

הנדון: דוחות כספיים שנתיים לדוגמה לשנת 2018

כמדי שנה אנו מפרסמים כשירות ללקוחותינו דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ערוכים בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS) ולהוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הפרסום מדגים את הפרקים השונים של הדוח התקופתי לשנת 2018, כאשר בנוסף לפרק הדוחות הכספיים, מודגמים גם הפרקים בדבר מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ובדבר דוחות פרופורמה לפי תקנה 9 א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

להלן פירוט השינויים העיקריים בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2018 ("הדוחות הכספיים לדוגמה") ביחס לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה לשנת 2017:

נושא	הסיבה לשינוי	השפעה על הדוח לדוגמה
השלכות יישום לראשונה של תקנים חדשים על הדוח לדוגמה	יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (IFRS) מכשירים פיננסיים	<p>עודכנו בעיקר הביאורים הבאים:</p> <p>ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ביאור 2(ג) - יישום לראשונה של תקנים חדשים • ביאור 2(טו) - מכשירים פיננסיים • ביאור 2(מז) - שינויים חשבונאיים <p>ביאור 4 - נכסים פיננסיים</p> <p>ביאור 14 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים</p> <p>ביאור 15 - איגרות חוב</p> <p>ביאור 16 - התחייבויות פיננסיות אחרות</p> <p>ביאור 30 - מימון</p> <p>ביאור 38 - מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים: תשומת לב לסעיף 38(ו) - סיכון אשראי הכולל דוגמאות לגילוי הנדרש בשל הפסדי אשראי חזויים.</p>
	יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 15 (IFRS) הכנסות מחוזים עם לקוחות	<p>עודכנו בעיקר הביאורים הבאים:</p> <p>ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ביאור 2(ג) - יישום לראשונה של תקנים חדשים • ביאור 2(טז) - הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה • ביאור 2(יז) - נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות • ביאור 2(יח) - מלאי • ביאור 2(כב) - עסקאות קומביניציה • ביאור 2(לד) - הכרה בהכנסה • ביאור 2(לה) - זיכויים ללקוחות והחזרות מלקוחות • ביאור 2(לז) - הסדרי זיכיון למתן שירותים • ביאור 2(מז) - שינויים חשבונאיים

נושא	הסיבה לשינוי	השפעה על הדוח לדוגמה
השלכות יישום לראשונה של תקנים חדשים על הדוח (המשך) לדוגמה (המשך)	יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 15 (IFRS) הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)	ביאור 5 - לקוחות ביאור 6 - חוזים עם לקוחות: הכולל דוגמאות לגילוי אודות נכסים בגין חוזים עם לקוחות, התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות ועלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות. ביאור 24 - הכנסות: הכולל דוגמאות לגילוי אודות פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות בהתאם להוראות IFRS 15 סעיפים 114 ו-115.
	תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 40 נדל"ן להשקעה - העברות של נדל"ן להשקעה	ביאור 2(ג) - יישום לראשונה של תקנים חדשים
	פרשנות מספר 22 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי עסקאות במטבע חוץ ותמורה מראש	ביאור 2(ג) - יישום לראשונה של תקנים חדשים
תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום	תקן דיווח כספי בינלאומי 16 (IFRS) חכירות	ביאור 2(מח) - תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום

נקודות נוספות לתשומת לב:

- הדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות אפשריות להצגה ולגילוי ואין לראות בהם פורמט יחיד או מחייב, והם אינם מהווים תחליף לקריאת התקנים והתקנות עליהם הם מבוססים או להפעלת שיקול דעת בדבר הצגה וגילוי נאותים.
- בדוחות הכספיים לדוגמה יושמו לראשונה, באופן מחייב, IFRS 9 ו-IFRS 15.
- הדוחות הכספיים לדוגמה ערוכים תחת ההנחה ש-IFRS 9 ו-IFRS 15 יושמו לראשונה למפרע ללא הצגה מחדש של תקופות קודמות. לפיכך, הוראות מעבר ודרישות גילוי שחלות לגבי חברות שבחרו ליישם את אותם תקנים למפרע עם הצגה מחדש של תקופות קודמות אינן באות לידי ביטוי בדוחות כספיים לדוגמה אלה.
- יודגש כי ביישום הוראות הגילוי של IFRS 9 ו-IFRS 15 נדרש להפעיל שיקול דעת רב. הגילוי הנדרש משתנה בהתאם לנושאים היחודיים הרלוונטים לכל חברה. תשומת לב נדרשת גם בבחינת הגילוי הנדרש למדיניות החשבונאית ביחס לשנים קודמות.
- בדוחות הכספיים לדוגמה לא הודגם יישום של IFRS 9 באימוץ מוקדם באופן מלא או חלקי. במקרים כאמור יש לבצע את השינויים הנדרשים.

מידע נוסף: לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2018, [לחץ כאן](#)