכת אפקטיביות נוכחית כלשהי חשופה לסיכון שבקרות תהפוכנה לבלתי מתאימות בגלל שינויים בנסיבות או שמידת הקיום של המדיניות או הנהלים תשתנה לרעה.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים, החברה קיימה באופן אפקטיבי, מכל הבחינות המהותיות, את רכיבי הבקרה המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015.

ביקרנו גם, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, את הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 וליום 1 בינואר 2014³ ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 והדוח שלנו, מיום __ ב-2016, כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אותם דוחות כספיים⁴, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים.

[מיקום הסניף], __ במרץ 2016

זיו האפט
רואי חשבון

¹ ראה נספח א' לפרק הדוחות הכספיים - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.

² כאשר בהערכת הדירקטוריון והנהלה נכללת התייחסות לקריטריונים של בקרה אשר עליהם מתבססת ההערכה ורואה החשבון המבקר מוסיף התייחסות כזאת גם בדוח שלו (סעיף 19 לתקן ביקורת 104, סיפה), יתווספו בסוף משפט זה המילים הבאות: "... ובוקרו בהתבסס על [תיאור קצר וברור של הקריטריונים אשר בהתבסס עליהם בוצעה הביקורת]".

³ ההתייחסות ליום 1 בינואר 2014 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 2 בדוח על המצב המצב הכספי).
⁴ אם דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים כלל חוות דעת השונה מהנוסח האחיד, תותאם הסיפה של משפט זה כך שהשינוי יצויין ויתואר. אם דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים כלל פסקת הפניית תשומת לב, יתווספו בסוף משפט זה המילים הבאות: "... וכן הפניית תשומת לב בדבר [תיאור קצר וברור של העניין נשוא פסקת הפניית תשומת לב]". תשומת הלב גם לשינויים הנדרשים במקרים בהם הדוחות הכספיים של החברה בוקרו בתקופות האמורות על ידי רואה חשבון מבקר אחר.

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ¹

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 וליום 1 בינואר 2014² ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר³, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו⁴ את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-___%, כ-___% וכ-___%² מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 וליום 1 בינואר 2014², בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-___%, כ-___% וכ-___% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2015, 2014 ו-2013, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים. כמו כן, הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים והמתייחסים לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של חברות מוחזקות המוצגות על בסיס השווי המאזני, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁵ בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 וליום 1 בינואר 2014² ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור ___ לדוחות הכספיים בדבר תביעה משפטית שהוגשה כנגד החברה בגין הפרת זכויות פטנט ואי תשלום תמלוגים. החברה ביצעה הפרשה נאותה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.⁶

ביקרנו גם, בהתאם לתקן ביקורת 104 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקונו, רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2015, והדוח שלנו מיום ___ במרץ 2016 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.⁷

[מיקום הסניף]. __ במרץ 2016

זיו האפט
רואי חשבון

¹ ראה נספח א' - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני). התשס"ג-2003.

² ההתייחסות ליום 1 בינואר 2014 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 1 בדוח על המצב המצב הכספי). יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחרה החברה להציג: דוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כפי שמוצג בדוח לדוגמה זה) או דוח על רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.

³ יש לבחון את הוראות לשכת רואי חשבון בישראל בנושא הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים - הבהרה 1 לתקן ביקורת 9.

⁴ אם כל הכלולות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".

⁵ פסקה זו תופיע בהתאם לרלוונטיות.

⁶ פסקה זו תתווסף כאשר חוות הדעת על אפקטיביות רכיבי הבקרה הפנימית המבוקרים הינה בלתי מסוייגת. כאשר בדוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי מדווחת חולשה מהותית (אחת או יותר), הסיפה של פסקה זו תשתנה כלהלן: "...והדוח שלנו מיום ___ במרץ 2016 כלל חוות דעת שלילית על אותם רכיבים בשל קיומה של חולשה מהותית (או: בשל קיומן של חולשות מהותיות)".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

IAS 1.51

דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

IAS 1.51, 10(א)

IAS 1.10(הא), 38, 113
תקנה 7(א)

1.1.2014 ¹	31.12.2014	31.12.2015	ביאור	
				נכסים
				נכסים שוטפים:
			3, (יג)2	IAS 1.60, 66
			27,4, (יד)2	IAS 1.54(ט)
			(ו)27,5, (יד)2	IAS 1.54(ד)
			6, (ט)2	IAS 1.54(נ)
			7	IAS 11.42(א)
			8, (זט)2	IAS 1.54(נ)
			8, (זט)2	IAS 1.54(ר)
			8, (זט)2	IAS 1.55
			8, (זט)2	IAS 1.55
			(מ)2	IAS 1.54(ד)
			37, (מא)2	IAS 1.54(י) IFRS 5.38
			38, (מא)2	IAS 1.54(י) IFRS 5.38
				סה"כ נכסים שוטפים
				נכסים לא שוטפים:
			8, (זט)2	IAS 1.60, 61, 66
			27,4, (יד)2	IAS 1.54(ר)
			7	IAS 1.54(ד)
			22, (לח)2	IAS 1.54(נ)
			9, (ט)2	IAS 1.55
			11, (זי)2	IAS 1.54(ה) IAS 28.15
			12, (חי)2	IAS 1.54(ב)
			13, (כא)2	IAS 1.54(א), 59
			13, (ז)2	IAS 1.54(ג)
			23, (מ)2	IAS 1.55
				מוסד נדחים ⁹
				IAS 1.54(ט), 56
				סה"כ נכסים לא שוטפים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל- IAS 1 סעיפים 40-40ד, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, וליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג 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).
² כאשר החברה ביצעה ייעוד של נכס פיננסי כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, יש לבחון את הסיווג כנכס שוטף/לא שוטף.
³ בהתאם ל- IFRS 5 סעיף 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 סעיף 28 (לאחר תיקונו על ידי IFRS 11), כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.
⁴ ניתן להציג נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ונכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.
⁵ בהתאם ל- IFRS 5 סעיף 38, אין לקדז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. כמו כן, מופנית תשומת הלב ל- IFRS 5 סעיף 5א5 בהקשר לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) אשר מסווג כמוחזק לחלוקה לבעלים.
⁶ יש לכנות סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.
⁷ לסעיף זה לא תסווגה השקעות שאינן עומדות בהגדרת נכסי תוכנית לפי IAS 19, אלא תסווגנה לסעיף נכסים פיננסיים לא שוטפים.
⁸ אם קבוצת רכוש קבוע מוצגת בסכומים משוערכים, יש לבחון את הוראות IAS 1 סעיף 59.
⁹ סעיף זה יכלול גם זיכויים בגין מקדמות להוצאות עודפות. ניתן להכיר בזיכויים אלה כמס נדחה לפי מבחני ההכרה בנכס מסיים נדחים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

1.1.2014	31.12.2014	31.12.2015	ביאור	
				התחייבויות והון
				התחייבויות שוטפות:
			27,14,(יד)2	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים IAS 1.60, 69
			27,20,(יד)2	התחייבויות פיננסיות אחרות IAS 1.54(ג)
			15,(יד)2	ספקים ונותני שירותים IAS 1.54(ג)
			6,(ט)2	זכאים בגין חוזי הקמה IAS 1.54(יא)
			16	זכאים ויתרות זכות IAS 11.42(ב)
			17,(כו)2	הפרשות ¹ IAS 1.54(יב), 78(ד)
				מקדמות מרוכשי דירות IAS 1.55
			(מ)2	מס הכנסה לשלם IAS 1.54(ד)
			37,(מא)2	התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו ^{2 3 4} IAS 1.54(טז) IFRS 5.38
			38,(מא)2	התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ^{4 3 2} IAS 1.54(טז) IFRS 5.38
				סה"כ התחייבויות שוטפות
				התחייבויות לא שוטפות:
			27,18,(יד)2	התחייבויות לתאגידים בנקאיים IAS 1.60, 61, 69
			27,19,(יד)2	אגרות חוב IAS 1.54(ג)
			27,20,(יד)2	התחייבויות פיננסיות אחרות IAS 1.54(ג)
			22,(לח)2	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו IAS 19.63
			17,(כו)2	הפרשות ¹ IAS 1.54(יב), 78(ד)
				התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני IAS 1.55
			9,(ט)2	התחייבויות לזמן ארוך IAS 1.55
			21	מסים נדחים IAS 1.54(טו), 56
			23,(מ)2	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
				הון:
				הון המיוחס לבעלים של החברה האם:
			25,(כז)2	הון מניות נפרע וקרנות הון IAS 1.54(יח)
				עודפים IAS 1.78(ה)
				סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם
			25,(ו)2	הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה IAS 1.54(יז) IFRS 10.22
				סה"כ הון

* תקנה 7(ד) יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1 [לחילופין: 2(מה)2].

** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3.

*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4.

**** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר פלוני פלוני נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים ^{6 5}	מר אלמוני פלוני מנכ"ל ^{7 6 5}	מר פלוני אלמוני יו"ר הדירקטוריון ^{6 5}	תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום	תקנה 11 IAS 10.17
--	---	--	---	----------------------

1 הפרשות תסווגנה כהתחייבויות שוטפות/לא שוטפות בהתאם לנסיבות.

2 בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 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 סעיף 28 (לאחר שתוקן על ידי IFRS 11), כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.

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

4 בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המיוחסות למכירה.

5 במצב בו אדם אחד ממלא את שלושת התפקידים הדורשים חתימה, נדרשות לפחות שתי חתימות של שני דירקטורים שונים.

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

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר^{3 2 1} (באלפי ש"ח)

IAS 1.51, 10(ב)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
			28(לב),	הכנסות	IAS 1.82(א)
			29	עלות ההכנסות	IAS 1.103
				רווח גולמי	IAS 1.103
			2(ז)	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ⁴	IAS 40.76(ד)
			2(לד),	הוצאות מחקר ופיתוח	IAS 1.103 IAS 38.126
			31	הוצאות מכירה ושיווק	IAS 1.103
			32	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS 1.103
			33	הכנסות אחרות ⁵	IAS 1.103
			33	הוצאות אחרות ⁵	IAS 1.103
				רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע ⁵	IAS 1.98(ג)
				רווח (הפסד) מפעולות רגילות	IAS 1.85
			34	הוצאות מימון	IAS 1.82(ב)
			34	הכנסות מימון	IAS 1.85
				חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁶	IAS 1.82(ג)
				רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	IAS 1.85, 103
			23	מסים על ההכנסה	IAS 1.82(ד) IAS 12.77
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות⁷	IAS 1.85
			37	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו ⁸	IAS 1.82(א) IFRS 5.33(א)
				רווח (הפסד) לתקופה	IAS 1.81(א)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 10א, 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 ב').

² בהתאם ל-1 IAS סעיף 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 זה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח ג'), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

³ בהתאם ל-5 IFRS סעיף 28, כאשר הסיווג של נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) כמוחזק למכירה הופסקה, התיאום הנדרש לערך בספרים של הנכס (ראה IFRS 5 סעיף 27) יוצג באותו סעיף ששימש להצגת הרווח או ההפסד 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.

⁴ נראה כי יש לסווג כמוצג לעיל כאשר הנדל"ן להשקעה לא מהווה מגזר פעילות בחברה.

⁵ מצבים בהם יש לתת גילוי נפרד לפריטי הכנסה והוצאה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים, בהתאם ל-1 IAS סעיף 98: 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 IFRIC סעיף 15, 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.

⁶ נאות יותר לכלול בסעיף זה גם הפסד מירידת ערך (או ביטול) של חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

⁷ במקרים בהם אין פעילות שהופסקה, יוצג ישירות רווח (הפסד) לתקופה.

⁸ בהתאם ל-5 IFRS סעיף 33(א), סכום זה מורכב מרווח או הפסד לאחר מס של פעילויות שהופסקו, בתוספת רווח או הפסד לאחר מס שהוכר בעת המדידה לפי שווי הוגן, בניכוי עלויות למכירה, או בעת המימוש של הנכסים או של קבוצת המימוש שמהווים את הפעילות שהופסקה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
			36	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: ^{2,1}	IAS 1.91(א)
				פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82(א)
				הערכה מחדש של רכוש קבוע	IAS 16.77(ו)
				מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	IAS 19.93
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
				סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד	
				פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82(ב)
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IFRS 7.20(א)(ii)
				גידורי תזרים מזומנים	IFRS 7.23(ג)
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
				סך פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד	
				סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים	IAS 1.81(ב)
				סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה	IAS 1.81(א)
				רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:	
				בעלים של החברה האם	IAS 1.81(א)(ii)
				זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81(א)(i)
				סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:	
				בעלים של החברה האם	IAS 1.81(ב)(ii)
				זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81(ב)(i)
			39(מב), ²	רווח למניה ***** המיוחס לבעלים של החברה האם:³	IAS 33.67
				רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):	
				מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
				מפעילויות שהופסקו ⁴	IAS 33.68
				רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66
				רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):	
				מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
				מפעילויות שהופסקו ²	IAS 33.68
				רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66
				* יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1 [לחילופין: 2(מה)2].	תקנה 7(ד)
				** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3.	
				*** סוג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4.	
				**** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5.	
				***** תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.	IAS 33.64

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-IAS 1 סעיף 94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח ד') או בביאורים.
² בהתאם ל-IAS 1 סעיף 91, ניתן גם 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 שיינתן ויסווגו מחדש לרווח או הפסד לבין הפריטים שלא יסווגו מחדש לרווח או הפסד.
³ הרווח למניה יתייחס לרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם (ללא הרווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה) ולא לרווח כולל אחר.
⁴ 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

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה ⁶	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה/ חברה בת ⁵	עודפים/ (הפסדים) (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה ⁴		קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה ²		תקבולים על חשבון כתבי אופציה		הון הנפרע	ביאור ¹	
					קרבן הון בגין	קרבן הון בגין	שטרי הון	חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות			
													יתרה ליום 1.1.2015
													רווח (הפסד) לתקופה
													רווח (הפסד) כולל אחר ⁸
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים ⁹
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה ⁴
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
													ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה ¹⁰
													יתרה ליום 31.12.2015
													הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

1 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, חברה נדרשת להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על השינויים בהון ככל שהדבר רלוונטי. הפניות מסוג זה רלוונטיות במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים. כמו כן, אין להסתפק בהפניה לסעיף הכללי בביאור, אלא יש להפנות לסעיף המדויק.

2 IFRS 10 אינו קובע היכן ייזקק ההפרש בין התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה - לפרמיה, לקרן הון נפרדת או לעודפים.

3 בהתאם ל-1 IAS, יש לפרט כל קרן הון בנפרד בגוף הדוח על השינויים בהון, כגון קרן הון בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו, קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות, קרן הון בגין הפרשי תרגום, קרן הון משערך רכוש קבוע, קרן הון בגין רווח או הפסד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה, קרן הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת וכדומה.

4 בהתאם ל-5 IFRS סעיף 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 כמוחזק למכירה).

5 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.

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

7 בהתאם ל-1 IAS סעיף 106א, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ה') או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 36(ב)).

8 רווח כולל אחר לאחר מס יוצג בעמודות השונות המיוחסות לבעלים של החברה האם. רווח כולל אחר לאחר מס המספר אחד בעמודה של הזכויות שאינן מקנות שליטה.

9 העברה זו ייתכן שתבוצע, או בעת מימוש רכוש קבוע אשר יושם לגביו מודל הערכה מחדש, או לגבי הפרשי הפחת בגין רכוש קבוע שיושם לגביו מודל הערכה מחדש בין פחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס, כל זאת אם החברה בחרה לעשות כך.

10 בהתאם ל-21 IAS סעיף 48ג, במימוש חלקי של חברה בת הכוללת פעילות חוץ, החברה תייחס מחדש חלק יחסי של הסכום המצטבר של הפרשי השער שהוכרו ברווח כולל אחר לזכויות שאינן מקנות שליטה באותה פעילות חוץ.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

IAS 1.10 (הא), 38, א
ג38
תקנה 7 (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

זכויות שאינן מקנות שליטה	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	שטריון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	ביאור	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
											<p>יתרה ליום 1.1.2014</p> <p>רווח (הפסד) לתקופה</p> <p>רווח (הפסד) כולל אחר</p> <p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p> <p>העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים</p> <p>העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה</p> <p>העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת</p> <p>דיבידנד שחולק</p> <p>קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה</p> <p>רכישה נוספת של מניות חברה בת</p> <p>רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת</p> <p>יתרה ליום 31.12.2014</p>	
											<p>2(ח)4</p> <p>2(לח)2 ה)25</p> <p>2(מג)</p> <p>2(ו)2, 9(א)3</p> <p>2(לא), 25(א)</p>	<p>IAS 1.107</p> <p>IAS 1.106(ד)(iii)</p> <p>IAS 1.106(ד)(iii)</p> <p>IAS 1.106(ד)(iii) IAS 32.33</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים^{2 1} (באלפי ש"ח)

IAS 1.51, 10(ד)
IAS 7.10

IAS 1.10(הא),
א38, א39
תקנה 7(ב)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור ³
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת⁴

IAS 7.10, 18(ב)
IAS 7.20

רווח (הפסד) לתקופה⁵
התאמות בגין:
חלק החברה בהפסדי (רווחי) 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 הפסד (רווח) ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה (נספח א') עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים עליית (שחיקת) אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך שיערוך אגרות חוב הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה⁶ ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הפחתת ניכיון שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים⁷ סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים

IAS 7.31, 32, 33

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:

ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עלייה) במלאי
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
מזומנים מפעילות שוטפת

IAS 7.31, 32
IAS 7.31
IAS 7.35

ריבית ששולמה⁸
ריבית שהתקבלה⁸
מסים על הכנסה ששולמו⁹
מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

1 לאור העובדה שניתן בביאור 37 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.
2 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7 סעיף 22.
3 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, חברה נדרשת להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על תזרימי המזומנים. הפניות מסוג זה רלוונטיות במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים, כגון הכרה ברווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברת בת, הפסדים מירידת ערך וכדומה. כמו כן, אין להסתפק בהפניה לסעיף הכללי בביאור, אלא יש להפנות לסעיף המדויק.
4 בהתאם ל-7 IAS סעיף 18(א), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.
5 יוצג כהתאמה כאשר קבלת דיבידנד מוצגת כפעילות השקעה (כפי שמוצג בדוח זה). ניתן להציג גם בפעילות השוטפת את קבלת הדיבידנד, אז תידרש התאמה והצגה של סכום הדיבידנד שהתקבל בהתאם ל-7 IAS סעיף 31.
6 בכל מקרה יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים בהתאם למהות המכשיר הפיננסי.
7 בהתאם ל-7 IAS סעיף 31, ניתן לסווג תשלומי ריבית ותקבולי ריבית גם כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, כל עוד הסיווג יהיה עקבי. לעניין זה, ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 09-4 מיולי 2009 של רשות ניירות ערך.
8 בהתאם ל-7 IAS סעיף 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-7 IAS סעיף 36, יינתן גילוי בנספח ד' לסכום הכולל של המסים שהתקבלו/ששולמו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	IAS 7.10, 21
			עלויות פיתוח שהוננו ¹	
			רכישת נכסים בלתי מוחשיים	IAS 7.16(א)
			רכישת רכוש קבוע	IAS 7.16(א)
			תמורה ממימוש רכוש קבוע	IAS 7.16(ב)
			קבלת מענק השקעה	IAS 20.28
			רכישת נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(א)
			תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(ב)
			רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה (נספח א')	IAS 7.39, 42
			תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר (נספח ב')	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
			דיבידנד שהתקבל מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ²	IAS 7.31
			רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IAS 7.16(א)
			תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IAS 7.16(ד)
			דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ^{3,2}	IAS 7.31
			רכישת השקעות מוחזקות לפדיון	IAS 7.16(ג)
			תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון	IAS 7.16(ד)
			השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ה)
			גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ו)
			משיכת פיקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ו)
			תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו ^{4,5}	IAS 7.16(ג)-(ד), (ז)-(ח), 22(ב)
			הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו ⁵	IAS 7.16(ה)
			מזומנים, נטו, מפעילות השקעה	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל- IAS 7 סעיף 16, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.
² בהתאם ל- IAS 7 סעיפים 31 ו-33, ניתן לסווג את הדיבידנד כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.
³ בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.
⁴ אם החברה מחזיקה ניירות ערך והלוואות למטרות מסחר, יש לבחון אם יש להתייחס להשקעות אלו כמעין מלאי, אז יסווג כפעילות שוטפת.
⁵ יש לבחון כי עומד בתנאי IAS 7 סעיף 22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון	IAS 7.10, 21
			25(א) הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(א)
			25(ב) הנפקת הון בחברות בנות קבלת תקבולים על חשבון מניות	IAS 7.17(א)
			9(א)3(א) רכישת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה מכירת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(ב) IAS 7.17(א)
			9(א)3(א) רכישה נוספת של מניות חברה בת	IAS 7.42
			9(א)3(א) מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה	IAS 7.42
			דיבידנד ששולם ¹	IAS 7.31
			דיבידנד בחברות בנות ¹	IAS 7.31
			תמורה ממימוש כתבי אופציה	IAS 7.17(א)
			תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת	IAS 7.17(א)
			מימוש אופציות לעובדים	IAS 7.17(א)
		19	הנפקת אגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(א)
			פדיון אגרות חוב	IAS 7.17(ד)
			פדיון מוקדם של אגרות חוב	IAS 7.17(ד)
			קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידי בנקאיים	IAS 7.17(ג)
			פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידי בנקאיים	IAS 7.17(ד)
			פירעון תשלומים בחכירה מימונית	IAS 7.17(ה)
			אשראי מתאגידי בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר, נטו ^{3,2}	IAS 7.17(ג), 22(ב)
			השקעה בנגזרים ⁴	
			מזומנים, נטו, מפעילות מימון	
			עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה (1)	
			הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים⁵	IAS 7.28
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (2)	
			(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה ⁶	IAS 7.45
			(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה ⁶	IAS 7.45
			* יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1(1) [לחילופין: ראה ביאור 2(מה)2].	תקנה 7(ד)
			** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3.	
			*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4.	
			**** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5.	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-7 IAS סעיף 31, יכול להופיע גם במסגרת הפעילות השוטפת.

² בהתאם ל-7 IAS סעיף 8, 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.

³ יש לבחון כי עומד בתנאי 7 IAS סעיף 22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

⁴ יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים כפעילות שוטפת, השקעה או מימון בהתאם ל-7 IAS סעיף 14(r) וסעיף 16(r)-(n) והסיפה של הסעיף.

⁵ 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.

⁶ בהתאם ל-7 IAS סעיף 45, אם קיימות התאמות נוספות בין יתרת המזומנים ושווי המזומנים בדוח זה לבין היתרה בדוח על המצב הכספי, יש לתת גילוי להתאמות אלו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

IAS 7.40

נספח א' - רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה:

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			1. הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים) השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני רכוש קבוע נדל"ן להשקעה נכסים בלתי מוחשיים מוניטין שנוצר ברכישה התחייבויות לא שוטפות
			נכסים (למעט מזומנים ושווי מזומנים) והתחייבויות של החברה הבת ליום הרכישה זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בעת הרכישה רווח/הפסד מרכישת חברות שאוחדו לראשונה ערך בספרים של הזכויות שהוחזקו לפני הרכישה התחייבויות שנוצרו לחברה בגין הרכישה ¹ (ראה נספח ג') סה"כ
			2. סך המזומנים ושווי המזומנים בחברה הבת ליום הרכישה הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח.
			3. לגבי סך התמורה ששולמה לרכישת החברה הבת - ראה ביאור 10(ג).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ באופן דומה, יש להתייחס גם להעברת נכסים ו/או הנפקת הון בגין הרכישה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

IAS 7.40

נספח ב' - תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר:

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
_____	_____	_____	<p>1. הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים) השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני רכוש קבוע נדל"ן להשקעה נכסים בלתי מוחשיים מוניטין התחייבויות לא שוטפות</p> <p>נכסים (למעט מזומנים ושווי מזומנים) והתחייבויות של החברה הבת ליום המימוש זכויות שאינן מקנות שליטה ליום המימוש רווח כולל אחר שנצבר ליום המימוש וסווג מחדש לרווח או הפסד רווח/הפסד ממימוש חברה בת שווי הוגן של ההשקעה שנותרה חייבים שנוצרו לחברה בגין המימוש¹ (ראה נספח ג')</p> <p align="right">סה"כ</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>2. סך המזומנים ושווי המזומנים בחברה הבת ליום המימוש הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח.</p> <p>3. סך התמורה שהתקבלה בגין מימוש החברה הבת הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח, ממנה התקבלו _____ אלפי ש"ח במזומנים ושווי מזומנים.</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ באופן דומה, יש להתייחס גם לקבלת נכסים בגין המכירה.

ביאור 1 - כללי:^{3,2}

<p>IAS 1.138(א) החברה⁴ התאגדה ב_____ . מקום התושבות (domicile) של החברה הינו _____ . כתובת המשרד הרשום של החברה הינה _____⁵ .</p>	<p>IAS 24.13 IAS 1.138(א) החברה האם של החברה היא _____ . החברה האם הסופית של הקבוצה היא _____ . הצד הסופי השולט בקבוצה הוא _____⁶ . החברה האם הבאה הבכירה ביותר אשר מפיקה דוחות כספיים לשימוש הציבור היא _____⁷ .</p>
<p>IAS 1.138(ב) הקבוצה פועלת בתחום _____ [אם יש מספר מגזרים רלוונטיים רצוי לציין זאת]. החברה נסחרת בבורסה החל מ_____ .</p>	<p>IAS 1.51(א) החברה שינתה את שמה ביום _____ מ- "_____ " לשמה הנוכחי.⁸</p>

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:⁹

<p>IAS 1.16 תקנה 3(ג) א. אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS): הדוחות הכספיים מציינים להוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.</p>	<p>IAS 1.112(א) ב. עקרונות עריכת דוחות כספיים: הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010. [כאשר מטבע ההצגה¹⁰ שונה ממטבע הפעילות, יינתן 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(י) להלן]. [כאשר יש שינוי במטבע הפעילות של החברה המדווחת או של פעילות חוץ משמעותית, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לשינוי במטבע הפעילות].</p>
<p>תקנה 8 IAS 1.68 המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים, למעט בהתייחס לפעילות החברה (כולל באמצעות חברות מוחזקות) בקשר עם חוזי הקמה ופעילות הבנייה אשר עשויה להתמשך לתקופה של עד שנתיים-שלוש שנים.¹¹ הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה (כולל באמצעות חברות המוחזקות שלה).</p>	

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי, לדוגמה - ניתנה המלצה כזו בהקשר לביאור 2(ד) ולביאור 25.
² הגילויים בהתאם ל-1 IAS סעיף 138 נדרשים אם לא ניתן להם גילוי במקום אחר במסגרת מידע שמפורסם יחד עם הדוחות הכספיים.
³ בהתאם ל-1 IAS סעיף 138(ד), אם קיומה של חברה הוגבל בזמן, יש לתת מידע לגבי אורך החיים של החברה.
⁴ אם הישות לא התאגדה מבחינה משפטית כחברה בע"מ, יש לציין מה המעמד המשפטי של הישות.
⁵ או מקום העסקים העיקרי של החברה אם שונה מכתובת המשרד הרשום.
⁶ יינתן במקרה שהצד הסופי השולט שונה מהחברה האם של החברה.
⁷ גילוי זה יינתן רק כאשר החברה האם והחברה האם הסופית אינן מפיקות דוחות כספיים לשימוש הציבור וקיימת חברת אם לחברה האם הישירה המפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור.
⁸ אם החברה שינתה את שמה עד תאריך התייחסות על הדוחות הכספיים, בכל מקום בו 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.
⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים שפורסמו וטרם יושמו - יישומם העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים או 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 לותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרכזי ובמקום זאת להתייחס למדיניות החשבונאית שנקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בופן שונה או במסגרת ביחס למדיניות החשבונאית, או על ידי שילוב של שתי הגישות - חלק במסגרת הביאור הרלוונטי וחלק במסגרת ביאור מדיניות נפרד.
¹⁰ בהתאם ל-21 IAS סעיף 38, חברה יכולה לבחור להציג את דוחותיה הכספיים בכל מטבע. היה ומטבע ההצגה שונה מש"ח, דולר ארה"ב או אירו, יש לצרף, בהתאם לתקנה 6, דוחות כספיים בתרגום לש"ח שיערך בהתאם ל-21 IAS.
¹¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 61, נדרש במקרים אלה לתת גילוי לסכום שחזוי שיושב או יסולק לאחר יותר מ-12 חודש בהתייחס לכל סעיף של נכס והתחייבות משולב בין סכומים שחזוי שיושב או יסולק לכל היותר לאחר 12 חודש לתקופת הדיווח, לבין סכומים שחזוי שיושב או יסולקו לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. עקרונות עריכת דוחות כספיים (המשך):

המדיניות החשבונאית המוצגת בביאור זה יושמה באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים, למעט האמור בביאור ____.

הדוחות הכספיים נערכו תוך יישום עיקרון העלות, למעט: נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נכסים פיננסיים זמינים למכירה ונדל"ן להשקעה, אשר נמדדים בשווי הוגן; וכן [פרט]. IAS 1.117(א)

[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

מידע לגבי שיקולי הדעת (מלבד אלה שכרוכים באומדנים המתוארים בביאור 2(ד) להלן) שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית ושיש להם השפעה משמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים מפורטים בביאורים כדלקמן: IAS 1.122

- בנוגע לזכויות בישויות אחרות - ראה ביאור 9. IFRS 12.7

- בנוגע למדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי הוגן - ראה ביאור 23(א).

- בנוגע ל-____¹.

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה:³² IAS 8.28(א)-(ה)

1. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2010-2012:

להלן סקירת תיקונים שנכללו במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2010-2012, שפורסמו בדצמבר 2013, אשר יושמו למפרע.

(א) תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 8 בדבר מגזרי פעילות - קיבוץ מגזרי פעילות והתאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין נכסי הישות:

לאחר התיקון, נוספה:

- דרישת גילוי לשיקולי הדעת של ההנהלה ביישום הקריטריונים לקיבוץ מגזרי פעילות. הגילוי יכלול תיאור קצר של מגזרי הפעילות שקובצו ושל המדדים הכלכליים שנבחנו בקביעה כי למגזרי הפעילות שקובצו מאפיינים כלכליים דומים.

- הבהרה שיש לספק התאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין נכסי החברה רק אם הנכסים המגזריים מסופקים באופן סדיר למקבל החלטות התפעוליות הראשי.

ראה ביאור 41.

¹ דוגמאות לשיקולי דעת כאלה בהתאם ל-1 IAS סעיף 23: אם נכסים פיננסיים הם השקעות מוחזקות לפדיון; מתי הועברו באופן מהותי כל הסיכונים המשמעותיים וכל ההטבות המשמעותיות הנובעים מהבעלות על נכסים פיננסיים ועל נכסי חכירה; וכן אם מכירות מסוימות של סחורות הן, במהות, הסדרי מימון ולפיכך לא מניבות הכנסות. דוגמאות נוספות הינן: הקביעה אם מערכת מסוימת של נכסים ושל פעילויות היא עסק, כהגדרתו ב-3 IFRS (יצוין כי בהתאם ל-40 IAS סעיף 14א, לצורך הקביעה אם עסקה מסוימת מקיימת את ההגדרה של צירוף עסקים וכוללת נדל"ן להשקעה נדרש יישום נפרד של IFRS 3 ושל 40 IAS); וכן 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 תכניות ההנהלה להתמודדות עם המצב והאפקטיביות שלהן (ראה דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיולי 2014).

² אם החברה יישמה מי מפרסומים אלה ביישום מוקדם, אין להתייחס במסגרת ביאור זה לאותו פרסום.
³ הביאור אינו כולל את התיקון ל-19 IAS שפורסם בנובמבר 2013 בדבר תוכניות להטבה מוגדרת: הפקדות עובד (לגבי תוכניות להטבה מוגדרת בישראל, בדרך כלל לא צפויה השפעה כלשהי על הדוחות הכספיים כתוצאה מיישום לראשונה של התיקון).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה (המשך):

1. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2010-2012 (המשך):

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע - שיטת הערכה מחדש - הצגה מחדש באופן

יחסי של פחת שנצבר¹:

התיקון שינה את אופן ההצגה מחדש באופן יחסי של פחת שנצבר לאחר הערכה מחדש כך שהערך בספרים ברוטו מותאם באופן שהוא עקבי עם ההערכה מחדש של הערך בספרים של הנכס. הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש מותאם כך שיהיה שווה להפרש בין הערך בספרים ברוטו לבין הערך בספרים של הנכס לאחר שנלקחו בחשבון הפסדים מצטברים מירידת ערך. כמו כן, התיקון ביטל את הקשר שבין טכניקת המדידה או הפריט הנמדד לבין אופן הטיפול בנכס תחת החלופות לתיאום של הערכים בספרים. ראה ביאור 12(א).

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 24 בדבר גילויים בהקשר לצד קשור - אנשי מפתח בהנהלה:

להגדרת "צד קשור" בתקן נוספה גם חברה (וכן כל חברה בקבוצה שהחברה היא חלק ממנה) אשר מספקת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה לישות המדווחת או לחברה אם של הישות המדווחת (להלן: "חברת הניהול"). בהתאם לכך, נדרש לתת גילוי לסכומים שהוכרו על ידי החברה בגין שירותי חברת הניהול, אולם לא נדרש לתת גילוי לסך התגמול של חברת הניהול לאנשי המפתח בהנהלה שלה עצמה. ראה ביאור 40.

2. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2011-2013:²

להלן סקירת תיקונים שנכללו במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2011-2013, אשר פורסמו בדצמבר 2013.

(א) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 בדבר צירופי עסקים - הוצאה מתחולה עבור עסקאות משותפות:

סעיף התחולה תוקן כך שהתקן לא חל על הטיפול החשבונאי ביצירת הסדר משותף בדוחות הכספיים של ההסדר המשותף עצמו. החברה מיישמת את התיקון בדרך של מכאן ולהבא.

(ב) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 13 בדבר מדידת שווי הוגן - תחולת סעיף 52 (חריג לעניין מדידת

תיק):

החריג בתקן שמאפשר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות על בסיס הפוזיציה נטו תוקן כך שכלול גם חוזים שהם בתחולה ושמתופלים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 (או תקן דיווח כספי בינלאומי 9), ללא קשר אם הם עומדים בהגדרת נכס פיננסי או התחייבות פיננסית.

החברה יישמה את התיקון בדרך של מכאן ולהבא החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2013.

[יש לפרט את השינויים הספציפיים העיקריים בחברה בעקבות יישום התיקון]. להשפעה הכמותית של יישום התיקון לראשונה, ראה ביאור 2(מה)(1).

¹ במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2010-2012 IAS 38 תוקן באופן זהה. ככל שתוקן זה רלוונטי לדוחות הכספיים של החברה, יש להתייחס אליו במסגרת הביאור.

² השיפורים השנתיים מחזור 2011-2013 כוללים גם תיקון IFRS 1-1 בדבר המשמעות של "תקני דיווח כספי בינלאומיים שבתוקף".

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה (המשך):

2. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2011-2013 (המשך):

ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 40 בדבר נדל"ן להשקעה - הבהרת יחסי הגומלין שבין תקן דיווח כספי בינלאומי 3 ובין תקן חשבונאות בינלאומי 40 בעת סיווג נדל"ן כנדל"ן להשקעה או כנדל"ן בשימוש הבעלים:

התיקון לתקן מבהיר שבעת רכישה של נדל"ן, יש לבחון את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 40 בקביעה אם מדובר בנדל"ן להשקעה או בנדל"ן בשימוש הבעלים ובאופן בלתי תלוי את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 3 בקביעה אם מדובר בצירוף עסקים. החברה יישמה את התיקון בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות של נדל"ן להשקעה החל מיום 1 בינואר 2015.¹

ד. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:^{2 3 4}

IAS 1.125

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם ל-IFRS דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים.

להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ולאירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, על עובדות שונות, על גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

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 הינה "גישת היוון ההכנסות", כאשר שיעור ההיוון הראוי נקבע בהתחשב בגורמי הסיכון הספציפיים של הנכס המוערך. הנהלת החברה בוחנת את האומדנים בסוף כל תקופות דיווח. לפרטים נוספים בדבר טכניקות ההערכה והאומדנים שבוצעו במדידת השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה - ראה ביאור 11(i).

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 המזומנים. לפרטים נוספים - ראה ביאור 13(ג).

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר - 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 הנזקפות לרווח או הפסד.

¹ בהתאם ל-IAS 40 סעיף 84א, חברה יכולה לבחור ליישם את התיקון לרכישות בודדות שהתרחשו לפני מועד התחילה, אם המידע, הנוחץ ליישום התיקון לגבי עסקאות קודמות אלו, זמין לחברה.

² יש לתאר את הנחות המפתח והאומדנים הרלוונטיים בהתאם לחברה הספציפית.

³ IAS 1 סעיף 127 מצייין כי ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילויי 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 הודאותיות, כך הכרעות אלו הופכות לסובייקטיביות ומורכבות יותר, וכתוצאה מכך הפוטנציאל לתיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות בדרך כלל גדל בהתאם.

⁴ IAS 1 סעיף 129 מביא דוגמאות לגילויים נדרשים בהתאם ל-IAS 1 סעיף 125 כדלקמן: (א) המהות של ההנחה או חוסר הודאות 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 הודאות עדיין לא נפתר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

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 - ראה ביאור 27(א).

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 ופשיטת רגל של לקוחות ושל ספקים.

התחייבות בגין הטבות לעובדים - העלויות, הנכסים וההתחייבויות בגין תוכניות להטבה מוגדרת נקבעים בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה אשר לוקחת בחשבון הערכות בדבר עליות שכר עתידיות, שיעור היוון וכדומה. שינוי במשתנים אלה עשוי לגרום לשינוי משמעותי בשווי של הנכסים וההתחייבויות ובמדידות מחדש בהם החברה מכירה. לפרטים נוספים - ראה ביאור 22.

תשלומים מבוססי מניות המסווגים כמכשירים הוניים - תשלומים מבוססי מניות עבור שירותי עובדים נמדדים על בסיס השווי ההוגן של המכשירים הוניים של החברה במועד ההענקה. השווי ההוגן של אופציות לעובדים נקבע על ידי מודלים להערכה (B&S או המודל הבינומי) במועד ההענקה תוך התחשבות בהנחות לעניין ריבית, סטיית תקן, חלוקת דיבידנדים, שיעורי הבשלה ועוד. לפרטים נוספים - ראה ביאור 26.

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 השוטפת של החברה ושל החברות הבנות שלה כרוך בשיקול דעת, במיוחד במצבים בהם חוקי המס שחלים נתונים לפרשנות. עמדות מס מסוימות עשויות שלא להתקבל במלואן על ידי רשויות המס. אף על פי שלעמדת החברה, עמדות המס שנכללות בדוחות המס של חברות הקבוצה נתמכות בחוקי המס הרלוונטיים, כאשר החברה צופה מחלוקת עם רשויות המס לגבי עמדת מס לא ודאית כלשהי, החברה מכירה בהתחייבות נוספת לתשלום מסים לפי אומדן הסכום הנוסף שחזוי להיות משולם לרשויות המס, בהתבסס על ניסיון העבר של החברה, על פרשנות חוקי המס ועל גורמים נוספים אם רלוונטי. לפרטים נוספים - ראה ביאור 23(י).

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 מוצריה¹. 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 - ראה ביאור 17.

¹ יש להתאים את הנוסח לפי העניין.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. שווי הוגן:

1. מדידת שווי הוגן:¹

<p>החברה מודדת שווי הוגן כמחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.</p> <p>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 ושקיים עבורן מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך שימוש מקסימלי בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומזער השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.</p> <p>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.</p> <p>במדידת שווי הוגן של נכס לא פיננסי, החברה מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.</p> <p>שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון לפי דרישה) אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון בו ניתן לדרוש לשלם את הסכום.²</p>	<p>IFRS 13.9</p> <p>IFRS 13.3, 61</p> <p>IFRS 13.16</p> <p>IFRS 13.27</p> <p>IFRS 13.47</p>
---	---

2. מידרג השווי הוגן:

<p>לצורכי גילוי, החברה מסווגת מדידות שווי הוגן לאחת מהרמות במידרג השווי הוגן המשקף את משמעותיות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות.³ מידרג השווי הוגן הינו:</p> <p>רמה 1 - מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשווקים פעילים עבור נכסים זהים או התחייבויות זהות.</p> <p>רמה 2 - נתונים שאינם מחירים מצוטטים הכלולים ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, במישרין או בעקיפין.</p> <p>רמה 3 - נתונים שאינם ניתנים לצפייה עבור הנכס או ההתחייבות.</p> <p>כאשר הנתונים ששימשו למדידת שווי הוגן מסווגים לרמות שונות במידרג 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.</p> <p>לגבי נכסים והתחייבויות שנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, מדיניות החברה הינה שהעברות בין הרמות נחשבות כאילו התרחשו בתחילת תקופת הדיווח [לחילופין: בסוף תקופת הדיווח] [לחילופין: במועד קרות האירוע או השינוי בנסיבות אשר גרם להעברה].⁴</p>	<p>IFRS 13.72</p> <p>IFRS 13.76</p> <p>IFRS 13.81</p> <p>IFRS 13.86</p> <p>IFRS 13.73</p> <p>IFRS 13.95</p>
---	---

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שבסעיף 48 ל-IFRS 13 בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות חוזים אחרים שבתחולת IAS 39 ומטופלים בהתאם לו) בעלי פוזיציות מקוזזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.

² 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 סעיף 69(ד), ההתחייבות תסווג בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שוטפת.

³ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 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.

⁴ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 95, יש ליישם באופן עקבי את המדיניות לקביעה מתי העברות בין רמות מידרג השווי הוגן נחשבות כאילו התרחשו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. שווי הוגן (המשך):

3. תיאור תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:

IFRS 13.93(ר)

[עבור תהליכי ההערכה ששימשו את החברה, יינתן גילוי למידע שלהלן:]

IFRS 13.IE65

(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);

(ב) התדירות והשיטות של נהלים לכיול, בדיקות מתקפות או בדיקות אחרות של מודלי התמחור;

(ג) התהליך לניתוח השינויים בשווי הוגן מתקופה לתקופה;

(ד) האופן בו 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.]

ו. דוחות כספיים מאוחדים:

1. חברות בנות:

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.

IFRS 10.6, 8

הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים את הדוחות הכספיים של החברה והחברות הבנות שלה כדוחות כספיים של ישות כלכלית אחת החל מהמועד בו מושגת שליטה ועד למועד בו 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.

IFRS 10.20, א, ספח 86ב(ג)

כמו כן, הדוחות הכספיים של החברות הבנות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.

IFRS 10.19

2. זכויות שאינן מקנות שליטה:

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.

IFRS 10.x, ספח 86ב(ג)

שינויים בשיעור החזקה לאחר השגת שליטה שאינם כרוכים באיבוד שליטה מטופלים כעסקה הונית. ההפרש בין התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה נזקק ישרות לקרן הון נפרדת [לחילופין: לעודפים] [לחילופין: לפרמיה]¹.

IFRS 10.23, 96ב

בעת שינויים בשיעורי החזקה כאמור לעיל [לחילופין: בעת ירידה בשיעור החזקה בחברה בת ללא איבוד שליטה], החברה מייחסת מחדש סכומים בין יתרות רווח כולל אחר לבין זכויות שאינן מקנות שליטה.

¹ IFRS 10 אינו קובע היכן ייזקף הפרש זה - לפרמיה, לקרן הון נפרדת או לעודפים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

1. דוחות כספיים מאוחדים (המשך):

3. איבוד שליטה:

כאשר החברה מאבדת שליטה על חברה 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 בו 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 שנותרה בחברה הבת מוכרות לפי שוויין ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. הפרש כלשהו שנוצר מוכר כרווח או הפסד ברווח או הפסד.

IFRS 10.25,
982-992

2. צירופי עסקים¹:

כאשר הקבוצה משיגה לראשונה שליטה על עסק אחד או יותר (להלן: "הנרכש"), צירוף העסקים מטופל בשיטת הרכישה. בהתאם לשיטה זו, החברה מזהה את הרוכש, קובעת את מועד הרכישה ומכירה בנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו בהתאם לשוויין 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 הוגן². כל הרכיבים האחרים של זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשוויין ההוגן למועד הרכישה, אלא אם נדרש בסיס מדידה אחר.

IFRS 3.4-5, 18-19,
נספח א

כאשר צירוף עסקים מושג בשלבים (לדוגמה, על ידי סדרת רכישות של מניות), מועד הרכישה הוא המועד בו החברה משיגה לראשונה שליטה על הנרכש. בעת צירוף עסקים המושג בשלבים, החברה מודדת מחדש זכויות הוניות שהוחזקו לפני כן בנרכש בשוויין ההוגן למועד הרכישה ומכירה ברווח או בהפסד שנוצר כתוצאה מכך ברווח או הפסד. שינויים בשווי ההוגן של מניות הנרכש שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר מוכרים לפי אותו בסיס כפי שנדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הזכות הונית שהוחזקה על ידה לפני כן.

IFRS 3.41-42

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 הוניות בנרכש שהוחזקו קודם לכן על ידי הקבוצה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו. בתקופות עוקבות נמדד המוניטין בסכום שהוכר במועד הרכישה בניכוי הפסדים שנצברו מירידת ערך. אם במועד הרכישה סכום המוניטין הינו שלילי, הקבוצה מכירה באותו מועד ברווח מרכישה במחיר הזדמנותי.

IFRS 3.32, 63(א),
34

החברה מודדת את התמורה שהועברה בהתאם לשוויין 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 ממשי³.

IFRS 3.52, 55(א)

¹ במסגרת ביאור זה לא הובאה דוגמה לביאור מדיניות בגין סילוק יחסים קודמים וכן החלפת תשלומים מבוססי מניות. אם רלוונטי, יש לשקול הוספת גילוי מתאים.

² אפשרות הבחירה לעניין מדידת הזכויות שאינן מקנות שליטה ניתנת עבור כל צירוף עסקים בנפרד ואינה מהווה מדיניות חשבונאית.

³ ראה דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2013.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. צירופי עסקים (המשך):

כאשר התמורה שהועברה כוללת הסדרי תמורה מותנית¹, 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

עבור צירופי עסקים שבוצעו לפני יום 1 בינואר 2010 כאשר הסכם הרכישה כלל תמורה מותנית, החברה כללה את התמורה המותנית במועד הרכישה כחלק מעלות הרכישה אם היא הייתה צפויה להתממש וניתנת למדידה בצורה מהימנה. בתקופות עוקבות, התמורה המותנית מתואמת בהתאם להתקיימותם או אי התקיימותם של האירועים העתידיים וכן בהתאם לאומדנים המתאימים כנגד יתרת המוניטין.² IFRS 3(2004).32-34

במקרים בהם מונפקת במועד הרכישה אופציית מכר על ידי החברה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, החברה אינה מכירה בזכויות שאינן מקנות שליטה, אלא מכירה בהתחייבות פיננסית בגין אופציית המכר. ההתחייבות הפיננסית מוכרת לפי הסכום שצפוי שישולם בערכו הנוכחי, למעט כאשר האופציה ניתנת למימוש מייד. הפרש בין ההתחייבות הפיננסית ובין הזכויות שאינן מקנות שליטה נזקף למוניטין. שינוי בערך של התחייבות זו מוכר ברווח או הפסד, למעט אם צירוף העסקים בוצע לפני יום 1 בינואר 2010, אז השינוי בהתחייבות זו בגין מרכיב הזמן מוכר כהוצאות מימון וכל שינוי אחר נזקף למוניטין. החברה מייחסת את הרווח או הפסד ואת הרווח הכולל האחר בנרכש זה בהתאם לשיעור החזקתה לו האופציה מומשה. תשלומי דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלו מוצגים כהוצאות מימון בדוחות הכספיים.³

ח. הסדרים משותפים:

כאשר לחברה שיתוף חוזי מוסכם של שליטה על הסדר, אשר קיימת רק כאשר החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים שחולקים שליטה, לחברה יש שליטה משותפת על אותו הסדר. IFRS 11.7

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. IFRS 11.14, 17

1. פעילויות משותפות:

כאשר לחברה קיימת זכות לנכסים ומחויבות להתחייבויות בהקשר להסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כפעילות משותפת. החברה מכירה ביחס לזכותה בפעילות משותפת בחלקה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות.⁴ IFRS 11.15, 20

2. עסקאות משותפות:

כאשר לחברה קיימת זכות לנכסים נטו של הסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כעסקה משותפת. החברה מטפלת בעסקה משותפת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני (ראה ביאור 2(ט) להלן). IFRS 11.16, 24

¹ תמורה מותנית כוללת גם מקרים בהם ניתנת לקבוצה הזכות לקבל חזרה תמורה שהועברה קודם לכן, אם יתקיימו תנאים מוגדרים.

² תמורה מותנית זו אינה בתחולת IFRS 7, IAS 32 ו- IAS 39.

³ אם יושם טיפול חשבונאי אחר, יש להתאים את הביאור בהתאם.

⁴ 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. 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>	IAS 28.3, 7
<p>השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני, למעט¹ כאשר ההשקעה (או חלק מההשקעה) מסווגת כמוחזקת למכירה (ראה ביאור 2(מא) להלן).</p>	IAS 28.16, 20
<p>הדוחות הכספיים של החברות הכלולות ושל העסקאות המשותפות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.</p>	IAS 28.35
<p>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.</p>	IAS 28.28
<p>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, הפסדים נוספים מוכרים רק במידה שלחברה התהוו מחויבויות משפטיות או מחויבויות משתמעות או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או בעבור העסקה המשותפת. רווחים המתהווים לאחר מועד ההכרה בהפסדים מוכרים רק כאשר חלקה של החברה ברווחים משתווה לחלק בהפסדים שלא הוכרו.</p>	IAS 28.38-39
<p>מוניטין המתייחס לחברה כלולה או לעסקה משותפת נכלל בערך בספרים של ההשקעה ואינו מופחת. במקרים בהם חלק החברה בשווי ההוגן נטו של הנכסים ושל ההתחייבויות הניתנים לזיהוי עלה על עלות ההשקעה בעת הרכישה, ההפרש הוכר ברווח או הפסד בעת הרכישה בחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.</p>	IAS 28.32
<p>החברה מבצעת בחינה של ירידת ערך (ראה ביאור 2(לז) להלן) להשקעה נטו בחברה כלולה או בעסקה משותפת בכללותה כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך (ראה גם ביאור 2(יד)(3) לעיל) של ההשקעה. הפסד מירידת ערך כאמור מוקצה להשקעה בכללותה.</p>	IAS 28.40, 42 IAS 39.58
<p>עלייה בשיעור החזקה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת בהתאם לשיטת הרכישה רק בגין השינוי בשיעור החזקה. 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.</p>	IAS 28.25
<p>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.</p>	IAS 28.24
<p>החברה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד בו השקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת. השקעה כלשהי שנותרה בחברה הכלולה לשעבר או בעסקה המשותפת לשעבר נמדדת בשווי הוגן. ההפרש בין השווי ההוגן של ההשקעה שנותרה ותמורה כלשהי ממימוש של חלק מההשקעה לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד בו 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.</p>	IAS 28.22-23

¹ תשומת הלב למצבים נוספים בהם השקעה כשירה לפטור מיישום שיטת השווי המאזני המוזכרים ב-28 IAS סעיף 17.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. פעילויות חוץ:

- הדוחות הכספיים של פעילויות החוץ תורגמו למטבע ההצגה של החברה תוך שימוש בנהלים הבאים:²¹ IAS 21.44, 39
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 שערי החליפין במועדי העסקאות [לחילופין: לפי שערי חליפין ממוצעים לתקופה של שבוע/חודש];
 3. הון מניות, קרנות הון ותנועות הונות אחרות תורגמו לפי שערי החליפין במועד התהוותם [לחילופין: תורגמו בהתאם לשער הסגירה בסוף תקופת הדיווח³];
 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.
- 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 חוץ ותורגמו לפי שער החליפין המידי בסוף תקופת דיווח כאמור לעיל. IAS 21.47
- הלואאות 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 21.15, א15, 32
- בעת מימוש פעילות חוץ⁴, 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 בה הוכר הרווח או הפסד ממימוש פעילות החוץ.⁵ IAS 21.48

יא. עסקאות במטבע חוץ:

- עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה בעת ההכרה לראשונה במטבע הפעילות תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה [לחילופין: תוך שימוש בשער חליפין ממוצע שבועי/חודשי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ⁶]. IAS 21.21-22
- בסוף כל תקופת דיווח: IAS 21.23
- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח; IAS 21.23(א)
 - פריטים לא כספיים שנמדדים במונחי עלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה; IAS 21.23(ב)
 - פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד מדידת השווי ההוגן.⁷ IAS 21.23(ג)

¹ לעניין תרגום למטבע ההצגה כשמתבצע הפעילות הוא מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית, יש ליישם את IAS 21 סעיפים 42-43. ² בהתאם ל-IAS 21 סעיף 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. ³ אם התרגום בוצע בהתאם לשער סגירה לסוף תקופת הדיווח, אין לכלול את הפרשי השער הנובעים מכך ברווח כולל אחר. ⁴ תשומת הלב מופנית ל-IAS 21 סעיפים 48-א48 לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה. אם הנושאים הנ"ל רלוונטיים ומשמעותיים להבנת המדיניות החשבונאית של החברה יש להוסיף ביאור מתאים. ⁵ להלן מקרים בהם יש לשקול השלכות חשבונאיות נוספות: מימוש הלואאה שניתנה לפעילות חוץ, חלוקת דיבידנד ומימוש או נטישה של פעילות על ידי פעילות חוץ. ⁶ בהתאם ל-IAS 21 סעיף 22, ניתן להשתמש בחלופה זו מסיבות מעשיות, אלא אם חלו בשערי החליפין תנודות משמעותיות, אז השימוש בשער ממוצע לתקופה אינו הולם. ⁷ לדוגמה, רכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש שערכו בספרים מבוסס על שווי ההוגן הנקוב במטבע חוץ.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יא. עסקאות במטבע חוץ (המשך):

הפרשי שער שנבעו מסילוק של פריטים כספיים או שנבעו מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו, למעט הפרשי שער בגין פריט כספי, שמהווה חלק מהשקעה נטו בפעילות חוץ, שהוכרו ברווח כולל אחר ויסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש ההשקעה נטו כאמור בביאור 2 (י) לעיל.

יב. 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 למדד¹.

יג. שווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר התקופה לפירעון הינה עד שלושה 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.

יד. מכשירים פיננסיים:

1. נכסים פיננסיים:

נכס פיננסי הוכר⁴ כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. נכס פיננסי מסווג במועד ההכרה לראשונה לאחת מקבוצות הסיווג בהתאם למטרה לשמה נרכש. להלן קבוצות הסיווג והטיפול החשבונאי שננקט בקשר עם כל אחת מהן:

(א) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: IAS 39.45(א)

נכסים פיננסיים מוחזקים למסחר, נכסים פיננסיים מהסדרי תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים ונכסים פיננסיים שיועדו⁵ בעת ההכרה לראשונה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי הוגן הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות לנכסים אלה הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.

(ב) הלוואות וחייבים: IAS 39.45(א)

נכסים פיננסיים, שאינם נגזרים, בעלי תשלומים קבועים או שניתנים לקביעה ושאין מצוטטים בשוק פעיל נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, נכסים אלה נמדדו בעלות מופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית בניכוי הפרשות לירידת ערך.

¹ אם טופל אחרת, יש לציין זאת. ראה גם פרסום המוסד הישראלי לתקינה מאוגוסט 2008 בדבר תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, נכסים והתחייבויות צמודים מדד שאינם נמדדים לפי שווי הוגן.

² כאשר החברה קובעת בעת ההכרה לראשונה במכשיר פיננסי שהשווי הוגן שונה ממחיר העסקה, אך היא אינה מכירה ברווח או הפסד בהכרה לראשונה מכיוון שהשווי הוגן אינו נתמך על ידי מחיר מצוטט בשוק פעיל (נתון רמה 1) וגם אינו מבוסס על טכניקת הערכה שמשמשת רק בנתונים של שווקים שניתנים לצפייה (ראה IAS 39 סעיף 76), עליה לתת את הגילויים בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 28.

³ כאשר החברה סיווגה מחדש בין קבוצות של נכסים פיננסיים בהתאם ל-IFRS 39 סעיפים 50-54, יש לתת גילוי מתאים לגבי המדיניות החשבונאית שננקטה בגין הסיווג מחדש.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(ג), הגילוי למדיניות החשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול אם רכישות ומכירות בדרך מקובלת של נכסים פיננסיים מטופלות לפי מועד קשירת העסקה או לפי מועד סליקת העסקה (ראה IAS 39 סעיף 38).

⁵ ראה IFRS 7 סעיף 5(א) לגבי מה הגילוי שנדרש בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 21 (גילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים) עשוי לכלול ביחס לנכסים פיננסיים שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

1. נכסים פיננסיים (המשך):

(ג) השקעות המוחזקות לפדיון: IAS 39.45(ב)
 נכסים פיננסיים, שאינם נגזרים, בעלי תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה ובעלי מועד פדיון קבוע, IAS 39.9, 43, 46
 אשר לקבוצה קיימת כוונה מפורשת ויכולת להחזיק בהם עד למועד הפדיון, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, השקעות אלו נמדדו בעלות מופחתת לפי שיטת הריבית האפקטיבית בניכוי הפרשות לירידת ערך.

(ד) נכסים פיננסיים זמינים למכירה: IAS 39.45(ד)
 נכסים פיננסיים שאינם נגזרים אשר מיועדים כזמינים למכירה¹ או שאינם מסווגים לאף קבוצה אחרת של נכסים פיננסיים נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, נכסים אלה נמדדו בשווי הוגן, כאשר השינויים בשווי ההוגן הוכרו כרכיב נפרד ברווח כולל אחר ונצברו בהון, למעט הפסדים מירידת ערך (ראה ביאור 2(יד)(3)(ב) להלן) ולמעט שינויים בשווי ההוגן המיוחסים לדיבידנדים בגין מכשיר הוני, או לצבירת ריבית אפקטיבית ולהפרשי שער בגין העלות המופחתת של מכשירי חוב, אשר הוכרו ברווח או הפסד.

למרות האמור לעיל, השקעות במכשירים הוניים, שאין להם מחיר שוק מצוטט בשוק פעיל ושלא ניתן למדוד את שוויים ההוגן באופן מהימן, נמדדו בעלות, בניכוי הפרשות לירידת ערך². IAS 39.46

2. התחייבויות פיננסיות:

התחייבות פיננסית הוכרה כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבות פיננסית מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות: IAS 39.14

(א) התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר, התחייבויות פיננסיות מהסדרי תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים והתחייבויות פיננסיות שיועדו³ בעת ההכרה לראשונה בהן כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. IAS 39.9, 43, 47(א), 55(א)

(ב) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:

התחייבויות פיננסיות בקבוצה זו, כדוגמת אגרות חוב והלוואות מבנקים, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו בעלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית. IAS 39.43, 47

(ג) 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 נמדדות כגובה מבין האומדן הטוב ביותר של ההוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות בסוף תקופת הדיווח (ראה ביאור 2(כו) להלן) והסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הפחתה מצטברת שהוכרה בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה (ראה ביאור 2(לב) להלן). IAS 39.9, 43, 47(ג)

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(ב), הגילוי למדיניות חשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את הקריטריונים לייעוד נכסים פיננסיים זמינים למכירה.

² במקרים אלה יינתנו בנוסף הגילויים בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 30.

³ ראה IFRS 7 סעיף 5(א) לגבי מה הגילוי שנדרש בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 21 (גילוי לבסיס המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים) עשוי לכלול ביחס להתחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

3. ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה:

IFRS 7.5a

IAS 39.58, 61

החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים¹. עבור השקעה במכשיר הוני, ראייה אובייקטיבית לירידת ערך כוללת גם ירידה משמעותית (תוך התחשבות בסטיית התקן של המכשיר הספציפי) או מתמשכת בשווי ההוגן של ההשקעה מתחת לעלותה המקורית. לעניין זה, קבעה החברה כי ירידה משמעותית הינה _____ וירידה מתמשכת הינה _____. לעניין לקוחות, הפרשה לחובות מסופקים מוכרת כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לכך שהחברה לא תוכל לגבות את הסכומים להם היא זכאית². אם קיימת ראייה אובייקטיבית כאמור, מטפלת החברה כלהלן:

(א) ירידת ערך של נכסים פיננסיים המוצגים בעלות מופחתת:

סכום ההפסד נמדד כהפרש שבין הערך בספרים של הנכס לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים (למעט הפסדי אשראי עתידיים שטרם התהוו) מהנכס המהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי של הנכס הפיננסי. סכום ההפסד מוכר ברווח או הפסד.

IAS 39.63

אם בתקופה עוקבת הסכום של הפסד מירידת ערך קטן וניתן לייחס את הקיטון באופן אובייקטיבי לאירוע שהתרחש לאחר שהוכרה ירידת הערך, ההפסד מירידת הערך שהוכר קודם לכן מבוטל דרך רווח או הפסד, ובתנאי שהביטול לא גורם לכך שהערך בספרים של הנכס הפיננסי יהיה גבוה מהעלות המופחתת שהייתה צריכה להיות במועד ביטול ירידת הערך אילו לא היו מכירים בירידת הערך ברווח או הפסד.

IAS 39.65

(ב) ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

ההפרש בין עלות הרכישה (בניכוי החזרי קרן והפחתות כלשהן) לבין השווי ההוגן של הנכס, שהוכר בעבר ברווח כולל אחר ונצבר בהון, בניכוי הפסד כלשהו מירידת ערך בגין אותו נכס פיננסי שהוכר קודם לכן ברווח או הפסד, מסווג מחדש מההון לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש.

IAS 39.67-68

הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד בגין השקעה במכשיר הוני לא מבוטלים דרך רווח או הפסד.

IAS 39.69

אם בתקופה עוקבת השווי ההוגן של מכשיר חוב עולה וניתן לייחס את העלייה באופן אובייקטיבי לאירוע שהתרחש לאחר ההכרה בהפסד מירידת ערך, ההפסד מירידת הערך מבוטל דרך רווח או הפסד.

IAS 39.70

(ג) ירידת ערך של נכסים פיננסיים המוצגים בעלות:

סכום ההפסד מירידת ערך נמדד כהפרש בין הערך בספרים של הנכס הפיננסי לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים מהנכס המהוונים בשיעור התשואה השוטף בשוק על נכס פיננסי דומה. הפסדים כאלה מירידת ערך אינם מבוטלים.

IAS 39.66

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(א), הגילוי למדיניות החשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את הקריטריונים שמשמשים את החברה על מנת לקבוע שקיימת ראייה אובייקטיבית לכך שאירע הפסד מירידת ערך.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(ד), הגילוי למדיניות החשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול קריטריונים לקביעה מתי ערכם בספרים של הנכסים הפיננסיים, שערכם נפגם, מופחת ישירות ומתי נעשה שימוש בחשבון הפרשה וכן קריטריונים למחיקת סכומים שנזקפו לחשבון הפרשה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

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 (ראה ביאור 2(ד)(9)(ב) להלן). נגזרים הקשורים למכשיר הוני שאין לו מחיר מצוטט בשוק פעיל ושלא ניתן למדוד את שווי ההוגן בדרך אחרת באופן מהימן, ושיש לסלקם על ידי מכשיר כזה, נמדדו בעלות. IAS 39.46, 47

החברה הפרידה נגזרים משובצים מהחוזה המארח¹ וטיפלה 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 [לחילופין: החברה מציגה נגזרים משובצים בנפרד מהחוזה המארח]. IAS 39.11

5. התחייבויות פיננסיות מורכבות:

אגרת חוב או מכשיר דומה, הניתנים להמרה על ידי המחזיק למספר קבוע של מניות רגילות² 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 הוני ולהתחייבות הפיננסית באופן יחסי להקצאת התקבולים. החלק שיוחס לרכיב ההתחייבות הופחת ממנה והובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבי והחלק שיוחס לרכיב הוני הופחת מההון. IAS 32.38, 35
IAS 39.9, 43

6. קיזוז מכשירים פיננסיים:

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו, 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

7. גריעת מכשירים פיננסיים:

(א) נכסים פיננסיים:

נכס פיננסי נגרע³ מהדוח על המצב הכספי כאשר הזכויות החוזיות לתזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי פקעו 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 מסוימים⁴. בעת גריעת נכס פיננסי זמין למכירה, מסווגת קרן ההון בגין אותו נכס שהוכרה קודם לכן ברווח כולל אחר לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש. IAS 39.17-18

IAS 39.26, 55(ב)

¹ אלא אם כן החברה בחרה לייעד את החוזה המעורב בכללותו כנכס פיננסי או כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IAS 39 סעיף 11א.

² עמדת רשת BDO במקרים בהם רכיב ההמרה משתנה בהתאם למועד ההמרה, אך נקבע מראש במועד ההנפקה, הינה כי רכיב ההמרה ייחשב כמכשיר הוני.

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(ג), הגילוי המדיניות החשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטית להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול אם רכישות ומכירות בדרך מקובלת של נכסים פיננסיים מטופלות לפי מועד קשירת העסקה או לפי מועד סליקת העסקה (ראה IAS 39 סעיף 38).

⁴ אם החברה גרעה נכס פיננסי בנסיבות כאלו, יש לבחון את הרחבת הגילוי לגבי התקיימות התנאים לגריעה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

7. גרועת מכשירים פיננסיים (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות נגרעות 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 הקיימת¹, ההתחייבות הקודמת נגרעת מהדוח על המצב הכספי והחברה מכירה בהתחייבות חדשה בשווייה ההוגן. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות המוחלפת לבין התמורה ששולמה או השווי ההוגן של ההתחייבות החדשה שהוכרה מוכר ברווח או הפסד.

IAS 39.39-41

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 ההוגן, אלא אם כן השווי ההוגן אינו ניתן למדידה מהימנה, אז מודדת החברה את המכשירים הוניים שהונפקו בהתאם לשווי ההוגן 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.²

IFRIC 19.2, 6-9

8. הנפקת חבילה:

התמורה שהתקבלה (טרם קיזוז הוצאות הנפקה) מהנפקת חבילת ניירות ערך יוחסה למרכיבי החבילה השונים לפי שווים ההוגן ביום הנפקת החבילה³ בהתאם לסדר הבא:

1. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן בכל תקופה.
 2. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן במועד ההכרה לראשונה בלבד.
 3. היתרה, למכשירים הוניים.
- עלות הנפקה מיוחסת לכל אחד מהמרכיבים בהתאם לשווי ההוגן היחסי כאמור לעיל.

9. חשבונאות גידור:

החברה מייעדת מכשירים פיננסיים מסוימים, בדרך-כלל נגזרים, כמכשירים מגדרים. במועד יצירת הגידור החברה מתעדת את יחסי הגידור ואת מטרת ניהול הסיכונים והאסטרטגיה של החברה לביצוע הגידור. התייעוד כולל לפחות את זיהוי המכשיר המגדר, זיהוי הפריט או העסקה המגודרים, מהות הסיכון המגודר והאופן בו החברה בוחנת את האפקטיביות של המכשיר המגדר בקיזוז החשיפה לשינויים בשווי ההוגן או בתזרימי המזומנים של הפריט המגודר, שניתן לייחסם לסיכון המגודר בעת הכניסה לעסקת הגידור ועל בסיס מתמשך. החברה בוחנת בכל תקופה שהגידור חזוי להיות בעל אפקטיביות גבוהה בהשגת שינויים מקזזים בשווי הוגן או בתזרימי מזומנים וכן שאפקטיביות הגידור ניתנת למדידה באופן מהימן. החברה מטפלת בגידורים של סיכון הפרשי שער בהתקשרות איתנה כגידור תזרים מזומנים [לחילופין: כגידור שווי הוגן].

IAS 39.88

IAS 39.87

¹ ראה לעניין זה גם את FAQ 19 בדבר הטיפול החשבונאי בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2009.

² ישנם מצבים בהם ידרש טיפול חשבונאי אחר (לדוגמה, החלפת חוב למול בעל מניות).
³ יובהר כי לא בהתאם למוצע שלושת ימי המסחר הראשונים או לכל דרך אחרת לקביעת השווי ההוגן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

9. חשבונאות גידור (המשך):

(א) גידורי שווי הוגן:

IAS 39.89 שינוי בשוויים ההוגן של נגזרים שיועדו לגידור שווי הוגן הוכר ברווח או הפסד. השינוי בשווי ההוגן של הפריט המגודר, שמיוחס לסיכון המגודר, הוכר כהתאמה לערך בספרים של הפריט המגודר כנגד רווח או הפסד. שינויים אלה מוצגים ברווח או הפסד במסגרת הסעיף הרלוונטי **[לחילופין]**: 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].

IAS 39.92 בגידור שווי הוגן הקשור לנכסים פיננסיים או להתחייבויות פיננסיות המוצגים בעלות מופחתת, השינוי בערך בספרים של פריטים אלה שנבע מיישום חשבונאות הגידור מופחת לרווח או הפסד, עד למועד הפירעון, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

IAS 39.91 החברה מפסיקה את חשבונאות הגידור כאשר המכשיר המגדר פוקע, נמכר, מבוטל, או ממומש, כאשר הגידור אינו כשיר עוד להכרה כגידור חשבונאי או כאשר החברה מחליטה לבטל את הייעוד כגידור חשבונאי.

(ב) גידורי תזרים מזומנים:¹

IAS 39.95, 97 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 בתקופות במהלכן תזרימי המזומנים החזויים שגודרו משפיעים על רווח או הפסד, למעט סכום הפסד שחזוי כי לא יושב בתקופה עתידית.

IAS 39.101 החברה מפסיקה את חשבונאות הגידור כאשר המכשיר המגדר פוקע, נמכר, מבוטל, או ממומש, כאשר הגידור אינו כשיר עוד להכרה כגידור חשבונאי או שהחברה מחליטה לבטל את הייעוד כגידור חשבונאי. שינויים מצטברים במועד הפסקת הגידור שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון, נשארים בהון, אלא אם נבעו מעסקה חזויה אשר אינה חזויה עוד להתרחש או עד אשר הפריט המגודר משפיע על רווח או הפסד.

(ג) גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ:

IAS 39.102 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 פעילות החוץ.

טו. הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה:

IAS 11.7, 43-44 מחושבות בנפרד לכל חוזה הקמה ומוצגות בדוח על המצב הכספי כנכס בסכום המצטבר של סך העלויות שהתהוו בתוספת סך הרווחים שהוכרו ובניכוי סך ההפסדים שהוכרו וחשבונות שהוגשו. אם הסכום שלילי, הוא מוצג בדוח על המצב הכספי כזכאים בגין חוזי הקמה. לעניין ההכרה בהכנסה מחוזי הקמה - ראה ביאור 2(לב)(7) להלן.

¹ אם החברה גידרה עסקה חזויה שגרמה לאחר מכן להכרה בנכס לא פיננסי או בהתחייבות לא פיננסית, יינתן גילוי למדיניות החשבונאית של החברה לגבי רווחים או הפסדים המיוחסים לגידור שהוכרו ברווח כולל אחר בהתאם ל- IAS 39 סעיף 98.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

	ט.ז. מלאי:	IAS 2.36(א)
	1. מלאי:	
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 שווי מימוש נטו (אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרוש לביצוע המכירה), כנמוך שבהם ¹ .		IAS 2.6, 9, 10, 13
להלן נוסחאות העלות של מרכיבי המלאי: ²		IAS 2.23-25
חומרי גלם ועזר - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון".		
מוצרים בתהליך ותוצרת גמורה - על בסיס ממוצע משוקלל של עלות.		
חומרי אחזקה וחלפים - על בסיס זיהוי ספציפי של העלות.		
לגבי מלאי שנרכש בתנאי סילוק נדחים, ההפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם הוכר כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.		IAS 2.18
	2. מלאי בלתי שוטף:	
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.		
	3. מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה:	
מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה נמדד לפי עלות או שווי מימוש נטו, כנמוך מביניהם. עלות מלאי זה כוללת את כל עלויות הבנייה הישירות המזוהות, עלויות עקיפות וכן עלויות אשראי שהווננו (ראה ביאור 2(כה) להלן).		
	י.ז. נדל"ן להשקעה:	
החברה מדדה נדל"ן להשקעה בעת ההכרה לראשונה לפי עלות בתוספת עלויות עסקה.		IAS 40.20
לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן, לפיו שינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד, למעט חריגים שנקבעו [לחילופין: החברה מיישמת את מודל העלות, לפיו הנדל"ן להשקעה נמדד בעלות בניכוי פחת והפסדים מירידת ערך (ראה ביאור 2(יח) להלן)], עבור כל הנדל"ן להשקעה.		IAS 40.75(א) IAS 40.30, 33, 35, 56
	[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:	
במעבר מנדל"ן להשקעה לרכוש קבוע או למלאי, שוויו ההוגן של הנדל"ן להשקעה במועד השינוי בשימוש היווה את עלותו הנחשבת.		IAS 40.60
במעבר מרכוש קבוע לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש טופל באותו אופן בו מטופלת הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(3) 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, רכוש קבוע ומלאי אינם משנים את הערך בספרים של הנדל"ן המועבר ואינם משנים את עלותו לצורכי מדידה או גילוי.]	
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 40.59 IAS 40.11

¹ בהתאם ל- IAS 2 סעיף 32, 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.

² יש להשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים לחברה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע הוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. בנוסף, ראה גם סעיף 6 להלן. IAS 16.6, 15-16, 23
2. 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)]. IAS 16.73(א)
IAS 16.29-31
3. הערכה מחדש: IAS 16.35, 31, 36
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.
- עלייה בערך בספרים של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח כולל אחר ונצברת בהון קרן 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. IAS 16.39
- 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. IAS 16.40
- 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 [לחילופין: הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש בוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס]. IAS 16.35
- החברה מעבירה את קרן הערכה מחדש ישירות לעודפים במהלך השימוש ברכוש הקבוע על ידי החברה, כאשר סכום הקרן המועבר הינו ההפרש בין פחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס [לחילופין: החברה מעבירה את קרן הערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר הרכוש הקבוע נגרע]. IAS 16.41
4. תקופת הפחת ושיטת פחת: IAS 16.43, 48
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.
- להקצאת הסכום בר הפחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת פחת אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס (ראה ביאור 12(ב)(1)). בקביעת אורך החיים השימושיים של שיפורים במושכר, נבחנו גם מועדי פקיעת החכירות הקשורות. IAS 16.6, 60, 56(ד)
- החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש של פריט רכוש קבוע לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים טופלו כשינוי אומדן חשבונאי. IAS 16.51, 61
5. עלויות עוקבות: 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. רכוש קבוע (המשך):

5. עלויות עוקבות (המשך):
- IAS 16.13 החברה הכירה בעלות של החלפת חלקים של פריטי 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.
6. התחייבות בגין עלויות לפירוק ולפינוי של פריט ולשיקום האתר בו ממוקם הפריט (להלן: "התחייבות בגין עלויות פירוק"): IAS 16.16(g)
- האומדן הראשוני של התחייבות בגין עלויות פירוק, אשר מטופלת בהתאם לביאור 2(כו) 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.¹
- 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(x)(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(x)(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.²
- 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.
7. IAS 16.28 IAS 20.24 נכסים אשר הוכר מענק השקעות בגינם (ראה ביאור 2(כב) להלן) מוצגים בניכוי סכום המענק שהתקבל/שעתיד להתקבל עבורם.³
8. IAS 20.32 מענק השקעות שנוצרה חובה להחזירו טופל כשינוי אומדן חשבונאי על ידי הגדלת הערך בספרים של הנכס בסכום שנדרש להחזירו. הפחת המצטבר הנוסף שהיה מוכר עד לאותו מועד ללא המענק הוכר מיידית ברווח או הפסד.⁴
9. לעניין היוון עלויות אשראי לרכוש קבוע בהקמה - ראה ביאור 2(כה) להלן.
10. IAS 16.4 לגבי מדיניות הפחת והיבטים אחרים, נכסים החכורים בחכירה מימונית (ראה ביאור 2(כד) להלן) מטופלים לאחר ההכרה לראשונה כרכוש קבוע.
11. לעניין ירידת ערך - ראה ביאור 2(לז) להלן.

¹ בהתאם ל-IFRIC 1 סעיף 5, יש לבחון אם עלייה בערך הנכס אינה מהווה סימן לירידת ערך של הנכס.
² בהתאם ל-IFRIC 1 סעיף 6(ג), שינוי בהתחייבות מהווה סימן לכך שייתכן שנדרש להעריך מחדש את הנכס כדי להבטיח שערכו בספרים אינו שונה מהותית מהערך בספרים שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח.
³ בהתאם ל-IAS 20 סעיף 24, ניתן להציג מענק השקעה גם כהכנסה נדחית ולא כניכוי לערך בספרים של הנכס.
⁴ בהתאם ל-IAS 20 סעיף 33, נסיבות שבגינן הוחזר מענק המתייחס לנכס עשויות לדרוש שתישקל ירידת ערך אפשרית של הערך בספרים החדש של הנכס.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יט. הוצאות חיפוש נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים:

IFRS 6.24(א)

1. החברה מטפלת בהוצאות חיפוש נפט וגז בשיטת ה"מאמצים המוצלחים"¹, לפיה:

- 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 תכנית לקידוח ספציפי.

- 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 6.8-9

- השקעות בקידוחי נפט וגז בגין מאגרים לגביהן 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 הינו 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 6.17

- נכסי חיפוש והערכה נבחנים לירידת ערך כאשר עובדות ונסיבות מצביעות על כך שייתכן שהערך בספרים של נכס חיפוש והערכה עולה על הסכום בר ההשבה שלו. IFRS 6.18

- הוצאות רכישת זכויות ברישיונות, בחזקות ובהיתרים מקדמיים לקידוחי נפט וגז, מטופלות כמפורט לעיל.

2. השקעות בנכסי נפט וגז:

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.

3. לעניין התחייבויות בגין עלויות פירוק, פינוי ושיקום - ראה ביאור 2(יח)(6) לעיל. IFRS 6.11

כ. עסקאות קומבינציה:

קרקע שנרכשה על ידי החברה במסגרת עסקת קומבינציה, תמורתה מעמידה החברה שירותי בנייה, מוכרת כנגד התחייבות למתן שירותי בנייה. המדידה הינה בהתאם לשווי ההוגן של שירותי הבנייה במועד העסקה.

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. IAS 39.8א

¹ יש לפתח מדיניות חשבונאית לעניין ההכרה בנכסי חיפוש והערכה. שיטת "המאמצים המוצלחים" הינה דוגמה למדיניות כזו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כא. נכסים בלתי מוחשיים:

1. 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 **[לחילופין]**: 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 - ראה ביאור 2 (לד) 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;
 - בכוונת 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.
 - ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.
- הכרה לראשונה כאמור הינה בהתאם לעלויות שניתן לייחס במישרין אשר הכרחיות ליצור, לייצר ולהכין את הנכס על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה החברה. IAS 38.66

לעניין מענקי מדען בגין מחקר ופיתוח, ראה ביאור 2 (כג) להלן.
2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, נכס בלתי מוחשי מוצג לפי עלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. IAS 38.74
3. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה: IAS 38.88, 109

החברה מעריכה לגבי כל נכס בלתי מוחשי אם אורך החיים השימושיים שלו הינו 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 הינו בלתי מוגדר. שינויים בהערכת החברה טופלו כשינוי אומדן חשבונאי.
- להקצאת הסכום בר הפחתה של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים, החברה השתמשה בשיטת הפחתה אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות מהנכס (ראה ביאור 13(ב)1). הוצאות ההפחתה לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר. IAS 38.97
- החברה סוקרת את אורך החיים השימושיים ואת שיטת ההפחתה בה נעשה שימוש לפחות בכל סוף שנת כספים. שינויים טופלו כשינוי באומדן חשבונאי. IAS 38.104
- נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינו מופחת.¹ IAS 38.89

¹ אם אורך החיים השימושיים של נכס בלתי מוחשי הינו בלתי מוגדר, יש לבצע בחינה לירידת ערך אחת לשנה או בתדירות גבוהה יותר אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן וחלה ירידה בערכו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כא. נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

4. מוניטין שנצרך באופן פנימי בחברה לא הוכר כנכס. לענין מוניטין הנובע מצירופי עסקים ומהשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - ראה ביאורים 2(ז) ו-2(ט) לעיל, בהתאמה. IAS 38.48
5. לענין היוון עלויות אשראי לנכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 2(כה) להלן.
6. לענין ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 2(לז) להלן.

כב. מענקי ממשלה (למעט מענקי מדען):

- מענקים ממשלתיים לא הוכרו לפני שהיה קיים ביטחון סביר שהחברה תציית לתנאים שנלווים אליהם ושהמענקים יתקבלו. IAS 20.7
- לענין אופן הצגת מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(7) לעיל.
- לענין הטיפול בהחזר מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(8) לעיל.
- מענקים בגין ההשקעות ברכוש קבוע הוכרו ברווח או הפסד על פני התקופות ובשיעורים שבהן הוכרו הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע. IAS 20.17
- פיצויים בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 טופלו כמענק ממשלתי והוכרו ברווח או הפסד בתקופה שבה נוצרה הזכאות לקבלם. IAS 20.20

כג. מענקי מדען:

- מענק מדען שהתקבל לפעילות מחקר ופיתוח, בגינו התחייבה החברה לתשלומי תמלוגים למדינה המותנים בביצוע מכירות עתידיות הנובעות ממימון זה, הוכר כהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר למדינה. כאשר ההתחייבות למדינה אינה נושאת ריבית שוק, ההתחייבות הוכרה לפי שווי ההוגן בהתאם לריבית השוק במועד קבלת המענק. ההפרש בין התמורה שהתקבלה מהמדען לבין ההתחייבות שהוכרה בדוח על המצב הכספי בעת קבלת המענק טופל כמענק ממשלתי והוכר כהחזר של הוצאות המחקר או כקישון עלויות הפיתוח שהווננו [לחילופין: או כהכנסה נדחית] לפי הענין. החזר ההתחייבות למדען נסקר מדי תקופת דיווח, כאשר שינויים בהתחייבות הנובעים משינוי בצפי התמלוגים מוכרים ברווח או הפסד. IAS 20.x10

כד. חכירות:

1. חכירות המעבירות באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות בנכס, ללא קשר להעברת הזכות הקניינית בסופו של ההסדר סווגו כחכירות מימוניות. כל החכירות האחרות סווגו כחכירות תפעוליות. IAS 17.4, 8
2. החברה כחוכר בחכירה מימונית:
- בתחילת תקופת החכירה, החברה הכירה בדוחותיה הכספיים בנכס החכור על ידה בחכירה מימונית כנגד הכרה בהתחייבויות לפי השווי ההוגן של הנכס המוכר או לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים, כנמוך מביניהם. שיעור ההיוון שמשמש את החברה בחישוב הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים הוא שיעור הריבית הגלום בחכירה¹ אם מעשי לקבוע אותו, אחרת החברה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה². עלויות ישירות ראשוניות כלשהן התווספו לסכום שהוכר כנכס. IAS 17.20

¹ זהו שיעור ההיוון, שבמועד ההתקשרות בחכירה, גורם לערך הנוכחי המצרפי של תשלומי החכירה המינימליים ושל ערך השייר שאינו מובטח להיות שווה לסכום של השווי ההוגן של הנכס המוכר ושל עלויות ישירות ראשוניות כלשהן של המכיר.

² זהו שיעור הריבית שהחברה הייתה צריכה לשלם בגין חכירה דומה, או, אם לא ניתן לקבוע שיעור זה, השיעור שבמועד ההתקשרות בחכירה החברה הייתה צריכה לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ובביטחון דומה סכומים הדרושים על מנת לרכוש את הנכס.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כד. חכירות (המשך):

2. החברה כחוכר בחכירה מימונית (המשך): IAS 17.25, 27-28
- החברה מקצה את תשלומי החכירה המינימליים בין עלויות מימון לבין הקטנת ההתחייבות הקיימת. עלויות המימון מוקצות לכל אחת מהתקופות במהלך תקופת החכירה כך ששיעור הריבית התקופתי יוותר קבוע בגין יתרת ההתחייבות הנוותרת. החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בחכירה מימונית שהינם בני פחת באופן עקבי עם מדיניות הפחת לגבי נכסים בני פחת שבבעלות החברה (ראה ביאור 2(יח)(4) לעיל). הפחתת הנכס מתבצעת על פני אורך החיים השימושיים שלו, אם קיימת ודאות סבירה שהחברה תשיג בעלות בנכס בתום תקופת החכירה, אחרת, החברה מפחיתה את הנכס לאורך התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה ואורך החיים השימושיים של הנכס.
3. החברה כמחכיר בחכירה מימונית: IAS 17.4, 36, 39
- 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 שייך 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.
4. החברה כחוכר בחכירה תפעולית: IAS 17.4, 33
- החברה הכירה בתשלומי חכירה בגין חכירה תפעולית כהוצאה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה (הכוללת את תקופת האופציה הקיימת לחוכר שבמועד ההתקשרות בחכירה ודאי באופן סביר שתמומש).¹
5. החברה כמחכיר בחכירה תפעולית: IAS 17.49-53
- החברה מציגה נכסים בחכירה תפעולית בדוח על המצב הכספי בהתאם למהות הנכס ומכירה בהכנסות מהחכירה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה.² 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 ידה בחכירה תפעולית באופן עקבי עם מדיניות הפחת לגבי נכסים דומים (ראה ביאור 2(יח)(4) וביאור 2(כא)(3) לעיל).
6. חכירות של קרקע ומבנים: IAS 17.x15
- כאשר חכירה כוללת מרכיבי קרקע ומבנים, החברה מעריכה את הסיווג של כל מרכיב כחכירה תפעולית או כחכירה מימונית בנפרד. בקביעה אם מרכיב הקרקע מהווה חכירה תפעולית או חכירה מימונית, החברה מביאה בחשבון שלקרקע יש באופן רגיל אורך חיים כלכליים לא מוגדר.
- [כאשר שולמו דמי חכירה מראש והחכירה סווגה כחכירה תפעולית: סכומים ששילמה החברה מראש בגין חכירה תפעולית, מסווגים בדוח על המצב הכספי במסגרת סעיף חייבים ויתרות חובה לא שוטפים ומופחתים לפי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החכירה.]**
- [כאשר שולמו דמי חכירה מראש והחכירה סווגה כחכירה מימונית: סכומים ששילמה החברה מראש בגין חכירה מימונית, מסווגים בדוח על המצב הכספי במסגרת סעיף _____ ומופחתים לפי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החכירה [לחילופין, במקרה של נדל"ן להשקעה המוצג בשווי הוגן: ואינו מופחת].]**
- מבנים שהוקמו על קרקע בחכירה ממינהל מקרקעי ישראל סווגו כרכוש קבוע או כנדל"ן להשקעה בהתאם לשימוש המיועד להם.

¹ אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן של ההטבות המופקות מהנכס - ראה גם SIC-15.
² אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן לפיה מתמעטות ההטבות מהשימוש בנכס - ראה גם SIC-15.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כה. עלויות אשראי:

החברה הכירה בעלויות אשראי כהוצאה בתקופת התהוותן, למעט במקרים בהם ניתן לייחסן ישירות לרכישה, להקמה או לייצור של נכסים כשירים, אז עלויות אלו הונו כחלק מעלות אותם הנכסים על פני תקופת ההקמה. 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 תקופת ממושכות בהן הופסק הפיתוח הפעיל של נכס כשיר, החברה השתה את היוון עלויות האשראי.

IAS 23.8, 17, 22, 20

כו. הפרשות:

החברה הכירה בהפרשות בדוחות הכספיים כאשר קיימת לחברה מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכומה. הסכום שהוכר כהפרשה הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות בהווה בסוף תקופת הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה נמדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות החזויות שתידרשנה לסילוק המחויבות.

IAS 37.14, 36, 45

החברה מכירה בהפרשה לתיקונים בתקופת הבדק והאחריות בהתבסס על ניסיון העבר. הקטנת הפרשה מוכרת ברווח או הפסד כהקטנת הוצאות תיקונים כאשר החברה נושאת בהם בפועל או במועד סיום תקופת האחריות, כמאוחר מביניהם.

IAS 37.24, IE 4 דוגמה 4

עלויות בלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות על פי חוזה (למשל, עלויות לצורך עמידה במחויבויות על פי חוזים שאינם ניתנים לביטול ללא פיצוי לצד האחר), העולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פי אותו חוזה, הוכרו ונמדדו כהפרשה בגין חוזה מכביד.

IAS 37.66-68

לעניין הפרשה בגין עלויות לשינוי מבני, מחויבות משתמעת נוצרת כאשר לחברה יש תוכנית פורמלית מפורטת לשינוי המבני ונוצרה ציפייה תקפה אצל אלה המושפעים מהתוכנית. לעניין הפרשה להתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט - ראה ביאור 2(יח) לעיל.

IAS 37.71-72

הפרשה בגין מחויבות לשלם היטל שמוטל על ידי ממשלות הוכרה בדוחות הכספיים רק בעת התרחשות הפעילות שגרמה לתשלום היטל ("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.¹

IFRIC 21.8

כז. מכשיר הוני:

כמכשיר הוני סוג כל חוזה המעיד על זכות שייר בנכסים של חברה לאחר ניכוי כל התחייבויותיה. עלויות המתחייבות ישירות להנפקת מכשיר הוני מוצגות בהון בניכוי מתמורת ההנפקה.

IAS 32.11, 37

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.

IAS 32.16(ב)(iii)

כח. מניות בכורה בנות פדיון:

מניות בכורה בנות פדיון במועד עתידי של החברה/חברה בת וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה/חברה בת לפדותן במועד עתידי, הוכרו כהתחייבות פיננסית בדוחות הכספיים (ראה ביאור 2(יד) לעיל).

IAS 32.18(א), 25א

¹ ראה נושא שנדון במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הטיפול החשבונאי בהיטל השבחה שפורסם בפברואר 2014.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. 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 (ראה ביאור 2(ד)(2) לעיל).

IAS 32.16, (א)27א

ל. כתבי אופציה (warrants):

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת, המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות¹ 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 (ראה ביאור 2(ד)(4) לעיל).

IAS 32.24

לא. מניות באוצר:²

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

לב. הכרה בהכנסה:

1. הכנסות החברה כוללות רק תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות שמקבלת החברה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה, לכן סכומים שגבתה החברה עבור צד שלישי אינם מהווים הכנסה של החברה.

IAS 18.8

ההכנסה נמדדה לפי שוויה ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.³ כאשר החברה פועלת כספק עיקרי ונושאת בסיכונים ובתשואות הנגזרים מהעסקה, מכירה החברה בהכנסותיה על בסיס ברוטו. כאשר החברה פועלת כסוכנת/מתווכת מבלי לשאת בסיכונים ובתשואות הנגזרים מהעסקה, מכירה החברה בהכנסותיה על בסיס נטו.

IAS 18.9
IAS 18.8, IE21

2. הכנסה ממכירת סחורות - הוכרה במועד העברת הסיכונים וההטבות המשמעותיים על הסחורה שהינו עם הוצאת המשלוח [לחילופין: עם מסירת הסחורה ללקוח].

IAS 18.14

3. הכנסה מהספקת שירותים - הוכרה בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בסוף תקופת הדיווח.

IAS 18.20

שלב ההשלמה נמדד לפי בחינה של העבודה שבוצעה [לחילופין: לפי השירותים שבוצעו עד לסוף תקופת הדיווח מכלל השירותים לביצוע] [לחילופין: לפי היחס שבין העלויות שהתהוו עד לסוף תקופת הדיווח לבין אומדן סך העלויות של העסקה].

IAS 18.24

4. הכנסות מריבית - הוכרו לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

IAS 18.30(א)

5. הכנסות משכירות/מהחכרה - ראה ביאור 2(כד) לעיל.

¹ עמדת רשת BDO במקרים בהם תוספת המימוש משתנה בהתאם למועד ההמרה אך נקבעה מראש במועד ההנפקה הינה כי התקבולים יסווגו כהון.
² קיימות מספר גישות לטיפול במניות באוצר, כגון: הפחתה בסכום כולל בטור נפרד או פיצול בין הערך הנקוב לפרמיה.
³ יש לבחון בהקשר זה את תקופת האשראי שנתנה החברה, את תנאי השוק, אם קיימת חלופת מזומן וכיוצא בזה. בנוסף, תשומת הלב להחלטת אכיפה חשבונאית 10-5 של רשות ניירות ערך לעניין הטיפול החשבונאי בהקדמת תקבולים מלקוחות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לב. הכרה בהכנסה (המשך):

6. הסכמים להקמת מבנים¹ - הסכמים, שבהם לקונה יש יכולת מוגבלת בלבד להשפיע על עיצוב המבנים והחברה נדרשת לספק שירותים יחד עם חומרי הקמה כדי לבצע את מחויבותה החוזית למסור את המבנים לקונה, טופלו כהסכמים למכירת סחורות (ראה ביאור 2(לב)(2) לעיל).
- IFRIC 15.10, 16
7. הכנסות מהסכמים להקמת מבנים כאמור, בהם החברה מעבירה לקונה את השליטה ואת הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנובעים מהבעלות על העבודה בתהליך במצבה הנוכחי עם התקדמות ההקמה, הוכרו לפי שלב ההשלמה תוך שימוש בשיטת שיעור ההשלמה. [ייתכן גילוי לפרטים הבאים: כיצד קבעה החברה אילו הסכמים מקיימים ברציפות עם התקדמות ההקמה את כל הקריטריונים להכרה בהכנסה ממכירת סחורות (IAS 18 סעיף 14)]; וכן השיטות שבהן נעשה שימוש כדי לקבוע את שלב ההשלמה של ההסכמים בתהליך.
- IFRIC 15.17
- IFRIC 15.20(א),(ג)
7. הכנסות מחוזי הקמה - הוכרו לפי שיטת שיעור ההשלמה. במקרים בהם לא ניתן היה ליישם עדיין שיטה זו, משום שתוצאת החוזה אינה ניתנת לאמידה בצורה מהימנה, החברה הכירה בהכנסה רק עד גובה עלויות חוזה שהתהוו שצפוי כי תהיינה ניתנות להשבה ("הצגת מרווח אפס") ועלויות החוזה הוכרו כהוצאות בעת התהוותן. קביעת שיעור ההשלמה של חוזי הקמה נעשתה על בסיס היחס בין עלויות חוזה שהתהוו בגין עבודה שבוצעה² עד לסוף תקופת הדיווח לבין סך אומדן עלויות החוזה [לחילופין: על בסיס הערכות של העבודה שבוצעה] [לחילופין: על בסיס השלמת חלק מוחשי של העבודה לפי החוזה]. כאשר צפוי הפסד מהחוזה, נזקפת לרווח או הפסד הפרשה להפסד החזוי, וזאת ללא קשר אם החלה העבודה בהקשר עם אותו חוזה ולשלב ההשלמה של העבודה בהקשר לחוזה.
- IAS 11.39(ב)-(ג)
IAS 11.22, 25, 32,
30, 36-37
8. הכנסות מדיבידנדים - הוכרו רק בעת התגבשות הזכאות לקבלת הדיבידנד.
- IAS 18.30(ג)
9. הכנסות מתמלוגים - הוכרו על בסיס צבירה בהתאם למהות ההסכם.
- IAS 18.30(ב)
10. תוכניות נאמנות לקוחות - זיכוי מענק בגין תוכניות נאמנות לקוחות טופלו כרכיב הניתן לזיהוי בנפרד של עסקת המכירה שבה הוענקו. השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שיש זכות לקבלה הוקצה בין זיכוי המענק לבין הרכיבים האחרים של המכירה בהתחשב בשווי ההוגן של זיכוי המענק. החברה מכירה בתמורה שהוקצתה לזיכוי המענק המסופקים על ידה כהכנסות כאשר זיכוי המענק נפדים והחברה מקיימת את מחויבויותיה לספק מענקים, בהתבסס על מספר זיכוי המענק שנפדו ביחס למספר הכולל שחזוי להיפדות.³
11. הכנסות מהסדרי זיכוי למתן שירותים - ראה ביאור 2(לה) להלן.

לג. החזרות מלקוחות:

- החברה הכירה בהפרשה בגין תלויות לקוחות, זיכויים והחזרות סחורה, בהתאם להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על ניסיון העבר.
- IAS 18.17
IAS 37.24

לד. הוצאות מחקר ופיתוח:

- הוצאות מחקר, בניכוי השתתפות המדען ואחרים, והוצאות בגין פעילויות פיתוח שאינן מקיימות את התנאים להכרה כנכס (ראה ביאור 2(כא)(1) לעיל) הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד בעת התהוותן.
- IAS 38.54, 68(א)

¹ בביאור זה לא ניתן ביטוי למדיניות חשבונאית בגין הסכמים להקמת מבנים שטופלו כחוזי הקמה או כהסכמים להספקת שירותים.

² בחישוב היחס תיכללנה רק עלויות המשקפות את העבודה שבוצעה.

³ במסגרת ביאור זה הובאה דוגמה לנוסח כאשר החברה מספקת בעצמה את המענקים. אם צד שלישי מספק את המענקים, יש להתאים את הגילוי על בסיס הוראות IFRIC 13 סעיף 8.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לה. הסדרי זיכיון למתן שירותים:

IFRIC 12.14, 20, 15
החברה הכירה בהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי הקמה או שידרוג של תשתית שמשמשת לצורך הסדרי זיכיון למתן שירותי ציבורי אליהן בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה מחוזי הקמה (ראה ביאור 2(לב)(7) לעיל), ובהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי תפעול של תשתית כאמור בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה מהספקת שירותים (ראה ביאור 2(לב)(3) לעיל). התמורה בגין שירותי ההקמה או השידרוג נמדדה לפי שוויה ההוגן.

IFRIC 12.16, 23
החברה טיפלה בתמורה כנכס פיננסי (ראה ביאור 2(יד) לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השידרוג. 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 כהלוואות וחייבים¹ (ראה ביאור 2(ד)(1)(ב) לעיל).

IFRIC 12.17
החברה טיפלה בתמורה כנכס בלתי מוחשי (ראה ביאור 2(כא) לעיל) במידה שהיא קיבלה זכות (רישיון) לחייב את המשתמשים בתשתית או את המעניק בהתאם למידה בה הציבור משתמש בשירות.

IFRIC 12.18, BC53
אם התשלום שהחברה קיבלה כמפעיל בתמורה להקמת או שידרוג 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. במצב כאמור, החברה הכירה בנכס פיננסי במלוא השווי ההוגן של הסכום אשר יש לה זכות חוזית לקבל מהמעניק ויתרת השווי ההוגן של התמורה הוכרה כנכס בלתי מוחשי.

לו. 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.

לז. ירידת ערך:

IAS 36.9, 2-4
החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של נכסים לא כספיים (למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסי מסים נדחים, נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן ונכסים לא שוטפים המסווגים כמחזקים למכירה), המחייבים בחינה לירידת ערך.

IAS 36.10
ללא קשר אם קיימים סימנים לירידת ערך, החברה בוחנת אחת לשנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאורך החיים השימושיים שלהם הינו בלתי מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש וכן של מוניטין שנרכש בצירוף עסקים.²

¹ בהתאם ל-IFRIC 12 סעיף 24, ניתן לטפל בסכום המגיע מהמעניק גם כנכס פיננסי זמין למכירה או כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (אם הנכס הפיננסי יועד לסיווג זה בעת ההכרה לראשונה והתנאים לסיווג זה מתקיימים). אין הכרח כי נכסים פיננסיים הנובעים מהסדרי זיכיון שונים יסווגו באותו אופן.
² בהתאם ל-IAS 36 סעיפים 10(א) ו-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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לז. ירידת ערך (המשך):

לצורך בחינה לירידת ערך של נכס שאינו מוניטין, חישה החברה את סכום בר ההשבה של הנכס. כאשר סכום 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 מיידית ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל הערכה מחדש, אז ההפסד טופל כהקטנת הערכה מחדש (ראה ביאור 2(יח)(3) לעיל).

IAS 36.66, 59-60

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 36.66

לצורך בחינה לירידת ערך, מוניטין שנרכש בצירוף עסקים הוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים אשר צפויות ליהנות מהסינרגיה בצירוף העסקים.¹

IAS 36.80

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 36.104-105

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 בו 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 מבוטל בתקופות מאוחרות יותר.

IAS 36.110, 114, 117, 122-124

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

IAS 36.119

לח. הטבות לעובדים:

1. הטבות לעובדים לטווח קצר:

החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד לטווח הקצר כאשר ההטבה חזויה להיות מסולקת במלואה לפני 12 חודשים מתום תקופת הדיווח השנתית בה העובדים מספקים את השירות המתייחס. הטבות עובד לטווח קצר כוללות משכורות, דמי הבראה, ימי מחלה² והפקדות לביטוח לאומי.

IAS 19.9

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 בו קמה המחויבות.

IAS 19.11, 19

¹ בהתאם ל-IAS 36 סעיף 80(ב), יחידה מניבה מזומנים או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים אליהן הוקצה מוניטין, לא תהיה גדולה ממגזר פעילות שהגדרתו ב-IFRS 8 וזאת לפני קיבוץ של מגזרי פעילות דומים למגזר פעילות אחד.

² אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח ארוך. במקרה כזה יש לכלול ימי מחלה במסגרת סעיף 4 להלן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לח. הטבות לעובדים (המשך):

2. הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג הקבוצה, חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויים לעובדים שיפוטרו, ובתנאים מסוימים לעובדים שיתפטרו או יפרשו מעבודתם.

התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין¹ מטופלות כתוכנית להפקדה מוגדרת. החברה הכירה בעלות ההטבה כהוצאה, אלא אם היא נכללה בעלות של נכס, לפי הסכום שיש להפקיד במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

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 הינה הערך הנוכחי של המחויבות בגין ההטבה המוגדרת לסוף תקופת הדיווח, בניכוי השווי ההוגן בסוף תקופת הדיווח של נכסי התכנית שמהם המחויבות תסולק במישרין, מותאם להשפעה כלשהי של הגבלת הנכס נטו בגין הטבה מוגדרת לתקרת הנכס². מחויבות ההטבה נמדדת בשיטות אקטואריות על בסיס שיטת יחידת הזכאות החזויה.

עלות שירות שוטף, עלות שירותי עבר, רווח או הפסד כתוצאה מסילוק וריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת הוכרו ברווח או הפסד³. מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, אשר מוכרות ברווח כולל אחר³, 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).

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]⁴.

נכסי התוכנית הם כספים שהחברה מפקידה בגופים מסוימים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף כדוגמת קרנות פנסיה ופוליסות ביטוח כשירות.

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.

3. הטבות בגין פיטורין:

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 (ראה ביאור 2(כו) לעיל) הכולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.

¹ יש לוודא שהענף בו פועלת החברה אכן נמצא במסגרת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין או שהוצא לענף צו הרחבה.
² בהתאם ל- IAS 19 סעיף 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 סעיף 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.
³ בהתאם ל- IAS 19 סעיף 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.
⁴ בהתאם ל- IAS 19 סעיף 122, חברה יכולה להעביר סכומים אלה שהוכרו ברווח כולל אחר בתוך סעיפי ההון.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לח. הטבות לעובדים (המשך):

4. הטבות לעובדים אחרות לטווח ארוך:

החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד לטווח ארוך כאשר ההטבה לא סווגה כהטבת עובד לטווח קצר, כהטבת עובד לאחר סיום העסקה או כהטבה בגין פיטורין. הטבות עובד אחרות לטווח ארוך כוללות ימי חופשה¹, חופשת שבתון ומענקי יובל.

IAS 19.8, 153

ההתחייבות בגין הטבות עובד אחרות לטווח ארוך טופלה באופן דומה לתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטיפול במדידות מחדש של ההתחייבות אשר הוכרו ברווח או הפסד.

IAS 19.155, 156(ג)

לט. תשלום מבוסס מניות:

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.

IFRS 2.2, א, נספח

לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.

IFRS 2.11

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.

IFRS 2.10

הלואאות שניתנו לעובדים לרכישת מניות החברה, כאשר המניות עצמן משמשות כביטחון בלעדי לפירעון, טופלו כהענקת אופציות לעובדים.²

לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, שווי ההטבה מוצג כהתחייבות, אשר נמדדת בשווי ההוגן בסוף כל תקופת דיווח ובמועד הסילוק.

IFRS 2.30

שווי ההטבה של עסקאות תשלום מבוסס מניות מוכר ברווח או הפסד, אלא אם הוצאה נכללה בעלות של נכס, כנגד קרן הון [לחילופין: כנגד יתרת העודפים] על פני תקופת ההבשלה בהתבסס על האומדן הטוב ביותר הניתן להשגה של מספר המכשירים הוניים החזויים להבשיל.

IFRS 2.7-8, 14-15, 20

כאשר החברה קיבלה שירותים בתמורה לתשלום המבוסס על מכשירי הוניים המוענק על ידי החברה האם של החברה או כאשר החברה האם העניקה תשלום המבוסס על המכשירים הוניים שלה, מדובר בעסקת תשלום מבוסס מניות כך שהוצאה הוכרה ברווח או הפסד כנגד רישום סכום מקביל בהון בגין הזרמה הניתנת שהתקבלה מהחברה האם.

IFRS 2.ב43

כאשר מבוצעים שינויים בתוכנית לתשלום מבוסס מניות, החברה מכירה בהשפעות שינויים שמגדילים את השווי ההוגן הכולל של התוכנית במהלך תקופת ההבשלה שנותרה.³

IFRS 2.27

¹ אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח קצר. במקרה כזה יש לכלול ימי חופשה במסגרת סעיף 1 לעיל.
² טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2005.
³ יש להתאים את הנוסח בהתאם למהות השינוי שבוצע בתוכנית ומהות התוכנית.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מ. מסים על ההכנסה:

הדוחות הכספיים כוללים מסים 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 31.12.2007 או עד לסוף תקופת הדיווח, לפי העניין), מפריטים מסוימים אשר נמדדים בשווי הוגן בדוחות הכספיים ללא תיאום מקביל לצורכי מס ומפער בעיתוי זקיפת הוצאות והכנסות מסוימות.	IAS 12.5, 17-18
נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים נמדדו 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. ¹	IAS 12.47, 51
נכס מסים נדחים הוכר בגין כל הפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את הפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, אלא אם נכס המסים הנדחים נובע מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס).	IAS 12.24
למרות האמור לעיל, נכס מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, שנבעו מהשקעות בחברות מוחזקות, הוכר רק כאשר היפוך ההפרש הזמני צפוי בעתיד הנראה לעין וצפויות הכנסות חייבות במס, שכנגדן ניתן יהיה לנצל את הפרשים הזמניים.	IAS 12.44
התחייבות מסים נדחים הוכרה בגין כל הפרשים הזמניים החייבים במס (למעט כאמור בהמשך לגבי חברות מוחזקות), אלא אם התחייבות המסים הנדחים נובעת מהכרה לראשונה במוניטין או מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות במסגרת עסקה שאינה צירוף עסקים ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס).	IAS 12.15
התחייבות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים שנוצרו בגין השקעה בחברות מוחזקות לא הוכרה. הפרשים זמניים אלה עשויים להתחייב במס, אם החברה תממש את ההשקעה בחברות המוחזקות. מכיוון שהשקעות אלו נרכשו כדי להחזיק בהן ולפתחן, והואיל ואין בכוננת החברה לממשן, לא הוכרה התחייבות כאמור.	IAS 12.39
התחייבות לתשלום מס נוסף במקרה של חלוקת דיבידנד על ידי חברות מוחזקות ² לא נכללה בדוחות הכספיים לגבי חברות בנות היות והחברה שולטת במדיניות חלוקת דיבידנד של החברות הבנות שלה וקבעה כי בעתיד הנראה לעין לא יחולקו דיבידנדים שחלוקתם כרוכה במס נוסף. לגבי חברות כלולות, הוכרה התחייבות מסים נדחים בגין המס הנוסף במקרה של חלוקת דיבידנד על ידי החברה הכלולה, למעט הרווחים שקיים לגביהם הסכם שלא יחולקו כדיבידנדים בעתיד הנראה לעין. ³	IAS 12.40, 42
מסים שוטפים ומסים נדחים הוכרו 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
מסים נדחים בגין הפרשים זמניים, המתחייבים לרווחים ולהפסדים בלתי ממומשים אשר נוצרו במסגרת עסקאות בין הישויות של הקבוצה, ובין הקבוצה לבין חברות כלולות ועסקאות משותפות, נמדדו לפי שיעורי המס החלים על הישות המחזיקה בנכס לאחר ביצוע העסקה.	

¹ תשומת הלב כי בהתאם ל-12 IAS סעיף 51ג, 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.
² לדוגמה, במקרה של חברות מוחזקות המסוגלות כמפעל מאושר/מוטב או בחברות תושבות חוץ.
³ בהתאם ל-12 IAS סעיף 43, לגבי הסדרים משותפים - יש לקבוע על פי ההסכם לשליטה משותפת, אם ניתן לשלוט על מדיניות חלוקת דיבידנדים אזי הטיפול יהיה כמו בחברות בנות ולא כמו בחברות כלולות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מא. 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 המסווגים כמוחזקים למכירה אינם מופחתים, ונמדדים לפי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות למכירה.

פעילות שהופסקה מוצגת בנפרד החל ממועד המימוש [לחילופין/בנוסף: הסיווג כמוחזקת למכירה] בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לרבות מספרי השוואה ובדוח על המצב הכספי.

IFRS 5.6-8, 25, 15

IFRS 5.33-34, 38, 40

מב. רווח למניה:

החברה חישה את סכומי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה לגבי הרווח או ההפסד לשנה המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה וכן לגבי רווח או הפסד מפעילויות נמשכות ומפעילויות שהופסקו המיוחסים לבעלי המניות הרגילות של החברה, אם מוצגים רווחים או הפסדים כאמור.

IAS 33.9, 30

הרווח הבסיסי למניה חושב על ידי חלוקת הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך השנה.

IAS 33.10

בחישוב הרווח הבסיסי למניה, החברה תיאמה את הרווח או ההפסד לעיל בגין סכומים לאחר מס של דיבידנדים, הפרשים הנובעים מסילוק והשפעות דומות אחרות של מניות בכורה שסווגו כמכשיר הוני.

IAS 33.12

לצורך חישוב הרווח המדולל למניה, הרווח או ההפסד 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 ההפסד 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, מספר המניות הרגילות הינו 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 ההפסד למניה מפעילויות נמשכות.

IAS 33.36, 41

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מג. 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 נזקף להון.

נכס שהועבר מהחברה לבעל השליטה בה נגרע מהדוחות הכספיים של החברה לפי שווי ההוגן במועד ההעברה. ההפרש בין השווי ההוגן של הנכס לבין הערך בספרים במועד ההעברה נזקף לרווח או הפסד וההפרש בין סכום התמורה שנקבע לנכס במועד ההעברה לבין שווי ההוגן נזקף להון.

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

הלואה שניתנה לבעל השליטה או הלואה שהתקבלה מבעל השליטה מוצגת במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים של החברה כנכס או כהתחייבות, לפי העניין, על פי שווי ההוגן¹ כאשר ההפרש בין סכום ההלוואה שהתקבלה או שניתנה לבין שווי ההוגן במועד ההכרה לראשונה נזקף להון. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגת ההלוואה בדוחות הכספיים של החברה בעלותה המופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית.

עסקאות של צירופי עסקים תחת אותה שליטה מטופלות בהתאם לעקרונות להלן:²

(א) הנכסים וההתחייבויות של הישות הנרכשת מוכרים לראשונה בדוחות הכספיים לפי ערכם בספרים בדוחות הכספיים של בעל השליטה ערב צירוף העסקים.

(ב) ההפרש בין התמורה שנקבעה בעסקה לבין הערך בספרים של הנכסים נטו של הישות הנרכשת נזקף ישירות להון.

(ג) 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 בו נכנסו ישויות אלו תחת אותה שליטה, כך שתקופות קודמות הוצגו מחדש על מנת לשקף את צירוף העסקים כאמור.

מד. 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. **[לחילופין:** יתוארו ההבדלים בין בסיס המדידה של הרווח או הפסד המגזרי, נכסי המגזרים והתחייבויות המגזרים לבין בסיס המדידה של הדוחות הכספיים המאוחדים].³ IFRS 8.27

¹ לעניין מדידת השווי ההוגן של הלואה שהתקבלה מבעל שליטה, ראה ביאור 2(ה)(1).
² אם החברה מיישמת את שיטת הרכישה גם לגבי עסקות של צירוף עסקים תחת אותה שליטה, יש להתאים את הנוסח של סעיף זה.
³ המדידה של הנתונים המוצגים במסגרת ביאור מגזרי הפעילות צריכה להיות בהתאם למוצג בפני ה-CODM והיא יכולה להיות שונה מהמדידה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים:

1. השפעת יישום למפרע של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים: IAS 8.28(i)

בהמשך לאמור בביאור 2(ג) לעיל, להלן ההשפעה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים אשר יושמו למפרע החל מהדוחות הכספיים לתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2015:¹

(א) להלן השפעת היישום למפרע על סעיפי הדוח על המצב הכספי:² IAS 8.28(i)(i)

31.12.2014		
לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
	3	
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]⁴

1.1.2014		
לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]

(ב) להלן השפעת היישום למפרע על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר: IAS 8.28(i)(i)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014		
לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]⁵

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013		
לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]

¹ ככל שההשפעה על הדוח על תזרימי המזומנים עשויה להיות מהותית, יש לשקול מתן גילוי דומה להשפעה על תזרימי המזומנים נטו מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון.

² בהתאם ל- IAS 1 סעיפים 40-40d, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית וליישום למפרע 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).

³ יש להשלים את התקן הרלוונטי.

⁴ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

⁵ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

1. השפעת יישום למפרע של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים (המשך):

(ג) להלן השפעת היישום למפרע על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:

IAS 8.28(i)(ii)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין ש"ח	לפני היישום למפרע
-------------------	----------------	-------------------

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין ש"ח	לפני היישום למפרע
-------------------	----------------	-------------------

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

2. יישום למפרע הנובע משינוי יזום במדיניות חשבונאית:¹

IAS 1.10(i), 40-44, 8.29

החברה שינתה את מדיניותה החשבונאית לגבי _____ [תיאור מהות השינוי במדיניות החשבונאית והסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי].

להלן השפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים:^{2,3}

[תינתן השפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים בדומה לגילוי הניתן בביאור 2(מה) (1) לעיל.]

¹ בהקשר זה ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 09-4 מיולי 2009 של רשות ניירות ערך.
² בהתאם ל-1 IAS סעיפים 40-44, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית וליישום למפרע 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).
³ בהתאם ל-8 IAS סעיף 28(ח), אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת אינו מעשי, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

- 3. הצגה מחדש בשל תיקון טעות:** IAS 1.10(i), 40-44, 8.49
- החברה הציגה מחדש את מספרי ההשוואה המתייחסים לתקופות קודמות, על מנת לשקף תיקון טעות שנבעה בשל _____ [תיאור מהות הטעות].
להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים:²¹
[תינתן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים בדומה לגילוי הניתן בביאור 2(מה)(1) לעיל.³
- 4. סיווג מחדש:¹** IAS 1.10(i), 40-44, 41-43
- החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי ההשוואה לשנים שהסתיימו בימים 31.12.2014 ו-31.12.2013 בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- _____ [תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש].
- 5. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה:⁴** SAB 99-4 SLB 105-24
- החברה תיאמה את מספרי ההשוואה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014, וזאת על מנת לשקף בהם התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל _____ [תיאור מהות הטעות].
להלן השפעת התיקון על הדוחות הכספיים:
[תינתן השפעת התיקון על הדוחות הכספיים בדומה לגילוי הניתן בביאור 2(מה)(1) לעיל.⁵
- 6. שינוי אומדן:** IAS 8.39-40
- למידע בדבר שינוי בשיעור הפחת של מכונה ובדבר שינוי באומדן עלויות לפירוק ופינוי - ראה ביאור 12(ב)(5).
למידע בדבר שינוי בשיעור ההפחתה של פטנט - ראה ביאור 13(ב)(8).
למידע בדבר שינוי בשיעור ההיוון של המחויבויות בגין הטבות לאחר סיום העסקה בתקופת הדיווח הקודמת - ראה ביאור 22(ז).

¹ בהתאם ל-10 IAS סעיפים 40-44, כאשר חברה מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, ולהצגה מחדש או לסיווג 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).

² בהתאם ל-8 IAS סעיף 49(ד), אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ותיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה.

³ במקרה כזה, יש לשנות את כותרות הביאור כדלקמן: "לפני ההצגה מחדש" ו-"לאחר ההצגה מחדש".

⁴ בהתאם לעדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים של רשות ניירות ערך, אם התגלתה טעות אשר אינה מהותית ביחס לתקופת הדיווח הקודמת אולם הינה מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת (למשל, באופן שזקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), החברה רשאית לתקן את הטעות על דרך תיקון מספרי ההשוואה 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".

⁵ במקרה כזה, יש לשנות את כותרות הביאור כדלקמן: "לפני ההתאמה" ו-"לאחר ההתאמה".

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישוםם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה:^{3 2 1}

IAS 8.30, 31

1. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (בסעיף קטן זה: "IFRS 9"):

IFRS 9, שפורסם ביולי 2014, משנה את הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים בשלושה נושאים עיקריים: סיווג ומדידה, ירידת ערך נכסים פיננסיים וחשבונאות גידור (הטיפול החשבונאי בהכרה ובגרעיה נותר ללא שינוי). IFRS 9 מבטל את הגרסאות הקודמות של התקן שפורסמו בנובמבר 2009, באוקטובר 2010 ובנובמבר 2013, וכן את פרשנות מספר 9 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בדבר בחינה מחדש של נגזרים משובצים.

להלן סקירה של עיקרי הטיפול החשבונאי שנקבע ב-IFRS 9:

(א) סיווג ומדידה - נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים יסווגו לאחת משלוש הקבוצות להלן על בסיס המודל העסקי של הישות לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הינו לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא צורך בהפרדה של נגזרים משובצים.

1. מכשירי חוב המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו החזקה על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד - יימדדו בעלות מופחתת.

2. מכשירי חוב המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו מושגת הן באמצעות גביית תזרימי המזומנים החוזיים והן באמצעות מכירה והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד - יימדדו בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

3. כל הנכסים הפיננסיים האחרים יימדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

על אף האמור לעיל, ניתן לייעד מכשיר חוב בעת ההכרה לראשונה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אם הייעוד מבטל או מקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה. כמו כן, בעת ההכרה לראשונה במכשיר הוני שאינו מוחזק למסחר, ניתן לבצע בחירה שאינה ניתנת לביטול, להציג שינויים בשווי ההוגן של המכשיר ההוני ברווח כולל אחר (למעט הכנסות מדיבידנדים). סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן.

סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים.

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אם רק היבטים מסוימים של התקנים מהותיים לחברה, יש למקד את הגילוי בהיבטים האלה.
² הביאור אינו כולל את: IFRS 14 בדבר חשבונות פיקוח נדחים שפורסם בינואר 2014; התיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 41 בדבר חקלאות; צמחים מניבים שפורסמו ביוני 2014; התיקון ל-IAS 27 בדבר שיטת השווי המאזני בדוחות כספיים נפרדים שפורסם באוגוסט 2014; וכן את התיקונים ל-IFRS 10, IFRS 12 ול-IAS 28 בדבר ישויות השקעה: יישום החריג לאיחוד שפורסמו בדצמבר 2014. ככל שהתיקונים הללו עשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה עם יישומם, יש לתת להם גילוי במסגרת ביאור זה.
³ בקשר עם תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים שניתן לאמץ באימוץ מוקדם והחברה שוקלת לעשות כך, נא תשומת הלב להצעה לתיקון תקנות ניירות ערך בדבר ביטול האפשרות לאימוץ מוקדם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישוםם היכולים להשפיע על

הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

1. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (בסעיף קטן זה: "IFRS 9") (המשך):

(ב) סיווג ומדידה - התחייבויות פיננסיות:

הטיפול החשבונאי אינו שונה מהותית מזה שנקבע בתקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, למעט הדרישה כי הסכום של שינוי בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית) המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות יוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצור או יגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווג מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן.

כמו כן, בוטל החריג בדבר מדידה בעלות של נגזרים המהווים התחייבויות שקשורות למכשיר הוני לא מצוטט שאינו ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן.

(ג) ירידת ערך נכסים פיננסיים:

המודל החדש קובע כי יוכר הפסד מירידת ערך, אשר יחושב בהתאם לתוחלת הפסדי האשראי, וזאת ללא תלות בהתקיימותו של אירוע הפסד. כבר במועד ההכרה לראשונה בנכס הפיננסי, וכן בסוף כל תקופת דיווח, יש להכיר בהפסד מירידת ערך, כאשר השינוי בסך ירידת הערך והכנסות המימון מהנכס הפיננסי תלויים במידת ההידרדרות של סיכון האשראי ביחס למצב ששרר בעת ההכרה לראשונה בנכס הפיננסי.

(ד) חשבונאות גידור:

השינויים העיקריים במודל החדש הינם:

- פישוט של בחינת אפקטיביות הגידור, כולל ביטול הסף הכמותי של 80%-125%.
- הוסרו מגבלות לגבי הסיכונים אותם ניתן לגדר.
- הקביעה כי מכשירים פיננסיים שאינם נגזרים עשויים להיות כשירים כמכשירים מגדרים.
- הוספת דרישות גילוי מקיפות יותר לגבי פעילויות ניהול הסיכונים שבה נוקטת החברה.

יישום מודל חשבונאות הגידור ב-IFRS 9 צפוי לשקף באופן טוב יותר בדוחות הכספיים את פעילות ניהול הסיכונים של חברות, להקטין את התנודתיות ברווח או הפסד ולאפשר יישום חשבונאות גידור במצבים רבים יותר מאשר המודל הנוכחי של תקן חשבונאות בינלאומי 39.

IFRS 9 חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן, בדרך של יישום למפרע, למעט חריגים שנקבעו, אם כי בעת היישום לראשונה, ישות יכולה לבחור כמדיניות חשבונאית להמשיך וליישם את הוראות חשבונאות הגידור של תקן חשבונאות בינלאומי 39 במקום את הוראות חשבונאות הגידור של IFRS 9.

יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך. ישות הבוחרת באימוץ מוקדם של IFRS 9 תוכל ליישם גם גרסאות קודמות שלו, ובלבד שמועד היישום לראשונה הוא לפני יום 1 בפברואר 2015. כמו כן, ישות יכולה ליישם מוקדם רק את הוראות IFRS 9 לגבי ההצגה של רווחים והפסדים בגין התחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לרבות הגילויים הרלוונטיים).

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 9 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור.¹

¹ ככל שהחברה כבר בחנה את השלכות התקן, ייתן גילוי בהתאם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישום היכולים להשפיע על

הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

2. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע ולתקן חשבונאות בינלאומי 38 בדבר נכסים

בלתי מוחשיים - הבהרה בדבר שיטות פחת ושיטות הפחתה מקובלות (בסעיף קטן זה: "תיקונים ל-16 IAS ול-38 IAS"):

התיקונים ל-16 IAS ול-38 IAS, שפורסמו במאי 2014, מבהירים את נאותות השימוש בשיטת פחת ובשיטת הפחתה המבוססות על הכנסות. התיקונים ל-16 IAS ול-38 IAS יישמו לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2015 או לאחריו בדרך של מאן ולהבא. יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

להלן סקירת עיקרי התיקונים:

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע:

התיקון מבהיר כי השימוש בשיטת פחת מבוססת-הכנסות לצורך חישוב הפחת של נכס רכוש קבוע אינו ראוי, מכיוון שהכנסה המופקת באמצעות פעילות אשר כוללת שימוש בנכס, ככלל, משקפת גורמים אחרים מאשר הצריכה של ההטבות הכלכליות הגלומות בנכס.

השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות שינוי שיטת הפחת של _____ משיטה מבוססת-הכנסות לשיטת _____ . בשל כך, הוצאות הפחת בגין אותם נכסים צפויות לקטון/לגדול [מחק את המיותר] בכ- _____ אלפי ש"ח בשנת היישום לראשונה [לחילופין: בשלב זה אין ביכולתה של החברה להעריך את ההשפעה הכספית של התיקון].

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים:

התיקון מבהיר כי קיימת הנחה הניתנת להפרכה כי השימוש בשיטת הפחתה מבוססת-הכנסות לצורך חישוב ההפחתה של נכס בלתי מוחשי אינו ראוי. הנחה זו ניתנת להפרכה רק כאשר הנכס הבלתי מוחשי מבוטא (expressed) באמצעות אמת-מידה של הכנסה או כאשר ניתן להראות שקיים מתאם גבוה בין ההכנסה ובין הצריכה של ההטבות הכלכליות של הנכס הבלתי מוחשי. התיקון גם מוסיף הנחיות לגבי בחירת שיטת הפחתה המתאימה.

השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות שינוי שיטת הפחתה של _____ משיטה מבוססת-הכנסות לשיטת _____ . בשל כך, הוצאות הפחתה בגין הנכס צפויות לקטון/לגדול [מחק את המיותר] בכ- _____ אלפי ש"ח בשנת היישום לראשונה [לחילופין: בשלב זה אין ביכולתה של החברה להעריך את ההשפעה הכספית של התיקון].

3. תקן דיווח כספי בינלאומי 15 בדבר הכנסות מחוזים עם לקוחות (בסעיף קטן זה: "IFRS 15" או "התקן"):

IFRS 15, שפורסם במאי 2014, קובע מודל אחיד להכרה, למדידה, להצגה ולגילוי של הכנסות מחוזים עם לקוחות, והוא מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 18 בדבר הכנסות, תקן חשבונאות בינלאומי 11 בדבר חוזי הקמה והפרשנויות מכוחם. התקן כולל גם מספר תיקונים לתקנים אחרים. בהתאם להוראות התקן, הכנסה תוכר תוך יישום מודל בן חמישה שלבים, הכוללים, בין היתר, כללים לזיהוי חוזה עם לקוח ולקביעת מחיר העסקה, כללים המגדירים כיצד יש להפריד את החוזה למרכיביו השונים ("מחויבויות ביצוע נפרדות") וכללים לאופן בו יש לייחס את מחיר העסקה הכולל לכל מרכיב מזוהה ונפרד.

כמו כן, בהתאם להוראות התקן, יש להכיר בהכנסה בגין כל מרכיב מזוהה בנפרד, זאת בהתאם לכללים שקובע התקן לגבי עיתוי ההכרה בהכנסה - במועד ספציפי או על פני זמן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישום היכולים להשפיע על

הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

3. תקן דיווח כספי בינלאומי 15 בדבר הכנסות מחוזים עם לקוחות (בסעיף קטן זה: "IFRS 15" או

"התקן") (המשך):

בנוסף, IFRS 15 כולל דרישות הצגה וגילוי נרחבות לעניין המהות, הסכום, העיתוי ואי הוודאות הכרוכים בהכרה בהכנסה.

מועד התחילה המקורי של IFRS 15 נקבע לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחר מכן, אולם בספטמבר 2015 פורסם תיקון ל-IFRS 15 שדחה את מועד התחילה של התקן בשנה, ולפיכך IFRS 15 ייושם לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן. IFRS 15 ייושם בדרך של יישום למפרע באחת משתי הדרכים הבאות:

- הצגה מחדש של מספרי השוואה (עם אפשרות לבחירה בהקלות מסוימות שנקבעו בתקן); או
- הכרה בהשפעה המצטברת של היישום למפרע כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או של רכיב אחר של הון, ככל שרלוונטי) לתקופה בה מיושם התקן לראשונה, בכפוף לדרישות מסוימות שנקבעו בתקן.

יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 15 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור.¹

4. תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 11 בדבר הסדרים משותפים - הטיפול החשבונאי ברכישות של

זכויות בפעילויות משותפות (בסעיף קטן זה: "תיקון ל-IFRS 11"):

התיקון ל-IFRS 11, שפורסם במאי 2014, קובע את הטיפול החשבונאי ברכישת זכויות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 בדבר צירופי עסקים.

בהתאם לתיקון, כאשר ישות רוכשת זכות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק, עליה ליישם לגבי חלקה בפעילות המשותפת את כל העקרונות של חשבונאות צירופי עסקים בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 ובתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים (לרבות דרישות הגילוי), למעט אלה העומדים בסתירה להנחיות IFRS 11. עקרונות כאמור כוללים, בין היתר: הכרה בעודף של התמורה שהועברה על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו כמוניטין, הכרה בעלויות הקשורות לרכישה כהוצאות בעת התהוותן (למעט החריג לגבי עלויות הנפקת ניירות ערך), הכרה במסים נדחים שנובעים מההכרה לראשונה בנכסים שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו, וכן בחינה לירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים אליה הוקצה מוניטין לפחות אחת לשנה.

התיקון ל-IFRS 11 ייושם לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2015 או לאחריו בדרך של מכאן ולהבא. יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

¹ ככל שהחברה כבר בחנה את השלכות התקן, יינתן גילוי בהתאם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישוםם היכולים להשפיע על

הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

5. תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 בדבר דוחות כספיים מאוחדים ולתקן חשבונאות בינלאומי 28

בדבר השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות - מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין

חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו (בסעיף קטן זה: "תיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28"):

התיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28, שפורסמו בספטמבר 2014, קובעים שבעת איבוד שליטה בחברה בת שאינה מהווה עסק, כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 בדבר צירופי עסקים, על ידי מכירה או על ידי השקעה של חלק או מלוא הזכויות בה לחברה כלולה שלה או לעסקה משותפת שלה, היא תכיר ברווח או בהפסד הנובע מהעסקה רק בגובה הזכויות של המשקיעים שאינם קשורים בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. אם לחברה נותרה השקעה בחברת הבת לשעבר ואותה חברה בת הופכת להיות חברה כלולה או עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, רווח או הפסד כתוצאה מהמדידה מחדש של ההשקעה שנותרה יוכר רק בגובה הזכויות של המשקיעים הלא קשורים.

עוד נקבע שכאשר ישות מוכרת או משקיעה נכסים אשר מהווים עסק כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3, רווח או הפסד מהעסקה יוכר במלואו.

בעקבות תיקון שפורסם בדצמבר 2015, מועד התחילה של התיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28 נדחה למועד בלתי מוגדר. עם זאת, אימוץ מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

6. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2012-2014:¹

להלן סקירת תיקון שנכלל במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2012-2014, שפורסמו בספטמבר 2014, אשר חל החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן. אימוץ מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים - גילוי למידע "במקור אחר בדיווח הכספי ביניים":

התיקון מבהיר כי ניתן לתת את הגילויים הנדרשים לפי סעיף 16א לתקן חשבונאות בינלאומי 34 במסגרת הדוחות הכספיים ביניים או באמצעות הפניה מהדוחות הכספיים ביניים לחלק אחר בדיווח הכספי ביניים אשר זמין למשתמשי הדוחות הכספיים באותו אופן כמו הדוחות הכספיים ביניים ובאותו מועד. התיקון ייושם למפרע.

החברה טרם קיבלה החלטה אם לאמץ את יישום ההפניות כאמור.

¹ השיפורים השנתיים מחזור 2012-2014 כוללים גם תיקון ל-IFRS 5 בדבר שינויים באופן המימוש, תיקונים ל-IFRS 7 בדבר חוזי שירות ובדבר יישום התיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 7 בדוחות כספיים ביניים תמציתיים ותיקון ל-IAS 19 בדבר שיעור היוון: סוגיית שוק איזורי. ככל שהתיקונים הללו עשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה עם יישוםם, יש לתת להם גילוי במסגרת ביאור זה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

IAS 7.45

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
_____	_____
=====	=====
_____	_____
_____	_____

בקופה ובבנקים
פיקדונות (א)
סה"כ (ב)
בניכוי משיכות יתר בבנקים¹
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים בהתאם לדוח על תזרימי המזומנים

(א) [יצוינו תנאי הפיקדונות (הצמדה, ריבית וכדומה).]

(ב) לסוף תקופת הדיווח, אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח) מסכום יתרות המזומנים ושווי המזומנים אינם זמינים לשימוש הקבוצה. [ייתכן גילוי להתייחסות ההנהלה לעניין זה.]

IAS 7.48

¹ בהתאם ל-7 IAS סעיף 8, ייתכן במקרים בהם משיכות יתר מהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים:

א. הרכב:

IFRS 7.6, 8

31.12.2014			31.12.2015			
סה"כ	לא שוטף	שוטף	סה"כ	לא שוטף	שוטף	
						נגזרים המשמשים כמכשירים
						מגדרים:
						חוזי החלפת ריבית
						חוזי אקדמה על מט"ח
						בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
						נכסים פיננסיים לא נגזרים מיועדים
						בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
						נכסים פיננסיים לא נגזרים
						מוחזקים למסחר
						נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים
						מגדרים (6)
						זמינים למכירה:
						אגרות חוב (3)
						אגרות חוב להמרה (4) (6)
						מניות (5) (6)
						השקעות מוחזקות לפדיון:
						אגרות חוב ממשלתיות (1)
						אגרות חוב קונצרניות (2)
						הלוואות וחייבים:
						הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת
						הלוואות לצדדים קשורים
						הלוואות לחברות כלולות
						חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן
						שירותים (7)
						לקוחות
						סה"כ נכסים פיננסיים (ב)

[אם החברה סיווגה מחדש נכס פיננסי (בהתאם ל-39 IAS סעיפים 51-54) כנכס הנמדד בעלות או בעלות מופחתת במקום בשווי הוגן, או להיפך, יינתן גילוי לסכום שסווג מחדש לכל אחת מהקבוצות ומכל אחת מהקבוצות והסיבה לסיווג מחדש זה.]

IFRS 7.12

[אם החברה סיווגה מחדש נכס פיננסי מחוץ לקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד (בהתאם ל-39 IAS סעיפים 50 או 51) או מחוץ לקבוצת זמין למכירה (בהתאם ל-39 IAS סעיף 50ה), יינתן גילוי בהתאם ל-7 IFRS סעיף 12א.]

IFRS 7.א12

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):

(1) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב ממשלתיות נושאות ריבית משתנה. הריבית הממוצעת המשוקללת על אגרות חוב אלו הינה % ____ לשנה (ליום 31.12.2014: % ____). מועד הפירעון של אגרות חוב אלו נע בין ____ - ____ חודשים מסוף תקופת הדיווח.

(2) אגרות חוב אלו של חברת _____ נושאות ריבית % ____ שנתית המשולמת כל חודש, מועד פירעון הינו _____.

(3) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב סחירות הנושאות ריבית % ____ שנתית. מועד פירעון הינו _____.

(4) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב להמרה סחירות הנושאות ריבית % ____ שנתית. מועד פירעון הינו _____.

(5) 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 [לחילופין: "ייתן גילוי לשיקולי הדעת וההנחות המשמעותיים (והשינויים להם) שנעשו בקביעה כי לחברה אין השפעה מהותית]].

(6) להלן פרטים על השקעות החברה בחברת _____ בע"מ (להלן: "חברת _____")¹: תקנה 14(ד)

א) פירוט ההשקעות בחברת _____ לסוף תקופת הדיווח:

31.12.2014	31.12.2015	
_____	_____	מניות
_____	_____	כתבי אופציה
_____	_____	אגרות חוב ניתנות להמרה
_____	_____	אגרות חוב
_____	_____	הלוואות שניתנו

כמו כן, החברה העמידה ערבות בסך _____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת _____ לבנקים (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

ב) פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
_____	_____	_____	מדיבידנד
_____	_____	_____	רווחים (הפסדים) משיערוך
_____	_____	_____	ירידת ערך
_____	_____	_____	הכנסות אחרות
_____	_____	_____	הפסדים אחרים

¹ בהתאם לתקנה 14(ד), גילוי זה ייתן 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):

(7) **חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים:**¹

SIC-29.6, 7

[ייתכן 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 ההמחרה 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.

ב. הרכב נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי:

IFRS 7.6

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

סה"כ נכסים פיננסיים המוצגים בסעיף נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי

נכסים פיננסיים המוצגים בנפרד בדוח על המצב הכספי: לקוחות _____ [פרט]

סה"כ נכסים פיננסיים

ג. לעניין נכסים פיננסיים ששועבדו כביטחון - ראה ביאור 24(א).²

IFRS 7.14

¹ בהתאם ל-SIC-29 סעיף 6, יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים.
² יש לתת גילוי לערך בספרים של נכס פיננסי ששועבד וכן לתנאי השעבוד בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 14.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - לקוחות:¹ IAS 1.78(ב)

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>		
		לקוחות שאינם צדדים קשורים	IAS 24.18
		צדדים קשורים	
_____	_____		
()	()	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים	
=====	=====	סה"כ	
		לפרטים נוספים - ראה ביאור 27.	

ביאור 6 - הכנסות לקבל זכאים בגין חוזי הקמה: IAS 11.40

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>		
		עלויות שהתהוו	
		בתוספת רווחים שהוכרו	
		בניכוי הפסדים שהוכרו	
		סה"כ עלויות שהתהוו ורווחים שהוכרו בניכוי הפסדים שהוכרו	IAS 11.40(א)
		בניכוי חיובים שהוצאו ללקוחות (*)	
		סכום המקדמות שהתקבלו ²	IAS 11.40(ב)
		סה"כ	
		(*) מתוכם תשלומים שהושהו ³	IAS 11.40(ג)
		הצגה בדוח על המצב הכספי:	
		הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה	IAS 11.42(א)
		זכאים בגין חוזי הקמה	IAS 11.42(ב)
_____	_____		
=====	=====		

¹ אם בוצעו מכירות בתנאי אשראי הדורשות היוון התמורה בהתאם ל-18 IAS, יתרות הלקוחות תיכללנה על פי ערכם המהוון בתוספת ריבית שנצברה.
² בהתאם ל-11 IAS סעיף 41, מקדמות הן סכומים שהתקבלו על ידי הקבלן לפני ביצוע של העבודה הרלוונטית.
³ בהתאם ל-11 IAS סעיף 41, תשלומים שהושהו הם סכומים מתוך חיובים שהוצאו ללקוחות שאינם משולמים עד להתקיימות התנאים שנקבעו בחוזה לתשלום סכומים אלה או עד שהליקויים יתוקנו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - חייבים ויתרות חובה:

IAS 1.78(ב)

א. הרכב:

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015

מקדמות לעובדים (ג)
 הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית (ד)
 הוצאות מראש אחרות
 חייבים בגין חכירה מימונית (ה)
 מקדמות לספקים
 תשלומים על חשבון רכוש קבוע/נדל"ן
 להשקעה
 מוסדות
 צדדים קשורים
 אחרים
סה"כ

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

ב. הפרשה לחובות מסופקים (ראה גם
 ביאור 27(ו)(7)(ב)¹

ג. יתרת עובדים צמודה למדד בתוספת % __ ריבית שנתית (לפי העניין).

ד. חכירות תפעוליות בהם החברה היא החוכר:

1. כללי:

IAS 17.35(ד)

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה תפעולית לחכירת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לא קיימות על הקבוצה מגבלות כתוצאה מהסכם חכירה זה. [לחילופין: יש לפרט מגבלות שהוטלו על ידי הסדר החכירה, כמו מגבלות בהתייחס לדיבידנדים, לחוב נוסף ולחכירה נוספת].

2. דמי שכירות מותנים:

IAS 17.35(ג)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב _____ [פרט].

3. סך תשלומי חכירה מינימליים עתידיים בגין חכירות תפעוליות שאינן ניתנות לביטול:

IAS 17.35(א)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2014	31.12.2015
_____	_____
_____	_____
_____	_____

בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
 בשנה השנייה עד השנה החמישית
 מעל חמש שנים
סה"כ

4. חכירת משנה:

IAS 17.35(ב)

החברה מחכירה _____ בחכירת משנה בלתי ניתנת לביטול. החכירה וחכירת המשנה מסתיימות בשנת _____. סך תשלומי חכירת משנה מינימליים עתידיים שחזויים להתקבל בהתאם לחכירות משנה שאינן ניתנות לביטול בסוף תקופת הדיווח הינם _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח².

¹ יש לבצע הפניה לסעיף זה מהסעיפים הרלוונטיים בסעיף א' שמהם נכתה הפרשה לחובות מסופקים.
² אם ההסדר יוצר חוזה מכביד, יש לתת לכך גילוי בביאור 17 ולכלול הפניה מביאור זה לביאור 17.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - מלאי:

א. הרכב המלאי השוטף:¹ IAS 1.78(ג)
IAS 2.36(ב)

31.12.2014 31.12.2015

חלקי חילוף
 חומרי גלם ועזר
 מוצרים בתהליך
 תוצרת גמורה
 מלאי בדרך ובמחסני ערובה
סה"כ (*)

(*) כולל מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה^{2 3} בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014): _____ IAS 2.36(ג)
 אלפי ש"ח).

מלאי בניינים למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח) חזוי שיושב לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח. IAS 1.61

ב. הרכב המלאי הלא שוטף:⁴

[ייתכן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי.]

מלאי בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח) שועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה כלפי תאגידים בנקאיים. ראה גם ביאור 24(א). IAS 2.36(ה)

ד. הורדת ערך מלאי וביטולה - ראה ביאור 29. IAS 2.36(ה)-(ז)

¹ בהתאם ל- IAS 2 סעיף 36, ייתכן גילוי לערך בספרים של הרכב המלאי לפי הסוגים המתאימים לחברה. יש לוודא שלסוגים אלה ניתן ביטוי בביאור המדיניות (ביאור 2(טז)(1)) גם לנוסחת העלות שיושמה.
² לדוגמה, מלאי המהווה סחורות יסוד (commodities) אשר נרכש בעיקר בכונה למכור אותו בעתיד הקרוב ולהפיק רווח מתגודתיות במחיר או ממרווח של סוחר (ברוקר).
³ ראה גם את דרישות הגילוי לגבי מדידת השווי ההוגן הנדרשות בהתאם ל- IFRS 13.
⁴ יש לכנות סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות:^{3 2 1}

חברה מחזיקה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ⁵ ליום		מדינת התאגדות	שם החברה	א. חברות בנות: ⁴ 1. הרכב הקבוצה:	IFRS 12.4ב(א) IFRS 12.10(א)(i), 12(א), IAS 24.13
	31.12.2014	31.12.2015				
					חברה א	
					חברה ב (1)	
					חברה ג	
					חברה ד (2)	
					חברה ה (3)	
					חברה ו	
				(1) 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 הדירקטוריון.		IFRS 12.7(א), 9(ב)
				(2) [ייתן גילוי לשיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו בקביעה שהחברה היא סוכנת או בעלת מניות עיקרית בחברה הבת (ראה IFRS 10 סעיפים 58-72ב) או בקביעה כי יש לחברה שליטה אפקטיבית על החברה הבת].		IFRS 12.7(א), 9(ג)
				(3) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה בת המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים הם למועד או לתקופה השונה מזו של הדוחות הכספיים המאוחדים, יינתן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של אותה חברה בת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה].		IFRS 12.11

¹ ראה IFRS 12 סעיפים 4 ו-2ב-6 לעניין רמת הפירוט הנחוצה בביאור. בכל מקרה, יש להציג מידע בנפרד עבור חברות בנות, חברות כלולות, עסקאות משותפות, פעילויות משותפות וישויות מובנות שאינן מאוחדות.

² בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות שאינן מאוחדות (ראה IFRS 12 סעיפים 24-31 ו-21ב-26).
³ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 6(ד), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על זכות בישות אחרת שמטופלת בהתאם ל-IAS 39 (או IFRS 9), למעט כאשר זכות זו היא: זכות בחברה כלולה או בעסקה משותפת שבהתאם ל-IAS 28 נמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד; או זכות בישות מובנית שאינה מאוחדת.

⁴ בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות מאוחדות (ראה IFRS 12 סעיפים 10(ב)(ii) ו-14-17).
⁵ אם שיעור זכויות הבעלות של החברה שונה משיעור זכויות ההצבעה, יינתן לכך גילוי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

א. חברות בנות (המשך):

2. מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה:¹ IFRS 12.10(ii),(iii), 12(r), 10(b)

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות בנות שיש להן זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות. הסכומים

הינם מראות הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לפני ביטול עסקאות בין חברתיות:² IFRS 12.11b

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א	IFRS 12.12(a)
--------	--------	--------	--------	---------------

המיקום העיקרי של העסק IFRS 12.12(b)

31.12.2015

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א	IFRS 12.12(a)-(d)
--------	--------	--------	--------	-------------------

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה של הזכויות שאינן מקנות שליטה³ IFRS 12.12(a)-(d)

נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

ערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה IFRS 12.12(i)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א	IFRS 12.12(h)
--------	--------	--------	--------	---------------

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(h)

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה IFRS 12.12(h)

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה IFRS 12.10(b)(x)

¹ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 17b, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות בנות אשר מסווגות כמוחזקות למכירה בהתאם ל-IFRS 5. כלומר 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 שנוצרו 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.

² בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 12(a)-(d), יש לתת גילוי הן לשיעור זכויות הבעלות שמוחזקות על ידי בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה והן לשיעור זכויות ההצבעה שלהם, אם שונה משיעור זכויות הבעלות המוחזקות.

³

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

א. חברות בנות (המשך):

3. מידע נוסף (המשך):

(ג) מגבלות משמעותיות:	IFRS 12.10(ב)(i)
[יניתן גילוי למגבלות משמעותיות (כגון, מגבלות חוקיות, מגבלות חוזיות ומגבלות של גוף פיקוח) על יכולתה של החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את התחייבויות הקבוצה ¹ , וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים והתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]	IFRS 12.13(א),(ג)
[יניתן 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 התחייבויות של הקבוצה ² , וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים והתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]	IFRS 12.13(ב),(ג)
(ד) למידע בדבר ערבות לחברה בת שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת - ראה ביאור 24(ג).	תקנה 19(ב)

¹ למשל, כאלו המגבילות את היכולת של חברה אם וחברות 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.

² למשל, כאשר חברה אם מחויבת לסלק התחייבויות של חברה בת לפני שהיא מסלקת את התחייבויות שלה, או שנדרש אישור של הזכויות שאינן מקנות שליטה ליצור גישה לנכסים או לסלק התחייבויות של חברה בת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות: IFRS 12.4ב(ד)

1. מידע על חברות כלולות מהותיות: IFRS 12.21(א)

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ¹ ליום		מהות היחסים ³	מיקום עיקרי של העסק	מדינת התאגדות ²	שם החברה	
31.12.2014	31.12.2015					
					חברה יא (1) חברה יב (2) חברה יג (3)(4)	
					(1) החברה מחזיקה ישירות [לחילופין: בעקיפין באמצעות חברות בנות] מעל 50% מזכויות ההצבעה [לחילופין: מזכויות ההצבעה הפוטנציאליות] בחברה י"א, אולם החזקה זו אינה מהווה שליטה עקב קיומן של זכויות ממשיות שניתנו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה [לחילופין: תפורטנה הסיבות בגין ההחזקה אינה מהווה שליטה]].	IFRS 12.7(ב), 9(א)
					(2) החברה מטפלת בהשקעתה בחברה י"ב בשיטת השווי המאזני למרות שהחברה מחזיקה פחות מ-20% מזכויות ההצבעה בה וזאת מאחר ובכוחה להשפיע על המדיניות הפיננסית והתפעולית בחברה י"ב, עקב זכות למינוי מנכ"ל חברת י"ב וכן ייצוג של כ-25% בדירקטוריון.	IFRS 12.7(ב), 9(ה)
					(3) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה כלולה ששימשו ביישום שיטת השווי המאזני הם למועד או לתקופה השונה 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(ב)
					(4) החברה נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה י"ג בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010. ⁴	תקנה 23(ג)
					2. מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות: ^{5,6}	IFRS 12.21(ב)(ii)
					להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת, ⁷ הסכומים המוצגים הינם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני. ⁸ הסכומים הינם לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות. ⁹	IFRS 12.14ב, 15ב

¹ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 21(א)(iv), יש לתת גילוי לשיעור זכויות הבעלות או ההשתתפות ברווחים המוחזקים על ידי החברה, ואם שונה השיעור של זכויות ההצבעה המוחזקות.

² בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 21(א)(iii), יש לתת גילוי למדינת ההתאגדות אם היא שונה מהמיקום העיקרי של העסק.

³ לדוגמה, מתן תיאור מהות הפעילויות של החברה הכלולה ואם הם אסטרטגיים לפעילויות החברה.

⁴ ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף/אי-צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה מהותית או עסקה משותפת מהותית.

⁵ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 17ב, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות כלולות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

⁶ בהתאם לדיוני הוועדה הפרשנויות 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 אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.

⁷ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 15ב, 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.

⁸ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 14(א), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.

⁹ 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 וליישמו בעקביות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות (המשך):

2. מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות (המשך):

31.12.2015				
חברה יג (*)	חברה יב	חברה יא		
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה	IFRS 12.21(ב)(i)
			נכסים שוטפים	IFRS 12.12(ב)(i)
			נכסים לא שוטפים	IFRS 12.12(ב)(ii)
			התחייבויות שוטפות	IFRS 12.12(ב)(iii)
			התחייבויות לא שוטפות	IFRS 12.12(ב)(iv)
			נכסים נטו	
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015				
חברה יג (*)	חברה יב	חברה יא		
			הכנסות	IFRS 12.12(ב)(v)
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.12(ב)(vi)
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס	IFRS 12.12(ב)(vii)
			רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.12(ב)(viii)
			סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.12(ב)(ix)
			דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה	IFRS 12.12(א)
31.12.2015				
חברה יב	חברה יא			
			התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה¹:	IFRS 12.14(ב)
			חלק החברה בנכסים נטו	
			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(ב)(iii)

(*) המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה י"ג מוצג בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

IFRS 12.15ב

¹ גילוי זה נדרש רק לגבי חברות כלולות המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות (המשך):

2. מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות (המשך):

31.12.2014			
חברה יג (*)	חברה יב	חברה יא	שיטת מדידה
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
			התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
			נכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014			
חברה יג (*)	חברה יב	חברה יא	
			הכנסות
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
			רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
			סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
			דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה
31.12.2014			
חברה יב	חברה יא		
			התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה:
			חלק החברה בנכסים נטו
			מוניטין שהוכר בעת הרכישה
			הפרשה לירידת ערך
			התאמות אחרות
			ערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה
			שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט

(*) המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה י"ג מוצג בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

2. מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות (המשך):

31.12.2015			
חברה כב	חברה כא		
שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה	IFRS 12.21(ב)(i)
		נכסים שוטפים (*)	IFRS 12.12(ב)(i)
		נכסים לא שוטפים	IFRS 12.12(ב)(ii)
		התחייבויות שוטפות (**)	IFRS 12.12(ב)(iii)
		התחייבויות לא שוטפות (***)	IFRS 12.12(ב)(iv)
		נכסים נטו	
		(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים	IFRS 12.13(א)
		(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.13(ב)
		(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.13(ג)
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015			
חברה כב	חברה כא		
		הכנסות	IFRS 12.12(ב)(v)
		פחת והפחתות	IFRS 12.13(ד)
		הכנסות ריבית	IFRS 12.13(ה)
		הוצאות ריבית	IFRS 12.13(ו)
		רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.12(ב)(vi)
		מסים על ההכנסה	IFRS 12.13(ז)
		רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס	IFRS 12.12(ב)(vii)
		רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.12(ב)(viii)
		סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.12(ב)(ix)
		דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת	IFRS 12.12(א)
31.12.2015			
חברה כב	חברה כא		
		התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת: ¹	IFRS 12.14(ב)
		חלק החברה בנכסים נטו	
		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(ב)(iii)

¹ גילוי זה נדרש רק לגבי עסקאות משותפות המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

2. מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות (המשך):

31.12.2014		
חברה כב	חברה כא	
שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה
		נכסים שוטפים (*)
		נכסים לא שוטפים
		התחייבויות שוטפות (**)
		התחייבויות לא שוטפות (***)
		נכסים נטו
		(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים
		(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)
		(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014		
חברה כב	חברה כא	
		הכנסות
		פחת והפחתות
		הכנסות ריבית
		הוצאות ריבית
		רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
		מסים על ההכנסה
		רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
		רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
		סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
		דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת

31.12.2014		
חברה כב	חברה כא	
		התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת:
		חלק החברה בנכסים נטו
		מוניטין שהוכר בעת הרכישה
		הפרשה לירידת ערך
		התאמות אחרות
		ערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת
		שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

2. מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013	
חברה כב	חברה כא

הכנסות

פחת והפחתות

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת

3. מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בעסקאות משותפות שאינן מהותיות כל אחת בפני עצמה

IFRS 12.21(ג)(ii)

המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני:

31.12.2014 31.12.2015

ערך בספרים של ההשקעות

IFRS 12.16ב

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013 31.12.2014 31.12.2015

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

IFRS 12.16ב(א)

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס

IFRS 12.16ב(ב)

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

IFRS 12.16ב(ג)

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

IFRS 12.16ב(ד)

4. מידע נוסף:

(א) מגבלות משמעותיות:

IFRS 12.22(א)

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

(ב) חלק בהפסדים של חברה כ"ג:

IFRS 12.22(ג)

החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת כ"ג, עסקה משותפת המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה כ"ג. חלקה של החברה בהפסדי חברה כ"ג לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2014: _____ ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ ו- _____ אלפי ש"ח).

(ג) לפרטים בדבר התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות - ראה ביאור 24(ב).

IFRS 12.23(ב)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

4. מידע נוסף (המשך):

IFRS 12.23(א), 18ב
ד) מחויבויות לעסקאות משותפות:
IFRS 12.19ב(א)
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:

31.12.2014 31.12.2015

מחויבות לספק הלוואות
מחויבויות לכיסוי הפסדים
אחרות [פרט]¹

סה"כ מחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים

IFRS 12.19ב(ב)
[ינתן 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].

ד. פעילויות משותפות:² IFRS 12.4ב(א)

IFRS 12.21(א)
[עבור כל פעילות משותפת שהיא מהותית לחברה, ינתן 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 ברווחים ולשיעור זכויות ההצבעה המוחזקות של החברה בפעילות המשותפת].

IFRS 12.7(ב), (א)
[ינתן גילוי למידע לגבי שיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו (ושינויים לאותם שיקולי דעת ולאותן הנחות) בקביעה שיש לחברה שליטה משותפת על הסדר ובקביעת סוג ההסדר המשותף, כאשר ההסדר נבנה דרך גוף נפרד].

IFRS 12.20(א)
[ינתן 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 על הפעילויות המשותפות].

¹ לדוגמאות למחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים, ראה IFRS 12 סעיף 19ב(א).
² בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 6(ג), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על צד שמתחף בפעילות משותפת, אך אין לו שליטה משותפת על הפעילות המשותפת, למעט כאשר מדובר בזכות בישות מובנית.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ה. הפרשה לירידת ערך:

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך בגין השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד לחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי לשיטת השווי המאזני.¹

IAS 36.126

1. הפסדים מירידת ערך:² IAS 36.130

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 הינו שווי השימוש³ של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו % ____ (בשנת 2014: % ____). [לחילופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה __ של מידרג השווי ההוגן. [כאשר מדידת 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 (ראה דוגמה בביאור 27(א)1)], לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].

[יינתן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך.] IAS 36.130(א)

2. הפסדים אחרים מירידת ערך:² IAS 36.131

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

1. לפרטים בדבר התחייבויות לזמן ארוך לישויות מוחזקות - ראה ביאור 20.

¹ יינתן גילוי לסכום הביטולים של הפסדים מירידת ערך במהלך התקופה בנפרד מסכום הפסדים מירידת ערך.
² במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
³ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

IFRS 3.59, 61 **ביאור 10 - צירופי עסקים:**¹

א. ביום 31.5.2015 רכשה החברה תמורת _____ אלפי ש"ח 55% מהון המניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' אשר עיקר פעילותה הינו _____. הסיבות לרכישה הינן _____ [יש לתאר את הסיבות העיקריות לצירוף העסקים]. קודם לרכישה החזיקה החברה 20% מהמניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א'. עלויות הרכישה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד. במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. 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).

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.

IFRS 3.64ב(א)-(ד)

IFRS 3.64ב(ג)

IFRS 3.64ב(i)(iv),
64ב(ג)

IFRS 3.64ב(r)(iii)

ב. הסדרי תמורה מותנית ונכסי שיפוי: IFRS 3.64ב(r),
67ב(ב)

במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף² 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 1.6.2015. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח. [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].³ לפרטים בדבר טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראה ביאור 27(א)⁴.

¹ בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 65, עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה, שבפני עצמם אינם מהותיים אך הם מהותיים ביחד, ייתן גילוי מצרפי למידע שנדרש לפי IFRS 3 סעיף 64(ה)-(ז). כמו כן, בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 67, 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.

² בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 64(ז)(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.

³ בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 67(ב), גילוי זה ייתן לכל תקופת דיווח לאחר מועד הרכישה עד לסילוק ההתחייבות בגין תמורה מותנית, לביטולה או לפקיעתה (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.

⁴ אם התמורה המותנית אינה מכשיר פיננסי, יש לתת בביאור המתאים את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13 סעיף 93, אשר רלוונטיים לפרטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

ג. להלן פרטים למועד הרכישה בדבר השווי ההוגן של סך התמורה שהועברה¹ ושל מרכיביה, זכויות שאינן מקנות שליטה וכן השווי ההוגן של זכויות הוניות בחברה א' שהוחזקו טרם הרכישה על ידי החברה:

שווי שהוכר במועד הרכישה		
	הרכב התמורה שהועברה בגין צירוף העסקים:	IFRS 3.64ב(ו)
	מזומן	IFRS 3.64ב(ו)(i)
	נכסים מוחשיים	IFRS 3.64ב(ו)(ii)
	נכסים בלתי מוחשיים	IFRS 3.64ב(ו)(iii)
	מניות שהונפקו (א)	IFRS 3.64ב(ו)(iv)
	התחייבות בגין תמורה מותנית	IFRS 3.64ב(ו)(iii)
	אחר	
	סה"כ תמורה שהועברה	
	זכויות שאינן מקנות שליטה (ה)	IFRS 3.64ב(ט)
	השווי ההוגן של הזכויות ההוניות של חברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים (ו)	IFRS 3.64ב(ט)(i)

ד. להלן פרטים בדבר סכומים שהוכרו במועד הרכישה לכל קבוצת נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו ומוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי:

שווי שהוכר במועד הרכישה		
	נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	IFRS 3.64ב(ט)(י)
	מזומנים ושווי מזומנים	
	לקוחות (ז)	
	חייבים ויתרות חובה (ז)	
	מלאי	
	רכוש קבוע	
	נכסים בלתי מוחשיים	
	התחייבויות פיננסיות	
	הפרשות	
	התחייבויות תלויות (ח)	
	התחייבויות מסים נדחים	
	סה"כ נכסים נטו הניתנים לזיהוי	
	מוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה (ט)	IFRS 3.64ב(ד), 67ב(ד)(ii)

¹ יש לבחון את הטיפול בתמורה המועברת בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 38 כאשר נכסים או התחייבויות שהועברו נותרים בתוך הישות המשולבת לאחר צירוף העסקים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

- ה. זכויות שאינן מקנות שליטה:** IFRS 3.64ב(טו)
- [ייתכן גילוי לבסיס המדידה¹ לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה, 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: _____].
- ו. 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 _____². קודם לרכישה טופלה ההשקעה בחברה א' לפי שיטת השווי המאזני.** IFRS 3.64ב(טו)(ii)
- ז. מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו:** IFRS 3.64ב(נ)
- 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
_____	_____	_____
=====	=====	=====

לקוחות
הלוואות
חייבים בגין חכירה מימונית
אחר [פרט]

ח. התחייבויות תלויות בצירוף עסקים:³ IFRS 3.64ב(י), 67ב(א)

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעות אחריות חזויות בגין מוצרים שנמכרו על ידי חברה א' במהלך השנה האחרונה. [יצוינו אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, ייתכן גילוי להנחות העיקריות שהחברה הניחה בנוגע לאירועים עתידיים. כמו כן, ייתכן גילוי בדבר הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.]

ליום 31.12.2015, לא חל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות.

החברה לא הכירה בהתחייבות תלויה בגין תביעה של _____ כנגד חברה א' בגין _____, משום שהשווי ההוגן של ההתחייבות התלויה לא היה ניתן למדידה באופן מהימן. [ייתכן גילוי לסיבות בגין לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן ולמידע שנדרש לפי סעיף 86 ל-IAS 37].

¹ בנוסף, ראה ביאור 2(ז).
² יש להכיר בסעיף נפרד ברווח או הפסד.
³ הגילוי ייתכן בגין כל סוג של התחייבות תלויה שהוכרה כהפרשה ובגין כל סוג של התחייבות תלויה שלא הוכרה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

ט. 1. מוניטין:

הגורמים העיקריים שהביאו להכרה במוניטין ברכישה הינם: IFRS 3.64ב(ה)

(א) קיומם של נכסים בלתי מוחשיים, כגון צוות עובדים מיומן בחברה א', אשר אינם עומדים בכללי ההכרה כנכסים נפרדים.

(ב) פרמיה בגין סינרגיה פוטנציאלית.

הסכום הכולל של המוניטין שהחברה צופה שיהיה ניתן לניכוי לצרכי מס הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח [לחילופין: לא חזוי שחלק כלשהו של המוניטין שהוכר יהיה ניתן לניכוי לצורך מס]. IFRS 3.64ב(יא)

2. רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה: IFRS 3.64ב(יד)

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 שבגין הוכר הרווח מרכישה הזדמנותית¹].

י. מידע על סך ההכנסות והרווח שהוכר מהחברה הנרכשת מתחילת צירוף העסקים:² IFRS 3.64ב(ר)(i)

סך ההכנסות והרווח/ההפסד של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015 הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

י.א. להלן פרטים בדבר ההכנסות והרווח/ההפסד של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם כל צירופי העסקים שהתרחשו במהלך התקופה היו מתרחשים במועד תחילת תקופת הדיווח השנתית:³ IFRS 3.64ב(ר)(ii)

**לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2015**

הכנסות
רווח/הפסד לתקופה

י.ב. עסקאות שהוכרו בנפרד: IFRS 3.64ב(יב)

[לגבי עסקאות נוספות עם חברה א' (פרט לצירוף העסקים), יינתן גילוי לתיאור של כל עסקה, לדרך בה 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].

¹ לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מציפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3 סעיף 23 לצורך הכרה).
² אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב-8 IAS), יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגין הגילוי אינו מעשי.
³ אם קיימות הנחות פרפורמה, יש לציין אותן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

יג. רוחחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו:¹ IFRS 3.67ב(ה)
 החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין פטנט שנרכש במסגרת צירוף העסקים של חברה א'.

יד. צירוף עסקים שהוכר במהלך התקופה באופן ארעי: IFRS 3.67ב(א)(i)-(ii)
 ביום 31.10.2015 רכשה החברה את חברה ב'. הנכסים הבלתי מוחשיים של חברה ב' בסך _____ אלפי ש"ח [יפורטו הנכסים וסכומם] נקבעו באופן ארעי מאחר והערכת שווי בלתי תלויה של נכסים אלה טרם הושלמה, היות _____ [נדרש להשלים את הנסיבות המתאימות].

טו. תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות:² IFRS 3.67ב(א)(iii)
 ביום 1.11.2014 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 2014 של החברה.
 בתקופת הדוח התקבלה הערכת השווי הסופית והושלם הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים עם חברה ג'. בהתאם לכך, להלן ההתאמות הנדרשות בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 31.12.2014 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך:

1. להלן השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על המצב הכספי:

31.12.2014		
לאחר התאמת המדידה	התאמות	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]³

2. להלן השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014		
לאחר התאמת המדידה	התאמות	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]⁴

¹ מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.
² 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 ככל שנדרש.
³ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).
⁴ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

טו. תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות (המשך):

3. להלן השפעת ההתאמות על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014		
לאחר התאמת המדדה	התאמות ש"ח	לפי מדידה ארעית
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

רווח (הפסד) בסיסי:
 מפעילויות נמשכות
 מפעילויות שהופסקו
 רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:
 מפעילויות נמשכות
 מפעילויות שהופסקו
 רווח (הפסד) למניה

טז. צירופי עסקים לאחר תקופת הדיווח:

IFRS 3.66b

[אם מתרחש צירוף עסקים לאחר תקופת הדיווח, החברה תיתן את הגילויים הנדרשים ב-IFRS 3 סעיף 64, אלא אם הטיפול החשבונאי הראשוני בצירוף העסקים לא הושלם במועד שבו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום. במצב זה יש לציין אילו גילויים לא ניתן לתת ואת הסיבות לכך.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

א. הרכב ותנועה בנדל"ן להשקעה (המשך):

2014							
סה"כ	במודל העלות	נדל"ן להשקעה בהקמה		מבנים להשכרה		קרקע	
		רמה 3 עלות	רמה 3	מגורים	משרדים	אירופה	ישראל
				רמה 3	רמה 3	רמה 2	רמה 3
							יתרה ליום 1 בינואר
							תוספות במהלך השנה:
							רכישות
							היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה
							איחוד לראשונה
							מעבר מרכוש קבוע
							מעבר ממלאי מבנים למכירה
							סה"כ תוספות במהלך השנה
							גריעות במהלך השנה:
							מימושים
							יציאה מאיחוד
							נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
							מעבר לרכוש קבוע
							מעבר למלאי מבנים למכירה
							סה"כ גריעות במהלך השנה
							סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה:
							שלא ניתן היה למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן
							סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה
							העברות (ראה ביאור 11(ו)(5)):
							לתוך רמה 3
							מחוץ לרמה 3
							עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה (1)(2)
							התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
							יתרה ליום 31 בדצמבר
							(1) השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:

א. הרכב ותנועה בנדל"ן להשקעה:¹

IAS 40.79(א)-(ד)

2014				2015				עלות
סה"כ	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע	סה"כ	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	קרקע	
								יתרה ליום 1 בינואר
								תוספות במהלך השנה:
								רכישות
								היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה
								איחוד לראשונה
								מעבר מרכוש קבוע
								מעבר ממלאי מבנים למכירה
								סה"כ תוספות במהלך השנה
								גריעות במהלך השנה:
								מימושים
								יציאה מאיחוד
								נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
								מעבר לרכוש קבוע
								מעבר למלאי מבנים למכירה
								סה"כ גריעות במהלך השנה
								סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה
								התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מענק השקעה שהתקבל השנה
()	()	()	()	()	()	()	()	IAS 20.39
								יתרה ליום 31 בדצמבר

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ב. פרטים על נדל"ן להשקעה:

IAS 40.75(ג) [כאשר קיים קושי בסיווג נדל"ן כנדל"ן להשקעה (ראה IAS 40 סעיף 14), יינתן גילוי לקריטריונים בהם משתמשת החברה כדי להבדיל בין נדל"ן להשקעה לבין נדל"ן בשימוש הבעלים ו/או לבין נדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל].

IAS 40.75(ב) [אם החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן, יינתן גילוי אם ובאילו נסיבות זכויות בנדל"ן המוחזק בחכירות תפעוליות מסווגות ומטופלות כנדל"ן להשקעה].

ג. סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הנדל"ן להשקעה: IAS 40.75(ו)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.21.2013	31.21.2014	31.21.2015

_____	_____	_____	הכנסות שכירות מנדל"ן להשקעה
_____	_____	_____	הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה אשר הפיק הכנסת שכירות
_____	_____	_____	הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה אשר לא הפיק הכנסת שכירות במהלך לתקופה
_____	_____	_____	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 ¹

ד. מגבלות בקשר עם נדל"ן להשקעה: IAS 40.75(ר)

[יינתן גילוי לקיום ולסכומים של מגבלות המוטלות על החברה בקשר עם יכולת המימוש של נדל"ן להשקעה או על העברת הכנסה ותקבולים ממימוש נדל"ן להשקעה].

ה. התקשרויות: IAS 40.75(ח)

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

¹ ראה IAS 40 סעיף ג.32.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ו. פרטים בדבר שווי הוגן:¹

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:

1. התאמות שבוצעו על מנת להימנע ממדידה כפולה של נכסים ושל התחייבויות שהוכרו בנפרד:²

IAS 40.77

31.12.2014 31.12.2015

הערכת השווי של הנדל"ן להשקעה
 התאמות להערכת השווי:

בניכוי הכנסות לקבל מחכירה תפעולית³

בתוספת התחייבויות בגין חכירה שהוכרה⁴

בתוספת הכנסות מראש בגין חכירה תפעולית³

שווי הוגן של נדל"ן להשקעה כפי שמופיע בדוחות הכספיים

[_____

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:

1. מידע בדבר השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה:

IAS 40.79(ה)

31.12.2015

עלות מופחתת	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

IFRS 13.97

קרקע

מבנים להשכרה

נדל"ן להשקעה בהקמה

נדל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה

בשווי הוגן באופן מהימן

סה"כ

ראה ביאור 11(ו)(3) להלן⁵

31.12.2014

עלות מופחתת	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

קרקע

מבנים להשכרה

נדל"ן להשקעה בהקמה

נדל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה

בשווי הוגן באופן מהימן

סה"כ

ראה ביאור 11(ו)(3) להלן

[_____

¹ יש לבחון את הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 לענין צירוף הערכת שווי.

² ראה IAS 40 סעיף 50, כאשר הסכומים הנדרשים להתאמה הם משמעותיים.

³ כאשר החברה מכירה בהכנסות אלו בנפרד.

⁴ ראה IAS 40 סעיף 50(ד).

⁵ לא נדרש לתת את הגילוי לשווי ההוגן לגבי נדל"ן להשקעה המקיים את החריג ב-IAS 40 סעיף 53 אשר לא ניתן למדוד את שווי ההוגן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

1. פרטים בדבר שווי הוגן (המשך):

2. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן:¹

IFRS 13.93(ד), 97

IAS 40.75(ה)

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.²

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 השלייליים המתייחסים להיטל השבחה.³

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

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

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 חיצוניות, 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 המזומנים.

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.(ט)93, 97

3. פרטים על נדל"ן להשקעה שאין יכולת למדוד את שווי הוגן באופן מהימן:

IAS 40.78, 79(ה)

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 הינו בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח.

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי הוגן]: [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 מביניהם). להערכת החברה, השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה בהקמה הינו בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח.]

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקות (טכניקות) הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, יינתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.
² בהתאם ל-IAS 40 סעיף 75(ה), יש לתת גילוי למידה בה 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.

³ ראה נושא שנדון במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הטיפול החשבונאי בהיטל השבחה שפורסם בפברואר 2014.

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ו. פרטים בדבר שווי הוגן (המשך):

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:

4. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:

(א) נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן:

IFRS 13.93(ד)

31.12.2014		31.12.2015		טכניקת הערכת שווי	קרע:
ממוצע משוקלל	טווח	ממוצע משוקלל	טווח		
				השוואה לשוק	בישראל
				מחיר למ"ר	
מבנים להשכרה:					
				היוון תזרימי מזומנים	משרדים
				שיעור צמיחה שנתי חזוי אומדן שכ"ד חודשי למ"ר יחס אי תפוסה שיעור היוון	
				[פרט]	מגורים
				[פרט]	
				[פרט]	נדל"ן להשקעה בהקמה
				[פרט]	

(ב) רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים לא נצפים:²

[ייתן תיאור מילולי של רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשוי להביא למדידת 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, יינתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן.]

IFRS 13.93(n)(i)

5. העברות לתוך רמה 3 ומחוץ לרמה 3:

IFRS 13.93(n)(iv)

[ייתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות. להעברות לתוך רמה 3 יינתן גילוי בנפרד מהעברות מחוץ לרמה 3.]

ז. פרטים בדבר חכירות תפעוליות בהן החברה הינה המחכיר:

1. כללי:

IAS 17.56(ג)

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.

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי על מנת לציית לדרישת הגילוי בביאור זה, אם נתונים כמותיים לא נצפים אינם מפותחים על ידה (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע תמחור של צד שלישי ללא התאמות). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים לא נצפים שהינם משמעותיים למדידת שווי הוגן וזמינים באופן סביר לחברה.

² התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ז. פרטים בדבר חכירות תפעוליות בהן החברה הינה המחכיר (המשך):

2. סכום מצרפי של תשלומי החכירה המינימליים העתידיים בגין חכירות תפעוליות, שאינן ניתנות לביטול: IAS 17.56(א)

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015
_____	_____
_____	_____
=====	=====

בשנה הראשונה
 בשנה השנייה עד השנה החמישית
 מעל חמש שנים
סה"כ

3. דמי שכירות מותנים: IAS 17.56(ב)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום המותנה ב_____.

דמי שכירות מותנים שהוכרו כהכנסה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015, מסתכמים לסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).

ח. פרטים בדבר חכירות מימוניות בהן החברה הינה החוכר¹ - ראה ביאור 20.

ט. שעבודים - ראה ביאור 24(א).

¹ אם רלוונטי, יש לתת פרטים נוספים כאמור בביאור 12(ה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע:

א. הרכב¹ ותנועה³ במהלך התקופה: IAS 16.73(ג)-(ה)

IFRS 13.93(ה)

IAS 1.78(א)

2015						
סה"כ	רכוש קבוע מהותי אחר _____ [פרט]	התקנות ושיפורים במושכר	ציוד וריהוט משרדי	כלי רכב	מכונות, ציוד ומכשירים	מבנים ומקרקעין
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

רכישות איחוד לראשונה נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה מעבר מנדל"ן להשקעה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים יציאה מאיחוד נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה מעבר לנדל"ן להשקעה

סה"כ גריעות במהלך השנה

עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש⁴ (ד) התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

מענק השקעה שהתקבל השנה

IAS 20.39
IAS 16.28

יתרה ליום 31 בדצמבר

1 קבוצת רכוש קבוע היא קיבוץ של נכסים בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות החברה.
 2 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר יתרת מהותית בדוחות הכספיים מורכבת מרכיב אחד מהותי ומרכיבים אחרים בלתי מהותיים, ניתן להסתפק בציון יתרת הרכיב המהותי.
 3 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.
 4 ראה IAS 16 סעיפים 31, 39 ו-40.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

2014						
סה"כ	רכוש קבוע מהותי אחר [פרט]	התקנות ושיפורים במושכר	ציוד וריהוט משרדי	כלי רכב	מכונות, ציוד ומכשירים	מבנים ומקרקעין
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
()	()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

רכישות
איחוד לראשונה
נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה
מעבר מנדל"ן להשקעה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים
יציאה מאיחוד
נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
מעבר לנדל"ן להשקעה

סה"כ גריעות במהלך השנה

עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש (ד)
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
 מענק השקעה שהתקבל השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים:

1. שיטות הפחת ששימשו את החברה להפחתת הרכוש הקבוע הינן: _____ . IAS 16.73(ב)
2. [יש לתת גילוי לקיומם ולסכומם של מגבלות על בעלות ורכוש קבוע ששועבד כביטחון להתחייבות. כמו כן, יש להפנות לביאור 24(א) אם רלוונטי.] IAS 16.74(א)
3. **התקשרויות חוזיות לרכישת רכוש קבוע:** IAS 16.74(ג)
ביום 1.12.2015 התקשרה החברה עם חברת _____ בע"מ בהסכם מחייב לרכישת מכונה בסך _____ אלפי ש"ח. המכונה הועברה לחברה בחודש פברואר 2016 לאחר סוף תקופת הדיווח.
4. **רכוש קבוע בהקמה:** IAS 16.74(ב)
סכום היציאות שהוכרו בערך בספרים של רכוש קבוע במהלך הקמתו במהלך התקופה היה בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).
5. **שינויים באומדנים:** IAS 16.76
IAS 8.39-40
עלותם של פריטי רכוש קבוע כוללת אומדן עלויות לפירוק ופינוי וכן עלויות שיקום האתר במקרים בהם 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.
החל מחודש דצמבר 2015 שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ-____% ל-____% וזאת עקב _____ . בשל כך, בתקופות הבאות תקטנה הוצאות הפחת בגין מכונה זו בכ- _____ אלפי ש"ח¹.
[בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות:²
1. תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן:
(א) יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.
(ב) יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.
(ג) מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, יינתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.
2. תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.
3. 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.]

¹ אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה העתידית, יש לתת גילוי לעובדה זו.
² בהתאם להחלטה 17-3 של רשות ניירות ערך מאוקטובר 2007 בדבר שינוי אומדן אורך חיים שימושים של רכוש קבוע.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

6. הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע:

IAS 36.126 בתקופת הדיווח החברה הכירה (ביטלה) הפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת רכוש קבוע שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2014: בסעיף _____; בשנת 2013: בסעיף _____) [כאשר חלה 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].

(א) הפסדים מירידת ערך:¹ IAS 36.130

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים² אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר השבה בסך _____ אלפי ש"ח הינו שווי השימוש³ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו % _____ (בשנת 2014: % _____). [לחילופין: הסכום בר השבה בסך _____ אלפי ש"ח הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מידרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: יינתן גילוי: (א) לטכניקת הערכה 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 (ראה דוגמה בביאור 11(ז)2)], לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].

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

(ב) הפסדים אחרים מירידת ערך:¹ IAS 36.131

בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע בסך _____ אלפי ש"ח בגין [יינתן גילוי לסוגי הנכסים העיקריים שהושפעו מהפסדים מירידת ערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].

7. רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני:⁴ IAS 16.79(א)

לחברה רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני שעלותו המופחתת ליום 31.12.2015 הינה _____ אלפי ש"ח. רכוש קבוע זה מושבת באופן זמני עקב _____.

8. רכוש קבוע שהופחת במלואו:⁴ IAS 16.79(ב)

לחברה רכוש קבוע שהופחת במלואו ועדיין בשימוש. הערך ברוטו של רכוש קבוע זה מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

9. רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל:⁴ IAS 16.79(ג)

לחברה רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל ושאינו מסווג כמוחזק למכירה, שעלותו המופחתת ליום 31.12.2015 הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

¹ במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 130(ד)(iii), במקרה של יחידה מניבה מזומנים - היה והקבצת הנכסים לצורך זיהויה השתנתה מאז החישוב הקודם של הסכום בר השבה שלה (אם נערך), יש לתאר את אופן הקבצת הנכסים השוטף והקודם ואת הסיבות לשינוי.
³ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר השבה.
⁴ IAS 16 סעיף 79 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

10. פרטים בדבר שווי הוגן של רכוש קבוע במודל העלות:¹

IAS 16.79(ד)
IFRS 13.97

השווי ההוגן של _____, רכוש קבוע המטופל בהתאם למודל העלות, שונה מהותית מהערך בספרים שלו לסוף תקופת הדיווח בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). השווי ההוגן של _____ הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח), ונמדד בהתבסס על [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)]². מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3 [לחילופין: ברמה 2].

ג. מודל הערכה מחדש:³

1. רכוש קבוע בסכומים משוערכים:

31.12.2014			31.12.2015		
ערך בספרים			ערך בספרים		
סה"כ	רמה 3	רמה 2	סה"כ	רמה 3	רמה 2
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====

IFRS 13.93(ב)

מבנים ומקרקעין
סה"כ

המבנים והמקרקעין מוצגים בסכום משוערך, שהוא השווי ההוגן כפי שנמדד ביום _____ בסך _____ אלפי ש"ח בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שהוכרו לאחר מכן (ראה סעיף ב(6) לעיל).

IFRS 13.93(א)
IAS 16.77(א)

[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 הינו _____ אלפי ש"ח].

IFRS 13.93(ה)(i),(iv)

[מעברים לרמה 3 ומרמה 3: אם רלוונטי, יש לשקול את המידע הנדרש].

IFRS 13.93(ה)(iv)

2. טכניקות הערכה ונתונים ששימושו במדידות שווי הוגן:⁴

IFRS 13.93(ד)

השווי ההוגן של הרכוש הקבוע נמדד באמצעות מעריך שווי חיצוני, בלתי תלוי.

IAS 16.77(ב)

השווי ההוגן של המבנים והמקרקעין נמדד בהתבסס על _____ [פרט]⁵.

באשר לבניין המשרדים של ההנהלה, מדידת השווי ההוגן 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].

IFRS 13.93(ט)

3. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:

IFRS 13.93(ד),(ה)(i)

[ייתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(4)].

¹ IAS 16 סעיף 79 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.
² בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 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 - ראה דוגמה בביאור 12(ג)(2).
³ ראה הערות שוליים 2-4 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.
⁴ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, ייתן גילוי לשינוי זה ולסיבה לביצועו.
⁵ ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ג. מודל הערכה מחדש (המשך):

4. להלן פרטים בדבר הערך בספרים שהיה מוכר בקבוצות הרכוש הקבוע אם הנכסים היו מוצגים לפי מודל העלות:¹ IAS 16.77(ה)

31.12.2014			31.12.2015			מבנים ומקרקעין סה"כ
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	

5. לפרטים בדבר קרן הערכה מחדש של רכוש קבוע, ראה דוח על השינויים בהון. בגין קרן זו קיימות מגבלות על חלוקת היתרה לבעלי מניות כדלקמן: _____.

ד. פרטים בדבר חכירות מימוניות בהן החברה הינה החוכר:

1. כללי: IAS 17.31(ה)

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה מימונית לחכירת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לקבוצה יש אופציה לרכישת ה- _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. לא קיימות על הקבוצה מגבלות כתוצאה מהסכם חכירה זה [לחילופין: יש לפרט מגבלות שהוטלו על ידי הסדר החכירה, כמו מגבלות בהתייחס לדיבידנדים, לחוב נוסף ולחכירה נוספת].

2. נתונים נוספים בהקשר עם היתרה המופחתת של קבוצות הנכסים בחכירה: IAS 17.31(א)

31.12.2014			31.12.2015			מבנים מכונות וציוד אחר
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	
()	()	()	()	()	()	מענק השקעה שהתקבל (ביאור _____)
_____	_____	_____	_____	_____	_____	סה"כ

3. לפרטים נוספים - ראה ביאור 20.

¹ 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ה. פרטים בדבר חכירות תפעוליות בהן החברה הינה המחכיר:

1. כללי: IAS 17.56(ג)
 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.

2. סכום מצרפי של תשלומי החכירה המינימליים העתידיים בגין חכירות תפעוליות, שאינן ניתנות לביטול: IAS 17.56(א)

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015

_____	_____	בשנה הראשונה
_____	_____	בשנה השנייה עד השנה החמישית
_____	_____	מעל חמש שנים
=====	=====	סה"כ

3. דמי שכירות מותנים: IAS 17.56(ב)
 דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב- _____.
 דמי שכירות מותנים בסך _____ אלפי ש"ח הוכרו כהכנסה במהלך השנה (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

2014						
סה"כ	מוניטין הנובע מצירופי עסקים	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

עלויות פיתוח שהווננו

רכישות

איחוד לראשונה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

2014						
סה"כ	מוניטין הנובע מצירופי עסקים	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

הפחתה שנצברה

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

הפחתה

הפסדים מירידת ערך

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים בלתי מוחשיים שסווגו למוחזקים למכירה

הפסדים מירידת ערך שבוטלו

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים:

1. שיטות ההפחתה ששימשו את החברה להפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים הינן: _____¹. IAS 38.118(ב)
2. הוצאות הפחתה של _____ נזקפו לסעיף _____ ברווח או הפסד. הוצאות הפחתה של _____ נזקפו לסעיף _____ ברווח או הפסד. IAS 38.118(ד)
3. **נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר:** IAS 38.122(א), 123
ליום 31.12.2015 לחברה בת נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בקביעת אורך החיים השימושיים לנכס 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 הינם: [יש לתאר את הגורמים ששימשו תפקיד משמעותי בקביעה כי הנכס הוא בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר. תיאור זה יביא בחשבון את הגורמים ב-38 IAS סעיף 90].
4. **נכסים בלתי מוחשיים מהותיים לחברה:** IAS 38.122(ב)
בשנת 2016 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 31.12.2015 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).
5. **נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו באמצעות מענק ממשלתי והוכרו לראשונה לפי שווי הוגן:**² IAS 38.122(א)
לצורך רכישת _____, קיבלה החברה מענק ממשלתי בסך _____ אלפי ש"ח בתאריך _____. החברה הכירה לראשונה בנכס הבלתי מוחשי ובמענק הממשלתי לפי שוויים הוגן בסך _____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח, בהתאמה.
- נכס בלתי מוחשי זה נמדד לאחר ההכרה לראשונה בהתאם למודל העלות. ערכו בספרים של נכס בלתי מוחשי זה ליום 31.12.2015 הינו _____ אלפי ש"ח.
6. [ייתן 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 24(א), אם רלוונטי]. IAS 38.122(ד)
7. [ייתן גילוי לסכומן של התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים]. IAS 38.122(ה)
8. **שינויים באומדנים:** IAS 38.121
IAS 8.39-40
[ייתן 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.]

¹ בהתאם ל-38 IAS סעיף 97, אם הדפוס שבו החברה חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות של נכס בלתי מוחשי אינו ניתן לקביעה באופן מהימן, ייעשה שימוש בשיטת הקו הישר.

² ראה גם IAS 38 סעיף 44.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

9. ירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים:

IAS 38.120

בתקופת הדיווח החברה הכירה (ביטלה) הפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת נכסים בלתי מוחשיים שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2014: בסעיף _____; בשנת 2013: בסעיף _____).

IAS 38.126

א) הפסדים מירידת ערך:¹

IAS 36.130

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים² אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח הינו שווי השימוש³ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו _____% (בשנת 2014: _____%). [לחילופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מידרג 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 (ראה דוגמה בביאור 11(ז)), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].

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

ב) הפסדים אחרים מירידת ערך:¹

IAS 36.131

בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים בסך _____ אלפי ש"ח בגין [יינתן גילוי לסוגי הנכסים העיקריים שהושפעו מהפסדים מירידת ערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].

10. נכסים בלתי מוחשיים שהופחתו באופן מלא ונמצאים בשימוש:⁴

IAS 38.128(א)

לחברה נכסים בלתי מוחשיים כמפורט להלן אשר הופחתו במלואם אך עדיין בשימוש: _____.

11. נכסים בלתי מוחשיים שלא הוכרו בדוחות הכספיים:⁴

IAS 38.128(ב)

[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].

¹ במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 130(ד)(iii), במקרה של יחידה מניבת 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.
³ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.
⁴ IAS 38 סעיף 128 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

12. נכסים בלתי מוחשיים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים:¹

SIC-29.6-7

[ייתכן 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.

ג. פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים:^{2,3}

IAS 36.134

1. פרטים לגבי מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר המוקצים ליחידות מניבות מזומנים:

IAS 36.134(א)-(ב)

**נכסים בלתי מוחשיים
בעלי אורך חיים שימושיים
בלתי מוגדר**

מוניטין		בלתי מוגדר	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

- יחידה מניבה מזומנים 1
- יחידה מניבה מזומנים 2
- יחידה מניבה מזומנים 3
- יחידה מניבה מזומנים 4
- יחידה מניבה מזומנים 5
- מוניטין שאינו מוקצה (*)

IAS 36.133

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

¹ בהתאם ל-SIC-29 סעיף 6, יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים.
² גילוי זה ייתכן 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 החיים השימושיים הבלתי מוגדר של החברה.
³ יש ליישם את הגילויים הנדרשים לפי IAS 36 סעיפים 134 ו-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-IAS 36 סעיפים 24 ו-99.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ג. פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים (המשך):

IAS 36.134(ג)-(ד) 2. (א) הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר השבה:
 הסכום בר השבה של כל היחידות המניבות מזומנים נקבע על בסיס שווי שימוש¹, המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מהנכס, אשר נקבע בהתאם לתקציב מאושר לחמש השנים² הקרובות. להלן הנחות אחרות משמעותיות³:

2015				
יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 1
%				

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

2014				
יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 1
%				

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

IAS 36.134(ד)(ii) (ב) הערכות ההנהלה בדבר הנחות המפתח:^{5 4}

המרווח התפעולי מבוסס על נסיון עבר ותחזיות עתידיות, אשר מבוססות על תנאים כלכליים ותנאי שוק צפויים.
 שיעור הניכיון מבוסס על הבטא המותאמת של הקבוצה זאת מתוך מטרה לשקף את הנחות ההנהלה לגבי סיכונים ספציפיים המיוחסים ליחידה מניבת המזומנים.
 שיעורי הצמיחה מבוססים על מידע כלכלי המתייחס לאיזור.
 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.

¹ אם הסכום בר השבה של יחידות מניבות המזומנים מבוסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש להתאים את המוצג בביאור זה לאמור ב-IAS 36 סעיף 134(ה).
² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 134(ד)(iii), אם החברה השתמשה בתקופה העולה על חמש שנים, יש לתת הסבר שיכול להצדיק את התקופה הארוכה יותר.
³ בהתאם ל-IAS 36 סעיף 134(ד), יש לתת גילוי לכל הנחות המפתח שהיוו בסיס לתחזיות תזרימי המזומנים. הנחות מפתח הן אותן הנחות שהסכום בר השבה של היחידה רגיש אליהן ביותר.
⁴ בביאור זה יינתן תיאור גישת ההנהלה לקביעת השווי שיוחס לכל הנחת מפתח.
⁵ אם הנחות המפתח שנלקחו בחשבון שונות מניסיון עבר או ממקורות מידע חיצוניים, יש לתת גילוי מדוע וכיצד הן שונות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ג. פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים (המשך):

1.3 פרטים נוספים ביחס ליחידות מניבות מזומנים שלא חלה ירידת ערך בגיבן: IAS 36.134(i)

2015

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

הסכום שבו הסכום בר השבה
גבוה מהערך בספרים

אילו כל אחד מהשינויים הבאים היה נעשה בהנחות המפתח שלהלן, הערך בספרים והסכום בר השבה היו זהים:² IAS 36.134(i)

2015

יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 1
%				

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

4. מוניטין בסך _____ אלפי ש"ח ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח) מוקצים ליחידות מניבות מזומנים אחרות. הסכום המוקצה לכל אחת מיחידות אלו אינו משמעותי בהשוואה לסך המוניטין ולסך הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך החיים השימושיים הבלתי מוגדר בחברה, בהתאמה.³ IAS 36.135

¹ השינויים שיובאו בביאור זה הם רק שינויים שאפשריים באופן סביר. כמו כן, המידע יינתן רק במקרים בהם השינוי גורם לערך בספרים להיות גבוה מהסכום בר השבה.

² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 134(i)(iii), יש לתת גילוי לסכום שבו יש לשנות את השווי שיוחס להנחת המפתח, לאחר התחשבות בהשפעות משמעותיות כלשהן של אותו שינוי על משתנים אחרים ששימושו למדידת סכום בר השבה, על מנת שהסכום בר השבה של היחידה (קבוצת היחידות) יהיה שווה לערכה בספרים.

³ ראה דרישות גילוי נוספות בהתאם ל-IAS 36 סעיף 135 אשר נדרשות אם הסכומים בני השבה 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 14 - אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים:

IFRS 7.6-7

א. הרכב:

31.12.2014	31.12.2015	שיעור ריבית ליום 31.12.2015	בסיס הצמדה	ביאור
				אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים: משיכות יתר
			דולר	הלוואות לזמן קצר
			מדד	הלוואות לזמן קצר
_____	_____			
				אשראי לזמן קצר מנותני אשראי אחרים: הלוואות לזמן קצר
			דולר	הלוואות לזמן קצר
			מדד	הלוואות לזמן קצר
_____	_____			
				חלויות שוטפות של:
			18	הלוואות מתאגידים בנקאיים
			19	אגרות חוב
				הלוואות שסווגו כשוטפות בשל הפרת תנאים (*)
_____	_____			

IAS 1.74
IFRS 7.18(ב), 19

סה"כ

(*) [בהתייחס לאי עמידה בתשלומי קרן, ריבית או קרן לפדיון חוב או בתנאי פדיון במהלך התקופה 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)], ייתן גילוי:
 (א) לפרטים לגבי הפרות אלו,
 (ב) לעובדה אם אי העמידה תוקנה או אם תנאי הלוואות נקבעו מחדש לפני שהדוחות הכספיים אושרו לפרסום.¹

IFRS 7.18, 19

ב. שעבודים וערבויות - ראה ביאור 24(א).

ג. לפרטים נוספים² - ראה ביאור 27.

¹ 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, הינה כי יש לסווג את הלוואה כשוטפת, ללא קשר לעובדה שהדוחות המבוקרים עדיין לא היו זמינים באותו מועד, שכן התנאים שהובילו להפרה התקיימו באותו מועד.
² בהתאם ל- IAS 7 סעיף 50(א), מומלץ לתת גילוי לסכום של קווי אשראי שטרם נוצלו אשר עשויים להיות זמינים לפעילויות שוטפות עתידיות ולסילוק התקשרויות הוניות, תוך ציון מגבלות כלשהן על השימוש בקווים אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

IFRS 7.6-7

ביאור 15 - ספקים ונותני שירותים:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
_____	_____
_____	_____

ספקים ונותני שירותים שאינם צדדים קשורים
 צדדים קשורים
סה"כ

לפרטים נוספים - ראה ביאור 27.

ביאור 16 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
_____	_____
_____	_____

הכנסות מראש
 מקדמות מלקוחות
 רווחים שטרם מומשו¹
 התחייבויות לעובדים
 התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן (ראה
 ביאור 26)
 דיבידנד שהוצע/שהוכרז² (ראה ביאור 25(ה))
 הכנסות נדחות בגין תוכניות נאמנות לקוחות
 מענקי ממשלה
סה"כ

¹ במסגרת זו ייכללו בין היתר החלויות השוטפות בגין רווחים שטרם מומשו לזמן ארוך.
² בהתאם ל-IFRIC 17 סעיף 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 סעיף 93, אשר רלוונטיים לפריטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות:¹

IAS 37.85
IAS 1.125, 129

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה:^{3,2}

IAS 37.84

סה"כ	מענקי מדען ⁴ (ט)	הפרשה לביצוע עבודות נוספות לגבי נכסי נדל"ן שנמסרו לקונים (ח)	תביעות משפטיות (ז)	חוזים מכבידים (ו)	פירוק, פינוי ושיקום אתר (ה)	שינוי מבני (ד)	הפרשה לאחריות (ג)		
								יתרה ליום 1 בינואר 2015	IAS 37.84(א)
								רכישה במסגרת צירוף עסקים יציאה מאיחוד	IFRS 3.50
								סכומים שהופרשו השנה	IAS 37.84(ב)
								הפרשות שנוצלו השנה	IAS 37.84(ג)
								הפרשות שבוטלו השנה	IAS 37.84(ד)
								התאמות ערך נוכחי בגין חלוף הזמן	IAS 37.84(ה)
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	IAS 37.84(א)
								ב. הצגה בדוח על המצב הכספי:	
								התחייבויות שוטפות	
								התחייבויות לא שוטפות	

¹ בהתאם ל-IAS 37 סעיף 85, בגין כל סוג של הפרשה יינתן 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 הניחה בנוגע לאירועים עתידיים; וכן הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.

² בהתאם ל-IAS 37 סעיף 84, מידע השוואתי לגבי התנועה במהלך התקופה אינו נדרש.

³ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.

⁴ מתייחס למענקי מדען שהתקבלו לפני 1 בינואר 2009.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות (המשך):

ג. הפרשה לאחריות:

ההפרשה הוכרה בהתייחס לתביעות אחריות צפויות בעיקר בגין מוצרי _____ [לחילופין: בגין כלל מוצרי החברה] לגביהם מספקת החברה אחריות לתקופה של עד _____ שנים. ההפרשה מתבססת על אומדנים שנערכו בהתחשב בהיקפי המכירות בתקופה של _____ שנים שהסתיימה ביום 31.12.2015. החברה צופה כי חלק _____ [פרט] מתוך ההפרשה ימומש במהלך השנה הקרובה והיתרה תמומש במהלך השנה שלאחריה. [לחילופין: _____ השנים שלאחריה]].

למידע בדבר הפרשה לאחריות שהוכרה במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה - ראה ביאור 10(ח).

ד. 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 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 2016 (ראה גם ביאור 22).

ה. פירוק, פינוי ושיקום אתר:

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013, בגין מחויבות החברה לשיקום נזק סביבתי שנגרם על ידה. העבודה הנדרשת הושלמה במהלך שנת 2014 בעלות כוללת של _____ אלפי ש"ח. יתרת ההפרשה שלא נוצלה בסך _____ אלפי ש"ח בוטלה במהלך תקופת הדיווח.

בהתאם לחוק _____, נקבע כי על 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 2014 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 כיום¹. על פי החוק, זכאית החברה 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 _____. תהליך השיקום צפוי להתבצע החל משנת _____ והשיפוי צפוי להתקבל בהתאם להתקדמות העבודות.

ו. חוזים מכבידים:

בשנת 2012 התקשרה חברה בת בחוזה חכירה שאינו ניתן לביטול בגין מבנה מפעל לייצור מוצרי _____. עקב שינויים בפעילות החברה, הפסיקה החברה להשתמש במבנה בשנת 2014. תקופת החכירה מסתיימת בשנת 2017. המבנה הושכר בשנת 2014 בחכירת משנה למשך יתרת תקופת החכירה, אך עקב שינויים בשוק, דמי השכירות נמוכים באופן משמעותי לעומת הוצאות השכירות, לפיכך הכירה החברה בהפרשה בגין הערך הנוכחי של התשלומים העתידיים נטו, לפי שיעור היוון של _____. סכום ההפרשה שהוכר בשנת 2014 נאמד בסך _____ אלפי ש"ח.

¹ ראה IAS 37 סעיף 49.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות (המשך):

ז. תביעות משפטיות:¹

1. בעקבות צירוף עסקים שבוצע בשנת 2013, קיבלה על עצמה הקבוצה התחייבות תלויה, המתייחסת לתביעה של ספק לשעבר של חברת _____. 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 עידכנה בשנת 2015 את הפרשה בהתאם לגידול בסכום האומדן.²

2. 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, הפרשות הקיימות בספרים הינן נאותות.³

3. לגבי תביעות תלויות שבגינן לא נוצרו הפרשות - ראה ביאור 24(ב).

ח. הפרשה לביצוע עבודות נוספות לגבי נכסי נדל"ן שנמסרו לקונים:

החברה מודדת את הפרשה לביצוע עבודות נוספות הנדרשות בהקשר לנכסי נדל"ן שנמסרו לקונים בהתאם לנסיין שצברה החברה בעסקאות דומות בעבר ובהתאם להיקף מכירות הנדל"ן. החברה צופה כי ____ אלפי ש"ח מתוך הפרשה ימומשו במהלך השנה הקרובה והיתרה תמומש במהלך השנה שלאחריה [לחילופין: ____ השנים שלאחריה].

ט. מענקי מדען:

[לעניין הגילוי הנדרש - ראה ביאור 20(ה)].

¹ ראה גם IAS 37 סעיף 92.
² בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 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, הפחתה נצברת שהוכרה בהתאם ל-IAS 18.
³ ראה גם המלצה של רשות ניירות ערך לעניין הצגה טבלאית של הגילוי בגין תביעות משפטיות במסגרת ביאור 24(ב)(1), וזאת תוך ביצוע ההתאמות הנדרשות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - התחייבויות לתאגידים בנקאיים:

IFRS 7.6-7

א. הרכב:²¹

31.12.2014	31.12.2015	שיעור ריבית נקובה ליום 31.12.2015	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31.12.2015	בסיס הצמדה
_____	_____			לא צמוד
_____	_____			צמוד למדד
_____	_____			במט"ח או צמוד למט"ח
_____	_____			צמוד לבסיס אחר
_____	_____			סה"כ

ב. פרטים נוספים:³

1. שעבודים - ראה ביאור 24(א).
2. [ייתכן גילוי למגבלות החוזיות ולאמות המידה הפיננסיות (covenants) ביחס לכל ההתחייבויות, לרבות מידת העמידה במגבלות ובאמות המידה הפיננסיות שנקבעו לגבי התחייבויות החברה וההשלכות הנובעות מכך, לרבות ההשלכה של העמידה בתנאי התחייבות אחת על מערכת היחסים עם מלווים אחרים וסיווג ההתחייבויות כלפיהם. כמו כן, תינתן התייחסות לאופן בו סווגו התחייבויות כאמור בדוח על המצב הכספי תוך פירוט הנסיבות שהובילו לסיווג זה.]
3. [בהתייחס לאי עמידה בתשלומי קרן, ריבית או קרן לפדיון חוב או בתנאי פדיון במהלך התקופה בגין הלוואות שהתקבלו המוכרות בסוף תקופת הדיווח ואשר ממשיכות להיות מסווגות כהתחייבויות לא שוטפות מכיון שעד לסוף תקופת הדיווח אי העמידה תוקנה או ניתנה לחברה ארכה (grace) לתקופה העולה על 12 חודשים מסוף תקופת הדיווח (ראה סעיף 75 ל-1 IAS), 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.]
4. [ובאו פרטים בדבר תנאים הנלווים להתחייבויות המגבילים את החברה בשימוש בנכסים, בקבלת אשראי או בפעולות אחרות.]

IFRS 7.18

ג. למידע נוסף - ראה ביאור 27.

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 73, יש להתייחס לסוגיית מיחזור (גלגול) הלוואות לזמן קצר, הממוחזרות על ידי החלפתן בהתחייבויות אחרות לזמן קצר. עמדת רשת BDO הינה 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 כלא שוטפת.

³ לעניין תיאור תנאי הלוואות מהותיות ותיאור תניות פיננסיות, ראה גם עמדה משפטית מספר 105-25.

ביאור 19 - אגרות חוב:

א. הרכב אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה במניות:¹

31.12.2014	31.12.2015	שיעור ריבית נקובה ליום 31.12.2015	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31.12.2015	בסיס הצמדה
				אגרות חוב להמרה (סדרה 1) (ב(1)) צמוד מדד
				אגרות חוב להמרה (סדרה 2) (ב(2)) צמוד מט"ח או צמוד מט"ח
				אגרות חוב (סדרה 3) (ב(3)) לא צמוד
				סה"כ

ב. פרטים נוספים:²

[דוגמאות - יש לפרט את התנאים המהותיים של אגרות החוב]

1. אגרות חוב (סדרה 1) הונפקו בחודש _____, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית בשיעור של _____%, צמודות (קרן וריבית) למדד שפורסם בגין חודש _____, ניתנות להמרה בכל יום עסקים החל מיום רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ועד ליום 1 בינואר 2017, למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של _____ ש"ח ערך נקוב אגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

אגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2022-2023 בשיעורים זהים. להבטחת כל הסכומים (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שהתחייבה החברה לשלם לבעלי אגרות 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 אגרות חוב למניות.

2. אגרות חוב (סדרה 2) הונפקו בחודש _____ על ידי חברה בת, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית בשיעור של _____%, צמודות (קרן 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 1.1.2018 למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של _____ ש"ח ערך נקוב אגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב. אגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2018-2019 בשיעורים זהים. רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

אגרות 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.

¹ בסעיף זה יוצג רכיב ההתחייבות של אגרות חוב הניתנות להמרה למניות. אם זכות ההמרה מטופלת כנגזר, ניתן להציג אותו (הצגה בלבד) ביחד עם יתרת אגרת החוב, או כהתחייבות פיננסית נפרדת.
² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 17, אם חברה הנפיקה מכשיר שכולל רכיב התחייבותי ורכיב הוני והמכשיר כולל נגזרים משובצים מרובים ששוויים תלוי אחד בשני, החברה תיתן גילוי לקיום מאפיינים אלה.

ביאור 20 - התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך):

ב. הרכב התחייבויות פיננסיות לא שוטפות לפי בסיסי הצמדה ושיעורי ריבית: IFRS 7.31, 34

31.12.2014		31.12.2015		בסיס הצמדה	
(בניכוי חלויות שוטפות)		שיעור ריבית נקובה ליום 31.12.2015	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31.12.2015		
				לא צמוד	
				צמוד למדד	
				במט"ח / צמוד למט"ח	
				צמוד לבסיס אחר	
				סה"כ	

ג. זכויות מניות הבכורה הניתנות לפדיון של חברה בת הינן: [פרט] IAS 1.79

ד. פרטים בדבר חכירות מימוניות בהן החברה הינה החוכר: ¹ IAS 17.31

1. התאמה בין סך תשלומי חכירה מינימליים עתידיים לבין ערכם הנוכחי: IAS 17.31(ב)

31.12.2014		31.12.2015		
ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים	התאמות	ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים	עלויות מימון	תשלומי חכירה מינימליים
				בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
				בשנה השנייה עד השנה החמישית
				מעל חמש שנים
				סה"כ

2. ריבית אפקטיבית:

שיעור הריבית האפקטיבית הגלום בחוזי החכירה המימונית של הקבוצה ליום 31.12.2015 הינו % ____ (ליום 31.12.2014: % ____).

3. דמי שכירות מותנים: IAS 17.31(ג),(ה),(ו)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב-____ [אחוז ממכירות עתידיות, היקף שימוש עתידי, מדדי מחירים עתידיים וכדומה]. בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015, דמי שכירות מותנים בסך ____ אלפי ש"ח הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד (בשנת 2014: ____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: ____ אלפי ש"ח).

4. חכירת משנה: IAS 17.31(ד)

תשלומי חכירת משנה עתידיים, החזויים להתקבל בהתאם לחכירות משנה שאינן ניתנות לביטול ליום 31.12.2015 עומדים על סך ____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: ____ אלפי ש"ח).

5. ביטחונות ושבועים:

לפרטים בדבר יתרות דמי החכירה המימונית המובטחות באמצעות הנכסים המוחכרים - ראה ביאור 24(א).

6. לפרטים בדבר הנכסים החכורים - ראה ביאורים 11 ו-12.

¹ לעניין הטיפול והגילוי הנדרש בהסדרים שבמהותם אינם חכירה בהתאם ל-IAS 17 (כגון סוגים מסוימים של החכרה וחכירה חוזרת), ראה SIC-27.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך):

ה. התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי מדען:²¹

IAS 20.39

החברה התחייבה בשנת 2012 לשלם תמלוגים לממשלת ישראל - המדען הראשי ולקרן הדו-לאומית למחקר ופיתוח ישראל ארה"ב - "BIRD", בשיעור הנע בין 3% ל-5% מהתמורה שתתקבל ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפו הממשלה והקרן בדרך של מענקים, עד לסכום מענקים אלה, כשהם צמודים לדולר בתוספת ריבית בשיעור 300%. במקרים מסוימים, כאשר יש הפרה של התחייבויות החברה לממשלה, תקרת ההחזר עשויה לגדול עד כדי 300%.

סך המענקים שהתקבלו לסוף תקופת הדיווח בניכוי תמלוגים ששולמו או נצברו הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).

החברה הכירה לסוף תקופת הדיווח בהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר למדען בסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). צפי החברה התבסס על הערכות השוק של החברה נכון לסוף תקופת הדיווח. החברה צופה כי המחויבות תשולם במהלך השנים 2017 עד 2022 באופן שווה. שיעור ההיוון ששימש את החברה לצורך יצירת ההתחייבות הינו _____%.

ו. **שעבודים** - ראה ביאור 24(א).

ז. **בעלי עניין וצדדים קשורים** - ראה ביאור 40.

ח. [יש לתת פרטים נוספים כאמור בביאור 18(ב), במידת הצורך].

ט. למידע נוסף - ראה ביאור 27.

ביאור 21 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:

31.12.2014 31.12.2015

הכנסות נדחות

התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן (ראה ביאור 26)

מענקי ממשלה

יתרות אחרות לזמן ארוך

סה"כ

=====

¹ בהתאם ל-20 IAS סעיף 39(ג), יש לתת גילוי לתנאים שלא קוימו ותלויות אחרות שנלוו לסיוע ממשלתי שהוכר.
² אם החברה צופה בהתאם ל-20 IAS סעיף 10 כי קיים ביטחון סביר שהחברה לא תחזיר מענק שהתקבל ולכן לא יצרה התחייבות בגינו, יש להציג ביאור זה במסגרת ביאור 24 בכפוף להתאמות הנדרשות.

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

1. **ב.** 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.
- 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 אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הוא הש"ח בסוף תקופת הדיווח (לעניין שינוי אומדן שבוצע בתקופת הדיווח הקודמת - ראה ביאור 22(ז) להלן). שינויים בשיעורי התשואה ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית עשויים לחשוף את החברה לשינויים עתידיים בגובה ההתחייבות נטו.
- שכרם של מספר עובדים בכירים צמוד למדד המחירים לצרכן. עלייה באינפלציה חושפת את החברה לעלייה בסכום ההתחייבות בגין אותם עובדים.
- בסוג מסוים של תוכניות ביטוח מנהלים מלפני 2004, תנאי התוכנית קובעים כי רווחים שהושגו מנכסי התוכנית מעבר לשיעור עליית מדד יזקפו לרכיב התגמולים ויופחתו מרכיב הפיצויים בתוכנית, לאור זאת לחברה עשויות להתהוות בעתיד התחייבויות נוספות ככל שהרווחים הצבורים על נכסי התוכנית יעלו על סכום ההשקעות בתוכנית כשהן מותאמות בהתאם לשיעור עליית המדד.
- נכסי התוכנית הושקעו בעיקר בנדל"ן [לחילופין: פרט]]. לכן, נכסי התוכנית חושפים את החברה לסיכון שוק זה.
- [ייתכן גילוי לתיאור של האחריות של כל ישות אחרת לממשל התוכנית, לדוגמה אחריות של נאמנים או של חברי הדירקטוריון של התוכנית].
- 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.¹
- [ייתכן גילוי לתיאור של תיקוני תוכנית כלשהם, צמצומים כלשהם וסילוקים כלשהם].
2. 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].
3. התחייבות החברה בגין חופשה לעובדים מחושבת על בסיס _____ [יושלם בהתאם לעקרונות שיושמו].
4. 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].

IAS 19.135,
139(א)-(ב)

IAS 19.139(א)(iii)

IAS 19.139(א)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ג. התנועה בערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:¹ IAS 19.140(א)(ii)

31.12.2014 31.12.2015

		יתרה לתחילת השנה	
		עלות שירות שוטף ²	IAS 19.141(א)
		עלות שירות עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים ³	IAS 19.141(ד)
		הוצאות ריבית	IAS 19.141(ב)
		מדידות מחדש - רווחים והפסדים אקטואריים הנובעים:	IAS 19.141(ג)
		משינויים בהנחות דמוגרפיות ⁴	IAS 19.141(ג)(ii)
		משינויים בהנחות פיננסיות ⁵	IAS 19.141(ג)(iii)
		מהבדלים בין ההנחות האקטואריות הקודמות לבין מה שהתרחש בפועל	
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.141(ה)
		הפקדות לתוכנית על ידי עובדים ⁶	IAS 19.141(i)
		הטבות ששולמו:	IAS 19.141(ר)
()	()	בגין סילוקים	
()	()	אחרות	
_____	_____	צירופי עסקים	IAS 19.141(ח)
=====	=====	יתרה לסוף השנה	

ד. התנועה בשווי ההוגן של נכסי התוכנית:⁷ IAS 19.140(א)(i)

31.12.2014 31.12.2015

		יתרה לתחילת השנה	
		הכנסות ריבית	IAS 19.141(ב)
		מדידות מחדש - תשואה על נכסי תוכנית למעט הכנסות ריבית	IAS 19.141(א)(i)
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.141(ה)
		הפקדות לתוכנית:	IAS 19.141(i)
		על ידי החברה	
		על ידי העובדים	
		הטבות ששולמו:	IAS 19.141(ר)
()	()	בגין סילוקים	
()	()	אחרות	
_____	_____	צירופי עסקים	IAS 19.141(ח)
=====	=====	יתרה לסוף השנה	

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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. הסכום נטו לאחר התחשבות בהשפעה התוצאתית של הפקדות על ידי עובדים.

² בהתאם ל-19 IAS סעיף 100, אין צורך להבדיל בין עלות שירות עבר לבין רווחים והפסדים הנובעים מסילוקים אם הם מתרחשים יחד.

³ ראה 19 IAS סעיף 76(א).

⁴ ראה 19 IAS סעיף 76(ב).

⁵ סכום ההפקדה בפועל (סכום חיובי); בדרך כלל לא קיים בישראל.

⁶ באופן דומה יש לתת גילוי גם לזכויות שיפוי העומדות בתנאי סעיף 116 תוך הצגת הסכום. כמו כן, בהתאם ל-19 IAS סעיף 140(ב), יש לתאר את הקשר בין זכות שיפוי כלשהי לבין המחויבות הקשורה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ה. התנועה בהשפעת תקרת הנכס:²¹ IAS 19.140(א)(iii)

31.12.2014 31.12.2015

יתרה לתחילת השנה

IAS 19.141(ב) הוצאות ריבית

IAS 19.141(ג)(iv) מדידות מחדש - שינויים בהשפעה של תקרת הנכס למעט סכומים שנכללו בהוצאות ריבית

IAS 19.141(ה) שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

יתרה לסוף השנה

ו. הרכב השווי ההוגן של נכסי תוכנית:⁴³ IAS 19.142

31.12.2014			31.12.2015			
ש"ח	ש"ח	סה"כ	ש"ח	ש"ח	סה"כ	
מחיר	מחיר		מחיר	מחיר		
מצוטט	מצוטט		מצוטט	מצוטט		
בשוק פעיל	בשוק פעיל		בשוק פעיל	בשוק פעיל		
						מכשירים הוניים: ⁵
						ענף טכנולוגיה
						תעשייה
						מדעי החיים
						תקשורת
						אחרים
						מכשירי חוב: ⁶
						ממשלתיים
						קונצרניות
						נדל"ן להשקעה: ⁷
						בישראל
						במזרח אירופה
						בארצות הברית
						נגזרים ⁸
						אחר ⁹

¹ 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.

² בהתאם ל-IFRIC 10 סעיף 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 סעיף 141(ג)(iv), יש לתת גילוי לאופן קביעת ההטבה הכלכלית המירבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלו תהיינה בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב של שניהם.

³ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 142, יש לפצל את השווי ההוגן של נכסי התוכנית לקבוצות אשר יבדילו בין המהות והסיכונים של נכסים אלה.

⁴ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 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.

⁵ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 142(ב) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של מכשירים הוניים לפי סוג הענף, גודל חברה, איזור גיאוגרפי וכדומה.

⁶ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 142(ג) ולאור רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של מכשירי חוב לפי סוג המנפיק, איכות אשראי, איזור גיאוגרפי וכדומה.

⁷ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 142(ד) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, חברה יכולה לדוגמה לתת פירוט של נדל"ן לפי אזור גיאוגרפי וכדומה.

⁸ בהתאם ל-IAS 19 סעיף 142(ה) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 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.

⁹ בהתאם ל-IAS 19 סעיפים 142(i)-(n) ולאור רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, יינתן גילוי לקבוצות נוספות, לדוגמה: קרנות השקעה, ניירות ערך מגובי נכסים וחוב מובנה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ז. הנחות אקטואריות עיקריות משמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:^{3 2 1} IAS 19.144
IAS 1.125

31.12.2014	31.12.2015
%	%

שיעור היוון על המחויבות בגין תוכנית (*)
 שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר⁴ IAS 19.141(ב)
 שיעור תחלופת עובדים IAS 19.141(ג)(iv)

(*) בחודש דצמבר 2014 שינתה החברה את אופן קביעת שיעור ההיוון לשימוש בתשואת השוק בסוף תקופת הדיווח של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו הש"ח. עובר לשינוי האמור, שיעור ההיוון נקבע על ידי שימוש בתשואת שוק בסוף תקופת הדיווח של אגרות חוב ממשלת ישראל במטבע הש"ח. IAS 8.39-40

לאור האמור, סכום ההתחייבות ברוטו בגין הטבה מוגדרת ליום 31.12.2014 קטן בסך _____ אלפי ש"ח כנגד רווח כולל אחר.⁵

ח. סכום, עיתוי וחוסר ודאות של תזרימי מזומנים עתידיים:

1. ניתוח רגישות לכל הנחה אקטוארית משמעותית (שניתן לה גילוי בסעיף ז') לסוף תקופת הדיווח וההשפעה על המחויבות להטבה מוגדרת: IAS 19.145(א)
IAS 1.125

31.12.2014			31.12.2015		
השפעה של			השפעה של		
קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %	קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %

שיעור היוון על המחויבות בגין תוכנית 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 המשתנים נשארים קבועים. במציאות הנחה זו פעמים רבות אינה מתקיימת ועשויה להיות קורלציה בין ההנחות.⁶

[יש לתת גילוי לשינויים מהתקופה הקודמת בשיטות ובהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות, ואת הסיבות לשינויים אלה.] IAS 19.145(א)

1 אין רשימה זו מהווה רשימה סגורה. ראה IAS 19 סעיף 76.
 2 ההנחות האקטואריות הנ"ל תינתנה במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט) ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים או משתנים אחרים.
 3 כאשר החברה מספקת גילויים לסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.
 4 יש להתייחס גם לשינויים במדד או במשתנה אחר שנקבע בתנאים הפורמליים או המשתמעים של תוכנית כבסיס להעלאת הטבות עתידיות.
 5 יש להתאים את הגילוי בהתאם למקרה, לדוגמה, כאשר הייתה השפעה גם על תקרת הנכס.
 6 בהתאם ל-19 IAS סעיף 145(ב), יש לתת גילוי לשיטות ולהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות הנדרשים לעיל והמגבלות של אותן שיטות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ח. סכום, עיתוי וחוסר ודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (המשך):

2. האסטרטגיות להקבלה של נכסים ושל התחייבויות שמשמשות את התוכנית או את החברה לשם ניהול סיכונים: IAS 19.146

[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.]

3. אינדיקציות להשפעה של התוכניות להטבה מוגדרת על תזרימי המזומנים העתידיים של החברה: IAS 19.147

(א) [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 ככל שנדרשות בעת פרישה]. IAS 19.147(א)

(ב) ההפקדות הצפויות לתוכנית לתקופת הדיווח השנתית הבאה הינן בסך _____ אלפי ש"ח. IAS 19.147(ב)

(ג) משך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת הינו _____ שנים. IAS 19.147(ג)

ט. תוכניות להפקדה מוגדרת: IAS 19.53

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכניות להפקדה מוגדרת

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה:^{3 2 1}

א. **הרכב המסים הנדחים:** IAS 12.81(r)(i)-(ii)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015			
31.12.2014	תנועה		31.12.2015
	שהוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת	
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מסים נדחים בגין:
 רכוש קבוע
 הפסדים לצורכי מס
 הטבות לעובדים
 אופציות לעובדים
 נדל"ן להשקעה (*)
 מכשירים פיננסיים
 אחרים
 מקדמות בגין הוצאות עודפות

הצגה בדוח על המצב הכספי:
 נכסי מסים נדחים
 התחייבויות מסים נדחים

(*) החברה בחנה את הטיפול החשבונאי במדידת מסים נדחים הנובעים מהמדידה בשווי הוגן של נכס 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 שימוש.^{6 5 4} IAS 12.ג51

כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____ (ראה ביאור 10) ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה [לחילופין: הפכה ללא צפויה] בסכום של _____ אלפי ש"ח. IAS 12.81(י)

בתאריך _____ הוכרו הטבות מסים נדחים בסך _____ אלפי ש"ח. הטבות מסים נדחים אלו נרכשו בצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____⁷ אולם לא הוכרו במועד הרכישה. [יש לתאר את השינוי בנסיבות שגרם להכרה בהטבות המסים הנדחים]. IAS 12.81(יא)

[ייתכן 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]. IAS 12.82

¹ במסגרת התיקון המקיף שנערך בחוק לעידוד השקעות הון, נקבע, בין היתר, כי החל משנת המס 2005 תוכניות חדשות (במעמד הקמה/הרחבה) במסלול הטבות המס (המסלול החלופי) לא יצריכו פנייה מראש למרכז השקעות או לרשות המסים לצורך השגת כתב אישור או החלטת מיסוי. חברה שתבקש להנות מהטבות המס, תידרש לעמוד בקריטריונים שנקבעו בחוק לעניין זה. במקרה שהחברה מבקשת הטבות מס על פי החוק הנ"ל, יש לבצע בחינה ממצה ומקיפה בדבר התקיימות התנאים המזכים בקבלת הטבות המס ולאור כך לבחון את אופן הביאור.
² לתשומת לבכם, במהלך השנים האחרונות בוצעו מספר תיקוני חקיקה בתחום המס כדוגמת אלה המתייחסים לתכנוני מס חייבים בדיווח, נאמנויות ומחירי העברה. לפיכך, אם יכולה להיות לתיקוני חקיקה אלה השפעה על החברה מבחינת חשיפות מס וכיצא בזה, יש לבחון את ההשלכות החשבונאיות האפשריות במקרה זה.
³ במקרים של שינויים במעמד המס של החברה או של בעלי מניותיה, תיושמה הוראות SIC-25.
⁴ 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.
⁵ תשומת הלב מופנית לדיון של הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים בנושא זה מנובמבר 2011.
⁶ כאשר חברה יכולה לפצל את השבת הנדל"ן להשקעה בר הפחת הנמדד בשווי הוגן בין שימוש לבין מכירה, יש לעדכן את הגילוי בהתאם.
⁷ אם צירוף העסקים בוצע בתקופות הדוח, יש להפנות לביאור המתאים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ב. למסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר - ראה ביאור 36(א). IAS 12.81(אב)

ג. מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שנזקפו ישירות להון:¹ IAS 12.81(א)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

מסים שוטפים

מסים נדחים

סה"כ

31.12.2014	31.12.2015
------------	------------

ד. הסכום המצרפי של הפרשים זמניים המיוחסים להשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ולזכויות בהסדרים משותפים, אשר בגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים² IAS 12.81(ו)

ה. פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים: IAS 12.81(ה)

31.12.2014	31.12.2015
------------	------------

הפסדים עסקיים לצורכי מס³

הפסדי הון (לרבות מניירות ערך סחירים)⁴

הפסד ריאלי⁵ מניירות ערך סחירים אשר יותר בקיזוז רק כנגד רווח ריאלי מניירות ערך סחירים

הפסד ריאלי מניירות ערך סחירים שנוצר עד לתום שנת המס 2005 אשר יותר בקיזוז כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך הנסחר בבורסה⁶

ו. הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה: IAS 12.79-80

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

מסים שוטפים

מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים

התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס

הורדת ערך נכס מסים נדחים

ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים

מסים בגין שנים קודמות

סה"כ

_____	_____	_____
=====	=====	=====

¹ ביאור זה יינתן רק בהתקיים המקרים המנויים ב-12 IAS סעיף 62א.
² בהתאם ל-12 IAS סעיף 87, כאשר הדבר מעשי, מומלץ לתת גילוי לסכומי התחייבויות המסים הנדחים שלא הוכרו הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ומזכויות בהסדרים משותפים.
³ אם לחברה חברות בנות בחו"ל הכפופות לחוקי מס לפיהם ישנו מועד פקיעה לניצול הפסדים לצורכי מס, יינתן גילוי למועד פקיעה זה.
⁴ רלוונטי להפסדים שנוצרו החל משנת 2006.
⁵ החל מיום 1 בינואר 1999, על פי התיקון לסעיף 6 לחוק התיאומים, אין ליצור הפרשים ריאליים חדשים.
⁶ אם החברה הייתה בתחולת חוק התיאומים בשנת 2005. אם החברה לא הייתה בתחולת פרק ב' לחוק התיאומים יירשם: "הפסד מניירות ערך סחירים שנוצר עד לתום שנת המס 2005 אשר יותר בקיזוז כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכנגד ריבית ודיבידנד מניירות ערך בתנאי ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ז. **שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה:**¹ IAS 12.81(ד), 88
IAS 10.22(ה)
שיעורי המס שחלו על החברה הינם:² בשנת 2013 - 25%, בשנת 2014 - 26.5%, בשנת 2015 - 26.5%,
למעט מפעלים מאושרים - ראה סעיף ח' להלן. תקנה 38(א)

ביום 29.7.2013 אושר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים
2013 ו-2014), התשע"ג-2013 (להלן: "החוק"). בין יתר הוראות החוק נקבע כי החל מיום 1.1.2014 יועלה
שיעור המס על חברות ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על 26.5% במקום על 25%, ובנוסף, יועלה שיעור מס
החברות למפעלים מועדפים כך שבאיזור פיתוח א' שיעור המס יהיה 9% (במקום 6%) ובשאר חלקי הארץ 16%
(במקום 12%).³ החברה עדכנה את יתרות המסים הנדחים כתוצאה מהשינויים בשיעורי המס. סך השינוי
ביתרות המסים הנדחים הוכר בדוחות הכספיים כדלקמן:

**לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2013**

כהכנסות/הוצאות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד
ברוח כולל אחר
ישירות בהון

ח. **"מפעלים מאושרים":**⁴ IAS 12.א87
תקנה 38(ב)

[במסלול פטור:

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של החברה המיוחסות למפעל המאושר
ו/או המוטב במסלול ההטבות החלופי⁵ תהיינה פטורות ממס בתקופה שהחל מהשנה הראשונה בה נבעה לחברה
הכנסה חייבת במס ומקורה במפעל המאושר ו/או המוטב ולא יאוחר מהמועד הקבוע בחוק, ומס בשיעור מופחת
שלא יעלה על 25% במשך _____ השנים הבאות.⁶ תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

לפי הוראות החוק, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה. במצב של חלוקת הרווחים הפטורים לבעלי
IAS 12.א82
המניות, יוטל מס חברות בשיעור של _____% (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה),
התשע"ג-2012, ראה להלן).]

[במסלול מענקים (אזור פיתוח א' בלבד):

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, זכאית החברה לפטור ממס על ההכנסות
המיוחסות למפעלה המאושר במשך השנתיים הראשונות המתחילות בשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה
חייבת מהמפעל המאושר. כמו כן, זכאית החברה לשיעור מס מופחת שלא יעלה על 25% בחמש השנים
העוקבות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

ההטבות האמורות לעיל מותנות בקיום תנאים מסוימים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו לפיו ובכתבי האישור
IAS 12.88
שניתנו עד ליום 1 בינואר 2011 [פרט לפי העניין את התנאי הספציפי, כגון: הנפקת הון מניות, עמידה בשיעורי
ייצוא מסויימים/מחזורי הכנסה וכיוצ"ב].]

1 יש לשקול מתן גילוי גם לגבי שיעורי מס החלים על חברות בנות מהותיות בחו"ל.
2 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אם הגילוי לשיעורי המס נכלל בביאור המס התיאורטי, אין לחזור עליו בנפרד.
3 יש לתאר השלכות נוספות הרלוונטיות לחברה בגין החוק.
4 הטבות המס נקבעות בהתאם למסלול בו בחרה החברה, אזור הפיתוח ואיפיון החברה. אם מדובר ב"חברת משקיעי חוץ", רצוי לציין זאת. לפיכך, יש לנהוג
בכל מקרה לגופו.
5 אם מדובר במסלול מוטב במסלול אירלנד, יש להתאים את ניסוח הביאור.
6 אם שיעור השקעת החוץ הוא 49% ומעלה, אזי שיעור המס יופחת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ח. "מפעלים מאושרים" (המשך):

רווחים שיחולקו מתוך הכנסה פטורה ממס המיוחסת למפעל מאושר או מוטב יחוייבו ראשית במס חברות בשיעור שלא יעלה על 25%¹ ובניכוי מס במקור בשיעור 15% מן היתרה² (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

IAS 12.x82

[בחברה בהשקעת חוץ יבוא: החברה/חברה בת הינה חברת משקיעי חוץ, כהגדרתה בחוק ולפיכך זכאית לשלם שיעור מס מופחת, ואם מדובר במפעל הזכאי לפטור ממס אזי במועד החלוקה יוטל שיעור מס חברות מופחת על הרווח המחולק.]

לתאריך אישור הדוחות הכספיים, החברה והחברות הבנות עמדו **[לחילופין: לא עמדו]** בתנאים האמורים. אי עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. החברה פועלת להשגת הארכת תוקף ביצוע ההשקעות בהתאם לכתב האישור שניתן לה.

IAS 12.88

ביום 12.11.2012 פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן: "התיקון לחוק"), לפיו תוכל החברה להודיע, תוך שנה מאותו מועד, על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה אשר נצברה עד ליום 31.12.2011, כולה או חלקה, וזאת בכפוף לקיומם של מספר תנאים אשר נקבעו בתיקון לחוק. שיעור ההפחתה במס ינוע בין 30% לבין 60%, וזאת כנגזרת של סכום החלק ברווחים פטורים אלה לגביו ניתנה ההודעה. חברה שנתנה הודעה כאמור, תחוייב בתשלום המס המופחת תוך 30 יום מיום מתן ההודעה. מששולם המס המופחת, תהא החברה רשאית לחלק את הדיבידנדים במועד בו תבחר לעשות כן. אי עמידה בתנאים שהוצבו עלולה להשית מס נוסף על החברה. החברה הודיעה בתאריך _____ לרשויות המס על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה כאמור לעיל, כתוצאה מכך שילמה החברה _____ אלפי ש"ח אשר נכללו ברווח או הפסד בהוצאות מסים על ההכנסה.

לחברה רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא תחוייב במס בגינם כמתואר לעיל. סך המסים שהחברה עשויה לשלם בעת חלוקת מלוא הרווחים הפטורים ממס, מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). **[לחילופין: תוצאות המס הנובעות מהחלוקה של מלוא הרווחים הפטורים ממס אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.]**

IAS 12.x82

ביום 29.12.2010 התקבל בכנסת, כחלק מחוק ההסדרים לשנים 2011-2012, תיקון לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "**התיקון לחוק**"). יום כניסת התיקון לחוק לתוקף הינו 1.1.2011, אולם קיימות בתיקון לחוק הוראות מעבר המאפשרות, בכפוף לתנאים מסוימים, את המשך השימוש במסלולי ההטבות שנקבעו על פי הדין הקודם בהתאם לתנאים שנקבעו. במסגרת התיקון לחוק בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק וחלף זאת נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית. החברה צופה כי הוראות התיקון לחוק תחולנה עליה החל מ-_____.³ בהתאם לתיקון לחוק, חל פטור על חלוקת דיבידנד בין חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית.

IAS 12.81(ד)

¹ אם שיעור השקעת החוץ הוא 49% ומעלה, אזי שיעור המס יופחת.
² אלא אם כן החברה זכאית לשיעור מס נמוך יותר - תלוי בשיעור השקעות החוץ בחברה.
³ לעניין זה, ראה הוראות המעבר שנקבעו בחוק. כאשר הוראות התיקון לחוק כבר חלות על החברה, יש לנסח את המשפט כדלקמן: "הוראות התיקון לחוק חלות על החברה החל משנת המס _____".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ט. "חברות תעשייתיות":

תקנה 38(ב)

החברה וחלק מהחברות הבנות הן חברות תעשייתיות כמשמעותן בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969. חברות אלו זכאיות, מתוקף החוק האמור, להטבות מסוימות אשר העיקריות בהן הינן פחת בשיעורים מוגדלים, הפחתת ידע ופטנט (רק הפחתת עלויות שהושקעו ברכישת ידע או פטנט) [והתרת הוצאות רישום מניות¹ החברה למסחר בבורסה].

בהתאם לחוק האמור, מגישה החברה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם חלק מהחברות הבנות שלה.

י. שומות מס:

תקנה 38(ג)

לחברה ולחברות הבנות שומות סופיות (או הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת המס _____, אם כי מנהל רשות המסים (לרבות סגנו) רשאי לאשר עשיית שומה, במקרים מסוימים, גם לשנת המס ____.

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 יעוציה המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה.

IAS 12.88

יא. מס תיאורטי:²

IAS 12.81(א)

להלן התאמה בין סכום המס התיאורטי שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים לבין ההפרשה למסים על הרווח מפעולות רגילות כפי שנזקפה ברווח או הפסד:

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
_____	_____	_____
רווח (הפסד) לתקופה לפני מסים על ההכנסה		
שיעורי המס הרגילים		
המס (חיסכון המס) התיאורטי		
תוספת (חיסכון) במס בגין:		
שיעורי מס שונים של חברות בנות זרות בחו"ל		
הטבות במס בגין מפעלים מאושרים/מוטבים		
שינוי בשיעורי המס בישראל ³		
מסים בקשר עם חברה נשלטת זרה		
מסים בקשר עם עסקה שלא בתנאי שוק לפי תקנות מחירי העברה		
הכנסות חייבות בשיעור מס מיוחד		
הוצאות לא מוכרות (הכנסות פטורות), נטו		
ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני, מתקופה קודמת שלא הוכרו בעבר, אשר שימש להקטנת הוצאות מסים שוטפים		
ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני מתקופה קודמת שלא הוכרו בעבר אשר שימש להקטנת הוצאות מסים נדחים		
מסים בגין שנים קודמות		
אחרים		
סה"כ		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

IAS 12.80(ה)

IAS 12.80(ו)

¹ במקרים מסוימים ניתן להתיר בניכוי הוצאות רישום אופציות ואגרות חוב להמרה.
² ניתן להציג את ביאור המס התיאורטי גם כהתאמה בין שיעור המס התיאורטי לבין שיעור המס בפועל. אם מוצג לפי שיעור המס (לא כמו בדוגמה), יש לתת גילוי לסכומים בהתאם ל- IAS 12 סעיף 80(ה)-(ו).
³ שורת "שינוי בשיעורי המס בישראל" מתייחסת הן להפרש בגין יתרת פתיחה והן להפרש בגין שינויים במהלך השנה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות:

א. שעבודים וביטחונות:¹

IFRS 7.14
IAS 2.36(ח)
IAS 16.74(א)
IAS 38.122(ד)

על רכוש החברה ו/או חברות בנות רובצים שעבודים קבועים ושוטפים, ללא הגבלת סכום, להבטחת התחייבויותיהן כלפי בנקים ומדינת ישראל. השעבודים האמורים רובצים על המפעלים, לרבות זכויות במבנים, בנכסים, במוניטין, זכויות לקבלת כספים מלקוחות וכן שעבוד הכנסות מהנכסים הממושכנים. השעבודים כוללים מלאי של חברה בת בסך אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (ליום 31.12.2014: אלפי ש"ח) ששועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה, רכוש קבוע של החברה בסך אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (ליום 31.12.2014: אלפי ש"ח) ששועבד להתחייבויות החברה ונכסים פיננסיים של החברה בסך אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (ליום 31.12.2014: אלפי ש"ח). כמו כן, החברה התחייבה כלפי בנק _____ כי לא תבצע שעבוד שוטף על כלל נכסיה.

לפרטים בדבר ביטחונות בקשר לאגרות חוב שהנפיקה החברה לציבור - ראה ביאור 19.

ב. התחייבויות תלויות:²

1. כנגד החברה הוגשה בתאריך _____ תביעה משפטית על ידי _____ בגין _____ בסך אלפי ש"ח. הנהלת החברה, בהסתמך על יועציה המשפטית, מעריכה כי סיכויי התביעה קלושים [לחילופין: לחברה טענות הגנה טובות כנגד התביעה]. לאור האמור לעיל, החברה לא הכירה בהפרשה בדוחות הכספיים בגין התביעה האמורה.

IAS 37.86

[לחילופין, 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 המשפטית סיכויי הצלחתן נמוכים מ-50%, אך אינם קלושים. להלן תיאור התביעות הנ"ל:

התובע	תאריך הגשת התביעה	סכום התביעה	מהות התביעה
-------	-------------------	-------------	-------------

[

[ינתן תיאור תמציתי של התחייבות תלויה שהאפשרות לתזרים שלילי בסילוקה הינה קלושה אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת.]

תקנה 18

¹ 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.

² בהתאם ל-IAS 19 סעיף 141, כאשר קיימת אי ודאות לגבי מספר העובדים שיקבלו את ההצעה של הטבות בגין פיטורין, קיימת התחייבות תלויה בהתאם ל-IAS 37.

³ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בתיאור הליך משפטי מהותי, יש להימנע מלתאר כל שלב ושלב בהליך הפורמלי המשפטי, כשאינן לכך חשיבות בהבנת הסיכון או הסיכוי של החברה כתוצאה מהליך זה. כמו כן, הגילוי הנדרש צריך להיות הגילוי הרלוונטי למועד פרסום הדוח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

2. התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות: IFRS 12.23(ב)
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"ג, חברה כלולה, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה י"ג.
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"ד, חברה כלולה, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.
3. התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות: IFRS 12.23(ב)
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"א, עסקה משותפת, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה כ"א.
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"ב, עסקה משותפת, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.
4. בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 קיבלו החברה וחברות בנות מסוימות מענקים מאת מדינת ישראל בגין השקעותיהן בהקמת מפעליהן או בהרחבתם (ראה ביאור 23). המענק מותנה במילוי תנאים מסוימים¹. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הדרושים, יהא עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית פיגורים, מיום קבלתם.
5. שומות מס במחלוקת - ראה ביאור 23(י).
6. למידע בדבר התחייבויות תלויות שלא הוכרו במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה - ראה ביאור 10(ח).

ג. ערבויות:³²

1. להלן הרכב החובות של צדדים שאינם מאוחדים להם ערבות⁴ הקבוצה וחברות בשליטה משותפת של תקנה 19(א), (1א)
- הקבוצה:

ערבויות של חברות בשליטה משותפת		ערבויות של הקבוצה	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

ערבויות לחברות בשליטה משותפת
 ערבויות לחברות כלולות
 ערבויות לבעלי שליטה
 ערבויות לבעלי עניין שאינם בעלי שליטה
 ערבויות לאחרים
סה"כ

[ינתן גילוי לסכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין ערבויות כאמור].

¹ בהתאם ל-20 IAS סעיף 39(ג), יש לתת גילוי לתנאים שלא קוימו ותלויות אחרות שנלוו לסיוע ממשלתי שהוכר.
² אם מדובר בערבות פיננסית, יש לתת את הגילוי בהתאם לביאור 27.
³ 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.
⁴ בהתאם לתקנה 19(ח), "ערבות" בסעיף זה משמעותה רבות התחייבות לשיפוי ומשכנן להבטחת חיובו של אחר.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ג. ערבויות (המשך):

2. החברה העמידה ערבויות ביצוע בנקאיות לטובת לקוחות במהלך עסקיה הרגיל המסתכמות לסך של _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).¹
3. החברה העמידה ערבויות בנקאיות בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח) לטובת רוכשי דירות במסגרת חוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות), התשל"ה-1974.¹
4. ערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעילות החברה במתכונתה הקיימת.² (תקנה 19(ב))
- החברה העמידה ערבות בלתי מוגבלת בסכום לטובת חברת [פרט את שם החברה או את שם הנערב]. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב לו ערבה החברה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). הערבות הינה כלפי [פרט את שם הנושה]. הערובות שהתקבלו בשל ערבות זו הינן _____ . החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).
- דוחות חברת [פרט את שם החברה] נדרשים בצירוף לדוחות אלה.³ (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(ב))
5. ערבות שאינה מוגבלת בסכום לחוב בעל עניין: (תקנה 40(ב), 19(ב))
- החברה ערבה לחוב בעל עניין, חברת _____ בע"מ, ללא הגבלת סכום, לטובת [פרט את שם הנושה]. הערובות שהתקבלו מבעל העניין בשל ערבות זו הינן _____ . לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב של בעל העניין לו ערבה החברה הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). בגין ערבות זו, החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).
- דוחות _____ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.³ (תקנה 19(ג))
6. ערבויות להתחייבויות בעל שליטה:⁴ (תקנה 19(ד))
- החברה העמידה ערבות להתחייבויות בעל שליטה בה [פרט בנוסף את שם החברה או את שם הנערב] בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). לסוף תקופת הדיווח, יתרת החוב לו ערבה החברה הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח) הערבות הינה כלפי [פרט את שם הנושה]. הערובות שהתקבלו בשל ערבויות אלו הינן _____ . החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).
- דוחות חברת [פרט את שם החברה] נדרשים בצירוף לדוחות אלה.⁵

¹ ככל שהחברה הפקידה כספים או נכסים אחרים להבטחת הערבויות הבנקאיות, יש לבחון את הסיווג של נכסים אלה בדוח על המצב הכספי.
² בהתאם לתקנה 19(ב), גילוי זה יינתן תוך הבחנה בין ערבויות שערבה החברה עצמה לבין ערבויות שעברו חברות בנות ולבין ערבויות שעברו חברות בשליטה משותפת שדוחותיה צורפו לדוחות החברה בהתאם לתקנה 23.
³ 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 הינה תאגיד מדווח. ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.
⁴ בהתאם לתקנה 19(ד), הגילוי יינתן רק בגין ערבות להתחייבויות בעל שליטה שהיקפן עולה על 5% מסך כל נכסי החברה.
⁵ 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 הינה תאגיד מדווח. ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ד. התקשרויות:

1. ביום _____ התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם ל- _____ שנים. להלן עיקרי ההסכם: [פרט]¹ IAS 1.114(ד)(i)
2. [יפורטו הסכמי שכירות ארוכי טווח לרבות הפניה לביאור הרלוונטי]. IAS 17.31(ה), 35(ד), 47(י), 56(א)
3. לפרטים בדבר מחויבויות לעסקאות משותפות - ראה ביאור 9(ג)(4)(ד).
4. לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת רכוש קבוע - ראה ביאור 12(ב)(3).
5. לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 13(ב)(7).
6. לפרטים בדבר תמלוגים למענקי מדען - ראה ביאור 20(ה).

ביאור 25 - הון: IAS 1.79-80

- א. הון המניות:**³
1. **הרכב:**^{5,4} IAS 1.79(א)(i)-(iii),(v)

31.12.2015

מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
 מניות בכורה 5% צוברות 1 ש"ח
 ע.ג. (*)
סה"כ הון מניות

31.12.2014

מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
 מניות בכורה 5% צוברות 1 ש"ח
 ע.ג. (*)
סה"כ הון מניות

(*) 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 31.12.2014): IAS 1.137(ב)

_____ אלפי ש"ח).

¹ 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 ככל שהדבר נדרש להבנת ההקשר.

² בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש להימנע מחזרה בביאורים על מידע העולה מתוך הדוח על השינויים בהון.

³ לפי 1 IAS סעיף 80, חברה ללא הון מניות תיתן גילוי למידע שהוא שווה ערך למידע שנדרש לפי סעיף 79(א).

⁴ 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.

⁵ בהתאם ל-1 IAS סעיף 79(א)(v), יש לתת גילוי למגבלות ששייכות לכל קבוצה של הון מניות, כולל מגבלות על חלוקת דיבידנדים ועל פדיון הון.

ביאור 25 - הון (המשך):

א. הון המניות (המשך):

2. התאמה בין מספר המניות הקיימות במחזור בתחילת השנה לבין מספר המניות הקיימות במחזור בסוף השנה:¹ IAS 1.79(x)(iv)

2014		2015	
מניות בכורה	מניות רגילות	מניות בכורה	מניות רגילות
5% צוברות	בנות	5% צוברות	בנות
1 ש"ח ע.ג.	1 ש"ח ע.ג.	1 ש"ח ע.ג.	1 ש"ח ע.ג.
מספר מניות		מספר מניות	

יתרה ליום 1 בינואר
הנפקה במזומן / בנכס אחר
הנפקת מניות הטבה
מימוש כתבי אופציה
המרת אגרות חוב ניתנות להמרה
יתרה ליום 31 בדצמבר

3. בחודש _____ הקצתה החברה בהקצאה פרטית לאחד מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת סכום כולל פרמיה של _____ אלפי ש"ח.

4. 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.

5. למניות שהונפקו במסגרת צירוף עסקים - ראה ביאור 10(א).

6. באישור הדירקטוריון, רכשה החברה בחודש _____ מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת _____ אלפי ש"ח. המניות שנרכשו על ידי החברה הינן "מניות רדומות" (כהגדרתן בחוק החברות, התשנ"ט-1999) כל עוד הינן בבעלות החברה. מניה רדומה אינה מקנה זכויות כלשהן. IAS 1.79(x)(vi) IAS 32.34

7. באישור דירקטוריון החברה הבת, רכשה החברה הבת בחודש _____ מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג. תמורת _____ אלפי ש"ח. מניות אלו לא יקנו כל זכויות הצבעה, כל עוד הינן בבעלות החברה הבת. יחד עם זאת, תהיה החברה הבת זכאית לקבלת דיבידנד בעת חלוקה לכל בעלי המניות, וכן לקבלת מניות הטבה, אם תחולקנה על ידי החברה.² IAS 1.79(x)(vi) IAS 32.34

ב. תקבולים על חשבון כתבי אופציה:³

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 הינו _____ 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. IAS 1.79(x)(vii)

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר נדרש לתת גילוי להתאמה בין היתרה 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.
² לגבי מניות שנרכשו לפני תחולת חוק החברות, התשנ"ט-1999, קיים דין שונה.
³ גילוי כאמור יש לתת גם בגין כתבי אופציה של חברה בת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון (המשך):

ג. תקבולים על חשבון מניות:²¹

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. IAS 1.79(x)(vii)

ד. קרנות הון אחרות - פרטים נוספים:³ IAS 1.79(ב)

1. קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה⁴ - ראה ביאור 9(א)(3)(א).
2. קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראה ביאור 12(ג).
3. קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות - ראה ביאור 26.
4. קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים - לקרן נזקף החלק האפקטיבי בלבד הנובע מרווחים (הפסדים) ממכשירים פיננסיים מגדרים בגידורי תזרים מזומנים המתייחס לעסקאות שטרם התרחשו. הרווח או ההפסד המצטבר שנדחה בגין הגידור מוכר ברווח או הפסד כאשר העסקה המגודרת מקבלת ביטוי ברווח או הפסד או נכלל כבסיס התאמה לפרטי הלא פיננסי המגודר, באופן עקבי למדיניות החשבונאית. ראה גם ביאור 27(ט)(3).
5. קרן הון בגין הפרשי תרגום - לקרן נזקפים השינויים בשער החליפין של מטבע חוץ הנובעים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ [לחילופין/בנוסף: הנובעים מתרגום דוחות החברה ממטבע הפעילות למטבע ההצגה].
6. קרן הון בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו - בחודש _____ 2015 נטל על עצמו בעל השליטה בחברה התחייבות של החברה. ההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע נזקף לקרן הון בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו.

ה. דיבידנד שהוכרז/ששולם:

להלן פרטים בדבר דיבידנדים שהוכרזו במהלך התקופה: IAS 1.107

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
------------	------------	------------

שולמו במהלך התקופה:

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2014: _____; בשנת 2013: _____)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2014: _____; בשנת 2013: _____)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

הוכרזו וטרם שולמו במהלך התקופה:⁵

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2014: _____; בשנת 2013: _____)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2014: _____; בשנת 2013: _____)

לגבי דיבידנדים שהוכרו לאחר תקופת הדיווח - ראה ביאור 42. IAS 1.137(x) IAS 10.13

¹ תקבולים על חשבון מספר לא קבוע של מניות, דהיינו לא ידועה כמות המניות שתונפק בגינם, יוצגו כהתחייבות ולא כהון.

² יש לתאר את התנאים המהותיים, אם קיימים.

³ בהתאם ל-1 IAS סעיף 79(ב), יש לתת תיאור של המהות ושל המטרה של כל קרן הון. מומלץ גם לציין מגבלות על חלוקת דיבידנדים מיתרת קרנות ההון.

⁴ כאשר מיושמת מדיניות חשבונאית של הכרה בעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה בקרן הון נפרדת.

⁵ כאשר החברה מחלקת לבעלים נכסים שאינם במזומן, יינתנו הגילויים בהתאם ל-17 IFRIC סעיף 16.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - תשלום מבוסס מניות:¹

א. מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה: IFRS 2.44

במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31.12.2015 לחברה ארבע תוכניות של תשלום מבוסס מניות, כמתואר להלן:^{2,3}

סוג התוכנית	אופציות למניות להנהלה הבכירה	הלוואות נון-ריקורס לרכישת מניות	תוכנית למניות	עליית ערך מניות במזומן
מועד ההענקה	_____	_____	_____	_____
מספר המכשירים שהוענקו	_____	_____	_____	_____
אורך החיים החוזי	_____	_____	_____	_____
תנאי ההבשלה	_____	_____	_____	_____

ב. פרטים נוספים באשר לתוכניות האופציות למניות:^{4,3} IFRS 2.45(ב)

	2015		2014		2013	
	מספר האופציות	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
קיימות במחזור לתחילת השנה הוענקו במהלך השנה חולטו במהלך השנה מומשו במהלך השנה (1) פקעו במהלך השנה קיימות במחזור לתום השנה (2)(3)	_____	_____	_____	_____	_____	_____
ניתנות למימוש בתום השנה	_____	_____	_____	_____	_____	_____

(1) הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש⁵ לגבי אופציות למניות שמומשו במהלך השנה היה _____ ש"ח (בשנת 2014: _____ ש"ח; בשנת 2013: _____ ש"ח). IFRS 2.45(א)

(2) מחירי המימוש של כתבי האופציה במחזור ליום 31.12.2015 נע בין _____ - _____ ש"ח לכל כתב אופציה (ליום 31.12.2014: _____ - _____ ש"ח; ליום 31.12.2013: _____ - _____ ש"ח).⁶ IFRS 2.45(ד)

(3) הממוצע המשוקלל של יתרת אורך החיים החוזי של כתבי האופציה ליום 31.12.2015 הינו _____ שנים (ליום 31.12.2014: _____ שנים; ליום 31.12.2013: _____ שנים). IFRS 2.45(ד)

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 52, אם המידע הכלול בביאור זה אינו ממלא אחר העקרונות ב-IFRS 2 סעיפים 44, 46 ו-50, החברה תיתן גילוי למידע נוסף שהוא נחוץ כדי לעמוד בדרישות סעיפים אלה.
² ראה בנוסף החלטה 12-3 של רשות ניירות ערך בדבר אומדן השווי ההוגן של אופציות לעובדים שאינן ניתנות למימוש במשך תקופה מסוימת.
³ גילוי זה יינתן גם בגין הענקות שהוענקו לפני תחולת IFRS 2, בהתאם לסעיף 56.
⁴ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר נדרש לתת גילוי להתאמה בין היתרה 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.
⁵ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 45(ג), אם האופציות מומשו באופן סדיר ניתן להחליף את הנוסח מ"במועד המימוש" ל"במהלך התקופה".
⁶ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 45(ד), 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.

ביאור 26 - תשלום מבוסס מניות (המשך):

ג. השפעת עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד לתקופה: IFRS 2.50, 51(א)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

הוצאה הנובעת מתוכניות להענקת מניות ואופציות למניות
הוצאה הנובעת מהגידול בשווי ההוגן של ההתחייבות בגין
התוכנית לעליית ערך מניות במזומן
סך ההוצאה הנובעת מעסקאות תשלום מבוסס מניות

ד. אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה:

בחודש _____ הקצתה החברה [לחילופין: החברה האם¹] לעובדיה הבכירים _____ 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.

השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה הינו _____ 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_____ . [יש לתת גילוי לגבי אם וכיצד מאפיינים אחרים כלשהם של הענקת כתבי אופציה שולבו במדידת השווי ההוגן למועד ההענקה, כגון תנאי שוק].

IFRS 2.46, 47(א)

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 מימושן הגיע במשך תקופה של _____ ימים מיום סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.

[כאשר החברה ביצעה עסקת תשלום מבוסס מניות עם צדדים שאינם עובדים ומדדה במישרין את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו במהלך התקופה, יינתן גילוי לאופן קביעת אותו שווי הוגן, כגון אם השווי ההוגן נמדד לפי מחיר שוק של אותם סחורות או שירותים.]

IFRS 2.48

אם החברה הפריכה את ההנחה שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן (ראה IFRS 2 סעיף 13), עליה לגלות עובדה זאת ולתת הסבר מדוע ההנחה הופרכה.]

IFRS 2.49

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 הינו _____ 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 31.12.2015. 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. [יינתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו.]

IFRS 2.46, 47(א)

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 55, כאשר החברה מעניקה לעובדיה זכויות למכשירים הוניים של החברה האם שלה והחברה מחוייבת לספק את המכשירים הוניים, החברה תטפל בהסדר כמסולק במזומן.
² בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 57, כאשר החברה האם של החברה מחוייבת בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולק במזומן לעובדיה של החברה ולחברה לא קיימת מחויבות ליישם את התשלום בעסקה, החברה תטפל בעסקה כמסולקת במכשירים הוניים ותכיר בהוצאה כנגד השקעה מהחברה האם שלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - תשלום מבוסס מניות (המשך):

ה. מכשירים הוניים אחרים שהוענקו במהלך התקופה:

IFRS 2.46, 47(ב) 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]¹.

ו. הסדרי תשלום מבוסס מניות שחלו בהם שינויים במהלך התקופה: IFRS 2.46, 47(ג)

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-_____.

ז. תוכניות תשלום מבוסס מניות המהוות התחייבות:

[ייתכן גילוי לפרטי התוכניות, לרבות הגילויים בסעיף 51(ב) ל-IFRS 2].

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 47(ב), 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים:¹

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי:^{2 3 4 5}

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

IFRS 13.93(ד)

ניירות ערך - כאשר מחיר מצוטט לנייר ערך אינו זמין, השווי ההוגן נמדד באמצעות ציטוטים של ניירות ערך בעלי תנאים דומים, ככל שאפשרי. עבור ניירות ערך מסוימים, החברה משתמשת במודל לצורך מדידת השווי ההוגן ולצורך תיקוף ציטוטי מחיר שהתקבלו מצדדים שלישיים. להלן פירוט טכניקות הערכה השווי בהן עושה החברה שימוש לקבוצות ניירות ערך עיקריות:

- אגרות חוב ממשלת ישראל לא סחירות - השווי ההוגן מתבסס על ציטוטים של אגרות חוב ממשלתיות דומות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב תוך ביצוע התאמות נדרשות.
- אגרות 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.

אגרות חוב של החברה - כאשר אגרות חוב של החברה הן מסדרה לא סחירה, שווי הוגן מחושב תוך שימוש בשיטת היוון תזרימי מזומנים, לפי שיעורי הריבית בהם 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 סיכוני שוק, סיכון אשראי ועוד.

במהלך התקופה, שינתה החברה את טכניקת הערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך _____ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת הכנסות (היוון תזרימי מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניותיה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף בו פעילה ההשקעה.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 7, יש להתאים את נוסח ביאור זה בהתאם לפעילות החברה.

² בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 91 ו-92, על החברה לתת גילוי למידע שסייע למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות הערכה והנתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים והתחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) את ההשפעה של המדידות על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה עבור מדידות שווי הוגן על בסיס עיתי שנעשה בהן שימוש בנתונים לא נצפים משמעותיים (רמה 3 במידרג השווי ההוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הנחוצה בכדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) מידת הדגש לכל דרישת גילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) אם המשתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף להערכת המידע הכמותי שניתן.

³ על מנת 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 סעיף 94, החברה תקבע קבוצות מתאימות על בסיס המהות, המאפיינים והסיכונים של הנכס או ההתחייבות, וכן על בסיס הרמה במדרג השווי ההוגן בה מסווגת המדידה. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר עבור מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של סובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות לגביהם יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעיתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

⁴ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה ינתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

⁵ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בהריג שבסעיף 48 ל-IFRS 13 בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בעלי פוזיציות מקזזות בסיכוני שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, ייתן גילוי לעובדה זו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2015			
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

IFRS 13.93(א)-(ב)

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים (1 להלן)

שיועדו

נגזרים

זמינים למכירה:

אגרות חוב (2 להלן)

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים (3 להלן)

תמורה מותנית בצירוף עסקים¹

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

מעברים בין רמות מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה:²

IFRS 13.93(ג),
93(ה)(iv)

- (1) במהלך שנת 2015, 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 ניירות הערך הזמינים למכירה כאמור לעיל, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים נצפים בשוק.
- (2) במהלך שנת 2015, שונה אופן המדידה של נכס זמין למכירה בסך _____ אלפי ש"ח, כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום 31.8.2015 ואילך יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.
- (3) [יניתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות].

¹ אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמתוארת בהתאם ל-IFRS 3(2004).
² להעברות לתוך כל רמה יינתנו גילוי ודין נפרדים מהעברות מחוץ לכל רמה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך):

31.12.2014				
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1	
				נכסים פיננסיים:
				בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
				ניירות ערך סחירים
				שיועדו
				נגזרים
				זמינים למכירה:
				אגרות חוב
				מניות
				נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים
				התחייבויות פיננסיות:
				בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
				שיועדו
				נגזרים
				תמורה מותנית בצירוף עסקים
				נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

לא היו מעברים בין רמות מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה.

3. [יינתן 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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3:¹

IFRS 13.93(i)-(h)

(א) נכסים פיננסיים:

2015					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים זמינים למכירה		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אגרות חוב	נגזרים	שיועדו
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2015
רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון²
רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות מכירות פירעון / סילוק העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל) העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)
31 בדצמבר 2015

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.
² יש לציין את הסעיף בו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(א) נכסים פיננסיים (המשך):

2014					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים זמינים למכירה		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אגרות חוב	נגזרים	שיועדו

1 בינואר 2014
רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף
הכנסות (הוצאות) מימון
רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר
רכישות
מכירות
פירעון / סילוק
העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)
העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)
31 בדצמבר 2014

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד
לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות:

סה"כ	תמורה מותנית בצירוף עסקים ¹	2015		
		נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	נגזרים שיועדו

1 בינואר 2015

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון²

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

סילוק

הנפקות

העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

31 בדצמבר 2015

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה

¹ אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמטופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).
² יש לציין את הסעיף בו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות (המשך):

סה"כ	תמורה מותנית בצירוף עסקים	2014		
		נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	נגזרים שיועדו

1 בינואר 2014

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

סילוק

הנפקות

העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

31 בדצמבר 2014

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:

(א) נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן:

IFRS 13.93(ד)

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים לא נצפים ¹	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן ליום 31.12.2015	נכסים:
					מכשירים הוניים:
					מניות
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	היוון תזרימי מזומנים		
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה	חברות נסחרות דומות בשוק		
					מכשירי חוב:
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים		אגרות חוב של חברות זרות
		[פרט]	[פרט]		אגרות חוב של חברות ישראליות
					התחייבויות:
		[פרט]	[פרט]		תמורה מותנית בצירוף עסקים ²
					מכשירים נגזרים (נטו):
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי	היוון תזרימי מזומנים		חוזי ריבית - שקל-מדד
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי		חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	מודל תמחור אופציות		אופציות בגין מניות
		[פרט]	[פרט]		חוזי סחורות ואחרים

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי על מנת לציית לדרישת הגילוי בביאור זה, אם נתונים כמותיים לא נצפים אינם מפותחים על ידה (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע תמחור של צד שלישי ללא התאמות). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים לא נצפים שהינם משמעותיים למדידת שווי הוגן וזמינים באופן סביר לחברה.

² אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמתופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך):

(א) נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן (המשך):

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים לא נצפים	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן ליום 31.12.2014
נכסים:				
מכשירים הוניים:				
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	היוון תזרימי מזומנים	מניות
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה	חברות נסחרות דומות בשוק	
מכשירי חוב:				
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	אגרות חוב של חברות זרות
		[פרט]	[פרט]	אגרות חוב של חברות ישראליות
התחייבויות:				
		[פרט]	[פרט]	תמורה מותנית בצירוף עסקים
מכשירים נגזרים (נטו):				
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי	היוון תזרימי מזומנים	חוזי ריבית - שקל-מדד
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי	חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	מודל תמחור אופציות	אופציות בגין מניות
		[פרט]	[פרט]	חוזי סחורות ואחרים

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך):

(ב) רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים לא-נצפים:

[ייתכן תיאור מילולי של רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשוי להביא למדידת 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, ייתכן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן].¹

IFRS 13.93(n)(i)

[אם שינוי של אחד או יותר מהנתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר ישנה באופן משמעותי את השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים, החברה תצהיר על עובדה זו ותיתן גילוי להשפעה של אותם שינויים. ראה דוגמה להלן]:

IFRS 13.93(n)(ii)

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 5% לסוף תקופת הדיווח בשיעור הריבית שהיווה הנחה בקביעת השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים ברמה 3, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2014		31.12.2015	
-5%	+5%	-5%	+5%

השפעה על רווח או הפסד
השפעה על רווח כולל אחר

31.12.2014		31.12.2015	
-5%	+5%	-5%	+5%

השפעה על סך הנכסים
השפעה על סך ההתחייבויות
השפעה על ההון

¹ התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן: IFRS 7.25, 29

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3: IFRS 13.97

[ינתן גילוי לטכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש במדידות השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים המפורטים בביאור זה, בדומה לגילוי שניתן בביאור 27(א)(1)].

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי: IFRS 7.25

31.12.2015

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1

IFRS 13.97

נכסים פיננסיים:

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה
 אגרות חוב מוחזקות לפדיון
 הלוואות לחברות כלולות
 נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 אגרות חוב הניתנות להמרה
 במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 במניות
 ערבויות פיננסיות
 התחייבויות פיננסיות אחרות

31.12.2014

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה
 אגרות חוב מוחזקות לפדיון
 הלוואות לחברות כלולות
 נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 אגרות חוב הניתנות להמרה
 במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 במניות
 ערבויות פיננסיות
 התחייבויות פיננסיות אחרות

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות: 6 5 4 3 2 1

1. נכסים פיננסיים הכפופים לקיזוז ונכסים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או

IFRS 7.13

להסכם דומה הניתנים לאכיפה:

31.12.2015					
סכומים נטו ^(**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי ⁹ (ראה סעיף 3 להלן)		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ⁸	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁷	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

31.12.2014					
סכומים נטו ^(**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי ⁹ (ראה סעיף 3 להלן)		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ⁸	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁷	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.

1 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40, הגילוי בביאור זה נדרש לכל המכשירים הפיננסיים שהוכרו אשר מקוזזים בהתאם ל-IAS 32 סעיף 42, וכן למכשירים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה ואשר חלים על מכשירים פיננסיים דומים ועסקאות דומות, ללא קשר אם הם מקוזזים בהתאם ל-IAS 32 סעיף 42.

2 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13ג, המידע הנדרש בסעיף יוצג בצורת טבלה, בנפרד עבור נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

3 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13, אם ניתן גילוי למידע הנדרש על ידי סעיפים 13ב עד 13ה ביותר מביאור אחד בדוחות הכספיים, יש לבצע הפניות בין אותם ביאורים.

4 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, חברה תכלול מכשירים לפי הסכומים שהוכרו ותתאר הבדלי מדידה כלשהם בגילויים המתייחסים.

5 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 52, 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.

6 תשומת לב לדרישות הגילוי בדבר שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ששועבדו או שהתקבלו כביטחונות בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 48.

7 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו. בנוסף, ינתן הגילוי בסעיף 2 לביאור זה בסכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו.

8 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 46, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13ג (לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי).

9 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13ד, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראה גם IFRS 7 סעיף 49.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

2. התחייבויות פיננסיות הכפופות לקיזוז והתחייבויות פיננסיות הכפופות להסדר מסגרת להתחשבות

IFRS 7.13

נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה:

31.12.2015					
סכומים נטו ^(**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי ³ (ראה סעיף 3 להלן)		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי ^{2(*)}	סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי ¹	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

נגזרים
הסכמי מכירה ורכישה
בחזרה, השאלת ניירות ערך
והסכמים דומים
מכשירים פיננסיים אחרים
סה"כ

31.12.2014					
סכומים נטו ^(**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי ³ (ראה סעיף 3 להלן)		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי ^{2(*)}	סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי ¹	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות 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 התחייבויות פיננסיות שהוכרו בניכוי 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.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו. בנוסף, ינתן הגילוי בסעיף 1 לביאור זה בסכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו.
² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 46, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13 (ג) לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי.
³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראה גם IFRS 7 סעיף 49.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

3. זכויות קיזוז המיוחסות לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות אשר כפופים להסדרי מסגרת IFRS 7.13, 50a

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 בסעיף 42 ל-32 IAS, 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).]

ד. מדיניות ניהול סיכונים:²¹ IFRS 7.31, 33

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.

ה. סיכונים שוק:^{3, 4, 5} IFRS 7.33, 34

1. סיכון מטבע: IFRS 7.40

מדיניות הקבוצה הינה 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 10%⁶ 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:

¹ יש לתת גילוי גם לשינויים כלשהם מתקופות קודמות בחשיפות לסיכון, במטרות, במדיניות, בתהליכים לניהול הסיכון ובשיטות המדידה שלו.
² בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש לתאר את מדיניות/תכנית ניהול הסיכונים של החברה רק אם היא קונקרטיית.
³ בהתאם ל-7 IFRS סעיף 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.
⁴ בהתאם ל-7 IFRS סעיף 42, כאשר ניתוח רגישות לא מציגים את הסיכון הגלום במכשיר פיננסי, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לכך.
⁵ אם נערך ניתוח רגישות כדוגמת ערך בסיכון שמשקף תלות הדדית בין משתני סיכון, יש לתת גילוי בהתאם ל-7 IFRS סעיף 41.
⁶ בהתאם ל-7 IFRS סעיף 40(א), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח. בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסיבות הכלכליות שבהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראה 7 IFRS סעיף 19).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

1. סיכון מטבע (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר						
מטבע אחר		אירו		דולר		שיעור השינוי
הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	
						+10%
						2015
						2014
						-10%
						2015
						2014

[לחילופין: 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 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח הנקובה בדולר ארה"ב.

התחזקות של _____ 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 2014): _____ אלפי ש"ח. באופן דומה, היחלשות של _____ 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 2014): _____ אלפי ש"ח.

ההשפעה 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 2014): _____ 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 2014): _____ אלפי ש"ח. [

2. סיכון מחיר אחר:

IFRS 7.40

(א) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב קונצרניות סחירות ובאגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במחיר אשר מובנה בשוק זה. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יעצים מקצועיים. להלן ניתוח רגישות לשינוי של 10%¹ 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:

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח. בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסיביות הכלכליות שבהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראה IFRS 7 סעיף 19).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

2. סיכון מחיר אחר (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
-10%	+10%

השפעה על הרווח או הפסד

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

2015

2014

השפעה על ההון

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

2015

2014

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה (הדוגמה להלן מתייחסת לנכסים פיננסיים זמינים למכירה בלבד):

עלייה של 10% בשווי אגרות חוב הקונצרניות לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה בקרן הון מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של 10% בשווי אגרות החוב הקונצרניות הייתה גורמת לירידה בקרן הון מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לאחר מס בסכום זהה.]

(ב) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במדד המחירים לצרכן. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יועצים מקצועיים.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 4% ושל 2%¹ לסוף תקופת הדיווח במדד המחירים לצרכן, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או הפסד לפני מס:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
השינוי במדד המחירים לצרכן			
-4%	-2%	+2%	+4%

השפעה על רווח או הפסד²

2015

2014

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:

עלייה של 4% במדד המחירים לצרכן לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, ירידה של 4% במדד המחירים לצרכן הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס² בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח).]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח. בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראה IFRS 7 סעיף 19).
² לגבי ניירות ערך זמינים למכירה הצמודים למדד המחירים לצרכן, השינוי בגין הפרשי הצמדה נזקף לרווח או הפסד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

3. להלן תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

IFRS 7.34(א)

31.12.2015

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
					נכסים¹
					נכסים שוטפים:
					מזומנים ושויי מזומנים
					לקוחות
					נכסים פיננסיים זמינים
					למכירה
					נכסים פיננסיים בשויי
					הוגן דרך רווח או הפסד
					נכסים לא שוטפים:
					אגרות חוב
					הלוואות שניתנו
					התחייבויות
					התחייבויות שוטפות:
					אשראי מתאגידים
					בנקאיים ומנתני אשראי
					אחרים
					ספקים ונותני שירותים
					התחייבויות בגין עסקת
					אקדמה
					התחייבויות פיננסיות
					אחרות
					התחייבויות לא שוטפות:
					התחייבויות לתאגידים
					בנקאיים
					אגרות חוב הניתנות
					להמרה במניות
					אגרות חוב שאינן ניתנות
					להמרה במניות
					התחייבויות פיננסיות
					אחרות
					סה"כ חשיפה בדוח על
					המצב הכספי, נטו

IFRS 7.34(א)

¹ גילוי זה יינתן בהתאם לאופן בו מוצג מידע מרכז על סיכוני מט"ח והצמדה לצרכים פנימיים. בנוסף, יינתן גילוי לריכוז הסיכון בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34(ג).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

3. להלן תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

31.12.2014

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד	
						נכסים
						נכסים שוטפים:
						מזומנים ושויי מזומנים
						לקוחות
						נכסים פיננסיים זמינים
						למכירה
						נכסים פיננסיים בשויי
						הוגן דרך רווח או הפסד
						נכסים לא שוטפים:
						אגרות חוב
						הלוואות שניתנו
						התחייבויות
						התחייבויות שוטפות:
						אשראי מתאגידים
						בנקאיים ומנתני אשראי
						אחרים
						ספקים ונותני שירותים
						התחייבויות בגין עסקת
						אקדמה
						התחייבויות פיננסיות
						אחרות
						התחייבויות לא שוטפות:
						התחייבויות לתאגידים
						בנקאיים
						אגרות חוב הניתנות
						להמרה במניות
						אגרות חוב שאינן ניתנות
						להמרה במניות
						התחייבויות פיננסיות
						אחרות
						סה"כ חשיפה בדוח על
						המצב הכספי, נטו

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכונים שוק (המשך):

4. סיכון ריבית:

IFRS 7.40

(א) מדיניות הקבוצה הינה 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 מכשירי החוב בריבית משתנה הקיימים עד לשנת 2015. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור [לחילופין: החברה ייעדה את חוזי החלפת הריבית כמכשירים מגדרים בגידור תזרים מזומנים - ראה ביאור 27(ט) להלן].

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 100¹ נקודות 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

אחר		ליבור		פריים		עלייה של 100 נקודות בריבית
רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	
--		--		--		2015: מכשירים בריבית משתנה חוזי החלפת ריבית סה"כ
--		--		--		2014: מכשירים בריבית משתנה חוזי החלפת ריבית סה"כ
--		--		--		ירידה של 100 נקודות בריבית
--		--		--		2015: מכשירים בריבית משתנה חוזי החלפת ריבית סה"כ
--		--		--		2014: מכשירים בריבית משתנה חוזי החלפת ריבית סה"כ

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח. בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסביבות הכלכליות בהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראה IFRS 7 סעיף 19).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

4. סיכון ריבית (המשך):

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:

ירידה של 0.5% בשיעור הריבית על מכשירי החוב בעלי ריבית משתנה לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של 0.5% בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס בסכום זהה.

השפעת התנודתיות בשיעורי הריבית על מכשירי החוב בעלי ריבית משתנה מקוזזת בחלקה על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית. ירידה של 0.5% בשיעור הריבית על חוזי החלפת הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה¹ ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של 0.5% בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לעלייה¹ ברווח לפני מס בסכום זהה].

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומן באגרות חוב קונצרניות סחירות ועל ידי כך נחשפת לשינויים בשיעורי הריבית המובנים בשוק זה. הדירקטוריון מבצע החלטות השקעה לאחר התייעצות עם יועצים מקצועיים.

(ב) חוזי החלפה ליום 31.12.2015:

החברה התקשרה בחוזה להחלפת ריבית לפיו היא תשלם ריבית קבועה ותקבל ריבית משתנה על סכום קרן קבועה מראש. חוזה זה מאפשר להקטין את התנודתיות התזרימית כפי שצוין לעיל. להלן מידע לגבי חוזי החלפה ושיעורי ריבית ממוצעים:

31.12.2015

X%

Y%

Z

(_____)

חוזי ריבית קבועה:
סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
ריבית קבועה לשלם
ריבית משתנה לקבל
ממוצע שנים לפדיון
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

W%

V%

U

חוזי ריבית משתנה:
סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
ריבית משתנה לשלם
ריבית קבועה לקבל
ממוצע שנים לפדיון
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

¹ ההשפעה על הנגזר עשויה להיות גם הפוכה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

1. **סיכון אשראי:**¹ IFRS 7.33, 34

1. סיכון האשראי של הקבוצה נובע בעיקרו מלקוחותיה וכן מהשקעות באגרות חוב קונצרניות.

2. לקוחות:²

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן. בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאושרים 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 2014: ___%; בשנת 2013: ___%) נבעו מ-6 לקוחות IFRS 7.34(ג)

עיקריים (בשנת 2014 ובשנת 2013: מ-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, הינו 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.

דירקטוריון הקבוצה מקבל דוחות חודשיים המסכמים את ההכנסות, יתרות הלקוחות והגיוול בגין כל לקוח עיקרי בנפרד וכן ניתוח לקוחות אחרים לפי תחום תעשייה ורשימת לקוחות אשר משלמים מראש או שיתרתם חורגת מהגבלת האשראי שניתנה להם.

לדעת החברה, אין צורך בהפרשה לירידת ערך לגבי חובות שאינם בפיגור או בפיגור של עד ___ ימים, IFRS 7.36(ג)

וזאת בהתבסס על ניסיון העבר לגבי חובות אלה. ליום 31.12.2015 ___% (ליום 31.12.2014: ___%) מיתרת הלקוחות מהווים לקוחות שאין צורך בהפרשה לירידת ערך בגינם, כאמור לעיל.

להבטחת פירעון חלק מיתרת הלקוחות, קיבלה החברה ביטחונות בצורה של שעבודים על _____ [יש IFRS 7.15, 36(ב)]

לספק תיאור של ביטחונות מוחזקים ושל אמצעים אחרים לחיזוקי אשראי וכן גילוי להשפעתם הכספית (לדוגמה, כימות של המידה שבה ביטחונות ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי מצמצמים סיכון אשראי) בהקשר של הסכום שמייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המירבית לסיכון אשראי.⁴³

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 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.

² במידת הנדרש, יינתן גם הגילוי בביאור 27(י).

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 15, אם מדובר בביטחונות של נכסים פיננסיים או של נכסים לא פיננסיים, שהחברה רשאית למכור או לשעבד מחדש גם בהיעדר כשל אשראי, יינתן בנוסף הגילוי האמור בסעיף.

⁴ הגילויים נדרשים בין אם הם מתייחסים לסכומים הנכללים בביאור זה ובין אם לאו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

1. סיכון אשראי (המשך):

3. השקעה באגרות חוב קונצרניות:

הקבוצה שומרת על חשיפה נמוכה לסיכון אשראי בקשר עם השקעותיה באגרות חוב קונצרניות על ידי השקעה באגרות חוב בדירוג BBB (לפי S&P) ומעלה בלבד. דירקטוריון החברה בלבד מאשר החלטות השקעה וכן מקבל על בסיס חודשי ניתוח של אגרות החוב המוחזקות. במקרה בו דירוג של אגרת חוב מסוימת יורד מתחת ל-BBB, הקבוצה מוכרת את אגרת החוב בהקדם האפשרי.

ביום 1.1.2013 רכשה החברה אגרת חוב בסך _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתיפרע בתשלום אחד ביום 31.12.2017. אגרת החוב יועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

IFRS 7.9(ב)-(ד), 11

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2015 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח בתקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו סכום של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח. במצטבר, סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח לסוף התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). הסכום המיוחס לשינויים בסיכון האשראי נקבע כסכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שאינו ניתן לייחס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק.²¹

על מנת לצמצם את חשיפת האשראי בגין אגרות חוב הללו, רכשה החברה במועד רכישת האג"ח חוזה החלפת כשל אשראי מבנק בחו"ל. סך השינוי בשווי ההוגן של נגזר האשראי במהלך התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) ובמצטבר לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

[ניתן גילוי לסכום שבו נגזרי אשראי קשורים כלשהם או מכשירים דומים מפחיתים את החשיפה המירבית לסיכון אשראי של הנכס הפיננסי שיועד.]

4. חשיפה מירבית בגין סיכון האשראי:

IFRS 7.9(א), 36(א)

הסכום המייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המירבית לסיכון אשראי של הקבוצה בסוף תקופת הדיווח, מבלי להתחשב בביטחונות כלשהם המוחזקים או באמצעים אחרים לחיזוק אשראי, הינו הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים, בתוספת כמפורט בטבלה להלן:

31.12.2014		31.12.2015	
סיכון אשראי מירבי	ערך בספרים	סיכון אשראי מירבי	ערך בספרים
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

ערבות פיננסית לחברה כלולה (ראה ביאור 27(ח) להלן)
 אחרים³

IFRS 7.10(א)

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 9(ii), ניתן לחשב את סכום השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של נכס פיננסי שיועד כשווי הוגן דרך רווח או הפסד גם באמצעות שימוש בשיטה אלטרנטיבית, שהחברה מאמינה כי היא מציגה נאמנה יותר את סכום השינוי כאמור.
² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של הנכס הפיננסי שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של הנכס הפיננסי, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.
³ מצב אחר שעשוי להיות רלוונטי לעניין זה הינו, למשל, מחוייבות למתן הלוואות שלא ניתנת לביטול לאורך תקופת מסגרת אשראי (ראה IFRS 7 סעיף 10(ד)).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

5. ריכוזי סיכון האשראי בקבוצה לטוף תקופת הדיווח:

IFRS 7.37(א)

(א) מחזור וגיוול יתרת לקוחות לפי תחומי פעילות שערכם לא נפגם:²¹

יתרת הלקוחות ליום 31 בדצמבר				הכנסות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
בפיגור מעל 60 ימים	בפיגור מעל 30 ימים	יתרה שוטפת	סה"כ		
					2015
					לקוחות עיקריים - תחום א'
					לקוחות אחרים - תחום א'
					סה"כ לקוחות תחום א'
					לקוחות עיקריים - תחום ב'
					לקוחות אחרים - תחום ב'
					סה"כ לקוחות תחום ב'
					אחרים
					סה"כ
					2014
					לקוחות עיקריים - תחום א'
					לקוחות אחרים - תחום א'
					סה"כ לקוחות תחום א'
					לקוחות עיקריים - תחום ב'
					לקוחות אחרים - תחום ב'
					סה"כ לקוחות תחום ב'
					אחרים
					סה"כ

(ב) מחזור וגיוול יתרת לקוחות לפי אזורים גיאוגרפיים שערכם לא נפגם:

יתרת הלקוחות ליום 31 בדצמבר				הכנסות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
בפיגור מעל 60 ימים	בפיגור מעל 30 ימים	יתרה שוטפת	סה"כ		
					2015
					אירופה
					צפון אמריקה
					אחרים
					סה"כ
					2014
					אירופה
					צפון אמריקה
					אחרים
					סה"כ

¹ הפילוח בביאור זה מהווה דוגמה בלבד. בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34, יש לתת גילוי על חשיפה לכל סוג של סיכון הנובע ממכשירים פיננסיים אשר יהיה מבוסס על המידע שהוכן לצרכים פנימיים לאנשי מפתח בהנהלה של החברה. דוגמאות נוספות: ניתוח לפי הצד שכנגד, ניתוח לפי אזורים גיאוגרפיים וניתוח לפי איתנות פיננסית של קבוצות הלווים.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 37, חברה תיתן גילוי לפי קבוצות (classes) של נכסים פיננסיים (ראה IFRS 7 סעיף 6) ולא לפי קטגוריות המדידה של IAS 39.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

6. פרטים נוספים:

IFRS 7.38 הקבוצה דורשת מלקוחות מסוימים הפועלים בתחום פעילות ב' להפקיד כביטחון מזומן בחשבון בנק מוגבל על שם החברה. ביטחונות אלה ניתנות למשיכה על ידי הקבוצה רק אם הלקוח אינו עומד בהתחייבויותיו כלפי הקבוצה. ניתן לשחרר ביטחונות אלה חזרה ללקוח רק בהסכמת שני הצדדים. ליום 31.12.2015, סכום בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח) מוחזק כביטחון בהתאם לתנאים כאמור לעיל.¹

7. נכסים פיננסיים שערכם נפגם: IFRS 7.37(ב)

(א) להלן ניתוח ההפרשה בגין חובות מסופקים:²

31.12.2014			31.12.2015			
סכום בספרים	הפרשה	סכום ברוטו	סכום בספרים	הפרשה	סכום ברוטו	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	לקוחות עיקריים - תחום א'
_____	_____	_____	_____	_____	_____	לקוחות אחרים - תחום א'
_____	_____	_____	_____	_____	_____	לקוחות עיקריים - תחום ב'
_____	_____	_____	_____	_____	_____	לקוחות אחרים - תחום ב'
_____	_____	_____	_____	_____	_____	אחרים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	אירופה
_____	_____	_____	_____	_____	_____	צפון אמריקה
_____	_____	_____	_____	_____	_____	אחרים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	סה"כ

הגורמים העיקריים ששימשו בהערכת ירידת ערך הלקוחות הינו גיל היתרה וכן הנסיבות הספציפיות לכל לקוח.

(ב) להלן התאמת השינויים בחשבון ההפרשה לחובות מסופקים:^{3,4} IFRS 7.16

2014	2015	
_____	_____	יתרה ליום 1 בינואר
_____	_____	נוסף במהלך השנה
_____	_____	חובות שנמחקו במהלך השנה
_____	_____	סכומים שבוטלו במהלך השנה
_____	_____	יתרה ליום 31 בדצמבר

¹ דרישת הגילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 38 חלה רק לגבי נכסים המוחזקים במועד הדיווח. כמו כן, יש לבחון גם את דרישות הגילוי האמורות ב-IFRS 7 סעיף 15.

² יבוצע בהתאם לחלוקה שבוצעה בסעיף 5.
³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 16, אם ערכם של נכסים פיננסיים נפגם כתוצאה מהפסדי אשראי והחברה רושמת את ההפרשה בחשבון נפרד במקום להפחית במישור את ערכם בספרים של הנכס, יש לתת גילוי להתאמת השינויים באותו חשבון במהלך התקופה עבור כל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים. גילוי כאמור יינתן לכל המכשירים הפיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת שערכם נפגם.

⁴ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

8. נכסים פיננסיים שאינם בפיגור ושערכם לא נפגם: IFRS 7.36(א), IG23

הלן ניתוח יתרת הלקוחות לפי דירוג אשראי בהתבסס על דירוג עבר של הלקוח, כפי שהתקבל מחברת "מדרגי לקוחות בע"מ":

נתוני עבר של הלקוח ^(*)	31.12.2014	31.12.2015
--------------------------------------	------------	------------

דירוג האשראי של הלקוח:

AAA
AA
A
BBB
ללא דרוג
סה"כ

_____	_____
=====	=====

(*) שיעור היסטורי של אי עמידה בפירעון מסך היתרה בספרים.

ז. **סיכון נזילות:**¹ IFRS 7.39(ג), 33, 34

1. סיכויי נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה הינה להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעונן. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזויות, 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 - ראה ביאור 27(ה)(4) לעיל.

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות הקבוצה באגרות 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.

2. קבוצות של התחייבויות פיננסיות:² IFRS 7.8(ה)-(ו)

31.12.2014	31.12.2015
------------	------------

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 בגין חכירה מימונית

_____	_____
=====	=====

סה"כ

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 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.

² בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, ניתן לא 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק¹ שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

IFRS 7.39(א)-(ב)

31.12.2015

סה"כ	מועדי פירעון						שיעור הריבית הנקובה לפי דרישה
	מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים	בתוך 30 ימים	

לא נגזרים:

משיכות יתר מבנקים
 אשראי מבנקים
 אשראי מנותני אשראי אחרים
 ספקים ונותני שירותים
 הלוואות מבנקים
 אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 התחייבות בגין חכירה מימונית
 הלוואות מחברות כלולות
 הלוואות מצדדים קשורים
 הלוואות מבעל עניין
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 התחייבויות פיננסיות אחרות

נגזרים:

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

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

¹ 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 בהם מבוצע הסילוק בנטו, סכומים חוזיים בעסקאות החלפת מטבע בהם מוחלף הסכום ברוטו או תשלומי ריבית נקובה על הלוואות מבנקים ואחרים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך):

31.12.2014								שיעור הריבית הנקובה
סה"כ	מועדי פירעון						לפי דרישה	
	מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים	בתוך 30 ימים		
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

לא נגזרים:

משיכות יתר מבנקים
 אשראי מבנקים
 אשראי מנותני אשראי אחרים
 ספקים ונותני שירותים
 הלוואות מבנקים
 אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 התחייבות בגין חכירה מימונית
 הלוואות מחברות כלולות
 הלוואות מצדדים קשורים
 הלוואות מבעל עניין
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 התחייבויות פיננסיות אחרות

נגזרים:

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

4. ביום 1.1.2013 החברה הנפיקה אגרות חוב _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתיפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31.12.2022. אגרת החוב מיועדת כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

IFRS 4.7b

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2015 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח בתקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו סכום של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות. במצטבר, סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לסיכון האשראי לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות לסוף התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). הסכום המיוחס לשינויים בסיכון האשראי נקבע כסכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שאינו ניתן לייחס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק. הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפדיון של ההתחייבות.¹

IFRS 7.10, 11

ח. ערבויות פיננסיות:

IFRS 7.10(a),
11(a)

ביום 30.9.2013 העמידה החברה ערבות לחברה כלולה כנגד הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שלקחה החברה הכלולה מהבנק. הלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של _____%, לפירעון ביום 30.9.2017 בתשלום אחד של קרן וריבית. במועד מתן הערבות, הכירה החברה בהתחייבות בגין הערבות כאמור לפי שווייה ההוגן. חשיפתה המרבית של החברה ליום 31.12.2015 בגין מתן הערבות כאמור הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

ט. פעילות גידור:

IFRS 7.22-24

1. חוזי החלפת ריבית בגידור תזרים מזומנים:

חשיפה לסיכון שיעור ריבית בגין חוזי החלפת ריבית בגידור תזרים מזומנים:

שווי הוגן		סכום הקרן הנקוב		ריבית קבועה ממוצעת לחוזי ההחלפה		חוזי החלפת ריבית קיימים (קבלת ריבית משתנה, תשלום ריבית קבועה)
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
				%	%	

עד שנה

בין שנה לשנתיים

בין 2 - 5 שנים

5 שנים ומעלה

סה"כ

סילוק חוזי החלפת הריבית מבוצע כל רבעון. הריבית המשתנה על חוזי החלפת הריבית הינה ריבית בנק ישראל. הקבוצה מסלקת את ההפרש בין הריבית המשתנה לריבית הקבועה על בסיס נטו.

חוזי החלפת הריבית המחליפים ריבית משתנה בריבית קבועה מיועדים כגידור תזרים מזומנים על מנת להקטין את חשיפת הקבוצה הנובעת מריבית משתנה על הלוואותיה. הריבית בגין חוזי החלפה והריבית בגין הלוואות החברה נובעות באותה העת והסכום הנדחה בהן מסווג מחדש לרווח או הפסד בתקופה בה תשלומי הריבית המשתנה מוכרים כהוצאה ברווח או הפסד.

¹ גילוי זה יינתן כאשר חברה ייעדה התחייבות פיננסית כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמה, אגרת חוב שהונפקה הכוללת נגזר משובץ שהיה צורך להפרידו ולא הופרד היות והחברה בחרה ביעוד כשווי הוגן. ניתן לתת גילוי זה בדרכים נוספות - ראה IFRS 7 סעיף 10(a)(ii)).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

2. חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער:

שווי הוגן		סכום נקוב		מט"ח		שער חליפין ממוצע	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015

גידור תזרים מזומנים:

רכישת מטבע חוץ א'

פחות מ-3 חודשים

בין 3-6 חודשים

מכירת מטבע חוץ א'

פחות מ-3 חודשים

רכישת מטבע חוץ ב'

פחות מ-3 חודשים

גידור השקעה נטו בפעילות

חוץ:

מכירת מטבע חוץ א'

בין 3-6 חודשים

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

2. חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך):
 הקבוצה נכנסה לחוזים לאספקת מלאי ללקוחות במדינה א'. בשל כך, הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של מטבע א' על מנת לגדר את הסיכון בגין שער החליפין הנובע מהעסקאות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידורי תזרים מזומנים.
 ליום 31.12.2015, הסכום המצטבר של הפסדים שלא הוכרו ברווח או הפסד בגין חוזי האקדמה ושהוכרו בקרן הון בגין גידור תזרים מזומנים בגין החשיפה לעסקאות עתידיות אלו הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). צפוי כי המכירות תתבצענה בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2016 ובתקופה זו יסווג מחדש הסכום הנדחה לרווח או הפסד.
 הקבוצה נכנסה לחוזים לרכישת חומרי גלם מספקים במדינות א' ו-ב'. הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של מטבעות א' ו-ב' (אשר תנאיהם אינם עולים על 6 חודשים) לגידור סיכון שער החליפין הנובע מהרכישות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידורי תזרים מזומנים.
 ליום 31.12.2015, הסכום המצטבר של רווחים שלא הוכרו ברווח או הפסד בגין חוזי האקדמה ושהוכרו בקרן הון גידור בגין החשיפה לרכישות עתידיות אלו הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). צפוי כי רכישות אלו תתבצענה במהלך ששת החודשים הראשונים של שנת 2016, אז 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.
 בתחילת הרבעון השלישי לשנת 2015, החברה הקטינה את תחזיותיה לגבי מכירות ציוד אלקטרוני למדינה א' עקב עלייה בתחרות המקומית ועקב גידול בעלויות ההובלה. החברה גידרה בעבר מכירות עתידיות בסך _____ אלפי ש"ח. הקיטון בתחזית המכירות הינו בסך _____ אלפי ש"ח, כאשר מכירות בסך _____ אלפי ש"ח נשארו צפויות ברמת ודאות גבוהה. בהתאם, החברה סיווגה מחדש רווחים בסך _____ אלפי ש"ח על חוזי אקדמה בגין תחזית מכירות שאינן צפויות יותר מקרן ההון בגין גידור לרווח או הפסד.

IFRS 7.23(ב)

3. שינויים בקרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים בתקופה:¹

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>		
_____	_____	יתרת פתיחה	
		רווח/הפסד בגין גידור תזרים מזומנים:	IFRS 7.23(א)
		חוזי אקדמה על מט"ח	
		חוזי החלפת ריבית	
		מסים בגין רווחים/הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר	
		העברה לרווח או הפסד:	IFRS 7.23(ד)
		חוזי אקדמה על מט"ח	
		חוזי החלפת ריבית	
		מסים בגין סכומים שהועברו לרווח או הפסד	
		העברה לערך בספרים של הפריט המגודר:	IFRS 7.23(ה)
		חוזי אקדמה על מט"ח	
_____	_____	מסים בגין סכומים שהועברו לעלות בספרים של הפריט המגודר	
=====	=====	יתרת סגירה קרן הון בגין גידור	

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		IFRS 7.23(ד)
			רווחים והפסדים שהועברו מההון לרווח או הפסד במהלך התקופה נכללו בסעיפים הבאים:	
_____	_____	_____	הכנסות	
_____	_____	_____	עלות ההכנסות	
			הכנסות מימון	
			הוצאות מימון	
			מסים על ההכנסה	
			סה"כ	

5. גידורי שווי הוגן: IFRS 7.22

החברה בחרה לגדר בגידור שווי הוגן את החשיפה לדולר הנובעת מחוזי שכירות ארוכי טווח הצמודים לדולר, המהווים התקשרות איתנה ואשר לא נוצרו בגינם נגזרים משובצים מבוססי מט"ח. לצורך הגידור החברה משתמשת בחוזי אקדמה אשר נפרעים במועדי התשלומים לפי חוזי השכירות. השווי ההוגן של חוזי האקדמה לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח כנכס (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח כהתחייבות). ראה גם ביאור 34.

י. **נכסים פיננסיים שהועברו:**^{3 2 1} IFRS 7.42-n42, 29b-39b

1. נכסים שהועברו ולא נגרעו בשלמותם:⁴ IFRS 7.42, 32b

[בכל מועד דיווח לגבי כל קבוצה של נכסים שהועברו שאינם נגרעים בשלמותם, יינתן גילוי:

- (א) למהות הנכסים שהועברו.
- (ב) למהות הסיכונים וההטבות הנובעים מהבעלות שאליהם החברה חשופה.
- (ג) לתיאור המהות של הקשר בין הנכסים שהועברו לבין ההתחייבויות הקשורות, כולל הגבלות הנובעות מההעברה על השימוש של החברה בנכסים שהועברו.
- (ד) כאשר לצד שכנגד (לצדדים שכנגד) להתחייבויות הקשורות יש זכות חזרה רק לנכסים שהועברו, טבלה המפרטת את השווי ההוגן של הנכסים שהועברו, השווי ההוגן של ההתחייבויות הקשורות, והפוזיציה נטו.
- (ה) כאשר החברה ממשיכה להכיר בכל הנכסים שהועברו, הערכים בספרים של הנכסים שהועברו ושל ההתחייבויות הקשורות.
- (ו) כאשר החברה ממשיכה להכיר בנכסים במידת המעורבות הנמשכת שלה (ראה IAS 39 סעיפים 20(ii)(ג) ו-30), הערך בספרים הכולל של הנכסים המקוריים לפני העברה, הערך בספרים של הנכסים שהחברה ממשיכה להכיר והערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות.]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, יש לספק את הגילויים לכל הנכסים הפיננסיים שהועברו ואשר לא נגרעו ולכל מעורבות נמשכת בנכס שהועבר, הקיימים במועד הדיווח, ללא קשר למועד התרחשות עסקת העברה הקשורה.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, לצורך יישום דרישות הגילוי, חברה מעבירה נכס פיננסי, בשלמותו או בחלקו, אם ורק אם היא מעבירה את הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס או שומרת את הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם את תזרימי המזומנים האלה לגוף אחד, או יותר, בהסדר.

³ לפי IFRS 7 סעיפים 42-n ו-39, יש לתת גילוי נוסף כלשהו שהחברה מחשיבה כנחוץ על מנת לקיים את מטרת הגילוי ב-IFRS 7 סעיף 42, תוך איזון בין העמסת הדוחות הכספיים בפירוט יתר לבין צירוף יתר של מידע.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 32b, הגילויים יינתנו בכל מועד דיווח שבו החברה ממשיכה להכיר בנכסים שהועברו ללא קשר למועד שבו בוצעה ההעברה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

1. נכסים פיננסיים שהועברו (המשך):

2. נכסים שהועברו ונגרעו בשלמותם:^{3 2 1} IFRS 7.42, 42-44, 29-31, 33-38

[ייתכן גילוי, לפחות, לכל סוג של מעורבות נמשכת בכל מועד דיווח:⁴

(א) לערך בספרים של הנכסים וההתחייבויות המוכרים בדוח על המצב הכספי של החברה ומייצגים את המעורבות הנמשכת של החברה בנכסים שנגרעו, והסעיפים שבהם הערך בספרים של נכסים והתחייבויות אלה מוכרים.

(ב) השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המייצגים את המעורבות הנמשכת של החברה בנכסים הפיננסיים שנגרעו.

(ג) הסכום שמייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המרבית להפסד ממעורבותה הנמשכת של החברה בנכסים שנגרעו ומידע המציג כיצד החשיפה המרבית להפסד נקבעת.

(ד) תזרימי המזומנים השלייליים הלא מהוונים אשר ייתכן שיידרשו לרכישה חזרה של נכסים פיננסיים שנגרעו או סכומים אחרים העומדים לתשלום למקבל, בהתייחס לנכסים שהועברו. אם תזרים המזומנים השלייליים הוא תזרים משתנה, הסכום שיינתן לו גילוי יתבסס על התנאים שקיימים בכל מועד דיווח.

(ה) ניתוח לפי מועדי פירעון של תזרימי המזומנים השלייליים הלא מהוונים שעשויים להידרש או שיייתכן שיידרשו לרכישה חזרה של נכסים שנגרעו או של סכומים אחרים העומדים לתשלום למקבל בהתייחס לנכסים שהועברו, תוך הצגת מועדי הפירעון החוזיים שנותרו של המעורבות הנמשכת של החברה.^{6 5}

(ו) מידע איכותי המסביר ותומך בגילויים הכמותיים הנדרשים בסעיפים (א)-(ה) לעיל.⁷

כמו כן, לכל תקופת דיווח שלגביה מוצג דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, ייתן גילוי לגבי כל סוג של מעורבות נמשכת:

(א) לרווח או הפסד שהוכר במועד העברת הנכסים.⁸

(ב) להכנסות ולהוצאות שהוכרו, הן בתקופת הדיווח והן במצטבר, מהמעורבות הנמשכת של החברה בנכסים הפיננסיים שנגרעו.

(ג) אם הסכום הכולל של התמורה מפעילות העברה (אשר כשירה לגריעה) בתקופת דיווח אינה מתפרסת באופן אחיד על פני תקופת הדיווח,⁹ כאשר פעילות העברה הגדולה ביותר התבצעה באותה תקופת דיווח, לסכום (לדוגמה רווחים והפסדים קשורים) שהוכר מפעילות העברה בחלק זה של תקופת הדיווח וכן לסכום הכולל של התמורה מפעילות העברה בחלק זה של תקופת הדיווח.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, לצורך יישום הגילויים הנדרשים בחלק זה של הדוח, לחברה קיימת מעורבות נמשכת בנכס פיננסי שהועבר אם, כחלק מהעברה, החברה שומרת על זכויות חוזיות או מחויבויות חוזיות כלשהן הטבועות בנכס שהועבר או מקבלת זכויות חוזיות או מחויבויות חוזיות חדשות כלשהן המתייחסות לנכס שהועבר, לצורך יישום הדרישות הנ"ל ראה גם סעיף 42(א)-(ג) וסעיפים 30 ו-31.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 29, הערכה על מעורבות נמשכת לצורך דרישות הגילוי מבוצעת ברמת החברה המדווחת.

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 33, יש לקבץ את המעורבות הנמשכת של החברה לסוגים שמייצגים את חשיפת הישות לסיכונים.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, יש לצרף את המידע הנדרש בהתייחס לנכס מסוים אם לחברה יש יותר מסוג אחד של מעורבות נמשכת בנכס הפיננסי הזה שנגרע, ולדווח עליו תחת סוג אחד של מעורבות נמשכת.

⁵ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34, בניתוח מועדי פירעון של תזרימי מזומנים שלייליים לא מהוונים יש להבדיל בין תזרימי מזומנים שנדרש לשלם (לדוגמה חוזי אקדמה), תזרימי מזומנים שהחברה עשויה להידרש לשלם (לדוגמה, אופציות מכר שנכתבו) ותזרימי מזומנים שהחברה עשויה לבחור לשלם (לדוגמה, אופציות רכש שנרכשו).

⁶ בהתאם ל-IFRS 7 סעיפים 35-36, יש להשתמש בשיקול הדעת של החברה כדי לקבוע מספר מתאים של טווחי זמן. אם קיים טווח של מועדי פירעון אפשריים, תזרימי המזומנים נכללים על בסיס המועד המוקדם ביותר שבו החברה עשויה להידרש לשלם או שמתור לה לשלם.

⁷ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 37, המידע האיכותי יכול תיאור של הנכסים שנגרעו, המהות והמטרה של המעורבות הנמשכת ותיאור הסיכונים שהחברה חשופה להם כולל: (א) תיאור האופן בו מנהלת החברה את הסיכון הטבוע במעורבות הנמשכת שלה בנכסים שנגרעו; (ב) אם החברה נדרשת לשאת בהפסדים לפני צדדים אחרים, וכן הדירוג והסכומים של הפסדים בהם נשאו צדדים שהזכויות שלהן מדורגות נמוך יותר מזכויות החברה בנכס; וכן (ג) תיאור של אירועים מפעילים כלשהם המתייחסים למחויבויות לספק תמיכה כספית או לרכוש חזרה נכס שהועבר.

⁸ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 38, יש לתת גילוי אם הרווח או הפסד בגריעה נבע מכך שהשווי ההוגן של הרכיבים של הנכס שהוכר קודם לכן (כלומר, הזכות בנכס שנגרע והזכות שנותרה בידי החברה) היה שונה מהשווי ההוגן של הנכס שהוכר קודם לכן בשלמותו. במצב זה, יש לתת גילוי אם מדידות השווי ההוגן כללו נתונים משמעותיים שלא התבססו על מידע שוק ניתן לצפייה.

⁹ לדוגמה, אם חלק מהותי של הסכום הכולל של פעילות העברה מתבצע בימים האחרונים של תקופת הדיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

יא. ניהול הון הקבוצה:¹ IAS 1.134

1. הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים, וכן מניות בכורה המסווגות בדוח על המצב הכספי כהתחייבות פיננסית. IAS 1.135(א)(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 הדיבידנד, 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 ושוי מזומנים ובניכוי נכסים פיננסיים נוספים לבין הון הקבוצה² כאמור לעיל. מדיניות הקבוצה הינה לשמור את יחס המינוף בטווח שבין ___% - ___% (בשנת 2014: ___% - ___%).

2. להלן תמצית נתונים כמותיים לגבי הפריטים שמנוהלים על ידי החברה כהון: IAS 1.135(ב)

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
_____	_____	מזומנים ושוי מזומנים
_____	_____	אגרות חוב קונצרניות
		משיכת יתר
		הלוואות מבנקים
		חוב נטו
		הון מניות
		פרמיה
		עודפים
_____	_____	מניות בכורה
_____	_____	סה"כ הון
_____	_____	יחס מינוף

העלייה ביחס המינוף נבעה מהחלטת הדירקטוריון להגדיל את החוב הפיננסי על מנת לממן רכישת חברת בת חדשה שנרכשה השנה. בכונת 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(ג)

¹ ביאור זה מהווה דוגמה בלבד, בהתאם ל-1 IAS סעיף 135א, 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 בו דרישות אלו משולבות בניהול ההון (לדוגמה, דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות של יחס מינימלי בין הון להתחייבויות).

² 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 למקבלי ההחלטות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

יא. ניהול הון הקבוצה (המשך):

3. ניהול הון:¹

IAS 1.135(א)(ii),
135(ד)-(ה)

החברה מספקת שירותי מימון ללקוחותיה וכפופה לדרישות הון שנקבעו על ידי הרגולטור. במהלך שנת 2014 החברה לא עמדה בדרישות הון אלו. בדוחות הכספיים לשנת 2014 סיפקה החברה את הגילוי הבא:

החברה הגישה את דרישות ההון הרבעוניות שלה ליום 30.9.2014 בתאריך 20.10.2014. 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.

ביאור 28 - הכנסות:

א. הרכב:²

IAS 18.35(ב)
תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
-------------------	-------------------	-------------------

מכירת מוצרים
חוזת הקמה
מכירת בניינים
מתן שירותים
עמלות
אחרות
סה"כ

IAS 11.39(א)

ב. סכום ההכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח לפי שיטת שיעור ההשלמה מהסכמים להקמת מבנים, שטופלו כהסכמים למכירת סחורות (ראה ביאור 2(לב)(6)), הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).³

IFRIC 15.20(ב)

ג. סכום ההכנסות וסכום הרווחים (ההפסדים) שהוכרו בשנת הדיווח בעת החלפת שירותי הקמה בהסדרי זיכיון למתן שירותים הינם _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח).

SIC-29.a6

¹ דוגמה נוספת לדרישות הגילוי ב-1 IAS סעיף 135 עשויה לנבוע כתוצאה מדרישות עמידה של החברה ביחסים פיננסיים המתייחסים לדרישות הון שהוכתבו על ידי מלווים.
² בהתאם ל-18 IAS סעיף 35(ג), יש לתת גילוי לסכום ההכנסות שנבעו מהחלפת סחורות או שירותים שנכללו בכל אחד ממקורות ההכנסה המשמעותיים.
³ עבור הסכמים כאמור שבמועד הדיווח נמצאים בתהליך, ינתן גילוי בהתאם ל-15 IFRIC סעיף 21 (לעניין זה, ניתן להיעזר בביאור 6 לדוח לדוגמה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 29 - עלות ההכנסות:

א. הרכב לפי עלויות: תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			חומרים
			שכר עבודה ונלוות
			קבלני משנה
			פחת
			הוצאות ייצור אחרות
			הורדת ערך מלאי
			ביטול הורדת ערך מלאי (ב)
			ירידה (עלייה) במלאי מוצרים בתהליך
			ירידה (עלייה) במלאי תוצרת גמורה
			סה"כ¹

ב. ביטול הפרשה להורדת ערך מלאי במהלך התקופה: IAS 2.36(r)

[יובאו הנסיבות או האירועים שהביאו לביטול הורדת הערך של המלאי.

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.]

ג. הרכב לפי מקורות ההכנסה: תקנה 33

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			מכירת מוצרים
			חוזה הקמה
			מכירת בניינים
			מתן שירותים
			עמלות
			אחרות
			סה"כ

¹ בהתאם ל- IAS 2 סעיף 36(ד), יינתן גילוי לסכום המלאי שהוכר כהוצאה במהלך התקופה. אם סך עלות המכירות אינה זהה לסך עלות המלאי שהוכר כהוצאה (לדוגמה, כתוצאה מזקיפת עלויות תקורה בשל ניצולת נמוכה), יינתן גילוי בנפרד למלאי שהוכר כהוצאה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 30 - הוצאות מחקר ופיתוח:¹

IAS 38.126
תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
()	()	()
=====	=====	=====

שכר עבודה ונלוות
 פחת והפחתות
 הוצאות מחקר
 הוצאות בגין פעילויות פיתוח
 אחרות
 בניכוי - מענקים והשתתפויות מהמדען הראשי
סה"כ

IAS 20.39

ביאור 31 - הוצאות מכירה ושיווק:¹

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
()	()	()
=====	=====	=====

שכר עבודה ונלוות
 עמלות
 פרסום
 פחת והפחתות
 אחרות
 בניכוי - החזר מקרן עידוד השיווק
סה"כ

IAS 1.104
 IAS 1.104
 IAS 20.39

ביאור 32 - הוצאות הנהלה וכלליות:¹

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
=====	=====	=====
=====	=====	=====

שכר עבודה ונלוות
 דמי ניהול
 חובות מסופקים ואבודים
 פחת והפחתות
 אחרות
סה"כ

IAS 1.104
 IFRS 7.20

¹ בהתאם לתקנה 32, יפורטו המרכיבים העיקריים של כל סעיף ברווח או הפסד הכולל מספר מרכיבים עיקריים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 33 - הוצאות אחרות והכנסות אחרות:

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			א. הכנסות אחרות:
			דמי ניהול ושירותים מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני IAS 24.17
			ביטול הפסד מירידת ערך נכסים IAS 1.98(א)
			רווח ממימוש השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני IAS 1.98(ד)
			הכנסות דמי שכירות ¹ IAS 40.75(ו)
			פיצוי מצד ג' בגין רכוש קבוע שנפגם/אבד IAS 16.74(ד)
			פיצוי בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 IAS 20.39(ב)
			אחרות
			סה"כ
			ב. הוצאות אחרות:
			הפסד מירידת ערך נכסים ² IAS 1.98(א)
			הפסד ממימוש השקעה בחברה המטופלת בשווי מאזני IAS 1.98(ד)
			אחרות
			סה"כ

ביאור 34 - הוצאות מימון והכנסות מימון:

IFRS 7.20, 24
תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			א. הוצאות מימון והכנסות מימון: ^{3,4}
			הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים:
			הכנסות מנכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון
			הכנסות מימון מהלוואות וחייבים
			הכנסות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
			רווחים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת הגריעה
			רווחים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר
			רווחים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן
			רווחים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר
			רווחים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים
			סה"כ הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים

1 יינתן אם הכנסות אלו אינן מהוות מגזר פעילות/הכנסה מהותית לקבוצה.
2 כולל הפסד מירידת ערך של קבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה.
3 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 20(ד), יש לתת גילוי בנפרד על הכנסות ריבית מנכסים פיננסיים שערכם נפגם.
4 בהתאם ל-IFRIC 19 סעיף 11, יש לתת גילוי לרווח/הפסד הנובע מיישום IFRIC 19 בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות מימון והכנסות מימון (המשך):
א. הוצאות מימון והכנסות מימון (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים:	
			הוצאות מימון בגין התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת הפסדים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת הגריעה	
			הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר	
			הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
			ירידת ערך נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון	IFRS 7.20(ה)
			ירידת ערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IFRS 7.20(ה)
			ירידת ערך הלוואות	IFRS 7.20(ה)
			הפסדים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן	
			הפסדים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר	
			הפסדים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים	
			עמלות בנקים	
			סה"כ הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים	
			הוצאות מימון אחרות: ¹	
			שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט רכוש קבוע ושיקום האתר עקב חלוף הזמן ²	IFRIC 1.8
			התאמת ערך נוכחי של הפרשות אחרות בגין חלוף הזמן	IAS 37.84(ה)
			סה"כ הוצאות מימון אחרות	
			בניכוי עלויות אשראי שהונו (ב)	IAS 23.26(א)
			סה"כ הוצאות מימון	
			סה"כ הוצאות (הכנסות) מימון נטו (ג)	
			ב. שיעור ההיוון ששימש לקביעת עלויות האשראי שהונו הינו ___% (שנת 2014: ___%; ; שנת 2013: ___%).	IAS 23.26(ב)

¹ יפורט בהתאם לנסיבות העניין.
² לא ניתן להוון עלויות מימון אלו לנכס כשיר.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות מימון והכנסות מימון (המשך):

ג. פרטים נוספים:

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ¹	IFRS 7.20(ב)
			הוצאות ריבית בגין התחייבויות פיננסיות שאינן נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(ב)
			הכנסות (הוצאות) מעמלות ממכשירים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(א)(i)
			הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים שערכם נפגם ²	IFRS 7.20(ד)
			הפרשי שער נטו ³	IAS 21.52(א)
			הכנסות מדיבידנד	IAS 18.35

ביאור 35 - מידע נוסף לגבי מהות ההוצאות:⁴

להלן פרטים לגבי מהות ההוצאות כפי שנזקפו בסעיפים שונים ברווח או הפסד:

IAS 1.104

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			הוצאות פחת
			הוצאות הפחתה
			הוצאות בגין הטבות עובדים למעט תשלום מבוסס מניות

¹ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, הוצאה שנובעת משיעור ריבית אפקטיבי שלילי על נכס פיננסי ("ריבית שלילית") לא תוצג כהכנסת ריבית.

² לענין הטיפול החשבונאי, ראה IAS 39 סעיף א93.

³ למעט הפרשי שער בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

⁴ ביאור זה יינתן כאשר החברה סיווגה הוצאות ברווח או הפסד לפי מאפיין הפעילות של ההוצאה (ראה IAS 1 סעיף 99).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 36 - רווח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רווח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ מיוחס לבעלים של החברה האם	רווח כולל אחר המתייחס					קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע
			ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
 רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:
 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
 תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 36 - רווח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רווח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ מיוחס לבעלים של החברה האם	רווח כולל אחר המתייחס		קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	קרן הון בגין קרן הון בדין	קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע
			ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת				
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

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
 תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

IFRS 5.30, 41 **ביאור 37 - פעילויות שהופסקו:**^{6 5 4 3 2 1}

א. כללי:

בחודש _____ 2015, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של פעילות _____ תמורת _____ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2016. [לחילופין: בחודש _____ 2015, החליטה החברה לממש את פעילות _____]. החברה מחפשת באופן פעיל רכש לפעילות זו.]

הפעילות משתייכת למגזר _____ והתאפיינה ב- _____ [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות].

במועד הסיווג כפעילות שהופסקה, החברה הכירה בהפסד בגין הורדת ערך הפעילות לשווייה ההוגן בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מדידת השווי ההוגן, ראה ביאור 37(ה) להלן.

לסוף תקופת הדיווח קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לפעילות זו ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ- _____. במועד בו יובהרו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.⁷

IFRS 5.35

ב. ניתוח הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו:^{10 9 8} IFRS 5.38

31.12.2015

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

חייבים ויתרות חובה

מלאי

רכוש קבוע

ה"כ הנכסים של פעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

מסים נדחים

ה"כ ההתחייבויות של פעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

ה"כ הכנסה (הוצאה) מצטברת שהוכרה ברווח כולל אחר¹¹ הקשורה לפעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

¹ פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5 סעיף 31.

² בהתאם ל-IFRS 5, הגילוי אינו נדרש כאשר מדובר בחברה בת שנרכשה מלכתחילה במטרה למכירה מחדש. יחד עם זאת, יש לשקול מתן גילוי כללי על כך. יש להמשיך ולכלול את כל הגילוי המוצג בביאור זה לתקופות עד וכולל התקופה שבה הפסקת הפעילות הושלמה. הפסקת הפעילות הושלמה כאשר התוכנית הושלמה למעשה או ננטשה.

³ בהתאם ל-IFRS 5 סעיפים 36 ו-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.

⁴ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5א, דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה בתקן חלות על קבוצת מימוש אשר מסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים. לפיכך, גם במקרה זה, אם מדובר בפעילות שהופסקה, נדרש גילוי בכפוף להתאמות הנדרשות.

⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ומטופלות כפעילות שהופסקה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות בסעיף 5ב. לעניין זה, ראה הערת שוליים 1 לביאור 41(ב).

⁶ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 35, אם במהלך התקופה השוטפת נעשו תיאומים הקשורים ישירות למימוש פעילות שהופסקה בתקופה קודמת, יש לתת גילוי על אופי וסכום תיאומים אלה.

⁷ בהתאם להוראות IFRS 5, אין לסווג מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי בשל פעילות שהופסקה, ולכן מוצגת ההשפעה רק על הדוח על המצב הכספי של התקופה השוטפת (בהנחה כי הפעילות המופסקת התרחשה בתקופת הדוח).

⁸ עמדת רשת BDO הינה כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבוטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.

⁹ אם פעילות שהופסקה כוללת פריטים אשר נמדדים בשווי הוגן (כגון, נכסים פיננסיים ונדל"ן להשקעה), יש לתת את הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 99-91 לגבי מדידות השווי ההוגן של אותם פריטים, וזאת בנוסף לגילויים לגבי מדידת השווי ההוגן של הפעילות שהופסקה בכללותה, אם רלוונטי.

¹⁰ קרנות הון הקשורות לנכסים בפעילות שהופסקה, לדוגמה: קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה וקרן הערכה מחדש בגין רכוש קבוע.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 37 - פעילויות שהופסקו (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			הכנסות	IFRS 5.33(ב)(i)
			הוצאות	IFRS 5.33(ב)(i)
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			מסים על ההכנסה	IFRS 5.33(ב)(ii) IAS 12.81(n)(ii)
			רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה	
			רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה	IFRS 5.33(ב)(iii)
			רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו	IFRS 5.33(ב)(iii)
			מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש	IFRS 5.33(ב)(iv) IAS 12.81(n)(i)
			סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו	
			רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם: ^{4 3}	IFRS 5.33(ד)
			מפעילויות נמשכות	
			מפעילויות שהופסקו	

ד. ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו:^{5 1} IFRS 5.33(a)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
 תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
 תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות מימון
 תזרימי מזומנים, נטו

ה. פרטים בדבר מדידות שווי הוגן:⁶

במועד סיווג פעילות _____ כפעילות שהופסקה, שערכה בספרים לאותו מועד היה _____ אלפי ש"ח, הכירה החברה בהפסד בגין הורדת ערך הפעילות אשר שווייה ההוגן הינו _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו, _____ אלפי ש"ח).
 מדידת השווי ההוגן התבססה על _____ [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)]^{8 7}. המדידה סווגה ברמה 2 [לחילופין: ברמה 3].

[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:

[ייתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(4)(א).]

¹ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.
² בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ב), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה ייתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
³ אמנם ב-IFRS 5 סעיף 33(ד) צוין כי יש לתת את הגילוי להכנסה, אך נראה כי הכוונה היא לרווח (הפסד) כפי שגם מופיע בדוגמה 11 להנחיות הביצוע ל-IFRS 5.
⁴ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ד), ניתן להציג את הגילוי בביאורים (כמו שמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ג), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה ייתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.
⁶ ראה הערות שוליים 2-4 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.
⁷ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, ייתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.
⁸ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ט), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, ייתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 12(ג)(2).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 38 - נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה:^{4 3 2 1}

א. הרכב: IFRS 5.38

31.12.2014 31.12.2015

_____	_____	קרקע המוחזקת למכירה (ב) ⁶
=====	=====	נכסים של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה (ג)
_____	_____	סה"כ נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה
=====	=====	
_____	_____	התחייבויות של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה (ג)
=====	=====	סה"כ התחייבויות לא שוטפות המסווגות כמוחזקות למכירה
_____	_____	סה"כ נכסים/התחייבויות נטו לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה
=====	=====	

ב. קרקע המוחזקת למכירה:

בתאריך _____ 2015, החליטה החברה לממש את הקרקע הממוקמת ב_____. החברה מחפשת באופן IFRS 5.41

פעיל רוכש לקרקע זו. הקרקע שימשה ל _____ והתאפיינה ב _____ [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה]⁷. החברה צופה שתהליך מכירת הקרקע וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2016.

במועד סיווג הקרקע כמוחזקת למכירה ערכה בספרים היה _____ אלפי ש"ח, כתוצאה מהמדידה כנמוך מבין IFRS 13.93(א)

שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה לבין עלות, הכירה הקבוצה בהפסד של _____ אלפי ש"ח בגין הורדת ערך הקרקע לשווייה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו), _____ אלפי ש"ח), אשר הוצג ברווח או הפסד בסעיף _____.

מדידת השווי ההוגן⁸ התבססה על הערכת שווי שנעשתה על ידי מעריך שווי חיצוני בהתבסס על מכפיל למ"ר IFRS 13.93(ב),(ד)

שנקבע לפי עסקאות נצפות על קרקעות דומות [לחילופין: יינתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)2]^{9 10}. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 [לחילופין: ברמה 3].

[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:

]יינתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה דוגמה בביאור 11(ו)4(א).]

¹ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 42, אם חלו שינויים לתכנון המכירה, יש לתת גילוי בתקופה שבה התקבלה ההחלטה לשנות את התכנון למכור את הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) שיכלול תיאור של העובדות ושל הנסיבות שהובילו להחלטה ואת ההשפעה של ההחלטה על תוצאות הפעילות לתקופה ולתקופות קודמות כלשהן שמוצגות.

² בהתאם ל-IFRS 5, הגילוי אינו נדרש כאשר מדובר בחברה בת שנרכשה מלכתחילה תוך מטרה למכירה מחדש. יחד עם זאת, יש לשקול מתן גילוי כללי על כך.

³ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5א, דרישת הסיווג, ההצגה והמדידה בתקן חלות על נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש אשר מסווגים כמוחזקים לחלוקה לבעלים. לפיכך, במקרה כזה, נדרש גילוי בכפוף להתאמות הנדרשות.

⁴ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על נכסים או קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות בסעיף 5ב.

⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 40, מספרי השוואה יוצגו רק אם הנכסים (קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה הוצגו כבר בתקופה ההשוואתית, מאחר ולא נדרש להציג מחדש מספרי השוואה כאשר מסווגים נכס כמוחזק למכירה לראשונה.

⁶ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 38, יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת כלשהי או הוצאה מצטברת כלשהי שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס הלא שוטף המסווג כמוחזק למכירה (למשל כאשר הקרקע טופלה כרכוש קבוע במודל הערכה מחדש).

⁷ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 41(ד), אם מתאים, יש לתאר את המגזר בר-הדיווח שבו מוצג הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש).

⁸ ראה הערות שוליים 4-2 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

⁹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשו במדידת השווי ההוגן, יינתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.

¹⁰ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ט), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יינתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 12(ג)2).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 38 - נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה (המשך):

ג. קבוצת המימוש _____ המוחזקת למכירה:

1. בתאריך _____ 2015, החליטה החברה לממש את קבוצת מימוש _____ . החברה מחפשת באופן פעיל רכש 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.

2. הרכב הנכסים וההתחייבויות של קבוצת המימוש: ^{3 2 1} IFRS 5.38

31.12.2014 31.12.2015

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

מלאי

רכוש קבוע

סה"כ הנכסים של קבוצת המימוש _____

ספקים ונותני שירותים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

מסים נדחים

סה"כ ההתחייבויות של קבוצת המימוש _____

סה"כ הכנסה (הוצאה) מצטברת שהוכרה ברווח כולל אחר⁵

הקשורה לקבוצת המימוש _____

ד. [אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג נכס/קבוצת מימוש כמוחזקים למכירה, יש לתת את IFRS 5.12

הגילוי בהתאם ל-IFRS 5 סעיפים 41(א), 41(ב), ו-41(ד).]

¹ קיימות מספר אפשרויות להרכב הנכסים בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה:
 - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה המורכבת כולה מנכסים שלא עומדים בתחולת המדידה של התקן. לגבי פריטים אלה יחולו הוראות הסיווג בלבד ולא יחולו הוראות המדידה. יישום של אפשרות זו מחייב התייעצות מקצועית.
 - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה המורכבת כולה מנכסים העומדים בתחולת המדידה של התקן, לגבי פריטים אלה יחולו הוראות המדידה.
 - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה מעורבת כמפורט לעיל, המורכבת מנכסים שחלקם עומדים בתחולת המדידה של התקן, לגבי פריטים אלה יחולו דרישות הסיווג בלבד בעוד שרק ברמת קבוצת המימוש בכללותה יחולו הוראות המדידה.
² עמדת רשת BDO הינה כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבוטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.
³ אם קבוצת מימוש המוחזקת למכירה כוללת פריטים אשר נמדדים בשווי הוגן (כגון, נכסים פיננסיים ונדל"ן להשקעה), יש לתת את הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 99-91 לגבי מדידות השווי הוגן של אותם פריטים, וזאת בנוסף לגילויים לגבי מדידת השווי הוגן של קבוצת המימוש המוחזקת למכירה בכללותה, אם רלוונטי.
⁴ מספרי השוואה יוצגו רק אם הנכסים (קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה הוצגו כבר בתקופה השוואתית, מאחר ולא נדרש להציג מחדש מספרי השוואה כאשר מסווגים נכס כמוחזק למכירה לראשונה.
⁵ קרנות הון הקשורות לנכסים או לקבוצת מימוש המוחזקים למכירה, לדוגמה: קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה וקרן הערכה מחדש בגין רכוש קבוע.

ביאור 39 - רווח למניה המיוחס לבעלי מניות החברה האם:²¹

א. רווח (הפסד) בסיסי למניה:

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.

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			חישוב הרווח הבסיסי למניה: ³	
			רווח מפעילויות נמשכות ⁴	IAS 33.70(א)
			רווח מפעילויות שהופסקו ⁴	
			בנטרול דיבידנדים למניות בכורה שאינן ניתנות לפדיון ⁵	
			רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה	
			ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה	IAS 33.70(ב)

¹ אם קיימת פעילות שהופסקה, ניתן להציג את הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה לגבי הפעילות שהופסקה על גבי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאור.

² בהתאם ל-IAS 33 סעיף 66, אם קיים יותר מסוג אחד של מניות רגילות בעלות זכויות שונות לחלק ברווח, יש להציג את הפירוט הנ"ל עבור כל אחד מהסוגים.

³ בהתאם ל-IAS 33 סעיף 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.

⁴ אם לא קיימת פעילות שהופסקה, יש להציג רווח (הפסד) לתקופה ולהשמיט את התייחסות לפעילויות נמשכות ואת הסעיף בגין פעילות שהופסקה.

⁵ יש לנטרל סכומים שבעלי המניות הרגילות לא משתתפים בהם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 39 - רווח למניה המיוחס לבעלי מניות החברה האם (המשך):

ב. רווח (הפסד) מדולל למניה:

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 מדולל.

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

חישוב הרווח המדולל למניה:¹

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

בתוספת השפעה על הרווח בהנחת המרה של:²

IAS 33.70(א)

דיבידנדים למניות בכורה ניתנות להמרה

כתבי אופציה שסווגו כנגזר

הוצאות מימון בגין אגרות 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:³

IAS 33.70(ב)

כתבי אופציה

מניות בכורה ניתנות להמרה

אגרות חוב להמרה

אופציות למניות לעובדים ו/או לנותני שירותים

מניות שהנפקתן מותנית

ממוצע משוקלל מותאם של מספר המניות הרגילות

IAS 33.70(ב)

ששימש בחישוב הרווח המדולל למניה

_____	_____	_____
_____	_____	_____

ג. המכשירים הבאים עשויים לדלל בעתיד את הרווח הבסיסי למניה אך אינם נכללים בחישוב הרווח המדולל למניה

IAS 33.70(א)

לתקופה מאחר שהיו אנטי-מדללים בתקופה המוצגת [לחילופין: בתקופות המוצגות]:

1. אופציות סדרה XX.

2. אג"ח להמרה סדרה XX.

ד. לאחר תקופת הדיווח בחודש פברואר 2016:⁴

IAS 33.70(ד)

1. הונפקו _____ מניות ש"ח ע.נ.

2. מומשו _____ אופציות למניה ש"ח ע.נ.

¹ בהתאם ל-IAS 33 סעיף 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.

² ההתאמה תכלול את ההשפעה הנפרדת של כל סוג מכשירים המשפיעים על הרווח למניה.

³ לגבי כל סוג של מניות פוטנציאליות מדללות ישוקלל המספר בהתאם לתקופה היחסית.

⁴ יש לתאר עסקאות במניות רגילות או עסקאות במניות רגילות פוטנציאליות, למעט אלו המטופלות בהתאם ל-IAS 33 סעיף 64, שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח ושהיו משמעותיות את מספר המניות הרגילות או את מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות, הקיימות במחזור בתום התקופה, אילו עסקאות אלו התרחשו לפני תום תקופת הדיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים:

IAS 24.18, 19
תקנה 41(א), (3א), (ב)

א. עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין:^{5 4 3 2 1}

1. למול החברה האם:

(א) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶), 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.]

(ב) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶), 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.]

(ג) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה. 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.]

2. למול ישויות השולטות בחברה בשליטה משותפת או בעלות השפעה מהותית בחברה:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל.]

3. למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה המוגדרים כבעלי עניין בחברה:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל.]

¹ דוגמאות לעסקאות ראה IAS 24 סעיף 21.

² בהתאם ל- IAS 24 סעיף 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.

³ בהתאם ל- IAS 24 סעיף 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.

⁴ לעניין עסקאות עם בעלי עניין בלבד (סעיפים 1-3 וכן 9-11 לביאור זה), כאשר אין מדובר בעסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות אזי בהתאם לתקנה 41(א3), 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.

⁵ השתתפות על ידי החברה אם או חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

⁶ בהתאם ל- IAS 24 סעיף 21(ט), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

א. עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

4. למול חברות בנות:

(א) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות¹) לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שניתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה].

(ב) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות¹) לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שניתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה].

(ג) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון סכום העסקה].

5. למול ישויות קשורות לממשלה:

IAS 24.26

[אם חברה מיישמת את הפטור ממתן גילוי לעסקת צד קשור בהתאם ל-IAS 24 סעיף 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 משמעותית² 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 בדוחותיהם הכספיים].

6. למול חברות כלולות:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל].

7. למול עסקאות משותפות של החברה:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל].

8. למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה שאינם בעלי עניין:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל].

9. למול צדדים קשורים אחרים:³

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל].

10. למול בעלי עניין אחרים:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל].

11. למול מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות מולו:

[יינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל, תוך פירוט מהות העניין האישי].

¹ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 21(ט), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).
² בהתאם ל-IAS 24 סעיף 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.
³ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 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", ראה גם את דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממאי 2015.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ד. ערבויות ושעבודים לבעלי עניין: תקנה 40(2)

להלן פירוט ערבויות ושעבודים שהעמידה החברה או חברה מוחזקת לבעלי עניין או למי שהיה בעל עניין למועד העסקה:

1. ערבויות מוגבלות בסכום: תקנה 40(2)(א)

(א) החברה ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח.

להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה את הביטחונות הבאים מבעלי העניין [פרט]. יתרת החוב ליום 31.12.2015 של בעל העניין להן ערבה החברה הינו _____ אלפי ש"ח, מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

(ב) חברה מוחזקת ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח.

להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה המוחזקת את הביטחונות הבאים מבעלי העניין [פרט]. יתרת החוב ליום 31.12.2015 של בעל העניין להן ערבה החברה המוחזקת הינו _____ אלפי ש"ח, מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

2. ערבויות שאינן מוגבלות בסכום¹ - ראה ביאור 24(ג). תקנה 40(2)(ב)

3. שעבודים: תקנה 40(2)(ג)

להבטחת חוב של בעל עניין לצד ג' שיתרתו לוסף תקופת הדיווח הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014): _____ אלפי ש"ח, יצרה חברה מוחזקת שעבוד קבוע על _____ [יתוארו הנכסים המשועבדים וסוג השעבוד].

ה. תגמול עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה:

1. תגמול² אנשי מפתח בהנהלה^{3,4,5,6}: IAS 24.17

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
			22	הטבות לזמן קצר ⁷	IAS 24.17(א)
			22	הטבות לאחר העסקה ⁸	IAS 24.17(ב)
			22	הטבות אחרות לזמן ארוך ⁹	IAS 24.17(ג)
			22	הטבות בגין פיטורין	IAS 24.17(ד)
			26	תשלום מבוסס מניות	IAS 24.17(ה)
				סה"כ	

¹ יש לתת את הפרטים בהתאם לתקנות 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחוייבים (ראה גם ביאור 24). יובהר כי תיתכן חובת צירוף דוחות כספיים של בעל העניין אם מתקיים האמור בתקנה 19(ג) (ראה גם נספח ח').

² לעניין סעיף זה, "תגמול" כהגדרתו ב-IAS 24 סעיף 9.

³ אין בהכרח זהות בין בעל עניין ובין איש מפתח בהנהלה.

⁴ אנשי מפתח בהנהלה הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות החברה, להכוננת ולשליטה עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור (פעיל או לא פעיל) של החברה.

⁵ עמדת רשת BDO לעניין המושג "תגמול" הינה כי מכיוון שאין הנחיות ספציפיות אם לכלול או לא לכלול בגילוי רווח או הפסד אקטוארי על המדידה מחדש של מחויבויות להטבה מוגדרת, חברה צריכה לבחור באחת משתי האפשרויות הנ"ל כמדיניות החשבונאית.

⁶ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 17א, אם החברה מקבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישות אחרת, גילוי זה אינו נדרש לגבי התגמול של אותה ישות לעובדיה או לדירקטורים שלה. גילוי לסכומים שהתהוו על ידי החברה עבור אותם השירותים יינתן במסגרת ביאור 40(ה)2.

⁷ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות לזמן קצר כוללות גם הטבות לא כספיות כגון: טיפול רפואי, דיר, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד.

⁸ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות לאחר העסקה כגון: פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה.

⁹ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות אחרות לזמן ארוך כולל 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, בונוסים ותגמול נדחה.

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ה. תגמול עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה (המשך):

2. בתקופת הדיווח הכירה הקבוצה בהוצאה בסך _____ אלפי ש"ח בגין קבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישויות אחרות (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).

IAS 24.א18

1. תגמול¹ לבעלי עניין^{2,3}:
 תקנה 41(א)(1)-(3), (ב)

1. תגמול שהעניקו החברה וחברות בנות לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו:

לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015	
אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין	אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין	אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה
 דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה
 בעלי עניין אחרים שאינם מועסקים
 מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו

2. [ייתכן גילוי לגבי כל תגמול והטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (תוך ציון מהות העניין האישי), פירוט שווים, הדרך שבא נקבע השווי והנחות ששימשו בחישובו, וכן אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם תישא החברה, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

3. [ייתכן גילוי לגבי כל תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (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 בהם תישא החברה, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

4. [ייתכן גילוי לגבי התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה].

ז. **התקשרות לביצוע עסקה עם בעל עניין ועם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו:**⁴
 תקנה 41(א)(2), (ב)

[קיימת התקשרות לביצוע עסקה בין החברה/חברה בת לבין בעל עניין או לבין מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו, 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 הינה עם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו, תצוין בנוסף מהות העניין האישי].

¹ לעניין סעיף זה "תגמול" כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.
² בהתאם לתקנה 41(א)(1), אם ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם.
³ בהתאם לעמדה משפטית 105-25, בגילוי בעניין תגמול והטבות לבעל עניין לפי תקנה 41, יש להתייחס רק לבעלי עניין בקבוצה ואין צורך להתייחס לבעלי עניין בחברות קשורות (כהגדרתן בחוק ניירות ערך).
⁴ בתנאים מסוימים, כאמור בתקנה 41(א)(3), ניתן יהיה שלא לתת גילוי זה. לעניין התנאים לכך - ראה הערת שוליים 4 לביאור 40(א).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות:²¹

א. כללי:³

הקבוצה פועלת ב-5 מגזרים בני דיווח. כל מגזר בר דיווח הינו 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. [לחילופין: לקבוצה __ מגזרים בני דיווח, שמהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות מגוון פעילויות מוצרים ושירותים אשר מנוהלות בנפרד].	IFRS 8.22(א)
המגזרים המדווחים משיגים את הכנסותיהם בעיקר מהפעילויות כדלקמן: ⁴ מוצרי אלקטרוניקה - מגזר זה מייצר מעגלים משולבים ומוצרים קשורים למכירה ליצרני מחשבים. מוצרי תוכנה - מגזר זה מייצר תוכנות אינטרנט, תוכנות לימוד לאוניברסיטאות ותוכנת הנהלת חשבונות למכירה ליצרני מחשבים ולקמעוני מחשבים. תשתיות - פעילות כזכין ונקבלן מבצע של תשתיות כגון _____ בשיטת PFI/BOT/PPP. מימון - מגזר המימון אחראי לחלקים של הפעילויות הכספיות של החברה, כולל מימון רכישות מוצרים על ידי לקוחות ממגזרים אחרים ופעילויות החכרת רכוש. יפן - החברה מפתחת ביפן חלקים מיוחדים לתעשיית האלקטרוניקה וכן מייצרת מוצרי תוכנה שונים. על אף העובדה שמגזר זה לא עמד בספים הכמותיים לפיהם נקבעים מגזרים בני דיווח, הוחלט לתת לו גילוי נפרד בשל הרחבת הפעילות ביפן והגידול הצפוי בהכנסות ממגזר זה.	IFRS 8.22(ב)
פעילויות אחרות ⁵ - כוללות מכירה של מוצרי כתיבה ותיקון מעליות. מגזרים אלה לא קיימו ולא מקיימים את הספים הכמותיים לפיהם נקבעים המגזרים בני הדיווח בקבוצה.	IFRS 8.16
מגזר מוצרי האלקטרוניקה מהווה קיבוץ של שני מגזרי פעילות: מגזר המעגלים המשולבים ומגזר המוצרים הקשורים. בקביעה כי שני מגזרי הפעילות הללו חולקים מאפיינים כלכליים דומים, בחנה החברה את המרווחים הגולמיים הממוצעים לטווח ארוך ⁶ של אותם מגזרים. ⁷	IFRS 8.22(אא)
מחירי מכירה בין המגזרים נקבעו על בסיס מחירי שוק [לחילופין: על בסיס העלות לחברה במגזר המוכר או על בסיס אחר].	IFRS 8.27(א)
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. ⁸	IFRS 8.27(ה)
החברה מקצה ⁹ את הוצאות הפחת בין המגזרים על בסיס שעות השימוש בפועל במכונות למרות שהנכסים מוקצים רק למגזר האלקטרוניקה. הוצאות הפחת המוקצות למגזרים שאליהם לא הוקצו נכסים הינן _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).	IFRS 8.27(ו)

¹ בהתאם לאופן הניתוח של ה-CODM, ייתכן ותידרשנה התאמות מתחייבות במבנה הביאור, נתוניו וכיוצ"ב. יש לשקול בקפידה את אופן הצגת הביאור זה.

² בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 19, כאשר מספר מגזרי הפעילות עולה על 10, החברה תבחן אם המידע המגזרי אינו מפורט מדי.

³ גילוי זה יכלול את הגורמים ששימשו לזיהוי המגזרים, וכן סוגי המוצרים ושירותים מהם כל מגזר מפיק את הכנסותיו.

⁴ לעניין זיהוי המגזרים בני הדיווח, ראה גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

⁵ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 16, כולל גם פעילויות עסקיות.

⁶ ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 12-1 שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2012.

⁷ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 12, על מנת לקבץ שני מגזרי פעילות או יותר למגזר פעילות אחד, מלבד הדרישה כי למגזרים יש מאפיינים כלכליים דומים, נדרש (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).

⁸ ראה גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

⁹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 27(ו), יש לתת גילוי למהות ולהשפעה של הקצאות לא סימטריות כלשהן למגזרים בני דיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות:²¹ IFRS 8.23, 24

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ	
							הכנסות מלקוחות חיצוניים ³
							IFRS 8.23(א)
							הכנסות בין מגזריות ³
							IFRS 8.23(ב)
							סה"כ הכנסות המגזר
							רווח (הפסד) מגזרי
							הוצאות ריבית ^{4,3}
							IFRS 8.23(ד)
							הכנסות ריבית ^{4,3}
							IFRS 8.23(ג)
							פחת והפחתות ³
							IFRS 8.23(ה)
							חלק ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ³
							IFRS 8.23(ז)
							מסים על ההכנסה ³
							IFRS 8.23(ח)
							פריטים מהותיים אחרים: ^{5,3}
							IFRS 8.23(ו), (ט)
							ירידת ערך נכסים ⁶
							עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ	
							השקעות הוניות ^{7,8}
							IFRS 8.24(ב)

31.12.2015

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ	
							נכסי המגזר⁹
							IFRS 8.23
							השקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות ¹⁰
							IFRS 8.24(א)
							התחייבויות המגזר¹¹
							IFRS 8.23

¹ עמדת רשת BDO הינה כי בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, 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.

² בהתאם ל-7 IAS סעיף 50(ד), מומלץ לתת גילוי לסכום של תזרימי המזומנים הנובעים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון של כל מגזר בר דיווח.

³ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 23, 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.

⁴ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 23, 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.

⁵ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 23(i), בנוסף לסעיפים הקיימים, נדרש להוסיף פירוט על פריטי הכנסה והוצאה מהותיים שניתן להם גילוי בהתאם ל-1 IAS סעיף 97 (כגון פרטי רכוש קבוע, מימוש השקעות, יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות).

⁶ בהתאם ל-36 IAS סעיף 129, הגילוי יינתן לגבי הפסדים מירידת ערך או ביטולם בין אם הוכרו ברווח או הפסד ובין אם הוכרו ברווח כולל אחר במהלך התקופה.

⁷ למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסי הטבה מוגדרת נטו וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח.

⁸ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 24, הגילוי לסכום ההשקעות הוניות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.

⁹ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 23, הגילוי לסך נכסי המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

¹⁰ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 24, הגילוי לסכום ההשקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.

¹¹ בהתאם ל-8 IFRS סעיף 23, הגילוי לסך התחייבויות המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

השקעות הוניות

31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

נכסי המגזר
השקעה בחברות כלולות
ובעסקאות משותפות

התחייבויות המגזר

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

השקעות הוניות

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ג. התאמות:¹ IFRS 8.28

1. הכנסות: IFRS 8.28(א)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

סה"כ הכנסות של מגזרים בני דיווח
 הכנסות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות
 אחרות
 ביטול הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות במאוחד

2. רווח או הפסד:² IFRS 8.28(ב)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

סה"כ רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח
 רווח (הפסד) הנובע ממכשירים פיננסיים שנמדדים
 בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 רווח (הפסד) אחר
 ביטול רווחים (הפסדים) בין מגזריים
 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

3. נכסים:³ IFRS 8.28(א)

31.12.2014	31.12.2015
------------	------------

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

¹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 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 הרווח או הפסד המאוחד של החברה.
² אם חברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כגון הוצאות מסים (הכנסות מסים), היא יכולה להציג התאמה בין סך כל הנתונים המדוברים של רווח או הפסד של המגזרים בני הדיווח לבין הרווח או הפסד של החברה לאחר פריטים אלה.
³ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23(ג), 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 בסעיף ב' לביאור זה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ג. התאמות (המשך):

4. התחייבויות:¹

IFRS 8.28(ד)

31.12.2014 31.12.2015

סה"כ התחייבויות של מגזרים בני דיווח
 התחייבויות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות
 אחרות
 התחייבויות פנסיוניות להטבה מוגדרת שלא הוקצו
סה"כ התחייבויות במאוחד

_____ _____
 _____ _____

5. פריטים מהותיים אחרים:

IFRS 8.28(ה)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

¹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23(ד), 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 בסעיף ב' לביאור זה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ד. מידע לגבי מוצרים ושירותים:^{3 2 1}

הכנסות ממוצרים ושירותים דומים ללקוחות חיצוניים: IFRS 8.32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

מעגלים משולבים ומוצרים קשורים
 פתרונות אינטגרציה ותשתיות מחשוב
 שיווק והטמעת מוצרי תוכנה
 החכרת רכוש
 מימון
 מוצרים אחרים
סה"כ הכנסות במאוחד

_____	_____	_____
_____	_____	_____

ה. מידע לגבי אזורים גיאוגרפיים:^{3 2 1}

מקום מושבה של חברה הינו ישראל והכנסותיה מופקות בעיקר במדינות ישראל, גרמניה, מקסיקו וטורקיה.

1. הכנסות מלקוחות חיצוניים מיוחסות למדינות לפי המיקום הגיאוגרפי של הלקוח: IFRS 8.33(א)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

ישראל
 גרמניה
 מקסיקו
 טורקיה
 מדינות אחרות
סה"כ הכנסות במאוחד

_____	_____	_____
_____	_____	_____

2. נכסים לא שוטפים:⁴ IFRS 8.33(ב)

31.12.2014	31.12.2015
------------	------------

ישראל
 גרמניה
 מקסיקו
 טורקיה
 מדינות אחרות
סה"כ נכסים לא שוטפים במאוחד

_____	_____
_____	_____

ו. מידע לגבי לקוחות עיקריים:^{8 7 6 5}

הכנסות הקבוצה מלקוח א' מסתכמות ל- _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). המגזרים המדווחים על ההכנסות מלקוח זה הם מגזר התוכנה ומגזר התשתיות. IFRS 8.34

_____ אלפי ש"ח).

1 בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.
 2 גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר דיווח יחיד.
 3 המידע יתבסס על המידע ששימש להפקת הדוחות הכספיים.
 4 למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים ונכסים בגין הטבת עובד לאחר סיום העסקה וזכויות הנובעות מחוזי ביטוח.
 5 לקוח עיקרי - מהווה לפחות 10% מהכנסות החברה.
 6 קבוצה של ישויות שהן תחת שליטה משותפת (לרבות חברות ממשלתיות) תחשב כלקוח יחיד אולם נדרש שיקול דעת להעריך אם ממשלה (ושלוחותיה) וישויות הנמצאות תחת השליטה של אותה ממשלה תחשבנה כלקוח יחיד. בהערכה זו יש לשקול את היקף השילוב הכלכלי בין ישויות אלו.
 7 גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר-דיווח יחיד.
 8 בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 42 - 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 31.12.2015 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 ציון 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 הינו _____ 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 בת של החברה, בתמורה מוערכת של _____ אלפי ש"ח. סגירת ההסכם צפויה בחודש _____.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח (סכום של _____ ש"ח לכל 1 ש"ח ע.ג. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך _____ אלפי ש"ח.¹ IAS 1.137(א)
IAS 10.13
IAS 12.81(ט)

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 מבנק.² IAS 1.76

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים, בחברה למר / לגב' _____ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרסומם.³ IAS 10.17

¹ תשומת לב מופנית להוראות הגילוי הנדרשות ב-IFRIC 17 סעיף 17 אם לאחר סוף תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, חברה מכריזה על חלוקת נכס שאינו מזומן כדיבידנד.

² בהתאם ל-IAS 1 סעיף 76, מיחזור, תיקון הפרה והענקת תקופת חסד נוספת בהקשר להלוואות לזמן ארוך מחייבות מתן גילוי באירועים שאינם מחייבים התאמה.

³ אם אכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.

נספחים לדוחות הכספיים לדוגמה

נספח א' - הצהרת רואי החשבון בדבר אי התאמה בדוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים למגנ"א

בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003, נדרש רואה החשבון המבקר להגיש בכתב הצהרה לרשות ניירות ערך (במסירה ביד או בדואר) רק אם לא הייתה התאמה מלאה בין נוסח דוח רואי החשבון המבקרים כפי שפורסם באתר ההפצה של המגנ"א לבין נוסח המסמך שנמסר למורשה החתימה האלקטרונית של הגורם המדווח של החברה לצורך הגשתו לרשות ניירות ערך.

להלן נוסח ההצהרה:

[ההצהרה תוגש על נייר פירמה של משרד רואי החשבון]

תאריך: _____

לכבוד
רשות ניירות ערך
כנפי נשרים 22
ירושלים
א.ג.נ.

**הנדון: הצהרת רואי חשבון בדבר דוח רואי החשבון המבקרים
על הדוחות הכספיים של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה")
ליום 31 בדצמבר 2015 ולתקופה שהסתיימה באותו תאריך**

כרואי החשבון של החברה, בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003, הרינו להודיע כי דוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2015 אשר מוצג במועד מתן ההצהרה זו בשעה _____ באתר ההפצה של המגנ"א במסגרת טופס ת-____ (מספר אסמכתא _____) אינו זהה מבחינת תוכן, ו/או מבנה, ו/או צורה לדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים שבנדון, אשר נחתם על ידינו בתאריך _____ ונמסר למורשה החתימה האלקטרונית של החברה.

בכבוד רב,
זיו האפט
רואי חשבון

לתשומת לבכם:

- יש לשמור את הצהרה זו יחד עם עותק דוח רואי החשבון המבקרים אשר הודפס מתוך אתר ההפצה של המגנ"א במועד ובשעה אליהם מתייחסת ההצהרה.
- יש להסמיך את מורשה החתימה האלקטרונית של החברה לחתום בשם משרדנו ולדווח באופן אלקטרוני לרשות ניירות ערך על דוח רואה החשבון המבקר עליו חתם משרדנו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד (באלפי ש"ח)

IAS 1.א10

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות 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
			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.

¹ בהתאם ל-10 סעיף IAS 1, 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).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

IAS 1.א10

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			רווח (הפסד) לתקופה
			36 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 חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ נכסים פיננסיים זמינים למכירה גידורי תזרים מזומנים חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			הכנסות:	
			הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים	IAS 1.82(א)
			עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ³	IAS 40.76
			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁴	IAS 1.82(ג)
			רווח הון ממימוש רכוש קבוע	IAS 1.98(ג)
			הכנסות מדמי שכירות	IAS 1.85
			הכנסות מדמי ניהול	IAS 1.85
			רווח ממימוש חברה בת	IAS 1.98(ד)
			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
			הוצאות אחרות	IAS 1.102
			סה"כ הוצאות	IAS 1.85
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות	IAS 1.85
			הוצאות מימון	IAS 1.82(ב)
			הכנסות מימון	IAS 1.85
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁴	IAS 1.82(ג)
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	IAS 1.85,102
			מסים על ההכנסה	IAS 1.82(ד) IAS 12.77
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IAS 1.85
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו	IAS 1.82(הא) IFRS 5.33(א)
			רווח (הפסד) לתקופה	IAS 1.81(א)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 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.
² 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 הינו כמוצג בדוח לדוגמה.
³ אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".
⁴ יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:</p> <p>פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע</p> <p>רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת</p> <p>חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p>סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד</p> <p>פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:</p> <p>רווחים (הפסדים) בתקופה</p> <p>תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד נכסים פיננסיים זמינים למכירה:</p> <p>רווחים (הפסדים) בתקופה</p> <p>תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד גידורי תזרים מזומנים:</p> <p>רווחים (הפסדים) בתקופה</p> <p>תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים</p> <p>חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:</p> <p>רווחים (הפסדים) בתקופה</p> <p>תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד</p>
			<p>סך פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד</p> <p>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים</p>
			<p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p>

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים. ² 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).

נספח ה' - הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון¹

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהתסיימה ביום 31.12.2015

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 מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	מוחזקות על ידי החברה/ חברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
ביאור	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
יתרה ליום 1.1.2015											
רווח (הפסד) לתקופה											
רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע											
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת											
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - רווחים (הפסדים) בתקופה											
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד											
נכסים פיננסיים זמינים למכירה - רווחים (הפסדים) בתקופה											
נכסים פיננסיים זמינים למכירה - 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 - תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים											
חלק ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - רווחים (הפסדים) בתקופה											
חלק 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											
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											
ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה											
יתרה ליום 31.12.2015											

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל- IAS 1 סעיף 106א, 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 36(ב)). הנספח כולל תקופת דיווח אחת בלבד.

נספח זה מציג את ההשלכות של יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים כפי שפורסם באוקטובר 2010 (להלן: "IFRS 9(2010)").

הנספח מוצג תחת ההנחה כי החברה בחרה בהקלה שבסעיף 7.2.14 ל-IFRS 9(2010) שלא להציג מחדש תקופות הקודמות לתקופת הדיווח השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה. לאור עובדה זו, ההפרש הנובע מהיישום לראשונה של IFRS 9(2010) נזקף ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר של הון, כפי שמתאים) באותו מועד.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין נספח זה:

1. נספח זה ממחיש שינויים ב**לבד** ביחס למוצג בדוחות הכספיים לדוגמה ללא אימוץ מוקדם של IFRS 9(2010) (להלן בנספח זה: "דוח לדוגמה ראשי"). מסיבה זו, בנספח זה לא נכללו הערות שוליים והפניות לתקנים שקיימות בדוח לדוגמה הראשי שאינן מתייחסות ליישום IFRS 9(2010).
2. **הדגשות** בנספח מציינות הבדל ביחס לדוח לדוגמה ראשי.
3. הפניות בנספח לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים מלבד IFRS 9(2010) מתייחסות לאותם תקנים כפי שתוקנו על ידי IFRS 9(2010).
4. לגילויים בדבר האימוץ לראשונה של IFRS 9(2010) - ראה נספח ז'.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		
			28,(לב)	הכנסות
			29	עלות ההכנסות
				רווח גולמי
			2(יז)	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			30,(לד)	הוצאות מחקר ופיתוח
			31	הוצאות מכירה ושיווק
			32	הוצאות הנהלה וכלליות
			33	הכנסות אחרות
			33	הוצאות אחרות
				רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
				רווח (הפסד) מפעולות רגילות
				רווחים מגרירת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת¹
				הפסדים מגרירת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת¹
				רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			34	הוצאות מימון
			34	הכנסות מימון
				חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
				רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			23	מסים על ההכנסה
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			37	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
				רווח (הפסד) לתקופה

IAS 1.82(אא)
IFRS 7.א20

IAS 1.82(אג)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף א20, יש לתת גילוי לניתוח של הרווח או ההפסד שנבע מגריעה של נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת, לרבות הסיבות לגריעתם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			36
			<p>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 השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר IFRS 7.20(x)(vii) שינוי בשווי הוגן שמיוחס לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד IFRS 7.20(x)(i) חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ נכסים פיננסיים זמינים למכירה^{2 1} גידורי תזרים מזומנים חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני סך פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים</p>
			<p>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>
			39,2(מב)
			<p>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</p>
			<p>* יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1 [לחילופין: 2(מה)2]. ** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3. *** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4. **** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5. ***** תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).
² לגבי חברה שבחרה במועד היישום לראשונה של IFRS 9(2010) לסווג נכסים פיננסיים זמינים למכירה כהשקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נראה כי יש לסווג סעיף זה תחת קבוצת "פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד".

נספח ו' - יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים (המשך)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
			מניות החברה המוחזקות על ידי החברה 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	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון הנפרע	ביאור	
													יתרה ליום 1.1.2015	
													השפעת יישום לראשונה של IFRS 9 ¹	IFRS 9(2010).7.2.14
													יתרה ליום 1.1.2015 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	
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	
													העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²	IFRS 7.10(a)
													העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו ³	IFRS 7.x11(ה)
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	
													ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה	
													יתרה ליום 31.12.2015	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 10(ג), יש לתת גילוי לכל העברה של רווח או הפסד מצטבר בתוך ההון במהלך התקופה כולל הסיבה להעברת כאלו, למשל כאשר מדיניות החברה היא לסווג סכום זה לעודפים בעת סילוק של ההתחייבות.

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11א(ה), אם החברה מייעדת השקעות במכשירים הוניים למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, עליה לתת גילוי להעברת כלשהן של הרווח או ההפסד המצטבר בהון במהלך התקופה, כולל הסיבות להעברת אלו, למשל כאשר מדיניות החברה היא לסווג סכום זה לעודפים בעת גריעה של ההשקעה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

ס"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	ס"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	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון הנפרע	ביאור
													<p>יתרה ליום 1.1.2014</p> <p>IFRS 9(2010).7.2.14 השפעת יישום לראשונה של IFRS 9¹</p> <p>יתרה ליום 1.1.2014 לאחר יישום השינויים האמורים</p> <p>רווח (הפסד) לתקופה</p> <p>רווח (הפסד) כולל אחר</p> <p>ס"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p> <p>העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים</p> <p>העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה</p> <p>העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד²</p> <p>העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו²</p> <p>העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנד שחולק</p> <p>קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברה בת</p> <p>רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת</p> <p>יתרה ליום 31.12.2014</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.

² רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 או לפני כן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה 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	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון הנפרע	ביאור
													<p>יתרה ליום 1.1.2013</p> <p>IFRS 9(2010).7.2.14 השפעת יישום לראשונה של IFRS 9¹</p> <p>יתרה ליום 1.1.2013 לאחר יישום השינויים האמורים</p> <p>רווח (הפסד) לתקופה</p> <p>רווח (הפסד) כולל אחר</p> <p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p> <p>העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים</p> <p>העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה</p> <p>העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד²</p> <p>העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו²</p> <p>העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת</p> <p>דיבידנד שחולק</p> <p>יתרה ליום 31.12.2013</p>

- * יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1 [לחילופין: 2(מה)2].
- ** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3.
- *** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4.
- **** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2013 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.
² רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2013 או לפני כן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
			רווח (הפסד) לתקופה
			התאמות בגין:
			חלק החברה בהפסדי (רווחי) 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
			הפסד (רווח) ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע
			ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים
			הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות
			הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה (נספח א')
			עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			עליית (שחיקת) אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר
			שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך
			שיערוך אגרות חוב
			הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
			הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
			קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			קבלת דיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר²
			ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			הפחתת ניכיון
			שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים
			סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
			ירידה (עלייה) בלקוחות
			ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה
			ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
			ירידה (עלייה) במלאי
			עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
			עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה
			עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
			מזומנים מפעילות שוטפת
			ריבית ששולמה
			ריבית שהתקבלה
			מסים על הכנסה ששולמו
			מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010). יוצג כהתאמה כאשר קבלת דיבידנד מוצגת כפעילות השקעה (כפי שמוצג בדוח זה). ניתן להציג גם בפעילות השוטפת את קבלת הדיבידנד, אז תידרש התאמה והצגה של סכום הדיבידנד שהתקבל בהתאם ל-7 IAS סעיף 31.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

עלויות פיתוח שהוונו
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממימוש רכוש קבוע
קבלת מענק השקעה
רכישת נדל"ן להשקעה
תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה (נספח א')
תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר (נספח ב')
רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
דיבידנד שהתקבל מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

רכישת השקעות מוחזקות לפדיון¹

תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון¹

רכישת השקעות הוניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

תמורה ממימוש השקעות הוניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

דיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר²

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).
² בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות שוטפת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. צירופי עסקים:

...

כאשר צירוף עסקים מושג בשלבים (לדוגמה, על ידי סדרת רכישות של מניות), מועד הרכישה הוא המועד בו החברה משיגה לראשונה שליטה על ההנרכש. בעת צירוף עסקים המושג בשלבים, החברה מודדת מחדש זכויות הוניות שהוחזקו לפני כן בנרכש בשוויין ההוגן למועד הרכישה ומכירה ברווח או בהפסד שנוצר כתוצאה מכך **ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר, לפי העניין**. שינויים בשווי ההוגן של מניות ההנרכש שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר מוכרים לפי אותו בסיס כפי שנדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הזכות ההונית שהוחזקה על ידה לפני כן.

...

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים:¹

1. נכסים פיננסיים:

IFRS 9(2010).3.1.1,
4.1.1, 4.1.2, 4.1.4,
4.1.5, 5.1.1, 5.2.1,
5.7.1, 5.7.5, 5.7.6

נכס פיננסי הוכר² כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. נכס פיננסי מסווג במועד ההכרה לראשונה לאחת משתי קבוצות המדידה להלן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הינו לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא צורך בהפרדה של נגזרים משובצים.

(א) נכסים פיננסיים בעלות מופחתת:

מכשירי חוב, המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו החזקה על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד בגין סכום הקרן שטרם נפרעה, נמדדו בעת ההכרה לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי. לאחר מועד ההכרה לראשונה נכסים אלה נמדדו בעלות מופחתת.

(ב) נכסים פיננסיים בשווי הוגן:

נכסים פיננסיים, שלא מקיימים את התנאים למדידה עוקבת בעלות מופחתת, וכן מכשירי חוב, המקיימים את התנאים למדידה עוקבת בעלות מופחתת אך בעת ההכרה לראשונה יועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד על מנת לבטל או להקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה³, נמדדו בשווי הוגן.

רווח או הפסד בגין נכס פיננסי שנמדד בשווי הוגן הוכר ברווח או הפסד, אלא אם הוא חלק מיחסי גידור או אם הוא השקעה במכשיר הוני שאינה מוחזקת למסחר ושאינה תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים והחברה ביצעה בעת ההכרה לראשונה בחירה שאינה ניתנת לביטול להציג רווחים או הפסדים בגין השקעה זו (למעט הכנסות מדיבידנדים) ברווח כולל אחר. עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של השקעות במכשירים הוניים כאמור התווספו לעלות הנכס.

¹ עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, אם הדוחות הכספיים מציגים תקופות בהן לא יושם IFRS 9(2010), נדרש לכלול בעיקרי המדיניות החשבונאית גם את הטיפול החשבונאי שיושם באותן תקופות.
² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(ג), הגילוי למדיניות החשבונאית שנעשה בה שימוש אשר רלוונטי להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול אם רכישות ומכירות בדרך מקובלת של נכסים פיננסיים מטופלות לפי מועד קשירת העסקה או לפי מועד סליקת העסקה (ראה IFRS 9(2010) סעיף 3.1.2).
³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(א), לגבי נכסים פיננסיים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הגילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את מהות הנכסים הפיננסיים שהחברה ייעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואת האופן בו החברה קיימה את התנאים ב-IFRS 9 סעיף 4.1.5 לגבי ייעוד כזה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. מכשירים פיננסיים (המשך):

2. התחייבויות פיננסיות:

IFRS 9(2010).3.1.1,
4.2.1, 4.2.2, 5.3.1

התחייבויות פיננסיות הוכרה כאשר החברה הפכה צד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבויות פיננסיות מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות:

(א) התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר, התחייבויות פיננסיות מהסדרי תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים והתחייבויות פיננסיות שיועדו¹ בעת ההכרה לראשונה בהן כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן הוכרו ברווח או הפסד, למעט לגבי התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואשר נדרש להציג בגינן את השפעת השינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות ברווח כולל אחר. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.

(ב) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:

[ראה ביאור 2(ד)(2)(ב) בדוח לדוגמה הראשי].

(ג) חוזי ערבות פיננסית:

[ראה ביאור 2(ד)(2)(ג) בדוח לדוגמה הראשי].

3. ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה:

החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת. לעניין לקוחות, הפרשה לחובות מסופקים מוכרת כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לכך שהחברה לא תוכל לגבות את הסכומים להם היא זכאית. אם קיימת ראייה אובייקטיבית כאמור, סכום ההפסד נמדד כהפרש שבין הערך בספרים של הנכס לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים (למעט הפסדי אשראי עתידיים שטרם התהוו) מהנכס המהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי של הנכס הפיננסי. סכום ההפסד מוכר ברווח או הפסד. אם בתקופה עוקבת הסכום של הפסד מירידת ערך קטן וניתן לייחס את הקיטון באופן אובייקטיבי לאירוע שהתרחש לאחר שהוכרה ירידת הערך, ההפסד מירידת הערך שהוכר קודם לכן מבוטל דרך רווח או הפסד, ובתנאי שהביטול לא גורם לכך שהערך בספרים של הנכס הפיננסי יהיה גבוה מהעלות המופחתת שהייתה צריכה להיות במועד ביטול ירידת הערך אילו לא היו מכירים בירידת הערך ברווח או הפסד.

IFRS 9(2010).5.2.2

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(א), לגבי התחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הגילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את מהות ההתחייבויות הפיננסיות שהחברה ייעדה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, את הקריטריונים לייעוד התחייבויות פיננסיות כאלו בעת ההכרה לראשונה ואת האופן בו החברה קיימה את התנאים ב-IFRS 9 סעיף 4.2.2 לגבי ייעוד כזה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

4. נגזרים ונגזרים משובצים:

נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו, נמדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אלא אם הם יועדו לצרכי

חשבונאות גידור תזרים מזומנים (ראה ביאור 2(יד)(9)(ב) להלן).

החברה הפרידה נגזרים משובצים מהחוזה המארח וטיפלה בהם בנפרד (למעט לגבי נגזרים משובצים

בחוזה מעורב הכולל חוזה מארח שהוא נכס פיננסי)¹, כאשר המאפיינים והסיכונים הכלכליים של הנגזר

המשוּבָּץ אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח, כאשר מכשיר נפרד

עם אותם התנאים כמו של הנגזר המשוּבָּץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר וכן כאשר המכשיר המעורב

בכללותו אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מציגה נגזרים משובצים ביחד עם החוזה

המארח [לחילופין: החברה מסווגת נגזרים משובצים בנפרד מהחוזה המארח].

5. התחייבויות פיננסיות מורכבות:

[ראה ביאור 2(יד)(5) בדוח לדוגמה הראשי].

6. קיזוז מכשירים פיננסיים:

[ראה ביאור 2(יד)(6) בדוח לדוגמה הראשי].

7. גרעת מכשירים פיננסיים:

[ראה ביאור 2(יד)(7) בדוח לדוגמה הראשי].

8. הנפקת חבילה:

[ראה ביאור 2(יד)(8) בדוח לדוגמה הראשי].

9. חשבונאות גידור:

[ראה ביאור 2(יד)(9) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ אלא אם כן החברה בחרה לייעד את החוזה המעורב בכללותו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9 סעיף 4.3.5 והחוזה אינו חוזה מעורב הכולל חוזה מארח שהוא נכס פיננסי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לה. הסדרי זיכיון למתן שירותים:

...

החברה טיפלה בתמורה כנכס פיננסי (ראה ביאור 2(יד) לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השידרוג. 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 **טופל בעלות מופחתת¹ (ראה ביאור 2(יד)(1)(א) לעיל).**

...

¹ בהתאם ל-IFRIC 12 סעיף 24, ניתן לטפל בסכום המגיע מהמעניק גם כנכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. אין הכרח כי נכסים פיננסיים הנובעים מהסדרי זיכיון שונים יטופלו באותו אופן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישום היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה:

1. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (בסעיף קטן זה: "IFRS 9"):

(א) בחודש נובמבר 2013 פורסם חלק נוסף של IFRS 9, הדין בעיקרו בחשבונאות גידור.

השינויים העיקריים במודל החדש הינם:

- פישוט של בחינת אפקטיביות הגידור, כולל ביטול הסף הכמותי של 80%-125%.

- הוסרו מגבלות לגבי הסיכונים אותם ניתן לגדר.

- הקביעה כי מכשירים פיננסיים שאינם נגזרים עשויים להיות כשירים כמכשירים מגדרים.

- הוספת דרישות גילוי מקיפות יותר לגבי פעילויות ניהול הסיכונים שבה נוקטת החברה.

יישום מודל חשבונאות הגידור ב-IFRS 9 צפוי לשקף באופן טוב יותר בדוחות הכספיים את פעילות

ניהול הסיכונים של חברות, להקטין את התנודתיות ברווח או הפסד ולאפשר יישום חשבונאות גידור

במצבים רבים יותר מאשר המודל הנוכחי של תקן חשבונאות בינלאומי 39.

(ב) בחודש יולי 2014 פורסמה הגרסה המלאה של IFRS 9.

להלן סקירת עיקרי התוספות שנכללו בגרסה המלאה:

1. הוספת קבוצת מדידה לנכסים פיננסיים שהם מכשיר חוב:

מכשירי חוב המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו מושגת הן באמצעות גביית תזרימי

המזומנים החוזיים ממנו והן באמצעות מכירה והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות

במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד - יימדדו בשווי הוגן דרך

רווח כולל אחר, למעט הכנסות ריבית, הפרשי שער והפסדים מירידת ערך אשר יוכרו ברווח או

הפסד.

2. הוספת מודל ירידת ערך לנכסים פיננסיים:

המודל החדש קובע כי יוכר הפסד מירידת ערך, אשר יחושב בהתאם לתוחלת הפסדי

האשראי, וזאת ללא תלות בהתקיימותו של אירוע הפסד. כבר במועד ההכרה לראשונה בנכס

הפיננסי, וכן בסוף כל תקופת דיווח, יש להכיר בהפסד מירידת ערך, כאשר השינוי בסך ירידת

הערך והכנסות המימון מהנכס הפיננסי תלויים במידת ההידרדרות של סיכון האשראי ביחס

למצב ששרר בעת ההכרה לראשונה בנכס הפיננסי.

(ג) IFRS 9 בגרסתו המלאה חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן,

בדרך של יישום למפרע, למעט חריגים שנקבעו, אם כי בעת היישום לראשונה, ישות יכולה לבחור

כמדיניות חשבונאית להמשיך וליישם את הוראות חשבונאות הגידור של תקן חשבונאות בינלאומי 39

במקום את הוראות חשבונאות הגידור של IFRS 9.

יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך. החברה רשאית לאמץ מוקדם גם את IFRS 9 שפורסם

בנובמבר 2013, ובלבד שמועד היישום לראשונה הוא לפני 1 בפברואר 2015.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 9 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין

ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים:

א. הרכב:

31.12.2014 ¹			31.12.2015			
סה"כ	לא שוטף	שוטף	סה"כ	לא שוטף	שוטף	
						נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים:
						חוזי החלפת ריבית
						חוזי אקדמה על מט"ח
						בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
						נכסים פיננסיים לא נגזרים מיועדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
						נכסים פיננסיים אשר מדידתם בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מחויבת:
						IFRS 7.8(א)
						נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים מגדרים (6)
						אגרות חוב (3)
						אגרות חוב להמרה (4) (6)
						בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
						IFRS 7.8(n)
						מניות (5) (6) (8)
						נמדדים בעלות מופחתת:
						IFRS 7.8(i)
						אגרות חוב ממשלתיות (1)
						אגרות חוב קונצרניות (2) (9)
						הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת
						הלוואות לצדדים קשורים
						הלוואות לחברות כלולות
						חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים (7)
						לקוחות
						סה"כ נכסים פיננסיים (ב)

[אם נעשה סיווג מחדש של נכס פיננסי כתוצאה משינוי במודל העסקי של החברה לניהול נכסים פיננסיים בהתאם ל-IFRS 9(2010) סעיף 4.4.1, ייתן גילוי למועד הסיווג מחדש, להסבר מפורט של השינוי במודל העסקי ולתיאור איכותי של השפעתו על הדוחות הכספיים, וכן לסכום שסווג מחדש לתוך ומחוץ לכל קבוצה.]

[אם נכס פיננסי סווג מחדש למדידה בעלות מופחתת בהתאם ל-IFRS 9(2010) סעיף 4.4.1, לכל תקופת דיווח שלאחר הסיווג מחדש ועד לגריעה ייתן גילוי לשיעור הריבית האפקטיבית שנקבע במועד הסיווג מחדש ולהכנסות הריבית או להוצאות הריבית שהוכרו. כמו כן, אם מאז מועד הדיווח השנתי האחרון סווג מחדש נכסים פיננסיים כך שהם נמדדים בעלות מופחתת, ייתן גילוי לשווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בסוף תקופת הדיווח, ולרווח או להפסד משינוי השווי ההוגן שהיה מוכר ברווח או הפסד במהלך תקופת הדיווח אם הנכסים הפיננסיים לא היו מסווגים מחדש.]

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2014 כמוצג בביאור 4(א) בדוח לדוגמה הראשי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):

- (1) [ראה ביאור 4(א)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (2) [ראה ביאור 4(א)(2) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (3) [ראה ביאור 4(א)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (4) [ראה ביאור 4(א)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (5) [ראה ביאור 4(א)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (6) [ראה ביאור 4(א)(6) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (7) [ראה ביאור 4(א)(7) בדוח לדוגמה הראשי.]

(8) 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. IFRS 7.א11(א)-(ב)

דיבידנדים שהוכרו כהכנסה ברווח או הפסד בשנה שהסתיימה ביום IFRS 7.א11(ג)-(ד)

דיבידנדים שהוכרו כהכנסה ברווח או הפסד			שווי הוגן ליום	
בשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

חברת _____
חברת _____ (*)

(*) בחודש דצמבר 2015 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. IFRS 7.ב11

(9) במועד היישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9, אגרות חוב שסווגו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 כנכס פיננסי זמין למכירה, סווגו מחדש למדידה בעלות מופחתת. שיעור הריבית האפקטיבית שנקבע במועד הסיווג מחדש הינו % _____. הכנסות הריבית בגין אגרות החוב שהוכרו בתקופה הינן בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). IFRS 7.א44(ג)-(ד)

ב. הרכב נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי:

[ראה ביאור 4(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

ג. [ראה ביאור 4(ג) בדוח לדוגמה הראשי.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון:

א. הון המניות:

[ראה ביאור 25(א) בדוח לדוגמה הראשי.]

ב. תקבולים על חשבון מניות:

[ראה ביאור 25(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

ג. תקבולים על חשבון כתבי אופציה:

[ראה ביאור 25(ג) בדוח לדוגמה הראשי.]

ד. קרנות הון אחרות - פרטים נוספים:

1. [ראה ביאור 25(ד)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

2. [ראה ביאור 25(ד)(2) בדוח לדוגמה הראשי.]

3. [ראה ביאור 25(ד)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]

4. [ראה ביאור 25(ד)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]

5. [ראה ביאור 25(ד)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]

6. [ראה ביאור 25(ד)(6) בדוח לדוגמה הראשי.]

7. קרן הון בגין שינויים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיכון האשראי - החברה מייעדת התחייבויות פיננסיות לא נגזרות מסוימות למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בעת ההכרה לראשונה בהן. הסכום של שינוי השווי ההוגן של התחייבות פיננסית כאמור המתייחס לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות מוצג ברווח כולל אחר. ראה ביאור 27(ז)(4).

8. קרן הון בגין השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - החברה בחרה להציג ברווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן של השקעות מסוימות במכשירים הוניים שאינן מוחזקות למסחר בעת ההכרה לראשונה בהן. ראה ביאור 4(א)(8).

ה. דיבידנד שהוכרז/ששולם:

[ראה ביאור 25(ה) בדוח לדוגמה הראשי.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים:

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי:

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

[ראה ביאור 27(א)(1) בדוח לדוגמה הראשי].

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2015			
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים (1 להלן)

שיועדו

נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

מניות (2 להלן)

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים (3 להלן)

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------

_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------

מעברים בין רמות מידרג השווי הוגן שאירעו במהלך התקופה:

(1) במהלך שנת 2015, שונה אופן המדידה של השווי הוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך _____

אלפי ש"ח כך שהשווי הוגן 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 הוגן של ניירות

הערך הזמינים למכירה כאמור לעיל, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים

נצפים בשוק.

(2) במהלך שנת 2015, שונה אופן המדידה של **מניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר** בסך _____

אלפי ש"ח, כך שהשווי הוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום

31.8.2015 ואילך יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.

(3) [יניתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מידרג השווי הוגן ולסיבות לאותן

העברות].

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך):

31.12.2014 ¹				
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1	
				נכסים פיננסיים:
				בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
				ניירות ערך סחירים
				שיועדו
				נגזרים
				בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
				מניות
				נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים
				התחייבויות פיננסיות:
				בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
				שיועדו
				נגזרים
				תמורה מותנית בצירוף עסקים
				נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

לא היו מעברים בין רמות מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה.

3. [ראה ביאור 27(א)(3) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2014 כמוצג בביאור 27(א)(2) בדוח לדוגמה הראשי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3:

(א) נכסים פיננסיים:

2015					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים בשווי הוגן			
		דרך רווח כולל אחר מניות	דרך רווח או הפסד		מגדרים
			נגזרים	מניות	
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2015¹

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

31 בדצמבר 2015

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

¹ בחברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, יירשם: "1 בינואר 2015 לאחר יישום IFRS 9".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(א) נכסים פיננסיים (המשך):

2014 ¹					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים בשווי הוגן			
		דרך רווח כולל אחר מניות	דרך רווח או הפסד		מגדרים
			נגזרים	מניות	
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2014²

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

העברות מרמה 3 (ראה ביאור 27(א)(2) לעיל)

31 בדצמבר 2014

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות תצגנה את המידע ההשוואתי לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014 כמוצג בביאור 27(א)(4) בדוח לדוגמה הראשי. ² בחברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, יירשם: "1 בינואר 2014 לאחר יישום IFRS 9".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות:

[ראה ביאור 27(א)(4)(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:

[ראה ביאור 27(א)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן:

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

[ינתן גילוי לטכניקות הערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש במדידות השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים המפורטים בביאור זה, בדומה לגילוי שניתן בביאור 27(א)(1).]

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2015

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2
		רמה 1	

נכסים פיננסיים:

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה

אגרות חוב בעלות מופחתת

הלוואות לחברות כלולות

נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

אגרות חוב הניתנות להמרה

במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה

במניות

ערבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות אחרות

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך):

31.12.2014¹

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 3	רמה 2
		רמה 1	

נכסים פיננסיים:

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה

אגרות חוב בעלות מופחתת

הלוואות לחברות כלולות

נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

אגרות חוב הניתנות להמרה

במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה

במניות

ערבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות אחרות

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

[ראה ביאור 27(ג) בדוח לדוגמה הראשי].

ד. מדיניות ניהול סיכונים:

[ראה ביאור 27(ד) בדוח לדוגמה הראשי].

ה. סיכונים שוק:

[ראה ביאור 27(ה) בדוח לדוגמה הראשי].

1. סיכון מטבע:

[ראה ביאור 27(ה)(1) בדוח לדוגמה הראשי].

2. סיכון מחיר אחר:

(א) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב קונצרניות סחירות ובאגרות חוב ממשלתיות

צמודות למדד המחירים לצרכן 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 יועצים מקצועיים.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 10% 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 **הרווח הכולל האחר:**

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2015 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2014 כמוצג בביאור 27(ב)(2) בדוח לדוגמה הראשי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

2. סיכון מחיר אחר (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
-10%	+10%

השפעה על הרווח או הפסד

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

2015

2014

השפעה על הרווח הכולל האחר

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2015

2014

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה (הדוגמה להלן מתייחסת למניות בלבד):

עלייה של 10% בשווי מניות חברות ההזנק לטוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח כולל אחר בסך אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של 10% בשווי המניות הייתה גורמת לירידה ברווח כולל אחר בסכום זהה.]

(ב) [ראה ביאור 27(ה)(2)(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

3. להלן תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

31.12.2015

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
					נכסים
					נכסים שוטפים:
					מזומנים ושוי מזומנים
					לקוחות
					נכסים פיננסיים בשווי הוגן
					דרך רווח כולל אחר
					נכסים פיננסיים בשווי הוגן
					דרך רווח או הפסד
					נכסים לא שוטפים:
					אגרות חוב
					הלוואות שניתנו
					התחייבויות
					התחייבויות שוטפות:
					אשראי מתאגידים בנקאיים
					ומנותני אשראי אחרים
					ספקים ונותני שירותים
					התחייבויות בגין עסקת
					אקדמה
					התחייבויות פיננסיות אחרות
					התחייבויות לא שוטפות:
					התחייבויות לתאגידים בנקאיים
					אגרות חוב הניתנות להמרה
					במניות
					אגרות חוב שאינן ניתנות
					להמרה במניות
					התחייבויות פיננסיות אחרות
					סה"כ חשיפה בדוח על
					המצב הכספי, נטו

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכונים שוק (המשך):

4. סיכון ריבית:

[ראה ביאור 27(ה)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]

ו. סיכון אשראי:

[ראה ביאור 27(ו)1 בדוח לדוגמה הראשי.]

ז. סיכון נדילות:

1. [ראה ביאור 27(ז)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

2. קבוצות של התחייבויות פיננסיות:

[ראה ביאור 27(ז)(2) בדוח לדוגמה הראשי.]

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים

לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

[ראה ביאור 27(ז)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]

4. התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

(א) ביום 1.1.2013 החברה הנפיקה אגרות חוב _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתפרענה בתשלום אחד

IFRS 7.10, 11

של קרן ביום 31.12.2022. אגרת החוב יועדה כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2015 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____

אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח **במצטבר ליום 31.12.2015** הינו _____ אלפי ש"ח

(ליום **31.12.2014**: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו שינוי של _____ אלפי ש"ח (ליום **31.12.2014**:

_____ אלפי ש"ח) מיוחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות.

השינויים הרלוונטיים המשמעותיים היחידים בתנאי השוק עבור האג"ח, מלבד השינוי בשווי ההוגן

של הנגזר המשובץ, הם שינויים בשיעור ריבית הפריים. מסיבה זו, החברה קובעת את סכום השינוי

בשווי ההוגן של האג"ח שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח כדלקמן: בשלב הראשון,

החברה מחשבת את שיעור התשואה הפנימי של האג"ח בתחילת התקופה תוך שימוש בשווי ההוגן

ותזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בתחילת התקופה, ומשיעור זה מפחיתה את שיעור ריבית

הפריים בתחילת התקופה על מנת להגיע לרכיב של שיעור התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח. בשלב

השני, החברה מחשבת ערך 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.²

¹ ציון כי בביאור 27(ו)3 בדוח לדוגמה הראשי ניתנה דוגמה להשקעה באגרת חוב שיועדה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד מכיוון שהיא כוללת נגזר משובץ. דוגמה זו אינה רלוונטית ביישום IFRS 9, שכן ייעוד נכס פיננסי כשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9 אפשרי רק כשהייעוד מבטל או מקטין באופן משמעותי חוסר עקביות במדידה או בהכרה. במקרה כזה, חלות הוראות הגילוי של IFRS 7 סעיפים 9 ו-11.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נדילות (המשך):

4. התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (המשך):

הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

[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].

(ב) ביום 1.1.2013 הנפיקה החברה אגרת חוב למשקיעים בחו"ל בערך נקוב של _____ אלפי ש"ח

IFRS 7.א10, 11

שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31.12.2017. בעקבות בקשתם של המשקיעים, החברה כתבה חוזה החלפת כשל אשראי (CDS) המטופל כנגזר בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ואגרת 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 אגרת החוב המיוחס לשינוי בסיכון האשראי מוכר ברווח כולל אחר, החברה מכירה בהשפעות של השינויים בסיכון האשראי של אגרת החוב גם כן ברווח או הפסד.

סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח במהלך התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2014: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח) ובמצטבר לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

[יניתן 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.¹] הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

(ג) [יניתן תיאור מפורט של המתודולוגיות ששימשו לקבוע אם הצגת השפעות השינויים בסיכון האשראי

IFRS 7.11(a)

של ההתחייבויות הפיננסיות ברווח כולל אחר ייצרו או יגדילו חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד (ראה סעיפים 5.7.7 ו-5.7.8 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010)).]

ח. ערבויות פיננסיות:

[ראה ביאור 27(ח) בדוח לדוגמה הראשי].

ט. פעילות גידור:

[ראה ביאור 27(ט) בדוח לדוגמה הראשי].

י. נכסים פיננסיים שהועברו:

[ראה ביאור 27(י) בדוח לדוגמה הראשי].

יא. ניהול הון הקבוצה:

[ראה ביאור 27(יא) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות מימון והכנסות מימון:

א. הוצאות מימון והכנסות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים:

הכנסות מנכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון¹

הכנסות מימון מנכסים פיננסיים שנמדדים בעלות מופחתת

דיבידנדים מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר²

IFRS 7.20(x)(vii)

הכנסות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

רווחים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת הגרעה¹

רווחים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר

רווחים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

רווחים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן

רווחים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר

רווחים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים

סה"כ הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים

_____	_____	_____
=====	=====	=====

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).
² בהתאם ל-IFRS 9 סעיף 5.7.1, דיבידנדים מהשקעות כאלו מוכרים ברווח או הפסד בהתאם ל-IAS 18, אלא אם הדיבידנד מייצג בבירור החזר של חלק מהעלות של ההשקעה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות מימון והכנסות מימון (המשך):

א. הוצאות מימון והכנסות מימון (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים:

הוצאות מימון בגין התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת הפסדים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת הגריעה¹

הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

ירידת ערך נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון¹

ירידת ערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

ירידת ערך הלוואות

הפסדים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן הפסדים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר

הפסדים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים

עמלות בנקים

סה"כ הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים

הוצאות מימון אחרות:

שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט רכוש קבוע ושיקום האתר עקב חלוף הזמן

התאמת ערך נוכחי של הפרשות אחרות בגין חלוף הזמן

סה"כ הוצאות מימון אחרות

בניכוי עלויות אשראי שהונו (ב)

סה"כ הוצאות מימון

סה"כ הוצאות (הכנסות) מימון נטו (ג)

ב. [ראה ביאור 34(ב) בדוח לדוגמה הראשי].

ג. פרטים נוספים:

[ראה ביאור 34(ג) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 36 - רווח כולל אחר (המשך):
 ב. גילוי לרכיבים של רווח כולל אחר, לאחר מסים:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

ס"ה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ מיוחס לבעלים של החברה האם	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הון בגין השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין שינויים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיכון האשראי	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 הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווחים (הפסדים) משינוי בשווי הוגן שמיוחס לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות מיועדות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
 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
 תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים

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

בחודש יולי 2014 פורסם תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (להלן: "IFRS 9") בגירסתו המלאה, אשר משנה את הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים בשלושה נושאים עיקריים: סיווג ומדידה, ירידת ערך נכסים פיננסיים וחשבונאות גידור (הטיפול החשבונאי בהכרה ובגריעה נותר ללא שינוי). גרסה זו מבטלת את הגרסאות הקודמות של התקן שפורסמו בנובמבר 2009 (העוסקת בסיווג ומדידה של נכסים פיננסיים), באוקטובר 2010 (העוסקת בסיווג ומדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות) ובנובמבר 2013 (העוסקת בעיקרה בחשבונאות גידור). התקן חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו, אולם יישום מוקדם אפשרי.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין אימוץ לראשונה של IFRS 9:

1. התקן ייושם למפרע, למעט חריגים שנקבעו, אולם בכל מקרה אין ליישם את התקן לגבי פריטים שנגרעו עד למועד היישום לראשונה. מועד זה הוא תחילת תקופת הדיווח שבה ישות מאמצת את דרישות התקן.
2. בהתאם לתשובת סגל רשות ניירות ערך לפנייה מקדמית בדבר מועד הישום לראשונה של IFRS 9 מאוגוסט 2011, אימוץ מוקדם של התקן אפשרי רק בהתייחס לתקופות שנתיות, ואין אפשרות לקבוע את מועד תחילת תקופת הדיווח כתחילת רבעון.
3. ניתן ליישם מוקדם גרסאות קודמות של IFRS 9, ובלבד שמועד היישום לראשונה הוא לפני יום 1 בפברואר 2015.
4. ניתן ליישם מוקדם רק את הוראות IFRS 9 לגבי ההצגה של רווחים והפסדים בגין התחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לרבות הגילויים הרלוונטיים).

נספח זה מציג את הגילויים הנדרשים בעת אימוץ לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים כפי שפורסם באוקטובר 2010 (להלן: "IFRS 9(2010)") לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013 או לאחריו, ובפרט את הגילויים המפורטים בסעיפים 44-יט-44 כג לתקן דיווח כספי בינלאומי 7 בדבר מכשירים פיננסיים: גילויים (כפי שתוקן על ידי IFRS 9(2010)).

הנספח מוצג תחת ההנחה כי החברה בחרה בהקלה שבסעיף 7.2.14 ל-IFRS 9(2010) שלא להציג מחדש תקופות הקודמות לתקופת הדיווח השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין נספח זה:

1. הנספח מהווה תוספת למוצג בדוחות הכספיים לדוגמה ללא אימוץ מוקדם של IFRS 9(2010) (להלן בנספח זה: "דוח לדוגמה ראשי") ולמוצג בנספח ו', שכן הוא מדגים רק את הגילויים המתייחסים לאימוץ לראשונה של IFRS 9(2010) ולא להשלכות יישומו השוטף. להשלכות יישום מוקדם של IFRS 9(2010) מעבר לגילויים בדבר האימוץ לראשונה - ראה נספח ו'.
2. הפניות בנספח לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים מלבד IFRS 9(2010) מתייחסות לאותם תקנים כפי שתוקנו על ידי IFRS 9(2010).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה (המשך):

3. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (להלן: "IFRS 9"):

IFRS 9, שפורסם באוקטובר 2010, מחליף את דרישות הסיווג והמדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות בתקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה ואת פרשנות מספר 9 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בדבר הערכה מחדש של נגזרים משובצים. לענין נכסים פיננסיים, IFRS 9 קובע שבמועד ההכרה לראשונה, כל הנכסים הפיננסיים יסווגו למדידה עוקבת בעלות מופחתת או בשווי הוגן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הינו לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא צורך בהפרדה של נגזרים משובצים.

סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים.

לענין התחייבויות פיננסיות, הטיפול החשבונאי שקובע IFRS 9 אינו שונה מהותית מזה שנקבע בתקן חשבונאות בינלאומי 39, למעט הדרישה כי הסכום של השינוי בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית) המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות יוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצור או יגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. כמו כן, בוטל החריג בדבר מדידה בעלות של נגזרים המהווים התחייבויות שקשורות למכשיר הוני לא מצוטט שאינו ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן.

לפרטים נוספים לגבי המדיניות החשבונאית בדבר הסיווג והמדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות ראה ביאור 2(ד) להלן.

החברה מיישמת את IFRS 9 כפי שפורסם באוקטובר 2010 ביישום מוקדם בהתאם להוראות המעבר של התקן. החברה בחרה שלא לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות והשפעת היישום המוקדם של IFRS 9 נזקפה להון ליום 1 בינואר 2015.

לגילוי נוסף בדבר השפעת היישום המוקדם של IFRS 9, ראה ביאור 2(מה)(7) להלן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9"):

(א) סיווג מכשירים פיננסיים במועד היישום לראשונה של IFRS 9:

IFRS 7.044, כג44

שיועדו בעבר למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד עקב ²		ערך בספרים שנקבע בהתאם IFRS 9-ל		ערך בספרים שנקבע בהתאם IAS 39-ל		קבוצת המדידה החדשה בהתאם IFRS 9-ל	קבוצת המדידה המקורית בהתאם IAS 39-ל
דרישות IFRS 9	בחירת החברה	שווי הוגן ¹ ליום 1.1.2015	שווי הוגן ¹ ליום 31.12.2014	שווי הוגן ¹ ליום 31.12.2014	שווי הוגן ¹ ליום 1.1.2015		
אלפי ש"ח							

נכסים פיננסיים:

מיועדים כשווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
מיועדים כשווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
נגזרים שאינם משמשים לגידור	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
אגרות חוב ממשלתיות	מוחזק לפדיון	מוחזק לפדיון
אגרות חוב קונצרניות	מוחזק לפדיון	מוחזק לפדיון
אגרות חוב	זמינים למכירה	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
אגרות חוב להמרה	זמינים למכירה	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
השקעות במניות	זמינים למכירה	שווי הוגן דרך רווח כולל אחר

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הגילויים במועד היישום לראשונה של IFRS 9 (2010) והגילויים ב-IFRS 7 סעיף 25 (גילוי לשווי הוגן של קבוצות המכשירים הפיננסיים) חייבים לאפשר התאמה במועד היישום לראשונה בין קבוצות המדידה שהוצגו בהתאם ל-IFRS 9 ובתאם ל-IFRS 9 ובין הקבוצה של המכשירים הפיננסיים במועד היישום לראשונה. לפיכך, נראה כי הגילויים לשווי הוגן ליום 31.12.2014 ולשווי הוגן ליום 1.1.2015 נדרשים רק כאשר קיים ביניהם הבדל (ראה, למשל, IFRS 9 (2010) סעיף 7.2.5).

² מידע זה יינתן רק כאשר מכשירים פיננסיים יועדו בעבר כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(א) סיווג מכשירים פיננסיים במועד היישום לראשונה של IFRS 9 (המשך):

שיועדו בעבר למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד עקב		ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IFRS 9		ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IAS 39		קבוצת המדידה החדשה בהתאם ל-IFRS 9	קבוצת המדידה המקורית בהתאם ל-IAS 39
דרישות IFRS 9	שווי הוגן ליום 1.1.2015	שנקבע בהתאם ל-IFRS 9	שווי הוגן ליום 31.12.2014	שנקבע בהתאם ל-IAS 39	שווי הוגן ליום 31.12.2014	החדשה בהתאם ל-IFRS 9	המקורית בהתאם ל-IAS 39
בחירת החברה							
אלפי ש"ח							

נכסים פיננסיים (המשך):

הלוואות בעלות מופחתת	הלוואות וחייבים
הלוואות לצדדים קשורים	הלוואות וחייבים
לקוחות	הלוואות וחייבים
הלוואות לחברות כלולות	הלוואות וחייבים

התחייבויות פיננסיות:

אגרות חוב	עלות מופחתת
אגרות חוב	עלות מופחתת
נגזרים	שווי הוגן דרך רווח או הפסד
הלוואות מבנקים	עלות מופחתת
חוזי ערבות פיננסית	חוזי ערבות פיננסית

[ינתן גילוי למידע איכותי שיאפשר למשתמשים בדוחות להבין איך החברה מיישמת את דרישות הסיווג של IFRS 9(2010) לנכסים פיננסיים שסיווגם שונה כתוצאה מיישום IFRS 9(2010) ולסיבות לכל ייעוד או הפסקת ייעוד של מכשירים פיננסיים למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד].

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015:

(1) הרכב:

IFRS 7.ט.44, כ.44

השפעה על יתרת העודפים ביום 1.1.2015	ערך בספרים ליום 1.1.2015 לפי IFRS 9	מדידות מחדש אלפי ש"ח	סיווגים מחדש	ערך בספרים ליום 31.12.2014 לפי IAS 39	קבוצת המדידה
					נכסים פיננסיים
					שווי הוגן דרך רווח או הפסד:
			(א)		נוסף:
			(ב)		מזמין למכירה לפי IAS 39
					מעלות מופחתת לפי IAS 39 - סיווג מחדש נדרש
					מעלות מופחתת לפי IAS 39 - ביום 1.1.2015 נבחרה אופציית שווי הוגן
					הועבר:
					לעלות מופחתת לפי IFRS 9
					לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2015 אופציית שווי הוגן לפי
					IAS 39 בוטלה ונבחרה אופציית שווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					סה"כ שווי הוגן דרך רווח או הפסד
					שווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
					נוסף:
					משווי הוגן דרך רווח או הפסד (אופציית השווי ההוגן לפי IAS 39) - ביום 1.1.2015
					נבחר שווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					מעלות לפי IAS 39
					הועבר:
					מזמין למכירה לפי IAS 39 לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9
					מזמין למכירה לפי IAS 39 לעלות מופחתת לפי IFRS 9
					סה"כ שווי הוגן דרך רווח כולל אחר

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015 (המשך):

(1) הרכב (המשך):

השפעה על יתרת העודפים ביום 1.1.2015	ערך בספרים ליום 1.1.2015 לפי IFRS 9	מדידות מחדש אלפי ש"ח	סיווגים מחדש	ערך בספרים ליום 31.12.2014 לפי IAS 39	קבוצת המדידה
					נכסים פיננסיים (המשך)
					עלות מופחתת:
					נוסף:
					מזמין למכירה לפי IAS 39 (ראה סעיף 2 להלן)
					משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - סווג מחדש נדרש
					משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - ביום 1.1.2015 אופציית שווי הוגן בוטלה
					הועבר:
					לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9 - סווג מחדש נדרש
					לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2015 נבחרה אופציית שווי הוגן
					סה"כ עלות מופחתת
					סה"כ יתרות נכסים פיננסיים, סיווגים מחדש ומדידות מחדש ליום 1.1.2015

(א) כולל סיווג מחדש של מכשירים מעורבים שהופרדו לפי IAS 39 עם חוזה מארח שכלל נגזר משובץ בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014.

(ב) כולל סיווג מחדש של מכשירים מעורבים שהופרדו לפי IAS 39 עם חוזה מארח שכלל נגזר משובץ בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014.

(ג) הסכומים הנ"ל סווגו מרווח כולל אחר ליתרת עודפים במועד היישום לראשונה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015 (המשך):

(1) הרכב (המשך):

קבוצת המדידה	ערך בספרים ליום 31.12.2014 לפי IAS 39	סיווגים מחדש	מדידות מחדש	ערך בספרים ליום 1.1.2015 לפי IFRS 9	השפעה על יתרת העודפים ביום 1.1.2015
קבוצת המדידה					
התחייבויות פיננסיות					
שווי הוגן דרך רווח או הפסד:					
נוסף:					
מעלות מופחתת לפי IAS 39 - ביום 1.1.2015 נבחרה אופציית שווי הוגן הועבר:					
(א)		(א)			(ג)
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
סה"כ שווי הוגן דרך רווח או הפסד					
עלות מופחתת:					
נוסף:					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - סיווג מחדש נדרש					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - ביום 1.1.2015 אופציית שווי הוגן בוטלה הועבר:					
(א)					(ג)
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
סה"כ עלות מופחתת					
סה"כ יתרות התחייבויות פיננסיות, סיווגים מחדש ומדידות מחדש ליום 1.1.2015					
סה"כ השינוי ליתרת העודפים הנובע מנכסים והתחייבויות עקב השינוי ביום 1.1.2015					
_____	_____	_____	_____	_____	_____

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015 (המשך):

(2) סכומי הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות לעיל נכללו בסעיפי הדוח על המצב הכספי שלהלן:

IFRS 7.כ44

נכסים פיננסיים

ערך בספרים ליום 1.1.2015 לפי קבוצות המדידה של IFRS 9				ערך בספרים ליום 31.12.2014 לפי קבוצות המדידה של IAS 39				
סה"כ	שוי הוגן דרך רווח כולל אחר	עלות מופחתת	שוי הוגן דרך רווח או הפסד	סה"כ אלפי ש"ח	זמינים למכירה	הלוואות וחייבים	מוחזק לפדיון	שוי הוגן דרך רווח או הפסד
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

נכסים שוטפים:

נכסים פיננסיים

לקוחות

חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים:

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות חובה

סה"כ נכסים פיננסיים

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015 (המשך):

(2) סכומי הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות לעיל נכללו בסעיפי הדוח על המצב הכספי שלהלן (המשך):

התחייבויות פיננסיות

ערך בספרים ליום 1.1.2015 לפי קבוצות המדידה של IFRS 9				ערך בספרים ליום 31.12.2014 לפי קבוצות המדידה של IAS 39			
חוזי ערבות סה"כ	עלות מופחתת פיננסית	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	אלפי ש"ח	חוזי ערבות סה"כ	עלות מופחתת פיננסית	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	אלפי ש"ח
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי
אחרים

התחייבויות פיננסיות אחרות
ספקים ונותני שירותים

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
אגרות חוב

התחייבויות פיננסיות אחרות

סה"כ התחייבויות פיננסיות

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2015 (המשך):

(3) מכשירים פיננסיים שסווגו מחדש כך שהם נמדדים בעלות מופחתת:

IFRS 7.כ44

השווי ההוגן ליום 31.12.2015 של אגרות חוב שסווגו בהתאם ל-IAS 39 כזמינות למכירה ובמועד היישום לראשונה של IFRS 9 סווגו למדידה בעלות מופחתת, הינו _____ אלפי ש"ח. הרווח מהשינוי בשווי ההוגן שהיה מוכר ברווח כולל אחר בשנת 2015 בגין אגרות החוב אם לא היה מבוצע הסיווג מחדש לעלות מופחתת הינו _____ אלפי ש"ח. שיעור הריבית האפקטיבית שנקבע במועד הסיווג מחדש הינו % _____. הכנסות הריבית בגין אגרות החוב שהוכרו בתקופה הינן בסך _____ אלפי ש"ח.

- צירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 23):¹**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה כלולה² 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 9).

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 103-29: *ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות מציינת כדוגמה מקרים בהם 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.*
- צירוף דוחות בעל שליטה בגין ערבות מהותית שהעמיד לטובת פירעון אגרות חוב (עמדה משפטית מספר 10-199: ערבות מהותית של בעל שליטה לפירעון אגרות חוב):**

תאגיד ערב של בעל שליטה אשר העמיד ערבות מהותית לצורך פירעון אגרות חוב לתאגיד מדווח יידרש לצירוף דוחותיו הכספיים באופן שוטף עד מועד מימושה או עד למועד בו חדלה ערבות זו מלהיות מהותית.

¹ למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.

² לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

פרק רביעי -

פרטים נוספים על התאגיד

פרק זה יכלול את הפרטים האמורים בתקנות 10 א עד 29 א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

פרק חמישי -

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 ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 בדבר הקלות שניתנו לתאגיד הנחשב כתאגיד קטן (ראה גם נספחים לפרק זה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

תוכן העניינים¹

עמוד

- ה.2 דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי²
- ה.3 הצהרת מנהלים - הצהרת המנהל הכללי
- ה.4 הצהרת מנהלים - הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

¹ דוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי יובא בצמוד לדוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים ולכן נכלל במסגרת הפרק השלישי לדוח התקופתי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015.

² ככל שניתן.

דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9ב(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 לשנת 2015²¹

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. [שם מלא], מנהל כללי;

2. [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו].

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה; הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה: [יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית].

בהתבסס על הערכת האפקטיביות שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כמפורט לעיל, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד ליום 31 בדצמבר 2015 היא אפקטיבית [לחילופין: אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [ינתן לחולשות המהותיות תיאור בפסקה זו, לרבות המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שנקטו עד למועד הדוח לצורך תיקון וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה]].

3

4

5

¹ חברה המקיימת את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמת את ההקלות בהתאם לתקנה 5ד(ב)4(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, אינה נדרשת לצרף דוח שנתי זה.

² נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח בטופס שבפרט 1א) בתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

³ הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר הבקרה הפנימית הוערכה כלא אפקטיבית: "ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין: [להשלים את הפעולות]".

⁴ אם רלוונטי, תתוסף פסקה זו: "פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח עד מועד הדיווח, לרבות המועד שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן: [לפרט]".

⁵ התאגיד רשאי לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח.

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי²¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2015 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד³, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁴, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית כאמור למועד הדוחות. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך	שם מלא	תפקיד	מנהל כללי	חתימה
-------	--------	-------	-----------	-------

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² לנסח הצהרת מנהל כללי בחברות המקיימות את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמות את ההקלות לגבי בהתאם לתקנות ג5-ה5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, ראה נספח א'.

³ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת, הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

⁴ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים²¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2015 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד³, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁴, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות למועד הדוחות; מסקנותיי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות בדוח זה.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה
-------	--------	-------	-------

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² לנסח הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים בחברות המקיימות את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמות את ההקלות לגבי בהתאם לתקנות ג5-5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, ראה נספח ב'.

³ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת, הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

⁴ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2015 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד² כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך	שם מלא	מנהל כללי	תפקיד	חתימה
-------	--------	-----------	-------	-------

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.
² אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2015 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד² כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה
-------	--------	-------	-------

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

פרק שישי -

מידע כספי נפרד¹ ליום 31 בדצמבר 2015

לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),

התש"ל-1970

מספר הבהרות חשובות לעניין פרק זה :

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי נפרד זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ויוחס 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-2010².
4. עסקאות בין חברתיות למול חברות מאוחדות הוכרו, נמדדו והוצגו בהתאם לאמור בסעיף ב' לפרטים על המידע הכספי הנפרד. חברה יכולה לבחור שלא לטפל בעסקאות בין חברתיות כאמור בסעיף ב' 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 ודוחות 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.
5. לא הובאו השלכות אימוץ מוקדם של IFRS 9 במסגרת דוח זה. היה והחברה יישמה את IFRS 9 באימוץ מוקדם, יש להתאים את המידע בדוח זה כנדרש.
6. אם ליישום למפרע של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החדשים והתיקונים לתקנים (כאמור בביאור 2(ג) לדוחות הכספיים לדוגמה) השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2(מה) לדוחות הכספיים לדוגמה.
7. תשומת הלב מופנית לתשובות רשות ניירות ערך לפניות מקדמיות שהוגשו בעניין מצבים בהם לא נדרש פרסום מידע כספי נפרד.
8. היה ומטבע ההצגה שבחברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף את המידע הכספי הנפרד גם בשקלים חדשים (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כנדרש בתקנה 6 לתקנות דוחות כספיים).

¹ ראה גם תוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 והבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

² נא תשומת לבכם המיוחדת להשפעה האפשרית של הוראות IAS 1 סעיפים 10(ו) ו-40א-40ד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
מידע כספי נפרד ליום 31 בדצמבר 2015
לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

תוכן העניינים

עמוד

2.ו.	..... דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי נפרד
3.ו.	..... סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
5.ו.	..... סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
6.ו.	..... סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
	מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם:
10.ו.	..... 1. פרטים על המידע הכספי הנפרד
11.ו.	..... 2. מזומנים ושוי מזומנים
11.ו.	..... 3. נכסים פיננסיים
12.ו.	..... 4. התחייבויות פיננסיות
16.ו.	..... 5. מסים על ההכנסה
20.ו.	..... 6. מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין החברה לבין חברות מוחזקות
21.ו.	..... 7. מידע מהותי נוסף

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970¹

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 וליום 1 בינואר 2014² ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015³. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

הנתונים הכלולים במידע הכספי הנפרד והמתייחסים ליתרה בגין חברות מוחזקות, נטו, ולרווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁴ בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שישמשו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.⁵

[מיקום הסניף], __ במרץ 2016

זיו האפט
רואי חשבון

¹ ראה נספח א' לפרק הדוחות הכספיים - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.
² ההתייחסות ליום 1 בינואר 2014 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 2 בדוח על המצב הכספי המאוחד).
³ אם נכלל "מידע כספי" לתקופות ולתאריכים נוספים / לא נכללו כל התאריכים והתקופות, יש לשנות את הנוסח בהתאם.
⁴ אם כל הכלולות החברות המוחזקות בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים, תושמט המילה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".
⁵ אם במסגרת דוח רואה חשבון המבקר על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 נכללה פסקת הפניית תשומת לב, יש לשקול ולתת את פסקת הפניית תשומת לב זו גם בדוח זה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

<u>1.1.2014</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
			אשראי מתגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
			התחייבויות פיננסיות אחרות
			ספקים ונותני שירותים
			זכאים בגין חוזי הקמה
			זכאים ויתרות זכות
			הפרשות
			מקדמות מרוכשי דירות
			מס הכנסה לשלם
			התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
			התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
_____	_____	_____	סה"כ התחייבויות שוטפות
_____	_____	_____	
			התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבויות לתגידים בנקאיים
			אגרות חוב
			התחייבויות פיננסיות אחרות ¹
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
			הפרשות
			התחייבויות אחרות לזמן ארוך
			מסים נדחים
_____	_____	_____	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
_____	_____	_____	
			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.

<u>מר פלוני פלוני</u>	<u>מר אלמוני פלוני</u>	<u>מר פלוני אלמוני</u>	<u>תאריך אישור</u>
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	המידע הכספי הנפרד לפרסום

¹ בהתאם להבהרת הרשות מינואר 2010, אין למדוד ולהציג במסגרת זו ערבויות פיננסיות שניתנו על ידי החברה לצד ג' לטובת חברות מאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם¹ (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015

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 הפסד (רווח) ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות הפסד (רווח) הנובע מרכישת חברות מוחזקות עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאידיים בנקאיים עליית (שחיקת) אשראי מתאידיים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך שיערוך אגרות חוב הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הפחתת נכיון שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:

ירידה (עלייה) בלקוחות ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מזומנים מפעילות שוטפת

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת בגין עסקאות עם חברות

מאוחדות

סה"כ מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים 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) שבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תטופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		עלויות פיתוח שהוונו
		רכישת נכסים בלתי מוחשיים
		רכישת רכוש קבוע
		תמורה ממימוש רכוש קבוע
		קבלת מענק השקעה
		רכישת נדל"ן להשקעה
		תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
		רכישת חברות מוחזקות
		תמורה ממימוש השקעות בחברות מוחזקות
		דיבידנדים שהתקבלו מחברות מוחזקות ¹
		רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
		תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה
		דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
		רכישת השקעות מוחזקות לפדיון
		תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון
		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
		מזומנים, נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מאוחדות
		סה"כ מזומנים, נטו מפעילות השקעה
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ ניתן לסווג את הדיבידנד כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של הקבוצה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

נספח א' - עסקאות מימון והשקעה שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

מכירת נדל"ן להשקעה כנגד חייבים
רכישת נדל"ן להשקעה באשראי
דיבידנד שהוכרז בתקופה וטרם שולם
גידול בקרקע כנגד זכאים בגין עסקאות קומבינציה
חכירה מימונית של רכוש קבוע
זכאים בגין השקעה בחברה מוחזקת
מענק השקעה לקבל כנגד רכוש קבוע
מימוש חברה מוחזקת כנגד חייבים

נספח ב' - מידע נוסף על תזרימי המזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

1. פרטים על המידע הכספי הנפרד:

א. המידע הכספי הנפרד של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 9ג ולתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית שישומה במידע הכספי הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2015 בכפוף לאמור לעיל בסעיף זה ולמפורט בסעיף ב' להלן.

ב. הטיפול בעסקאות בין חברתיות:¹

- 1) 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.
- 2) 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" באופן 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, הינם 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.
- 3) 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.
- 4) האמור לעיל לא חל על עסקאות שביצעה החברה עם צדדים שלישיים בהקשר עם חברות מאוחדות.²

¹ ראה גם הבהרה חשובה בסעיף 4 במסגרת ההסברים בתחילת הפרק השישי.
² בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010, הטיפול בעסקאות בין חברתיות כמפורט בסעיף ב' מתייחס אך ורק לעסקאות בין החברה לחברות מאוחדות. דוגמאות לעסקאות שלא תיכלנה במסגרת זו: ערביות שנתנה החברה לצד ג' לטובת החברות המאוחדות ואופציית מכר על מניות חברות מאוחדות שהחברה כתבה לבעלי המניות האחרים בחברות המאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

2. מזומנים ושווי מזומנים¹:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
_____	_____	מזומנים בש"ח והצמודים לש"ח
_____	_____	מזומנים הצמודים ל _____ [פרט]
		סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

3. נכסים פיננסיים:

להלן פרטים על השקעות החברה בחברת _____ בע"מ (להלן: " _____ "):²
(א) פירוט ההשקעות בחברת _____ לסוף תקופת הדיווח:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
_____	_____	מניות
_____	_____	כתבי אופציה
_____	_____	אגרות חוב ניתנות להמרה
_____	_____	אגרות חוב
_____	_____	הלוואות שניתנו

כמו כן, החברה נעמידה ערבות בסך _____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת _____ לבנקים (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח).

(ב) פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום			
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
_____	_____	_____	מדיבידנד
_____	_____	_____	רווחים (הפסדים) משיערוך
_____	_____	_____	ירידת ערך
_____	_____	_____	הכנסות אחרות
_____	_____	_____	הפסדים אחרים

¹ יש להציג את יתרת המזומנים ושווי המזומנים המיוחסת לחברה עצמה כחברה אם תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ליתרות הצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של חברה.
² המידע יינתן לגבי חברה מושקעת, כהגדרתה בתקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

4. התחייבויות פיננסיות:

א. להלן תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות:¹

31.12.2015

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאידיים בנקאיים ומנותני
אשראי אחרים
ספקים ונותני שירותים
התחייבויות בגין עסקת אקדמה
התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות לתאידיים בנקאיים
אגרות חוב הניתנות להמרה
במניות
אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
במניות
התחייבויות פיננסיות אחרות

31.12.2014

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאידיים בנקאיים ומנותני
אשראי אחרים
ספקים ונותני שירותים
התחייבויות בגין עסקת אקדמה
התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות לתאידיים בנקאיים
אגרות חוב הניתנות להמרה
במניות
אגרות חוב
התחייבויות פיננסיות אחרות

¹ ייתן גילוי לסיווג ולפירוט קבוצות ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם לפי סוג מטבע ולפי אופן הצמדה וכלל שרלוונטי בנוסבות העניין.

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות:

1. סיכויי נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של החברה וכן מהוצאות המימון והחזרי הקרן של מכשירי החוב של החברה. סיכון נזילות הינו הסיכון שהחברה תתקשה לקיים מחויבויות הקשורות להתחייבויות פיננסיות שסילוקן יהיה על ידי מזומן או נכס פיננסי אחר. מדיניות החברה הינה 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 באגרות 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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות¹ (המשך):

2. ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

31.12.2015

סה"כ	מועדי פירעון						שיעור הריבית הנקובה
	מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים	בתוך 30 ימים	

לא נגזרים:

משיכות יתר מבנקים
אשראי מבנקים
אשראי מנותני אשראי אחרים
ספקים ונותני שירותים
הלוואות מבנקים
אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
התחייבות בגין חכירה מימונית
הלוואות מחברות כלולות
הלוואות מצדדים קשורים
הלוואות מבעל עניין
מניות בכורה ניתנות לפדיון
התחייבויות פיננסיות אחרות

נגזרים:

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

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

¹ יינתן גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם, במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות (המשך):

2. ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך):

31.12.2014								שיעור הריבית הנקובה
סה"כ	מועדי פירעון						לפי דרישה	
	מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים	בתוך 30 ימים		
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

לא נגזרים:

משיכות יתר מבנקים
 אשראי מבנקים
 אשראי מנותני אשראי אחרים
 ספקים ונותני שירותים
 הלוואות מבנקים
 אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 התחייבות בגין חכירה מימונית
 הלוואות מחברות כלולות
 הלוואות מצדדים קשורים
 הלוואות מבעל עניין
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 התחייבויות פיננסיות אחרות

נגזרים:

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 ההכנסה:²¹

א. הרכב המסים הנדחים:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015			
31.12.2014	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת	31.12.2015
			מסים נדחים בגין:
			רכוש קבוע
			הפסדים לצורכי מס
			הטבות לעובדים
			אופציות לעובדים
			נדל"ן להשקעה
			מכשירים פיננסיים
			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 [לחילופין: 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].

¹ במסגרת גילוי זה, ייתן 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).
² 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):

ב. גילוי להשפעות המסים המתייחסות לכל רכיב של רווח כולל אחר:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:		
		רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
		הכנסת (הוצאת) מס
		רווח (הפסד) לאחר מס
		נכסים פיננסיים זמינים למכירה:
		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 שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד בגין חברות מוחזקות:
		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 בגין חברות מוחזקות:
		רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
		הכנסת (הוצאת) מס
		רווח (הפסד) לאחר מס
		סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מס

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ג. מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שנזקפו ישירות להון:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____
=====	=====	=====

מסים שוטפים
מסים נדחים
סה"כ

ד. פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים:

31.12.2014	31.12.2015
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

הפסדים עסקיים לצורכי מס
הפסדי הון (לרבות מניירות ערך סחירים)
הפסד ריאלי מניירות ערך סחירים אשר יותר בקיזוז רק כנגד רווח
ריאלי מניירות ערך סחירים
הפסד ריאלי מניירות ערך סחירים שנוצר עד לתום שנת המס 2005
אשר יותר בקיזוז כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך הנסחר בבורסה

ה. הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

מסים שוטפים
מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים
התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס
הורדת ערך נכס מסים נדחים
ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים
מסים בגין שנים קודמות
סה"כ (*)

(*) סכום זה כולל הטבות הנובעות מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני מתקופה קודמת, שלא הוכרו בעבר, אשר שימשו להקטנת:

הוצאות מסים שוטפים
הוצאות מסים נדחים

ו. שינויים בשיעורי המס החלים על החברה:

לפרטים בדבר שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה, ראה ביאור 23(ז) לדוחות הכספיים המאוחדים.

החברה עדכנה את יתרות המסים הנדחים כתוצאה מהשינויים בשיעורי המס שנקבעו בחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013. סך השינוי ביתרות המסים הנדחים הוכר במידע הכספי הנפרד כדלקמן:

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ו. שניים בשיעורי המס החלים על החברה (המשך):

לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2013

כהכנסות/הוצאות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד
ברווח כולל אחר
ישירות בהון

ז. "מפעלים מאושרים":

[במסלול פטור:

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של החברה המיוחסות למפעל המאושר ו/או המוטב במסלול ההטבות החלופי תהיינה פטורות ממס בתקופה שהחל מהשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת במס ומקורה במפעל המאושר ו/או המוטב ולא יאוחר מהמועד הקבוע בחוק, ומס בשיעור מופחת שלא יעלה על 25% במשך _____ השנים הבאות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

לפי הוראות החוק, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה. במצב של חלוקת הרווחים הפטורים לבעלי המניות, יוטל מס חברות בשיעור של _____% (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

[במסלול מענקים (אזור פיתוח א' בלבד):

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, זכאית החברה לפטור ממס על ההכנסות המיוחסות למפעלה המאושר במשך השנתיים הראשונות המתחילות בשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת מהמפעל המאושר. כמו כן, זכאית החברה לשיעור מס מופחת בשיעור שלא יעלה על 25% בחמש השנים העוקבות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

ההטבות האמורות לעיל מותנות בקיום תנאים מסוימים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו לפיו ובכתבי האישור שניתנו עד ליום 1 בינואר 2011 [פרט לפי העניין את התנאי הספציפי, כגון: הנפקת הון מניות, עמידה בשיעורי ייצוא מסויימים/מחזורי הכנסה וכיוצא ב].

[במסלול פטור:

רווחים שיחולקו מתוך הכנסה פטורה ממס המיוחסת למפעל מאושר או מוטב יחויבו ראשית במס חברות בשיעור שלא יעלה על 25% ובניכוי מס במקור בשיעור 15% מן היתרה (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

[בחברה בהשקעת חוץ יבוא: החברה הינה חברת משקיעי חוץ, כהגדרתה בחוק, ולפיכך זכאית לשלם שיעור מס מופחת, ואם מדובר במפעל הזכאי לפטור ממס אזי במועד החלוקה יוטל שיעור מס חברות מופחת על הרווח המחולק].

לתאריך אישור הדוחות הכספיים, החברה עמדה [לחילופין: לא עמדה] בתנאים האמורים. אי עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. החברה פועלת להשגת הארכת תוקף ביצוע ההשקעות בהתאם לכתב האישור שניתן לה.

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ז. "מפעלים מאושרים" (המשך):

ביום 12.11.2012 פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן: "התיקון לחוק"), לפיו תוכל החברה להודיע, תוך שנה מאותו מועד, על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה אשר נצברה עד ליום 31.12.2012, כולה או חלקה, וזאת בכפוף לקיומם של מספר תנאים אשר נקבעו בתיקון לחוק. שיעור ההפחתה במס ינוע בין 30% לבין 60%, וזאת כנגזרת של סכום החלק ברווחים פטורים אלה לגביו ניתנה ההודעה. חברה שנתנה הודעה כאמור, תחוייב בתשלום המס המופחת תוך 30 יום מיום מתן ההודעה. מששולם המס המופחת, תהא החברה רשאית לחלק את הדיבידנדים במועד בו תבחר לעשות כן. אי עמידה בתנאים שהוצבו עלולה להשית מס נוסף על החברה. החברה הודיעה בתאריך _____ לרשויות המס על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה כאמור לעיל, כתוצאה מכך שילמה החברה _____ אלפי ש"ח אשר נכללו ברווח או הפסד בהוצאות מסים על ההכנסה.

לחברה רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא תחוייב במס בגינם כמתואר לעיל. סך המסים שהחברה עשויה לשלם בעת חלוקת מלוא הרווחים הפטורים ממס, מסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2014: _____ אלפי ש"ח). [לחילופין: תוצאות המס הנובעות מהחלוקה של מלוא הרווחים הפטורים ממס אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.]

ביום 29.12.2010 התקבל בכנסת, כחלק מחוק ההסדרים לשנים 2011-2012, תיקון לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "התיקון לחוק"). יום כניסת התיקון לחוק לתוקף הינו 1.1.2011, אולם, קיימות בתיקון לחוק הוראות מעבר המאפשרות, בכפוף לתנאים מסוימים, את המשך השימוש במסלולי ההטבות שנקבעו על פי הדין הקודם בהתאם לתנאים שנקבעו. במסגרת התיקון לחוק בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק וחלף זאת נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית. החברה צופה כי הוראות התיקון לחוק תחולנה עליה החל מ-_____. בהתאם לתיקון לחוק חל פטור על חלוקת דיבידנד בין חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית.

ה. שומות מס:

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.

6. מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין החברה לבין חברות מוחזקות:

[ייתכן תאור 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].¹

¹ בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010.

7. מידע מהותי נוסף:

[בנוסף לאמור לעיל, יינתן 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 העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם.]

פרק שביעי -

דוחות פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2015

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970¹.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות², אז נדרש להציג נתוני פרופורמה שונים (ראה תקנה 9א(א)(6)) או מתן דוחות כספיים של התאגיד הנרכש (תקנה 9א(ד1)).
2. דוח כספי נוסף שנדרש על ידי רשות ניירות ערך בהתאם לתקנה 9א(א)(3).

¹ תשומת הלב כי תקנות אלו תוקנו ביום 3 בנובמבר 2014.
² ראה גם תקנה 4(א2) לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות כספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2.ז	..... דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה
3.ז	..... דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי
5.ז	..... דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
	ביאורים לדוחות הכספיים פרופורמה:
8.ז	..... 1. כללי
8.ז	..... 2. עיקרי המדיניות החשבונאית
8.ז	..... 3. הנחות הפרופורמה

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ על ביקורת דוחות כספיים

מאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2015¹

ביקרנו את הדוח המאוחד פרופורמה על המצב הכספי המצורף² של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2015 ואת הדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר³ לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015.⁴ דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו⁵ את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-__% מכלל הנכסים המאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2015, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-__%, כ-__% וכ-__% מכלל ההכנסות המאוחדות פרופורמה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2015, 2014 ו-2013, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים. כמו כן, הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה והמתייחסים לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של חברות מוחזקות המוצגות על בסיס השווי המאזני, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁶ בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות ליום 31 בדצמבר 2015 ואת תוצאות פעולותיהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 וזאת בכפוף להוראות תקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ולהנחות הפרופורמה המפורטות בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

[מיקום הסניף], __ מרץ 2016

זיו האפט
רואי חשבון

¹ ראה נספח א' לפרק הדוחות הכספיים - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.

² דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
³ יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחרה החברה להציג: דוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כפי שמוצג בדוח לדוגמה זה) או דוח על רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.

⁴ יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו וזאת לפי דרישה של רשות ניירות ערך.

⁵ יש לבחון את הוראות לשכת רואי חשבון בישראל בנושא הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים - הבהרה 1 לתקן ביקורת 9.

⁶ אם כל הכלולות בוקרו על-ידי רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" וירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי¹ (באלפי ש"ח)

31.12.2015			ביאור ²
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה

חייבים ויתרות חובה

מלאי

מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת בניינים

ודירות למכירה

מס הכנסה לקבל

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של

קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

מלאי

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות חובה

נכסי הטבה מוגדרת נטו

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

נדל"ן להשקעה

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין

מסים נדחים

סה"כ נכסים שוטפים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

¹ דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצהא אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
² ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

31.12.2015			
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
			אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
			התחייבויות פיננסיות אחרות
			ספקים ונותני שירותים
			זכאים בגין חוזי הקמה
			זכאים ויתרות זכות הפרשות
			מקדמות מרוכשי דירות
			מס הכנסה לשלם
			התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
			התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבויות לתאגידים בנקאיים
			אגרות חוב
			התחייבויות פיננסיות אחרות
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו הפרשות
			התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			התחייבויות אחרות לזמן ארוך
			מסים נדחים
			סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			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.

מר פלוני פלוני נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים	מר אלמוני פלוני מנכ"ל	מר פלוני אלמוני יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור דוחות הפרופורמה לפרסום
---	--------------------------	-------------------------------------	--

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר¹ (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015			
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור ²
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות 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
			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
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

¹ אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו בדומה.
² ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014			
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות 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
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווג מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייטכן ויסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווג מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שייטכן ויסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013			
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות 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
			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
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

ביאור 1 - כללי:

ביום _____ השלימה החברה את רכישת % _____ מהון המניות המונפק והנפרע של חברת _____ בע"מ. תמורת מניות אלו שילמה החברה סך _____ אלפי ש"ח. רכישה זו מהווה אירוע פרופורמה כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970, הוצגו דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 31.12.2015¹ וכן דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015².

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור בסעיף א' לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה המובאות בביאור 3 להלן, אשר יושמו בדוחות הכספיים פרופורמה, הינם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2015 ובכפוף לאמור בתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ביאור 3 - הנחות הפרופורמה:

לאור האמור בביאור 1 לעיל, הוצגו דוחות פרופורמה אלה על מנת לשקף את מצבה הכספי של החברה ואת תוצאות פעולותיה בכפוף לאמור בביאור 2 לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה להלן:
הדוחות הכספיים פרופורמה נערכו על בסיס הנחות אלו:

א. הנחות המתייחסות לדוח המאוחד הפרופורמה על המצב הכספי:

- (1) דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 31.12.2015.
- (2)
- (3)

ב. הנחות המתייחסות לדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר:

- (1) דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר הוצגו על מנת לשקף את תוצאות הפעילות של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 1.1.2013.
- (2)
- (3)

ג. ייתכנו שינויים בין הסכומים בדוחות הכספיים פרופורמה לבין הסכומים שייכללו בפועל בדוחות הכספיים הבאים של החברה.

ביאורים נוספים:³

¹ דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
² יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו וזאת לפי דרישת רשות ניירות ערך.
³ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO Network, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום ייעוץ או חוות דעת כלשהי.
במקרה של סתירה בין האמור בפרסום זה ובין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה, בפרסומי רשות ניירות ערך, בתקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח האחרונים גובר.