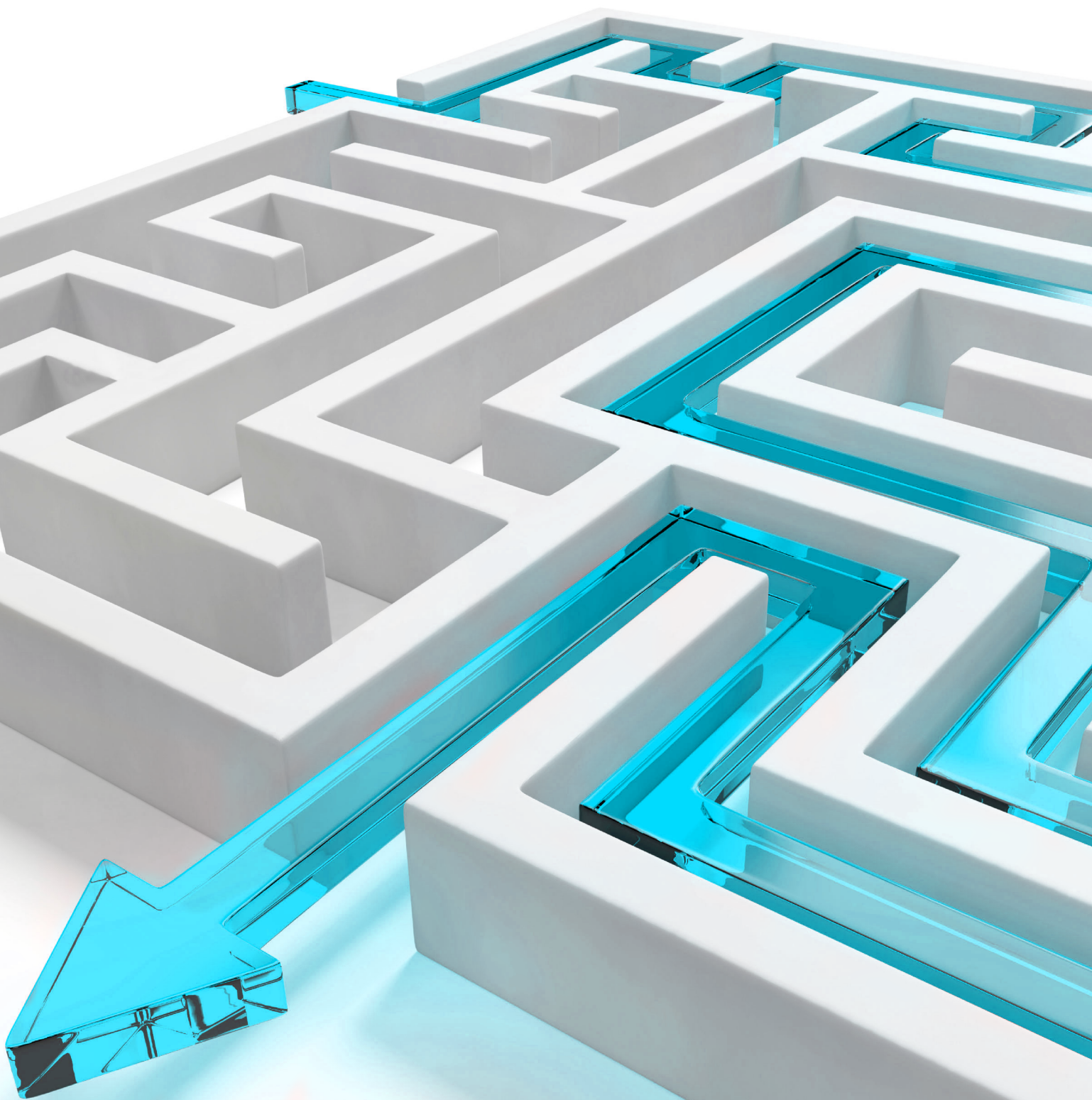


# דוחות כספיים לדוגמה

## ערוכים בהתאם ל-IFRS ולהוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010

ליום 31 בדצמבר 2020





# דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2020

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

מעודכן ליום 07 בדצמבר 2020



## הקדמה

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

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

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

### הפניות

בצידם הימני של הדוחות הכספיים לדוגמה ובמסגרת הערות השוליים מוצגות הפניות למקור החשבונאי הרלוונטי ו/או לתקנה הרלוונטית מתקנות דוחות כספיים. יש לקרוא הפניות אלו (בנוסף בעברית<sup>1</sup> של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים) כלהלן:

IAS 1.54(d)	תקן חשבונאות בינלאומי 1, סעיף 54(ד)
IAS 12.12C	תקן חשבונאות בינלאומי 12, סעיף 12ג
IFRS 12.B14, B15	תקן דיווח כספי בינלאומי 12, סעיפים 14 ו-15ב
IFRS 16.53(b)-(i)	תקן דיווח כספי בינלאומי 16, סעיפים 53 (ב) עד 53(ט)
תקנה 8	תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים

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

### אי הכללה

בדוחות הכספיים לדוגמה לא ניתן ביטוי ל:

- ◀ תקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים
- ◀ חוזי ביטוח (תקן דיווח כספי בינלאומי 4 חוזי ביטוח או תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח)
- ◀ ישויות השקעה (תקן דיווח כספי בינלאומי 10 דוחות כספיים מאוחדים)
- ◀ ישויות מובנות שאינן מאוחדות (תקן דיווח כספי בינלאומי 12 גילוי של זכויות בישויות אחרות)
- ◀ תקן דיווח כספי בינלאומי 14 חשבונות פיקוח נדחים
- ◀ צמחים מניבים (תקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע)
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 26 טיפול חשבונאי ודיווח על ידי ישויות המנהלות תוכניות להטבות פרישה
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 29 דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות
- ◀ מכשירים בני מוכר (תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה)
- ◀ נכסים בלתי מוחשיים במודל הערכה מחדש (תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים)
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה
- ◀ תקן חשבונאות בינלאומי 41 חקלאות
- ◀ פרשנות מספר 20 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי עלויות חישוב בשלב ההפקה של מכרה עילי.

<sup>1</sup> כידוע הנוסח המחייב של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הינו הנוסח באנגלית.

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

### דוח תקופתי לשנת 2020<sup>2</sup>

#### מספר הבהרות לעניין דוח תקופתי זה:

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

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

## פרק א: תיאור עסקי התאגיד

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

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

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

## **פרק ב: דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2020**

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

## פרק ג: דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

### מספר הבהרות לעניין הדוחות הכספיים:

1. בנוסף לפרטים הנדרשים לפי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ולפי תקנות דוחות כספיים, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה הנדרשים לצורך הבנת הדוחות הכספיים והצגתם הנאותה (תקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים")).
2. היה ומטבע ההצגה שבחברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, בהתאם לתקנה 6 לתקנות דוחות כספיים, יש לצרף לדוחות הכספיים תרגום לש"ח של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כאמור בביאור 2.11).
3. במקרים רבים תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אינם קובעים כיצד לסווג הכנסות, הוצאות, רווחים והפסדים ברווח או הפסד (לדוגמה, סיווג של פריטים כגון הפרשי שער, הכנסות מדיבידנדים ועוד), בפרט סיווג הכנסות מימון או הכנסות אחרות וסיווג כהוצאות אחרות או כהוצאות מימון. הדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות **אפשריות** של סיווג פריטים אלה. סיווגים כאמור מהווים מדיניות חשבונאית של החברה שיש ליישם בעקביות מתקופה לתקופה.
4. הביאורים המובאים בדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות **אפשריות** לאופן יישום הוראות ה-IFRS ותקנות דוחות כספיים. יודגש במיוחד כי במסגרת תיאור המדיניות החשבונאית של החברה בביאורים לדוחות הכספיים, יש להתייחס רק לנושאים הקשורים לפעילות החברה. כמו כן, תיאור המדיניות החשבונאית אינו יכול להתבצע באמירות כלליות.
5. בביאורים לדוחות הכספיים ינתן מידע מהותי בלבד. בהתאם ל-1.31 IAS, חברה אינה צריכה לספק גילוי ספציפי שנדרש על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי, אם המידע הנובע מגילוי זה אינו מהותי; וכן על החברה לשקול אם לספק גילויים נוספים, כאשר ציות לדרישות הגילוי הספציפיות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אינו מספיק להבנת ההשפעה של עסקאות מסוימות, של אירועים ושל מצבים אחרים על המצב הכספי של החברה ועל תוצאות הפעולות שלה. ראו גם עמדה משפטית מספר 105-25: **קיצור הדוחות**.
6. בהתאם ל-1.113 IAS, חברה נדרשת להציג את הביאורים באופן שיטתי, ככל שהדבר מעשי. בדוחות הכספיים לדוגמה, הביאורים מוצגים לפי הסדר של הסעיפים בדוחות הכספיים. אף על פי כן, סידור כאמור של הביאורים אינו מחייב ולחברות יש שיקול דעת בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים. בהתאם ל-1.114 IAS, דוגמאות נוספות לסידור שיטתי או לקיבוץ שיטתי של הביאורים כוללות:
  - מתן חשיבות לתחומי הפעילות של הישות, שהיא מחשיבה כרלוונטיים ביותר להבנה של ביצועיה הכספיים ושל מצבה הכספי, למשל על ידי קיבוץ של מידע לגבי פעילויות תפעוליות מסוימות.
  - קיבוץ של מידע לגבי פריטים שנמדדו באופן דומה, כמו נכסים שנמדדו בשווי הוגן.להלן מספר דגשים בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים:
  - מובנות והשוואתיות - בקביעת האופן השיטתי להצגת הביאורים, על החברה לשקול את ההשפעה על המובנות ועל יכולת ההשוואה של הדוחות הכספיים שלה.
  - גילוי למדיניות חשבונאית - אין חובה שהגילויים למדיניות החשבונאית המשמעותית שמושמת על ידי החברה יכללו במסגרת ביאור יחיד, וניתן לכלול אותם בביאורים אחרים ביחד עם המידע המתייחס אליהם.
  - עקביות - בהתאם ל-1.45 IAS, ישות נדרשת לשמור על הצגה עקבית מתקופה אחת לתקופה הבאה, אלא אם, למשל, בעקבות שינוי משמעותי במהות של הפעילויות של הישות ברור שהצגה אחרת תהיה נאותה יותר.
7. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.
8. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דיווח בשפה האנגלית), התשפ"א-2020 שפורסמו לאחרונה, לרבות האפשרות לאימוץ תקנות אלו.
9. **מגפת הקורונה (COVID-19) - בהתאם לנסיבות החברה המדווחת יש לשקול את הגילוי הנדרש, אם בכלל, לנושא זה מבחינת היקפו, מיקומו, תוכנו וכיוצא"ב. בנוסף, יש לשקול את ההשלכות האפשריות על הביקורת (וחוות הדעת על הדוחות הכספיים). כמו כן, בהתאם לצורך, נפרסם עדכונים שונים לגבי השלכות אפשריות של אירוע זה על הדוחות הכספיים שהחברה תידרש לבחון.**

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

IAS 1.49, 51(c)

### תוכן עניינים

8	.....	1970	.....	8	.....	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
9	.....	9	.....	9	.....	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ
10	.....	10	.....	10	.....	מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי
11	.....	11	.....	11	.....	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
13	.....	13	.....	13	.....	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
15	.....	15	.....	15	.....	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
18	.....	18	.....	18	.....	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
22	.....	22	.....	22	.....	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020
22	.....	22	.....	22	.....	1 כללי
22	.....	22	.....	22	.....	2 עיקרי המדיניות החשבונאית
45	.....	2.23	.....	22	.....	2.1 ציות לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים
46	.....	2.24	.....	22	.....	2.2 עקרונות עריכת הדוחות הכספיים
46	.....	2.25	.....	24	.....	2.3 יישום לראשונה של תקנים חדשים
51	.....	2.26	.....	26	.....	2.4 גורמים לחוסר דאות באומדנים מהותיים
52	.....	2.27	.....	27	.....	2.5 שווי הוגן
52	.....	2.28	.....	28	.....	2.6 דוחות כספיים מאוחדים
52	.....	2.29	.....	29	.....	2.7 צירופי עסקים
52	.....	2.30	.....	30	.....	2.8 רכישת קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק
52	.....	2.31	.....	30	.....	2.9 הסדרים משותפים
53	.....	2.32	.....		.....	2.10 השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות
53	.....	2.33	.....	31	.....	2.11 פעילויות חוץ
57	.....	2.34	.....	32	.....	2.12 עסקאות במטבע חוץ
58	.....	2.35	.....	32	.....	2.13 הצמדה
58	.....	2.36	.....	33	.....	2.14 שווי מזומנים
58	.....	2.37	.....	33	.....	2.15 מכשירים פיננסיים
59	.....	2.38	.....	33	.....	2.16 נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות
60	.....	2.39	.....	39	.....	2.17 מלא'
61	.....	2.40	.....	40	.....	2.18 נדל"ן להשקעה
	.....	2.41	.....	41	.....	2.19 רכוש קבוע
62	.....	2.42	.....	41	.....	2.20 הוצאות חיפוי נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים
62	.....	2.43	.....	43	.....	2.21 עסקאות קומבינציה
63	.....	2.44	.....	44	.....	2.22 נכסים בלתי מוחשיים
63	.....	2.45	.....		.....	3 מזומנים ושווי מזומנים
64	.....	2.46	.....		.....	4 נכסים פיננסיים
66	.....		.....		.....	5 לקוחות
	.....		.....		.....	6 חוזים עם לקוחות
70	.....		.....		.....	7 חייבים ויתרות חובה
71	.....		.....		.....	8 מלא'
75	.....		.....		.....	9 נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
75	.....		.....		.....	10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני



89	נדל"ן להשקעה	11
97	חכירות (החברה כחוכרת)	12
99	רכוש קבוע	13
108	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין	14
114	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים	15
115	איגרות חוב	16
118	התחייבויות פיננסיות אחרות	17
120	ספקים ונותני שירותים	18
120	זכאים ויתרות זכות	19
121	הטבות לעובדים	20
127	הפרשות	21
129	מסים על ההכנסה	22
134	הון	23
136	תשלום מבוסס מניות	24
138	הכנסות	25
143	עלות ההכנסות	26
144	הוצאות מחקר ופיתוח	27
144	הוצאות מכירה ושיווק	28
144	הוצאות הנהלה וכלליות	29
145	הכנסות אחרות והוצאות אחרות	30
146	מימון	31
148	פעילויות שהופסקו	32
151	רווח כולל אחר	33
155	רווח למניה לבעלי מניות החברה האם	34
157	שינויים בהתחייבויות הנבעות מפעילויות מימון	35
159	חברות בנות	36
164	צירופי עסקים	37
169	פעילויות משותפות	38
170	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים	39
199	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות	40
203	בעלי עניין וצדדים קשורים	41
208	מגזרי פעילות	42
215	אירועים לאחר תקופת הדיווח	43
<b>216</b>	<b>נוספים</b>	
216	נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)	
218	נספח ב: הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות	
	נספח ג: הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	
219		
220	נספח ד: הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון	
221	נספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים	

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

ביקרו רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2020. רכיבי בקרה אלה נקבעו כמוסבר להלן<sup>3</sup>. 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. אחריותו 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 2020 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 (ישראל) 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי" (להלן: "תקן ביקורת (ישראל) 911"). 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 (ישראל) 911, אם יש כזה]; (3) בקרות על [יצוין שם ברור של תהליך מהותי מאד נוסף שיש לבקרו בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911, אם יש כזה, וכן הלאה] (כל אלה יחד מכונים להלן: "רכיבי הבקרה המבוקרים").

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911. 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 קוימו 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 2020.

ביקרו גם, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, את הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 וליום 1 בינואר 2019<sup>4</sup> ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 והדוח שלנו מיום \_\_ במרץ 2021 כלל חוות דעת בלתי ממוגנת על אותם דוחות כספיים<sup>5</sup>, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים.

[מיקום הסניף], \_\_ במרץ 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>3</sup> כאשר בהערכת הדירקטוריון והנהלה נכללת התייחסות לקריטריונים של בקרה אשר עליהם מתבססת ההערכה ורואה החשבון המבקר מוסיף התייחסות זאת גם בדוח שלו (סעיף 19 לתקן ביקורת (ישראל) 911, סיפה), יתווספו בסוף משפט זה המילים הבאות: "... ובוקרה בהתבסס על [תיאור קצר וברור של הקריטריונים אשר בהתבסס עליהם בוצעה הביקורת]".

<sup>4</sup> התייחסות ליום 1 בינואר 2019 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 20 בדוח על המצב הכספי).

<sup>5</sup> אם דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים כלל חוות דעת השונה מהנוסח האחיד, תותאם הסיפה של משפט זה כך שהשינוי יצוין 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 שבהם הדוחות הכספיים של החברה בוקרו בתקופות האמורות על ידי רואה חשבון מבקר אחר.

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

ביקרו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 וליום 1 בינואר 2019<sup>6</sup> ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר<sup>7</sup>, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו<sup>8</sup> את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_\_%, כ-\_\_\_% וכ-\_\_\_%<sup>6</sup> מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 וליום 1 בינואר 2019<sup>6</sup> בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_\_%, כ-\_\_\_% וכ-\_\_\_% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2020, 2019 ו-2018, 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 שחלקם<sup>9</sup> 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 שישומו 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 2020 ו-2019 וליום 1 בינואר 2019<sup>6</sup> ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות 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 \_\_\_\_\_.

ביקרו גם, בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020, והדוח שלנו מיום \_\_\_ במרץ 2021 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.<sup>10</sup>

[מיקום הסיניף], \_\_\_ במרץ 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

6 ההתייחסות ליום 1 בינואר 2019 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 20 בדוח על המצב הכספי).  
7 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.

8 יש לבחון את הוראות הנספח לתקן ביקורת (ישראל) 600 בדבר הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים.  
9 אם כל הכלולות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".

10 פסקה זו תתווסף כאשר חוות הדעת על אפקטיביות רכיבי הבקרה הפנימית המבוקרים היא בלתי מסויגת. 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 2021 כלל חוות דעת שלילית על אותם רכיבים בשל קיומה של חולשה מהותית (או: בשל קיומן של חולשות מהותיות)".

\_\_\_ במרץ 2021

לכבוד  
הדירקטוריון של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה")

[כתובת]

א.ג.ג,

הנדון: מכתב הסכמה בקשר לתשקיף מדף<sup>12</sup> של [שם החברה המדווחת לדוגמה] מחודש 20XX<sup>13</sup> <sup>14</sup>

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה<sup>15</sup>) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהצעות מדף אשר יפורסמו על ידיכם על פי תשקיף מדף מחודש 20XX:

1. דוח רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_\_\_ 2021 על הדוחות הכספיים המאוחדים<sup>16</sup> של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.<sup>17</sup>
2. דוח רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_\_\_ 2021 על ביקורת של רכיבי<sup>18</sup> בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020.<sup>19</sup>
3. דוח רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_\_\_ 2021 על המידע הכספי הנפרד של החברה בהתאם לתקנה ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.<sup>17</sup> <sup>19</sup>
4. דוח רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_\_\_ 2021 על ביקורת דוח פרפורמה של החברה בדבר \_\_\_\_\_.<sup>19</sup>

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>11</sup> או לחברה מוחזקת אשר נדרשת בצירוף דוחותיה הכספיים לדיווח הישות המציעה. כאשר מדובר בחברה מוחזקת שאינה נדרשת בצירוף ניתן למצוא את הנוסח בקישור הבא: מכתב הסכמה שנחתם בד בבד עם פרסום דוח עיתי של החברה המוחזקת.

<sup>12</sup> במקום תשקיף מדף יכול לבוא: הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשמה / דוח עסקה עם בעל שליטה – לפי העניין.

<sup>13</sup> בהתאם לעמדה משפטית 103-37 שפרסמה רשות ניירות ערך, סעיף ו': "מקום בו בעבר לא ניתנה הסכמה בד בבד עם פרסום דוח עיתי (ולא בוצעה הצעת מדף במסגרתה נכללו ההסכמות החסרות), יש להוסיף את דוחות רואה החשבון המבקר לגבי התקופות החסרות".

<sup>14</sup> מכתב הסכמה הניתן בד בבד עם פרסום הדוח העיתי יינתן ממועד הדוחות הכספיים שפורסמו לאחר הדוחות הכספיים שנכללו בתשקיף המדף של החברה ועד לתום שלוש שנים מתשקיף המדף (ללא קשר האם החברה ביקשה להאריך את תוקף תשקיף המדף בשנה נוספת ובכפוף לכך שלא בוטלה זכאות החברה לתשקיף מדף).

<sup>15</sup> אם רלוונטי בנסיבות העניין.

<sup>16</sup> יש להתאים בהתאם לנסיבות העניין.

<sup>17</sup> יש להתאים בהתאם לתקופות המדווחות שבוקרו על ידינו במסגרת מסמך ההצעה.

<sup>18</sup> במידה והחברה נדרשת ליישם את הוראות ה- "SOX" הרי נדרש לעדכן את שם הדוח.

<sup>19</sup> כאשר קיים דוח כזה.

1 בינואר 2019	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	ביאור	IAS 1.51, 10(a), 10(ea), 38A, 113 תקנה 7(א)
	אלפי ש"ח			
			<b>נכסים</b>	
			<b>נכסים שוטפים:</b> <sup>21</sup>	IAS 1.60, 66
		3, 2.14	מזומנים ושווי מזומנים	IAS 1.54(i)
		4,39,2.15	נכסים פיננסיים	IAS 1.54(d)
		39,5,2.16	לקוחות	IAS 1.54(h) IFRS 15.105
		6.1,2.16	נכסים בגין חוזים עם לקוחות <sup>22</sup>	IFRS 15.105
		6.3,2.33	עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות	
		7	חייבים ויתרות חובה	IAS 1.54(h)
		8,2.17	מלאי	IAS 1.54(g)
		8,2.17	מלאי דירות למכירה	IAS 1.55
		8,2.17	מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה	IAS 1.55
			מס הכנסה לקבל <sup>23</sup>	IAS 1.54(n)
		9,2.41	נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה <sup>24 25 26</sup>	IAS 1.54(j) IFRS 5.38
		32,2.41	נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו <sup>24 25 26</sup>	IAS 1.54(j) IFRS 5.38
			<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>	
			<b>נכסים לא שוטפים:</b> <sup>21</sup>	IAS 1.60, 61, 66
		8,2.17	מלאי <sup>27</sup>	IAS 1.54(g)
		39,4,2.15	נכסים פיננסיים	IAS 1.54(d)
		7	חייבים ויתרות חובה	IAS 1.54(h)
		20,2.38	נכסי הטבה מוגדרת נטו <sup>28</sup>	IAS 1.55
		10,2.10	השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.54(e) IAS 28.15
		11,2.18	נדל"ן להשקעה	IAS 1.54(b)
		12	נכסי זכות שימוש <sup>29</sup>	IFRS 16.47(a)
		13,2.19	רכוש קבוע <sup>30</sup>	IAS 1.54(a)
		14,2.22	נכסים בלתי מוחשיים	IAS 1.54(c)
		14,2.7	מוניטין	IAS 1.55
		22,2.40	מסים נדחים <sup>31 23</sup>	IAS 1.54(o), 56
			<b>סה"כ נכסים לא שוטפים</b>	

**הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

20 בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, וליישום למפרע, להצגה מחדש או לסינון מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתאימים לתאריך זה).

21 עמדת רשת BDO כי בנסיבות בהן אין הנחיות ספציפיות ב-IFRS בדבר הצורך לפצל נכס שנכלל בדוח על המצב הכספי לחלק שוטף ולא שוטף, יש ליישם את IAS 1.66 בקביעת הסכום שישווג כשוטף והשאר ישווג כלא שוטף.

22 בהתאם ל-IFRS 15.109, ניתן להשתמש בתיאור חלופי מלבד "נכסים בגין חוזים עם לקוחות", אולם אז יש לספק מידע מספיק על מנת להבדיל בין לקוחות ובין נכסים בגין חוזים עם לקוחות.

23 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ישות חייבת להציג נכסי מסים לא ודאיים כנכסי מסים שוטפים או כנכסי מסים נדחים.

24 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין נכסים לא שוטפים (לרבות נכסים של קבוצות מימוש) המסווגים כמוחזקים למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5.28, כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.

25 ניתן להציג נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ונכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.

26 בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקזז בין נכסים ובין ההתייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. כמו כן, מופנית תשומת הלב ל-IFRS 5.5A בהקשר לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) אשר מסווג כמוחזק לחלוקה לבעלים.

27 יש לנכות סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.

28 לסעיף זה לא תסווגנה השקעות שאינן עומדות בהגדרת נכסי תוכנית לפי IAS 19, אלא תסווגנה לסעיף נכסים פיננסיים.

29 בהתאם ל-IFRS 16.47, אם לא הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי (כמוצג בדוח זה), יש לכלול נכסי זכות שימוש באותו סעיף שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו היו הנכסים בבעלות החברה. כמו כן, במצב זה יש לתת גילוי באילו סעיפים בדוח על המצב הכספי נכללו נכסים אלה. בהתאם ל-IFRS 16.48, נכסי זכות שימוש שמקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה יוצגו כנדל"ן להשקעה.

30 אם קבוצת רכוש קבוע מוצגת בסכומים משוערכים, יש לבחון את הוראות IAS 1.59.

31 סעיף זה יכלול גם זיכויים בגין מקדמות להוצאות עודפות. ניתן להכיר בזיכויים אלה כמס נדחה לפי מבחני ההכרה בנכס מסים נדחים.

1 בינואר 2019	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	ביאור	
	אלפי ש"ח			
				<b>התחייבויות והון</b>
				<b>התחייבויות שוטפות:</b> <sup>32</sup>
				IAS 1.60, 69
			39,15,2.15	הלואאות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
			39,16,2.15	IAS 1.54(m)
			12	איגרות חוב
			39,17,2.15	IAS 1.54(m)
			18,2.15	התחייבויות פיננסיות אחרות
			6.2, 2.16	IFRS 16.47(b)
			19	33 התחייבויות חכירה
			21,2.27	IAS 1.54(m)
				ספקים ונותני שירותים
				IAS 1.54(k)
				34 התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
				IFRS 15.105
				זכאים ויתרות זכות
				IAS 1.54(k)
				הפרשות
				IAS 1.54(l), 78(d)
				35 מס הכנסה לשלם
				IAS 1.54(n)
				התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות
				IAS 1.54(p)
				למכירה <sup>38 37 36</sup>
				IFRS 5.38
				IAS 1.54(p)
				38 37 36 התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
				IFRS 5.38
				<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
				<b>התחייבויות לא שוטפות:</b> <sup>32</sup>
				IAS 1.60, 61, 69
			39,15,2.15	הלואאות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
			39,16,2.15	IAS 1.54(m)
			12	איגרות חוב
			39,17,2.15	IAS 1.54(m)
			19	התחייבויות פיננסיות אחרות
			20,2.38	IAS 1.54(m)
			21,2.27	זכאים ויתרות זכות
				IAS 1.54(k)
				התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
				IAS 19.63
				הפרשות
				IAS 1.54(l), 78(d)
				התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת
				השווי המאזני
			10,2.10	IAS 1.55
			22,2.40	מסים נדחים <sup>35</sup>
				IAS 1.54(o), 56
				<b>סה"כ התחייבויות לא שוטפות</b>
				<b>סה"כ התחייבויות</b>
				<b>הון:</b>
				<b>הון המיוחס לבעלים של החברה האם:</b>
			23,2.28	הון מניות נפרע וקרנות הון
				IAS 1.54(r)
				עודפים
				IAS 1.78(e)
				<b>סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם</b>
				<b>הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה</b>
			2.6	IAS 1.54(q)
				IFRS 10.22
				<b>סה"כ הון</b>

תקנה 7(ד) (\*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור \_\_\_\_ . הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום	תקנה 11 IAS 10.17
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים <sup>41 40 39</sup>	מנכ"ל <sup>41 40 39</sup>	יו"ר הדירקטוריון <sup>41 40 39</sup>		

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

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

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

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

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

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

38 בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה.

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

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

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				IAS 1.51 10(b), 10(ea), 38A, 38C, 113 תקנה 7(ב)
2018	2019	2020	ביאור	
אלפי ש"ח				
			25,2.33	IAS 1.82(a)
			26	IAS 1.103
				IAS 1.103
			11,2.18	IAS 40.76(d)
			27,2.34	IAS 1.103
			28	IAS 38.126
			29	IAS 1.103
			30.1	IAS 1.82(ba) IFRS 15.113(b)
			30.2	IAS 1.103
				IAS 1.98(c)
				IAS 1.85, 85A
			31.1	IAS 1.85
			31.2	IAS 1.82(b)
			31.3	IAS 1.82(ba)
				IFRS 7.20A IAS 1.82(aa)
				IAS 1.82(ca)
				IAS 1.82(cb)
			31.4	IAS 1.82(c)
				IAS 1.85, 103
				IAS 1.82(d) IAS 12.77
			22	IAS 1.85, 85A
				IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
			32	IAS 1.81A(a)

**הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

- 42 בהתאם ל-1.10A IAS, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח א').
- 43 בהתאם ל-1.99 IAS, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח ב'), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.
- 44 בהתאם ל-5.28 IFRS, כאשר הסיווג של נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) כמחוזק למכירה **הופסק**, התיאום הנדרש לערך בספרים של הנכס (ראה IFRS 5.27) יוצג באותו סעיף ששימש להצגת הרווח או הפסד בגין המדידה מחדש של הנכס בעת שסווג כמחוזק 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 כמחוזק למכירה.
- 45 בהתאם ל-15.65 IFRS, יש להציג את השפעות המימון (הכנסות ריבית או הוצאות ריבית), הנובעות מקיומו של רכיב מימוני משמעותי בחוזה כהגדרתו ב-15 IFRS, בנפרד מהכנסות מחוזים עם לקוחות בדוח על הרווח הכולל.
- 46 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, כאשר נכס פיננסי שסווג על ידי החברה כפגום עקב סיכון אשראי (נכס זה לא נרכש מלכתחילה כפגום) ולאחר מכן שולם במלואו או שהפסיק להיות מסווג כנכס פיננסי פגום עקב סיכון אשראי, ביטול הפסד ירידת הערך בגינו כולל גם את ערך הזמן על סכומי ירידת הערך בתקופות בהן הנכס היה פגום עקב סיכון אשראי. לפיכך, סכום הביטול עשוי לעלות על סכומי ירידת הערך שהוכרו בעבר.
- 47 מצבים שבהם יש לתת גילוי נפרד לפרטי הכנסה והוצאה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים, בהתאם ל-1.98 IAS: שינויים מבניים של פעילויות של חברה וביטולים של הפרשות כלשהן בגין עלויות השינוי המבני; מימוש פריטי רכוש קבוע; מימוש השקעות; יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות. כמו כן, בהתאם ל-17.15 IFRIC, יש להציג בסעיף נפרד ברווח או הפסד את ההפרש, אם קיים, בין הערך בספרים של הנכסים שחולקו לבין הערך בספרים של הדיבידנד לשלם בעת סילוק הדיבידנד לשלם.
- 48 כאשר הכנסות ריבית שחושבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית מהוות הכנסה הנובעת מהפעילויות הרגילות של הישות, IAS 1.82(a) דורש להציג בסעיף נפרד ברווח או הפסד.
- 49 בהתאם ל-16.49 IFRS הוצאות ריבית בגין התחייבות החכירה מהווה מרכיב של עלויות מימון.
- 50 בהתאם ל-7.20A IFRS, יש לתת גילוי לניתוח של הרווח או הפסד שנבע מגריעה של נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת, לרבות הסיבות לגריעתם.
- 51 בהתאם ל-19.11 IFRIC, יש לתת גילוי לרווח או הפסד הנובע מיישום IFRS 19 בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.
- 52 נאות יותר לכלול בסעיף זה גם הפסד מירידת ערך (או ביטול) של חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2018	2019	2020			
אלפי ש"ח					
			33	<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים<sup>53</sup> בגין<sup>54</sup>:  <b>פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b>                      הערכה מחדש של רכוש קבוע                      מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת                      רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר                      שינויים בשווי ההוגן שמיחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד                      חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>	<p>IAS 1.91(a)                      IAS 1.82A(a)(i)                      IAS 16.77(f)                      IAS 19.120(c)                      IFRS 7.20(a)(i)                      IAS 1.82A(b)(i)</p>
				<p><b>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b>                      התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר                      גידורי תזרים מזומנים                      חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>	<p>IAS 1.82A(a)(ii)                      IAS 21.52(b)                      IFRS 7.20(a)(viii)                      IFRS 7.24C(b)(i)                      IAS 1.82A(b)(ii)</p>
				<p><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</b>  <b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b></p>	<p>IAS 1.81A(b)                      IAS 1.81A(c)</p>
				<p><b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b>                      בעלים של החברה האם                      זכויות שאינן מקנות שליטה</p>	<p>IAS 1.81B(a)(ii)                      IAS 1.81B(a)(i)</p>
				<p><b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b>                      בעלים של החברה האם                      זכויות שאינן מקנות שליטה</p>	<p>IAS 1.81B(b)(ii)                      IAS 1.81B(b)(i)</p>
			34,2.42	<p>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:<sup>55</sup>  <b>רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):</b>                      מפעילויות נמשכות                      מפעילויות שהופסקו<sup>56</sup></p>	<p>IAS 33.67                      IAS 33.66                      IAS 33.68                      IAS 33.66</p>
				<p><b>רווח (הפסד) למניה</b>  <b>רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):</b>                      מפעילויות נמשכות                      מפעילויות שהופסקו<sup>56</sup></p>	<p>IAS 33.66                      IAS 33.68                      IAS 33.66</p>
				<p><b>רווח (הפסד) למניה</b></p>	<p>IAS 33.66</p>

(\*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור \_\_\_\_.

(\*\*) תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

54 בהתאם ל-IAS 1.94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח ג') או בביאורים (ראה ביאור 33.2).

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

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



דוחות מאוחדים על השינויים בהון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה <sup>57</sup>	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה	עודפים/ (הפסדים צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה <sup>61</sup>	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה <sup>59</sup>	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה <sup>60</sup>	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע
											סה"כ
<b>ביאור<sup>58</sup></b>											
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>											
											רווח (הפסד) לתקופה
											רווח (הפסד) כולל אחר <sup>63</sup>
											סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
											העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים <sup>65</sup>
											העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה <sup>61</sup>
											העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת <sup>66</sup>
											העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיעודה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
											העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו
											תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים
											ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה
											<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

57 סעיף זה יכלול לדוגמה גם כתבי אופציות, רכיב הוני של אג"ח להמרה וכדומה, בחברות בנות, המוחזקים על ידי בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה.  
 58 בעמדה משפטית מספר 105-25, סגל רשות ניירות ערך מדגישה את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על השינויים בהון, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים.  
 59 IFRS 10 אינו קובע היכן יוכר ההפרש בין התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה - בפרמיה, בקרן הון נפרדת או בעודפים.  
 60 בהתאם ל-1 IAS, יש לפרט כל קרן הון בנפרד בגוף הדוח על השינויים בהון, כגון קרן הון בגין פעולות בין החברה לבין בעל שליטה בה, קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות, קרן הון בגין הפרשי תרגום, קרן הון משערך רכוש קבוע, קרן הון בגין רווח או הפסד ממכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, קרן הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת וכדומה.  
 61 בהתאם ל-5.38 IFRS, 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).  
 62 אם ישנן מניות של החברה המוחזקות על ידי החברה והן על ידי חברה בת, יש לשקול להפריד בין המניות המוחזקות על ידי החברה לבין המניות המוחזקות על ידי חברה בת.  
 63 בהתאם ל-1.106A IAS, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ד') או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 33.2).  
 64 רווח כולל אחר לאחר מס יוצג בעמודות השונות המיוחסות לבעלים של החברה האם. רווח כולל אחר לאחר מס המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה יוצג במספר אחד בעמודה של הזכויות שאינן מקנות שליטה.  
 65 בהתאם ל-16.41 IAS, ניתן להעביר את קרן ההערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר פריט הרכוש הקבוע, אשר לגביו יושם מודל ההערכה מחדש, נגרע, וכן להעביר חלק מהקרן במהלך השימוש בנכס על ידי החברה, בסכום ההפרש בין הפחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין הפחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.  
 66 בהתאם ל-19.122 IAS, חברה יכולה להעביר סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת בתוך סעיפי ההון (למשל, בעת מימוש של חברה בת).

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה / בת	עודפים / (הפסדים צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס 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	
אלפי ש"ח													
												ביאור	
												2.45	יתרה ליום 1 בינואר 2019 השפעת היישום לראשונה של _____ <sup>67</sup> יתרה ליום 1 בינואר 2019 לאחר יישום השינויים האמורים
													רווח (הפסד) לתקופה
													רווח (הפסד) כולל אחר
												2.19.2	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
												2.38.2	העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים
												23.5	דיבידנדים שחולקו
												23.4, 2.43, 2.6.2, 36.5.1	קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה
												36.5.1	רכישה נוספת של מניות חברה בת
												23.1, 2.32	רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת
													יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
													הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<sup>67</sup> רלוונטי לפרסומים חשבונאיים שהיישום לראשונה שלהם כלל תיאום ליתרת הפתיחה של העודפים או של רכיבים אחרים של ההון.

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 המניות הנפרע		
											סה"כ		
אלפי ש"ח													
												ביאור	
												2.45	יתרה ליום 1 בינואר 2018 השפעת היישום לראשונה של _____ יתרה ליום 1 בינואר 2018 לאחר יישום השינויים האמורים
													רווח (הפסד) לתקופה רווח (הפסד) כולל אחר סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
												2.19.2	העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
												2.38.2	העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
												23.1	הנפקת מניות
												23.5	דיבידנדים שחולקו
													יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
													הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

IAS 1.106(b)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור <sup>70</sup>	IAS 1.51, 10(d), 10(ea), 38A, 38C, 113 תקנה 7(ב)
2018	2019	2020		
אלפי ש"ח				
			<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> <sup>71 72</sup>	IAS 7.10, 18(b)
			רווח (הפסד) לתקופה <sup>73</sup>	IAS 7.20
			התאמות בגין:	
			חלק החברה בהפסדי (ברוחי) 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	
		13.2.7	ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע	
		-	ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי זכות שימוש	
			ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה	
		14.2.10	ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים	
		36.3	הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות	
		37	הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה	
			הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	
			סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות לעובדים	
			הפסד (רווח) ממימון, נטו	
			שינויים בנכסים ובהתחייבויות:	
			ירידה (עלייה) בלקוחות	
			ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות	
			ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות	
			ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה	
			ירידה (עלייה) במלאי	
			עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
			עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות	
			עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	
			מזומנים שנבעו מפעולות	
			ריבית ששולמה <sup>74 75</sup>	IAS 7.31, 32
			ריבית שהתקבלה <sup>74</sup>	IAS 7.31
			מסים על הכנסה ששולמו <sup>76</sup>	IAS 7.35
			<b>מזומנים נטו מפעילות שוטפת</b>	

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

68 לאור העובדה שניתן בביאור 32 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.  
 69 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7.22.  
 70 בעמדה משפטית מספר 105-25, סגל רשות ניירות ערך מדגיש את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על תזרימי המזומנים, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים, כגון הכרה ברווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברת בת, הפסדים מירידת ערך וכדומה.  
 71 בהתאם ל-IAS 7.18(a), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפי השיטה הישירה, בשונה מהמוצג לעיל.  
 72 בהתאם ל-IFRS 16.50(c) תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתיים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה יסווגו כפעילות שוטפת ולכן לא נדרשת כל התאמה בגין תשלומים אלה.  
 73 IAS 7 אינו קובע מאיזה רווח יש להתחיל את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.  
 74 ניתן לסווג ריבית ששולמה וריבית שהתקבלה כפעילות שוטפת (כמוצג בדוח זה) או כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה. בנוסף, בהתאם ל-IFRS 16.50(c) תשלומי מזומנים עבור החלק של הריבית בגין התחייבות החכירה, יטופל בהתאם לדרישות בנוגע לריבית ששולמה.  
 75 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב התחייבות (כלומר, כאשר דיבידנדים שלא שולמו מתווספים לסכום הפדיון).  
 76 בהתאם ל-IAS 7.35, סכום זה לא יכלול תזרימי מזומנים בגין מסים הניתנים לזיהוי ספציפי כפעילות השקעה (לדוגמה, שנוצרו ממימוש רכוש קבוע) או כפעילות מימון, אשר יסווגו במסגרת פעילויות אלו. במקרים כאמור, בהתאם ל-IAS 7.36, ייתן גילוי בנספח לסכום הכולל של המסים שהתקבלו/ששולמו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	IAS 7.10, 21
2018	2019	2020		
אלפי ש"ח				
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
				עלויות פיתוח שהונו <sup>77</sup>
				רכישת נכסים בלתי מוחשיים
				רכישת רכוש קבוע
				תמורה ממימוש רכוש קבוע
				קבלת מענק השקעה
				תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפני <sup>78</sup>
				רכישת נדל"ן להשקעה
				תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
			37	רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה
			36.3	תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר
				רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				דיבידנדים שהתקבלו מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני <sup>79</sup>
				דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים <sup>80 79</sup>
				רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
				תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
				רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
				תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
				השקעה בהלוואות ופיקדונות לזמן ארוך
				גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך
				משיכת פיקדונות לזמן ארוך
				תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו <sup>81 82</sup>
				הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו <sup>82</sup>
				<b>מזומנים נטו מפעילות השקעה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<sup>77</sup> בהתאם ל-IAS 7.16, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.

<sup>78</sup> עבור שנת 2018 רק אם מדובר בחכירה מימונית.

<sup>79</sup> בהתאם ל-IAS 7.31, ניתן לסווג דיבידנדים שהתקבלו כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

<sup>80</sup> בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.

<sup>81</sup> אם החברה מחזיקה ניירות ערך והלוואות למטרות מסחר, יש לבחון אם יש להתייחס להשקעות אלה כמעין מלאי, אז יסווג כפעילות שוטפת.

<sup>82</sup> יש לבחון עמידה בתנאי IAS 7.22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2018	2019	2020		
אלפי ש"ח				
				IAS 7.10, 21
			<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>	
			הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(a)
			הנפקת הון בחברות בנות	IAS 7.17(a)
			קבלת תקבולים על חשבון מניות	
			רכישת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(b)
			מכירת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(a)
			רכישה נוספת של מניות חברה בת	IAS 7.42A
			מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה	IAS 7.42A
			הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון	IAS 7.17(c)
			דיבידנדים ששולמו <sup>83 84</sup>	IAS 7.31
			דיבידנדים בחברות בנות <sup>83</sup>	IAS 7.31
			תמורה ממימוש כתבי אופציה	IAS 7.17(a)
			תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת	IAS 7.17(a)
			מימוש אופציות לעובדים	IAS 7.17(a)
			הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(c)
			פירעון איגרות חוב	IAS 7.17(d)
			פירעון מוקדם של איגרות חוב	IAS 7.17(d)
			קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים	IAS 7.17(c)
			פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים	IAS 7.17(d)
			אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר, נטו <sup>85 86</sup>	IAS 7.17(c), 22(b)
			פירעון התחייבויות חכירה	IAS 7.17(e)
			פירעון התחייבויות בגין חכירה מימונית	IAS 7.17(e)
			קבלת מענק מדען <sup>87</sup>	
			השקעה בנגזרים <sup>88</sup>	
			<b>מזומנים נטו מפעילות מימון</b>	
			35	
			<b>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>	
			<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה (1)</b>	
			<b>השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח בגין מזומנים ושווי מזומנים<sup>89</sup></b>	IAS 7.28
			<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (2)</b>	
			(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה <sup>90</sup>	IAS 7.45
			(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה <sup>90</sup>	IAS 7.45
			(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור ____.	תקנה 7(ד)
			<b>הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.</b>	

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

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

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

86 ראה הערת שוליים 82.

87 יש לבחון את אופן ההצגה של תקבולים ושל תשלומים בגין מענקים מרשות החדשנות (בעבר: המדען הראשי) כפעילות מימון או כפעילות שוטפת, בהתחשב בחלק המענק שטופל כהלוואה ובחלק המענק שטופל כמענק ממשלה.

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

89 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.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2018	2019	2020	
	אלפי ש"ח		

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

IAS 7.43

IAS 7.32

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<b>1</b>	<b>כללי<sup>93</sup></b>	<b>94</b>
IAS 1.138(a)	החברה <sup>95</sup> התאגדה ב _____ . מקום התושבות (domicile) של החברה הוא _____ . כתובת המשרד הרשום של החברה היא _____ <sup>96</sup> .	
IAS 24.13	החברה האם של החברה היא _____ . החברה האם הסופית של הקבוצה היא _____ . הצד הסופי השולט בקבוצה הוא _____ <sup>97</sup> .	IAS 1.138(c)
IAS 1.138(b)	הקבוצה פועלת בתחום _____ [אם יש מספר מגזרים רלוונטיים, רצוי לציין זאת]. החברה נסחרת בבורסה החל מ _____ .	
IAS 1.51(a)	החברה שינתה את שמה ביום _____ מ- " _____ " לשמה הנוכחי. <sup>99</sup>	
IAS 1.112(a), 117(b)	[מגפת הקורונה (COVID-19): בהתאם לנסיבות, יש לבחון את היקף הגילוי בנושא. הגילוי יתייחס להשפעת האירוע על החברה, הערכות של החברה להתמודדות עם האירוע, ההשלכות החשבונאיות שישמשו בעת עריכת הדוחות הכספיים בשל האירוע (כדוגמת בחינת ירידת ערך, הערכות שווי, חכירות, אומדנים, שיקולי דעת) וכיוצ"ב]. <sup>100</sup> <sup>101</sup>	

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית<sup>102</sup></b>	
<b>2.1</b>	<b>ציות לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים</b>	
IAS 1.16	הדוחות הכספיים מציינים להוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS).	תקנה 3(ג)
<b>2.2</b>	<b>עקרונות עריכת הדוחות הכספיים</b>	
תקנה 3(ג)	הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.	IAS 21.53
IAS 21.53	[כאשר מטבע ההצגה <sup>103</sup> שונה ממטבע הפעילות, ינתן גילוי לעובדה זו, ביחד עם גילוי למטבע הפעילות ולסיבה לשימוש במטבע הצגה שונה. כמו כן, יש לציין כי התרגום ממטבע הפעילות למטבע ההצגה נעשה תוך שימוש בעקרונות האמורים בביאור 2.11 להלן].	IAS 21.54
IAS 21.54	[כאשר יש שינוי במטבע הפעילות של החברה המדווחת או של פעילות חוץ משמעותית, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לשינוי במטבע הפעילות].	תקנה 8
IAS 1.68	המחזור התפעולי של החברה הוא 12 חודשים, למעט בהתייחס לפעילות החברה (כולל באמצעות חברות מוחזקות) הקשורה להקמה ומכירה של דירות למגורים אשר עשויה להתמשך לתקופה של עד שנתיים-שלוש שנים. <sup>104</sup> הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה (כולל באמצעות חברות מוחזקות שלה).	IAS 1.68

<sup>92</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי, לדוגמה - ניתנה המלצה כזו בהקשר לתיאור האומדנים החשבונאיים המהותיים, לגילויים בעניין מסגרות אשראי, שעבודים ואמות מידה פיננסיות ולמידע בדבר הון החברה.

<sup>93</sup> הגילויים בהתאם ל- IAS 1.138 נדרשים אם לא ניתן להם גילוי במקום אחר במסגרת מידע שמפורסם יחד עם הדוחות הכספיים.

<sup>94</sup> בהתאם ל- IAS 1.138(d), אם קיומה של חברה הוגבל בזמן, יש לתת מידע לגבי אורך החיים של החברה.

<sup>95</sup> אם הישות לא התאגדה מבחינה משפטית כחברה בע"מ, יש לציין מה המעמד המשפטי של הישות.

<sup>96</sup> או מקום העסקים העיקרי של החברה, אם כתובת זו שונה מכתובת המשרד הרשום.

<sup>97</sup> יינתן במקרה שהצד הסופי השולט שונה מהחברה האם של החברה.

<sup>98</sup> כאשר גם החברה האם הישירה וגם החברה האם הסופית אינן מפיקות דוחות כספיים מאוחדים לשימוש הרשום, יינתן גילוי לחברה האם הבכירה ביותר שמפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור.

<sup>99</sup> אם החברה שינתה את שמה עד תאריך החתימה על הדוחות הכספיים, בכל מקום שבו מצוין השם החדש של החברה יש לציין את שם החברה הקודם כך: "(לשעבר: \_\_\_\_\_)". בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך, יש לאזכר במסגרת הדיווח הכספי את השמות הקודמים של החברה.

<sup>100</sup> מיקום הביאור הינו בהתאם לנסיבות.

<sup>101</sup> תשומת לב לעניין דגשים בנוגע להשלכות מגפת הקורונה על הדוחות הכספיים בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 7-99, השפעות משבר הקורונה על הגילוי והדיווח הכספי הנכלל בדוח רבעון ראשון 2020 ודוחות עיתיים עוקבים שפורסמה בחודש מאי 2020, ככל שהם נוגעים להוראות גילוי בדוחות כספיים שנתיים. כמו כן, להשלכות משבר הקורונה על הדיווח הכספי ראו בקישור הבא: [השלכות משבר הקורונה על הדיווח הכספי](#). לפרסומי הרשת בנושאים חשבונאיים הקשורים למגפת הקורונה ראו בקישור הבא: [A&A implications of COVID-19](#).

<sup>102</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים שפורסמו ושטרם יושמו - יישומם העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ועל בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקינה, וכן על אימוץ מוקדם של תקנים חדשים או שינוי מדיניות חשבונאית. כמו כן, במקרים מסוימים, מומלץ לוותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרכז ובמקום זאת להתייחס למדיניות החשבונאית שנוקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בגופן שונה או במסגרת, או על ידי שילוב של שתי הגישות - חלק במסגרת הביאור הרלוונטי וחלק במסגרת ביאור מדיניות נפרד.

<sup>103</sup> בהתאם ל- IAS 21.38, חברה יכולה לבחור להציג את דוחותיה הכספיים בכל מטבע. היה ומטבע ההצגה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף, בהתאם לתקנה 6, דוחות כספיים בתרגום לש"ח שיערך בהתאם ל- IAS 21.

<sup>104</sup> בהתאם ל- IAS 1.61, נדרש במקרים אלה לתת גילוי לסכום שחזוי שיש או שישולק לאחר יותר מ-12 חודשים בהתייחס לכל סעיף של נכס או של התחייבות שמשלב בין סכומים שחזוי שיש או שישולק לכל היותר לאחר 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח לבין סכומים שחזוי שיש או שישולק לאחר יותר מ-12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.



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

המדיניות החשבונאית המוצגת בביאור זה יושמה באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים, למעט כאמור בביאור \_\_\_\_.

IAS 117(a)	הדוחות הכספיים נערכו תוך יישום עיקרון העלות, למעט כמפורט בהמשך בביאור 2.
תקנה 12	[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 31	[אם החברה בחרה ליישם לגבי הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד את מתכונת הניתוח לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות, יפורטו הנימוקים לבחירה זו.]
IAS 1.122-124	מידע לגבי שיקולי הדעת (מלבד אלה שכרוכים באומדנים המתוארים בביאור 2.4 להלן) שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית ושיש להם השפעה משמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים מפורט בביאורים כדלקמן:

- בנוגע להכרה בהכנסות מחוזים עם לקוחות – ראה ביאור 2.33<sup>105</sup>
- בנוגע לקביעה שלחברה אין השפעה מהותית על חברת \_\_\_\_\_ - ראה ביאור 4.1 ס' (1).
- בנוגע לקביעה שלחברה יש השפעה מהותית על חברה י"ב ולקביעה שהחברה אינה שולטת בחברה י"א - ראה ביאור 10.1.1 ס' (1) ו-(2).
- בנוגע לקביעה שלחברה יש שליטה משותפת בחברה כ"א [לחלופין/בנוסף: ולסיווג חברה כ"א כעסקה משותפת] - ראה ביאור 10.2.1 ס' (1).
- בנוגע לקביעה שהחברה שולטת בחברה ב' ולקביעה שהחברה היא בעלת מניות עיקרית בחברה ד' - ראה ביאור 36.1 ס' (2) ו-(3).
- בנוגע לקריטריונים כדי להבדיל בין נדל"ן להשקעה לבין נדל"ן בשימוש הבעלים ולבין נדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל - ראה ביאור 11.2.1.
- בנוגע למדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן - ראה ביאור 22.1.
- בנוגע לקביעת הכנסה חייבת (הפסד לצורכי מס), בסיסי מס, הפסדים לצרכי מס שטרם נוצלו, זיכוי מס שטרם נוצלו ושיעורי מס כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה (להלן: "רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים") - ראה ביאור 22.12.
- בנוגע לקביעה כי התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה - ראה ביאור 2.15.1.
- בנוגע ל-<sup>106</sup> \_\_\_\_\_.
- בנוגע לרכישת קבוצת נכסי נדל"ן שאינם מהווים עסק – ראה ביאור 11.2.4.
- בנוגע למגפת הקורונה (COVID-19) – ראה ביאור 1.

105 ראה בנוסף ל-IFRS 15.123.

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

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.3	יישום לראשונה של תקנים חדשים <sup>107</sup>	
	להלן מידע לגבי תיקונים לתקני דיווח כספי בינלאומיים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2020.	IAS 8.28(a)-(e)
2.3.1	<u>תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" – הגדרת עסק (להלן: "התיקונים ל-IFRS 3"):</u>	
	התיקונים ל-IFRS 3 מבהירים את הגדרת עסק בכדי שעסקת רכישה תיחשב עסקת צירוף עסקים בתחולת IFRS 3. התיקונים העיקרים הינם:	IFRS 3.B7A-B
-	הוספת מבחן הריכוזיות - בהתאם למבחן זה, כאשר באופן מהותי כל השווי ההוגן של הנכסים ברוטו שנרכשו מרוכז בנכס בודד אחד, או בקבוצה של נכסים דומים <sup>108</sup> , לא מדובר ברכישת עסק ולפיכך העסקה לא תטופל כצירוף עסקים בהתאם להוראות IFRS 3. מבחן זה ניתן ליישום לפי בחירה עבור כל עסקת רכישה בנפרד. הקביעה בהתאם למבחן זה כי אין המדובר בעסק, אינה מצריכה המשך בחינה של יתר הנחיות התקן.	-
-	כדי להיחשב עסק בהתאם להנחיות התקן (אם מבחן הריכוזיות אינו מתקיים, או אם החברה בחרה שלא ליישם את המבחן), הפעילות והנכסים שנרכשו חייבים לכלול לפחות תשומה ותהליך ממש <sup>109</sup> שיחד תורמים משמעותית ליכולת ליצור תפוקות. לצורך כך נוספו הנחיות כיצד לבחון האם התהליך הוא ממש. כמו כן, הגדרת תפוקות (שמהווה אחד משלושת הרכיבים המהווים עסק: תשומות, תהליכים ותפוקות) השתנתה וצומצמה מתוך רצון להתמקד במוצרים ושירותים המסופקים ללקוח אשר מפיקים הכנסות, תשואה על השקעות או הטבות אחרות.	IFRS 3.B7(a), (c), B8, BC21S
-	שינוי במאפיין משתתפי השוק כך שלא נדרש עוד לבחון מנקודת ראותם האם ביכולתם להחליף מרכיב אחד או יותר בהגדרת עסק, לדוגמה באמצעות שילוב של הפעילות והנכסים שנרכשו עם אלה הקיימים. כמו כן, בוטלה התייחסות לכך שבהיעדר ראיות סותרות, ניתן להניח כי מערכת מסוימת של נכסים ושל פעילויות שבה קיים מוניטין היא עסק, אולם, לא נדרש שלעסק יהיה מוניטין.	IFRS 3.BC21H
	החברה יישמה לראשונה את התיקונים ל-IFRS 3 לגבי רכישות נכסים ועסקאות צירופי עסקים שמועד הרכישה שלהן הינו ביום 1 בינואר 2020 או לאחר מכן. לפיכך, ליישומם לראשונה של התיקונים ל-IFRS 3 לא הייתה השפעה על תקופות דיווח טרם יישומם. ראה גם ביאור 11.2.4.	
2.3.2	<u>ויתור (concession) על דמי שכירות המתייחס למגפת הקורונה (COVID-19) - תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (להלן: "התיקונים ל-IFRS 16")<sup>110</sup>:</u>	
	התיקונים ל-IFRS 16 פורסמו ב-28 במאי 2020 במטרה לספק לחוכרים הקלה פרקטית לאור מגפת הקורונה (COVID-19) (19) מטיפול בווייתורים כתיקוני חכירה.	
	לגבי השינוי במדיניות החשבונאית של החברה – ראה ביאור 2.25.2.	
	החברה בחרה ליישם את התיקונים ל-IFRS 16 ביישום מוקדם החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2020. התיקונים ל-IFRS 16 יושמו למפרע על ידי הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקונים כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיבים אחרים של ההון, כפי שמתאים) החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2020 <sup>111</sup> .	IFRS 16.C1A, C20A
	לגבי הסכומים שהוכרו ברווח או הפסד, המשקפים את השינויים בתשלומי השכירות הנובעים מהתיקונים ל-IFRS 16 ראה ביאור 30.1.	IFRS 16.60A(b)
	להרחבה לגבי ויתורים על דמי השכירות המתייחסים למגפת הקורונה (COVID-19) שהחברה קיבלה - ראה ביאור 1.	
2.3.3	<u>תמריצי חכירה – תיקון לדוגמה להמחשה המצורפת לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 (להלן: "תיקון לדוגמה להמחשה המצורפת ל-IFRS 16"):</u>	
	התיקון לדוגמה להמחשה המצורפת ל-IFRS 16 פורסם במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2018–2020 במאי 2020 במטרה למנוע יישום שגוי של IFRS 16 בקשר לתמריצי חכירה.	

<sup>107</sup> הביאור אינו כולל את התיקונים ל-1 IAS ול-8 IAS בדבר הגדרת מהותיות שפורסם בחודש אוקטובר 2018 ואת התיקונים ל-9 IFRS, ל-39 IAS ול-7 IFRS בדבר רפורמת שיעור ריבית עוגן שפורסם בחודש ספטמבר 2019. אם התיקונים הללו השפיעו על הדוחות הכספיים של החברה עם יישומם, יש לתת להם גילוי במסגרת ביאור זה.

<sup>108</sup> בהתאם ל-IFRS 3.B7C, הדרישות ב-IFRS 3.B7B אינן מתקנות את ההנחיות לגבי נכסים דומים ב-IFRS 38; וכן הן אינן מתקנות את משמעות המונח "קבוצה" ב-IFRS 16, ב-IFRS 38 וב-IFRS 7.

<sup>109</sup> ראה ההנחיות ב-IFRS 3.B12-B12D.

<sup>110</sup> בהנחה שהחברה בחרה ביישום מוקדם של התיקון. לגבי חברה שבחרה שלא ליישם את התיקון, ראו דרישות גילוי נוספות כאמור בהערת שוליים 197 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 19-3 הטיפול החשבונאי בנוגע לווייתורים בדמי שכירות המיוחסים לתקופת משבר הקורונה שפורסמה באוגוסט 2020.

<sup>111</sup> בתקופת הדיווח שבה חוקר מיישם לראשונה את התיקונים ל-IFRS 16 הוא אינו נדרש לתת מידע הנדרש על ידי IAS 8.28(f).

	2
עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)	2.3
תמריצי חכירה – תיקון לדוגמה להמחשה המצורפת לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 (להלן: "תיקון לדוגמה להמחשה המצורפת ל-IFRS 16"): (המשך)	2.3.3

החלק הראשון בדוגמה 13 שבסעיף IE5 המצורף ל-IFRS 16 תוקן, על ידי הסרת ההתייחסות בדוגמה לשיפוי המחיר עבור שיפורים במושכר.

IFRS 16.IE5

בעקבות התיקון לדוגמה להמחשה המצורפת ל-IFRS 16 בחנה החברה מחדש את מדיניותה החשבונאית בקשר לתמריץ חכירה שהתקבל ממחכיר בחוזה חכירה של \_\_\_\_\_ [פרט]. לפני התיקון, החברה התייחסה לסכום שהתקבל מהמחכיר לצורך שיפוי בגין השיפורים במושכר שבנתה ואשר נכלל ברכוש הקבוע כניכוי מההשקעה בשיפורים במושכר. לאחר התיקון החברה ניכתה את השיפוי מנכס זכות השימוש שהוכר<sup>112</sup>. החברה יישמה את התיקון למפרע בתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2020.

להשפעת השינוי במדיניות החשבונאית של החברה - ראה ביאור 2.45.6.

<sup>112</sup> הביאור מוצג מנקודת מבט של חוכר. אם הדוח הינו של מחכיר, התיקון עשוי לחול גם במקרה זה, אז יש להתאים את נוסח הביאור. כמו כן, בכפוף לשיקול הדעת של החברה בהתאם לעובדות ולנסיבות הספציפיות שנבחנו על ידי החברה בכל מקרה ומקרה, לא בהכרח יחול שינוי בטיפול החשבונאי הקיים כיום, בעקבות התיקון של הדוגמה.

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

IAS 1.125

IAS 8.36

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

**נדל"ן להשקעה** - לסוף תקופת הדיווח מעריכה החברה את שווי רוב נכסי הנדל"ן להשקעה על ידי שמאי. הגישה המקובלת להערכת שווי נדל"ן להשקעה היא "גישת היוון ההכנסות"<sup>116</sup>, כאשר שיעור היוון הראוי נקבע בהתחשב בגורמי הסיכון הספציפיים של הנכס המוערך<sup>117 118</sup>. הנהלת החברה בוחנת את האומדנים בסוף כל תקופת דיווח. לפרטים נוספים בדבר טכניקות ההערכה והאומדנים שבוצעו במדידת השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה - ראה ביאור 11.3.

**ירידת ערך מוניטין** - מבוצעת בחינה על בסיס שנתי לירידת ערך מוניטין. הסכום בר ההשבה של יחידה מניבה מזומנים נקבע בהתבסס על שווי שימוש. השימוש בשיטה זו דורש אומדן בדבר תזרימי מזומנים עתידיים ובחירה של שיעור היוון נאות לצורך חישוב הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים<sup>119</sup>. לפרטים נוספים - ראה ביאור 14.3.

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

**שווי הוגן של מכשירים פיננסיים** - השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם מצוטטים בשוק פעיל נמדד בהתאם לטכניקות הערכה מבוססות מודלים. טכניקות אלו מושפעות משמעותית על ידי הנחות המשמשות בסיס לחישוב, כגון שיעורי ריבית להיוון ואומדנים בדבר תזרימי מזומנים עתידיים. לפרטים נוספים - ראה ביאור 39.1.

**מלאי** - שווי מימוש נטו של המלאי נסקר בסוף כל תקופת דיווח. גורמים העשויים להשפיע על מחירי מכירה כוללים את הדרישה הקיימת בשוק למלאי החברה, פעילות של המתחרים בשוק, טכנולוגיה עדיפה בשוק, מחירי חומרי גלם 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 עלויות שכר עתידיות, שיעור היוון וכדומה. שינוי במשתנים אלה עשוי לגרום לשינוי משמעותי בשווי של הנכסים ושל ההתחייבויות ובמדידות מחדש שבהם החברה מכירה. לפרטים נוספים - ראה ביאור 20.

**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.

<sup>113</sup> בהתאם ל-IAS 1.127, ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילויי ביאור זה מתייחסים לאומדנים שדורשים מהנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר. ככל שגדל מספר המשתנים וההנחות שמשפיעים על התוצאות העתידיות האפשריות של חוסר הוודאות, כך הכרעות אלו הופכות לסובייקטיביות ומורכבות יותר, וכתוצאה מכך הפוטנציאל לתיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות בדרך כלל גדל בהתאם.

<sup>114</sup> בהתאם ל-IAS 1.129, דוגמאות לגילויים שמאפשרים להבין את שיקול הדעת שהנהלה מפעילה לגבי העתיד ולגבי גורמים אחרים של חוסר ודאות באומדנים הן: (א) המהות של ההנחה או חוסר הודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשינוי, 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.

<sup>115</sup> יש לשקול את הגילוי הנדרש בשל השלכות מגפת הקורונה (COVID-19) על האומדנים המתוארים בביאור זה.

<sup>116</sup> ראה דוח ממצאים בנושא ביקורת שמאיות מקרקעין של שני נכסי נדל"ן מניב הממוקמים בארה"ב שפורסם על ידי רשות ניירות ערך ביוני 2020.

<sup>117</sup> ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא ביקורת שמאות מקרקעין של נכס מסחרי במרכז הארץ שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בדצמבר 2017.

<sup>118</sup> ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא ביקורת שמאיות מקרקעין שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בדצמבר 2018.

<sup>119</sup> ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא בחינת ירידת ערך מוניטין בחברה תעשייתית שפורסם על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2019.

כמו כן, חישוב חבות המס של החברה ושל החברות הבנות שלה כרוך בשיקול דעת ובאומדנים, ייתכן שלא יהיה ברור כיצד חוק מס חל על עסקה מסוימת או בנסיבות מסוימות, במיוחד במצבים שבהם חוקי המס שחלים נתונים לפרשנות והקבילות של טיפול מס מסוים על פי חוק מס עשויה שלא להיות ידועה עד שרשות המסים הרלוונטית או בית המשפט יקבלו החלטה בעתיד. בעת אומדן ההשפעה של טיפול מס לא ודאי החברה והחברות הבנות שלה מתבססות על ניסיון העבר שלהן, על פרשנות חוקי המס ועל גורמים נוספים, אם רלוונטי. אם טיפול מס לא ודאי השפיע הן על מסים שוטפים והן על מסים נדחים, החברה והחברות הבנות שלה הפעילו שיקול דעת ובצעו אומדנים באופן עקבי הן למסים השוטפים והן למסים הנדחים, לפרטים נוספים - ראה ביאור 22.12.

IFRIC 23.2, 12

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

**הפרשה לאחריות -** החברה מעניקה, בדרך כלל, אחריות של \_\_\_ שנים על רוב מוצריה. החברה מודדת תביעות אחריות עתידיות בגין מכירות בתקופת האחריות הרלוונטית. אומדנים אלה משמשים לצורך ההכרה בהפרשה הנצברת לאחריות. החברה עושה שימוש בניסיון העבר לגבי תביעות אחריות וכן בשינויי מגמה אשר מצביעים על כך שמידע בדבר עלויות עבר שונה מתביעות עתידיות צפויות. גורמים שעשויים להשפיע באופן מהותי על האומדן כוללים את איכות המוצרים ועלויות עבודה. לפרטים נוספים - ראה ביאור 21.

**חוזים עם לקוחות:**

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

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

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

**2.5 שווי הוגן**

**2.5.1 מדידת שווי הוגן<sup>120</sup>**

החברה מודדת שווי הוגן כמחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.

IFRS 13.9

כאשר מחיר לנכס זהה או להתחייבות זהה אינו ניתן לצפייה (כלומר, אין מחיר מצוטט בשוק פעיל), החברה מודדת שווי הוגן תוך שימוש בטכניקת הערכה אחרת שמתאימה לנסיבות ושקיימים עבורה מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך שימוש מקסימלי בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

IFRS 13.3, 61

החברה מודדת שווי הוגן תחת ההנחה שהעסקה למכירת הנכס או להעברת התחייבות מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או של התחייבות שלחברה יש גישה אליו; או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי ביותר עבור הנכס או התחייבות שלחברה יש גישה אליו.

IFRS 13.16

במדידת שווי הוגן של נכס לא פיננסי, החברה מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו<sup>121</sup> או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13.27

שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון לפי דרישה) אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון שבו ניתן לדרוש לשלם את הסכום<sup>122</sup>.

IFRS 13.47

<sup>120</sup> בהתאם ל-IFRS 13.96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שבסעיף IFRS 13.48 לגבי מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות חוזים אחרים שבתחילת IFRS 9 ושמוטפלים בהתאם לו) בעלי פוזיציות מקזזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.

<sup>121</sup> ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 16-4: מדידת שווי הוגן המביאה ל-"ספירה כפולה" של רכיבים בדוחות הכספיים שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באפריל 2016.

<sup>122</sup> תשומת הלב מופנית לכך שכאשר מועד הדרישה הראשון שבו ניתן לדרוש את התשלום חל בתוך 12 חודשים מסוף תקופת הדיווח, הרי שבהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2010 ובהתאם ל-IAS 1.69(d), ההתחייבות תסווג בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שוטפת.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.5</b>	<b>שווי הוגן (המשך)</b>	
<b>2.5.2</b>	<b>מדרג השווי הוגן</b>	
	<p>לצרכי גילוי, החברה מסווגת מדידות שווי הוגן לאחת מהרמות במדרג השווי הוגן המשקף את משמעותיות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות.<sup>123</sup> מדרג השווי הוגן הוא:</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 במדרג השווי הוגן, החברה מסווגת את מדידת השווי הוגן בכללותה לרמה הנמוכה ביותר של הנתון שהוא משמעותי למדידה בכללותה. החברה מפעילה שיקול דעת בהערכת המשמעותיות של נתון מסוים למדידה בכללותה תוך הבאה בחשבון של גורמים ספציפיים לנכס או להתחייבות.</p> <p>לגבי נכסים והתחייבויות שנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, מדיניות החברה היא שהעברות בין הרמות נחשבות כאילו התרחשו בתחילת תקופת הדיווח <b>[לחלופין]</b> בסוף תקופת הדיווח <b>[לחלופין]</b>; במועד קרות האירוע או השינוי בנסיבות אשר גרם להעברה.<sup>124</sup></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>
<b>2.5.3</b>	<b>תיאור תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3</b>	
	<p><b>[עבור תהליכי ההערכה ששימשו את החברה, יינתן גילוי למידע שלהלן:]</b></p> <p>(א) <b>לגבי הקבוצה בתוך החברה המחליטה את מדיניות ההערכה והנהלים המיושמים בכל טכניקת הערכה: תיאור הקבוצה, למי הקבוצה מדווחת, וכן נהלי הדיווח הפנימי שמושמים (לדוגמה, אם וכיצד יחידת תמחור, ניהול סיכונים או ועדת ביקורת דנות ומעריכות את המדידות);</b></p> <p>(ב) <b>התדירות והשיטות של נהלים לכיול, בדיקות מתקפות או בדיקות אחרות של מודלי התמחור;</b></p> <p>(ג) <b>התהליך לניתוח השינויים בשווי הוגן מתקופה לתקופה;</b></p> <p>(ד) <b>האופן שבו מחליטה החברה שמידע שהושג מצד שלישי, כמו ציטוט של ברוקר או סוכנות תמחור, ושימש בחישוב השווי הוגן, פותח בהתאם לתקני IFRS; וכן</b></p> <p>(ה) <b>השיטות ששימשו לפיתוח ולביסוס הנתונים הבלתי נצפים שמשמשים בחישוב שווי הוגן.]</b></p>	<p>IFRS 13.93(g)</p> <p>IFRS 13.1E65</p>
<b>2.6</b>	<b>דוחות כספיים מאוחדים</b>	
<b>2.6.1</b>	<b>חברות בנות</b>	
	<p>כאשר החברה חשופה, או בעלת זכויות, לתשואות משתנות ממעורבותה בישות מושקעת ויש לה את היכולת להשפיע על תשואות אלו באמצעות כוח ההשפעה שלה, החברה שולטת באותה ישות אשר מסווגת כחברה בת. החברה מעריכה מחדש את שליטתה בחברה בת כאשר העובדות והנסיבות משתנות.</p> <p>הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים את הדוחות הכספיים של החברה והחברות הבנות שלה כדוחות כספיים של ישות כלכלית אחת החל מהמועד שבו מושגת שליטה ועד למועד שבו החברה מאבדת שליטה. לפיכך, יתרות הדדיות, הכנסות והוצאות, רווחים והפסדים אשר הוכרו בנכסים ותזרימי מזומנים, הנובעים מעסקאות תוך קבוצתיות בין הישויות של הקבוצה, בוטלו במלואם.</p> <p>כמו כן, הדוחות הכספיים של החברות הבנות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.</p>	<p>IFRS 10.6, 8</p> <p>IFRS 10.20, Appendix A, B86(c)</p> <p>IFRS 10.19</p>

<sup>123</sup> 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.

<sup>124</sup> בהתאם ל-IFRS 13.95, יש ליישם באופן עקבי את המדיניות לקביעה מתי העברות בין רמות מדרג השווי הוגן נחשבות כאילו התרחשו.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	IFRS 10, Appendix A
2.6	דוחות כספיים מאוחדים (המשך)	
2.6.2	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 שאינן מוחזקים על ידי החברה.	
	שינויים בשיעור ההחזקה לאחר השגת שליטה שאינם כרוכים באיבוד שליטה טופלו כעסקה הונית. ההפרש בין השווי ההוגן של התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה הוכר ישירות בקרן הון נפרדת [לחלופין: בעודפים] [לחלופין: בפרמיה] <sup>125</sup> .	IFRS 10.23, B96
	בעת שינויים בשיעור החזקה כאמור לעיל, החברה מייחסת מחדש סכומים בין יתרות רווח כולל אחר לבין זכויות שאינן מקנות שליטה, בהתאם לשינוי שחל בשיעור ההחזקה. <sup>126</sup>	
2.6.3	איבוד שליטה	
	כאשר החברה מאבדת שליטה בחברה בת, החברה גורעת את הנכסים (כולל מוניטין כלשהו המיוחס לחברה הבת) ואת ההתחייבויות של החברה הבת, וכן את הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת (לרבות רווח כולל אחר שמיוחס אליהן) לפי הערכים בספרים למועד שבו אבדה השליטה. כמו כן, החברה מסווגת לרווח או הפסד, או מעבירה ישירות לעודפים, סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת לפי אותו בסיס שהיה נדרש אם החברה עצמה הייתה מממשת במישרין את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות. התמורה שהתקבלה והשקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת מוכרות לפי שוויין ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. הפרש כלשהו שנוצר מוכר כרווח או כהפסד ברווח או הפסד.	IFRS 10.25, B98-B99
2.7	צירופי עסקים <sup>127</sup>	
	כאשר הקבוצה משיגה לראשונה שליטה בעסק 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 לשוויים ההוגן, למעט חריגים. רכיבים של זכויות שאינן מקנות שליטה בנרכש שהן זכויות בעלות בהווה שמזכות את מחזיקיהם בחלק יחסי מהנכסים נטו של הנרכש בעת פירוק נמדדים במועד הרכישה לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי או בשווי הוגן <sup>128</sup> . כל הרכיבים האחרים של זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשוויים ההוגן למועד הרכישה, אלא אם נדרש בסיס מדידה אחר.	IFRS 3.4-5, 18-19, Appendix A
	כאשר צירוף עסקים מושג בשלבים (לדוגמה, על ידי סדרת רכישות של מניות, או כאשר צד להסדר משותף משיג שליטה על עסק המהווה פעילות משותפת והיו לו זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות המיוחסות לפעילות משותפת זו מיד לפני מועד הרכישה), מועד הרכישה הוא המועד שבו החברה משיגה לראשונה שליטה בנרכש. בעת צירוף עסקים המושג בשלבים, החברה מודדת מחדש זכויות הונית שהוחזקו לפני כן בנרכש בשוויין ההוגן למועד הרכישה ומכירה ברווח או בהפסד שנוצר כתוצאה מכך ברווח או הפסד או כולל אחר, לפי העניין. שינויים בשווי ההוגן של מניות הנרכש שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר מוכרים לפי אותו בסיס כפי שנדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הזכות הונית שהוחזקה על ידה לפני כן.	IFRS 3.41-42A
	הקבוצה מכירה במוניטין למועד הרכישה כעודף של הסכום הכולל של התמורה שהועברה, של סכום הזכויות שאינן מקנות שליטה, ובצירוף עסקים שהושג בשלבים, של השווי ההוגן למועד הרכישה של זכויות הונית בנרכש שהוחזקו קודם לכן על ידי הקבוצה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו. אם במועד הרכישה סכום המוניטין הוא שלילי, הקבוצה מכירה באותו מועד ברווח מרכישה במחיר הזדמנותי.	IFRS 3.32, 34
	החברה מודדת את התמורה שהועברה בהתאם לשוויים ההוגן של הנכסים שנמסרו, של ההתחייבויות שניטלו ושל המכשירים הוניים 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 ממשי. <sup>129</sup>	IFRS 3.52, B55(a)

125 ראה הערת שוליים 59

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

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

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

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

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.7</b>	<b>צירופי עסקים (המשך)</b>	
	<p>כאשר התמורה שהועברה כוללת הסדרי תמורה מותנית<sup>130</sup>, החברה מודדת את התמורה המותנית במועד הרכישה בשווי הוגן. בתקופות עוקבות, שינויים בשווי ההוגן של תמורה מותנית, שלא סווגה כהון, מוכרים ברווח או הפסד.</p>	IFRS 3.39, 58

<b>2.8</b>	<b>רכישת קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק</b>	
	<p>בעת רכישת נכס או קבוצת נכסים שאינם מהווים עסק, החברה מזהה את הנכסים האינדיווידואליים הניתנים לזיהוי שנרכשו (כולל אותם נכסים שמקיימים את ההגדרה של נכסים בלתי מוחשיים, ואת הקריטריונים להכרה בהם - ראה ביאור 2.22), ואת ההתחייבויות שנטלו ומכירה בהם. העלות הכוללת מוקצת לנכסים האינדיווידואליים הניתנים לזיהוי ולהתחייבויות על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים שלהם במועד הרכישה. עסקה או אירוע מסוג זה לא יוצרים מוניטין.</p>	IFRS 3.2(b)

בעת רכישת קבוצת נכסים שאינה מהווה עסק וסך השווי ההוגן האינדיווידואלי של הנכסים הניתנים לזיהוי וההתחייבויות שונה ממחיר העסקה והקבוצה כוללת הן נכסים ניתנים לזיהוי והתחייבויות שנמדדים לראשונה בעלות והן כאלה שאינם נמדדים לראשונה בעלות (כגון מכשירים פיננסיים - ראה ביאור 2.15), החברה<sup>131</sup>:

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

**לחלופין:**

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

**2.9 הסדרים משותפים<sup>132</sup>**

כאשר לחברה שיתוף חוזי מוסכם של שליטה בהסדר, לפיו החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות של ההסדר דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים שחולקים שליטה, לחברה יש שליטה משותפת באותו הסדר.

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.

**2.9.1 פעילויות משותפות**

כאשר לחברה קיימות זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות בהקשר להסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כפעילות משותפת. החברה מכירה ביחס לזכותה בפעילות משותפת בחלקה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות<sup>133</sup> ובהוצאות.

כאשר החברה רוכשת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק, החברה מיישמת, לפי חלקה כאמור לעיל, את כל העקרונות של חשבונאות צירופי עסקים (ראה ביאור 2.7 לעיל) שאינם עומדים בסתירה לטיפול החשבונאי בפעילויות משותפות. עקרונות כאמור כוללים, בין היתר, הכרה במוניטין, הכרה בעלויות הקשורות לרכישה כהוצאות בעת התהוותן (למעט חריג לגבי עלויות הנפקת ניירות ערך) והכרה במסים נדחים שנובעים מההכרה לראשונה בנכסים שנרכשו ובהתחייבויות שנטלו. זכויות שהוחזקו קודם לכן בפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש, אם החברה שומרת על שליטה משותפת.

<sup>130</sup> תמורה מותנית כוללת גם מקרים שבהם ניתנת לקבוצה הזכות לקבל חזרה תמורה שהועברה קודם לכן, אם יתקיימו תנאים מוגדרים.  
<sup>131</sup> טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2017. בהתאם על החברה לבחור מדיניות חשבונאית וליישמה באופן עקבי לכל הרכישות של קבוצה של נכסים שאינה מהווה עסק.

<sup>132</sup> בביאור זה לא ניתן ביטוי למדיניות חשבונאית בגין מצבים שבהם החברה היא צד להסדר משותף, אך אין לה שליטה משותפת בהסדר המשותף.  
<sup>133</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2015, צדדים לפעילות משותפת, שנבנתה באמצעות גוף נפרד, לא יכירו בחלקם בהכנסה ממכירת תפוקה על ידי הפעילות המשותפת, אם הם לוקחים את כל התפוקה של הפעילות המשותפת באופן יחסי לזכותם בתפוקה זו. כמו כן, בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, במצב בו מסיבות תפעוליות התפוקה המתקבלת על ידי השותף בפעילות המשותפת והמועברת ללקוחותיו בתקופת דיווח מסוימת שונה מהתפוקה שלה הוא זכאי מהפעילות המשותפת, כאשר השוני יושב באמצעות משלוחים עתידיים ולא על ידי תשלום במזומן, השותף בפעילות המשותפת יכיר רק בהכנסות בגין התפוקה שהתקבלה והועברה בכל אחת מהתקופות.



	<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
	<b>2.9</b>	<b>הסדרים משותפים (המשך)</b>	
	<b>2.9.1</b>	<b>פעילויות משותפות (המשך)</b>	
כאשר החברה שהיא צד לפעילות משותפת, המהווה עסק, עולה בשיעור החזקה כך שהיא משיגה שליטה משותפת בפעילות המשותפת, זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אין נמדדות מחדש			IFRS 11.B33CA
כאשר החברה רוכשת זכות בפעילות משותפת שפעילותה אינה מהווה עסק, החברה מקצה את עלות הרכישה לנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו על בסיס ערכי השווי ההוגן היחסיים שלהם במועד הרכישה (ראה ביאור 2.8). זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אין נמדדות מחדש. <sup>134</sup>			
	<b>2.9.2</b>	<b>עסקאות משותפות</b>	
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 2.10 להלן).			IFRS 11.16, 24
	<b>2.10</b>	<b>השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות</b>	
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.			IAS 28.3, 7
השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני, למעט <sup>135</sup> כאשר ההשקעה (או חלק מההשקעה) מסווגת כמוחזקת למכירה (ראה ביאור 2.41 להלן).			IAS 28.16, 20
הדוחות הכספיים של החברות הכלולות ושל העסקאות המשותפות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.			IAS 28.35
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. <sup>136</sup>			IAS 28.28
אם חלקה של החברה בהפסדי חברה כלולה או עסקה משותפת שווה או עולה על זכויותיה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת, החברה מפסיקה להכיר בחלקה בהפסדים נוספים. לאחר שזכויות החברה הוקטנו עד לאפס, החברה מכירה בהפסדים נוספים רק במידה שהתהוו לה מחויבויות משפטיות או מחויבויות משתמעות או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או בעבור העסקה המשותפת. החברה מכירה ברווחים המתהווים לאחר מכן רק כאשר חלקה של החברה ברווחים משתווה לחלק בהפסדים שלא הוכר.			IAS 28.38-39
מוניטין המתייחס לחברה כלולה או לעסקה משותפת נכלל בערך בספרים של ההשקעה ואינו מופחת. במקרים שבהם חלק החברה בשווי ההוגן נטו של הנכסים ושל ההתחייבויות הניתנים לזיהוי עלה על עלות ההשקעה בעת הרכישה, הפרש הוכר ברווח או הפסד בעת הרכישה בחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.			IAS 28.32
החברה מבצעת בחינה של ירידת ערך (ראה ביאור 2.37 להלן) להשקעה נטו בחברה כלולה או בעסקה משותפת בכללותה כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של ההשקעה. הפסד מירידת ערך כאמור מוקצה להשקעה בכללותה. ראייה אובייקטיבית לירידת ערך כוללת בין השאר, ירידה משמעותית (תוך התחשבות בסטיית התקן של ההשקעה) או מתמשכת בשווי ההוגן של ההשקעה מתחת לעלותה המקורית. לעניין זה, קבעה החברה כי ירידה משמעותית היא _____ [פרט] וירידה מתמשכת היא _____ [פרט].			IAS 28.40, 42 IAS 28.41A-C
החל מיום 1 בינואר 2019 <sup>137</sup> מכשירים פיננסיים אחרים בחברה כלולה או בעסקה משותפת שלגביהם שיטת השווי המאזני אינה מיושמת, מטופלים כמפורט בביאור 2.15.1. לפני שהחברה מכירה בהפסדים מהחברה הכלולה ומיישמת את הוראות ירידת הערך לחברה הכלולה או העסקה המשותפת כאמור בביאור זה.			IAS 28.14A
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.			IAS 28.25
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.			IAS 28.24

<sup>134</sup> טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016.

<sup>135</sup> תשומת הלב למצבים נוספים שבהם השקעה כשירה לפטור מיישום שיטת השווי המאזני המוזכרים ב- IAS 28.17.

<sup>136</sup> לעניין הטיפול החשבונאי בדבר תרומה של רכוש קבוע לחברה כלולה חדשה על ידי משקיעים שנמצאים כולם תחת אותה שליטה, תמורת הנפקת מניות בחברה הכלולה החדשה - ראה דיון של הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2018.

<sup>137</sup> אם זו היתה המדיניות החשבונאית של החברה גם לפני יישום התיקונים ל- IFRS 9 בדבר מאפייני פירעון מוקדם עם פיצוי שלילי, יש להשמיט את המילים "החל מיום 1 בינואר 2019".

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.10	השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות (המשך)

IAS 28.22-23  
 החברה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד שבו השקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת. השקעה כלשהי שנותרה בחברה הכלולה לשעבר או בעסקה המשותפת לשעבר נמדדת בשווי הוגן. ההפרש בין השווי הוגן של ההשקעה שנותרה ותמורה כלשהי ממימוש של חלק מההשקעה לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד שבו הופסק השימוש בשיטת השווי המאזני מוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.

## 2.11 פעילויות חוץ

IAS 21.44, 39  
 הדוחות הכספיים של פעילויות החוץ תורגמו למטבע ההצגה של החברה תוך שימוש בנהלים הבאים:<sup>138, 139</sup>

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 **[לחלופין]**: לפי שערי חליפין ממוצעים לתקופה של שבוע/חודש];
3. הון מניות, קרנות הון ותנועות הוניות אחרות תורגמו לפי שערי החליפין במועד התהוותם **[לחלופין]**: תורגמו בהתאם לשער הסגירה בסוף תקופת הדיווח<sup>140</sup>];
4. יתרת העודפים מבוססת על יתרת הפתיחה לתחילת תקופת הדיווח בתוספת תנועות שתורגמו כאמור בסעיפים 2 ו-3 לעיל;
5. הפרשי השער שנוצרו הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון.

IAS 21.47  
 מוניטין ותיאומי שווי הוגן לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות הנובעים מרכישת פעילות חוץ מטופלים כנכסים וכהתחייבויות של פעילות החוץ. לפיכך, הם בוטאו במטבע הפעילות של אותה פעילות החוץ ותורגמו לפי שער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח כאמור לעיל.

IAS 21.15, 15A, 32  
 הלוואות ויתרות כספיות אחרות של הקבוצה למול פעילות החוץ, שסילוקן אינו מתוכנן ואשר לא סביר שתסולקנה בעתיד הנראה לעין, מהוות למעשה חלק מההשקעה נטו של החברה בפעילות החוץ. הפרשי השער שנבעו מפריטים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון, כאמור לעיל.

IAS 21.48  
 בעת מימוש פעילות חוץ<sup>141</sup>, הסכום המצטבר של הפרשי השער, המתייחסים לאותה פעילות חוץ, אשר הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו כרכיב נפרד בהון סווג מחדש לרווח או הפסד באותה תקופה שבה הוכר הרווח או הפסד ממימוש פעילות החוץ.

## 2.12 עסקאות במטבע חוץ

IAS 21.21-22  
 עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה בעת ההכרה לראשונה במטבע הפעילות תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה **[לחלופין]**: תוך שימוש בשער חליפין ממוצע שבועי/חודשי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ<sup>142</sup>].

IAS 21.23  
 בסוף כל תקופת דיווח:

- IAS 21.23(a) – פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח;
- IAS 21.23(b) – פריטים לא כספיים שנמדדים במונחי עלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
- IAS 21.23(c) – פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד מדידת השווי ההוגן.<sup>143</sup>

138 לעניין תרגום למטבע ההצגה כשמתבצע הפעילות הוא מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית, יש ליישם את IAS 21.42-43.  
 139 בהתאם ל-21.46 IAS, 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.  
 140 אם התרגום בוצע בהתאם לשער סגירה לסוף תקופת הדיווח, אין לכלול את הפרשי השער הנובעים מכך ברווח כולל אחר.  
 141 תשומת הלב מופנית ל-21.48A-48D IAS לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי (ראה גם דינוי הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2010) וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה. אם הנושאים הנ"ל רלוונטיים ומשמעותיים להבנת המדיניות החשבונאית של החברה, יש להוסיף ביאור מתאים.  
 142 בהתאם ל-21.22 IAS, ניתן להשתמש בחלופה זו מסיבות מעשיות, אלא אם חלו בשערי החליפין תנודות משמעותיות, אז השימוש בשער ממוצע לתקופה אינו הולם.  
 143 לדוגמה, רכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש, שערכו בספרים מבוסס על שווי הוגן הנקוב במטבע חוץ.

	<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
	<b>2.12</b>	<b>עסקאות במטבע חוץ (המשך)</b>	
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 שבה נבעו, למעט הפרשי שער בגין פריט כספי, שמהווה חלק מהשקעה נטו בפעילות חוץ, שהוכרו ברווח כולל אחר ויסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש השקעה נטו כאמור בביאור 2.11 לעיל.			IAS 21.28, 32
מועד העסקה לצורך קביעת שער החליפין במועד ההכרה לראשונה של נכס, הוצאה או הכנסה (או חלק מהם) שאינם נמדדים בשווי הוגן [ובמקרים בהם החברה נוקטת במדיניות זו: ואינם מטופלים כמסים על ההכנסה], המתייחסים לנכס לא כספי או להתחייבות לא כספית הנובעים מתשלום או מתקבול של תמורה מראש, הוא המועד שבו החברה הכירה בנכסים ובהתחייבויות אלה לראשונה.			IFRIC 22.5-6.8
כאשר קיימים מספר תשלומים מראש או תקבולים מראש החברה קבעה את מועד העסקה לכל תשלום או תקבול של תמורה מראש.			IFRIC 22.9
	<b>2.13</b>	<b>הצמדה</b>	
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 למדד <sup>144</sup> .			
	<b>2.14</b>	<b>שווי מזומנים</b>	
כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, שניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ושחשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר התקופה לפירעון היא עד 3 חודשים ממועד הרכישה.			IAS 7.46 IAS 7.6-7
משיכות יתר, שעומדות לפירעון לפי דרישה ושמהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה, נכללו כמרכיב של מזומנים ושווי מזומנים לצרכי הצגת הדוח על תזרימי המזומנים.			IAS 7.8
			IFRS 7.21
	<b>2.15</b>	<b>מכשירים פיננסיים</b>	
	<b>2.15.1</b>	<b>נכסים פיננסיים</b>	
נכס פיננסי הוכר כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר <sup>145</sup> תוך שימוש בחשבונאות מועד סליקת העסקה [לחלופין: מועד קשירת העסקה] <sup>146</sup> .			IFRS 7.B5(c)
נכסים פיננסיים סווגו לאחת מקבוצות המדידה להלן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הוא לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא הפרדה של נגזרים משובצים. סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים. במקרה של שינוי המודל העסקי נכסים פיננסיים מסווגים מחדש בתחילת תקופת הדיווח הראשונה שלאחר השינוי במודל העסקי.			IFRS 9.1.1.1, 4.3.2, 4.4.1, 5.6.1, Appendix A
	<b>2.15.1.1</b>	<b>מכשירי חוב בעלות מופחתת</b>	
מכשירי חוב, שמוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו החזקה על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים ושהתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין, למעט לקוחות שנמדדו לראשונה במחיר העסקה שלהם. לאחר ההכרה לראשונה, נכסים אלה נמדדו בעלות מופחתת. הכנסות ריבית לפי שיטת הריבית האפקטיבית הוכרו לפי הערך בספרים ברוטו של הנכס הפיננסי (כלומר לפני ניכוי ההפרשה לירידת ערך), למעט עבור נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי, לגביהם הכנסות ריבית הוכרו לפי העלות המופחתת של הנכס הפיננסי (כלומר לאחר ניכוי ההפרשה לירידת ערך).			IFRS 9.4.1.2, 5.1.1, 5.1.3, 5.4.1, 5.7.2, Appendix A

<sup>144</sup> אם טופל אחרת, יש לציין זאת. ראה גם פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מאוגוסט 2008 בדבר תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, נכסים והתחייבויות צמודי מדד שאינם נמדדים לפי שווי הוגן.

<sup>145</sup> בהתאם ל-IFRS 7.B5(c), 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 IFRS 9.3.1.2).

<sup>146</sup> בהתאם ל-IFRS 9.3.1.2 ישות תישם את השיטה שנבחרה בעקביות לכל הרכישות והמכירות של נכסים פיננסיים המסווגים באותו אופן.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.1	נכסים פיננסיים (המשך)	
2.15.1.2	מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IFRS 9.4.1.2A, 5.1.1, 5.7.10, 5.7.11
	מכשירי חוב, שמוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו מושגת הן באמצעות גביית תזרימי המזומנים החוזיים והן באמצעות מכירה ושהתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, שינויים בשווי ההוגן של נכסים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון <sup>147</sup> בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, למעט סכומים שהוכרו ברווח או הפסד כאילו הנכס נמדד בעלות מופחתת.	
2.15.1.3	השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
	מכשירים הוניים, שאינם מוחזקים למסחר ושאינם תמורה מותנית של רכש בצירוף עסקים, שבעת ההכרה לראשונה יועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שיוחסו במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, שינויים בשווי ההוגן של נכסים אלה הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון בגין השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר <sup>147</sup> למעט הכנסות מדיבידנדים שהוכרו ברווח או הפסד (אלא אם הדיבידנד מייצג בביורר השבה של חלק מעלות ההשקעה).	IFRS 9.4.1.4, 5.1.1, 5.7.5, 5.7.6
2.15.1.4	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
	כל הנכסים הפיננסיים האחרים, לרבות מכשירי חוב שבעת ההכרה לראשונה יעדה החברה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כדי לבטל או להקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה, נמדדו לראשונה בשווי הוגן <sup>148</sup> , ושינויים בשווי ההוגן לאחר ההכרה לראשונה הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה שיוחסו במישרין לנכסים אלה הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. <b>לגבי נכסים פיננסיים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ינתן גילוי למהות הנכסים הפיננסיים שיועדו, וכן לאופן בו מקוימים תנאי IFRS 9.4.1.5 ליעוד</b>	IFRS 9.4.1.4, 4.1.5, 5.1.1 IFRS 7.B5(aa)
2.15.2	התחייבויות פיננסיות	
	התחייבות פיננסית הוכרה כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבות פיננסית מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות המפורטות בביאורים 2.15.2.2 - 2.15.2.3:	IFRS 9.3.1.1,
2.15.2.1	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
	התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר, התחייבויות פיננסיות מהסדרי תמורה מותנית של רכש בצירוף עסקים והתחייבויות פיננסיות שיועדו <sup>149</sup> נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. 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, הוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצר או הגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון <sup>150</sup> לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. בעת גריעה של התחייבות כאמור, החברה מעבירה את הרווח או הפסד הכולל האחר המצטבר בגינה מקרן ההון לעודפים.	IFRS 9.5.7.7-5.7.9 IFRS 7.10(c)
2.15.2.2	התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת	
	התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו בעלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.	IFRS 9.4.2.1
2.15.2.3	חוזי ערבות פיננסית	
	התחייבויות בגין חוזים, שדורשים מהחברה לבצע תשלומים מוגדרים לשיפוי הפסד של המחזיק שהתהווה לו משום שלווה מסוים כשל בביצוע תשלומים בהתאם לתנאי מכשיר חוב, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו כגובה מבין הסכום של הפרשה להפסד (ראה ביאור 2.15.3 להלן) והסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הפחתה מצטברת שהוכרה בהתאם לעקרונות של IFRS 15 (ראה ביאור 2.33 להלן).	IFRS 9.3.1.1, 4.2.1

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

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

149 ראה IFRS 7.B5(a) לגבי מה הגילוי שנדרש בהתאם IFRS 7.21 - (גילוי לבסיסי 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.

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

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.2	התחייבויות פיננסיות (המשך)	
2.15.2.4	שינוי תנאים או החלפה של התחייבות פיננסית, שאינם מטופלים כגרעיה	
	בעת שינוי תנאים או החלפה של התחייבות פיננסית שאינם מטופלים כגרעיה, מחושבת מחדש העלות המופחתת של ההתחייבות על ידי היוון תזרימי המזומנים המעודכנים בריבית האפקטיבית המקורית, כאשר הפער בין העלות המופחתת המעודכנת ובין הערך בספרים טרם השינוי יוכר באופן מיידי ברווח או הפסד. עלויות ועמלות <sup>151</sup> שהתהוו במישרין כתוצאה משינוי התנאים התאימו את הערך בספרים של ההתחייבות ומופחתות במשך התקופה שנותרה של ההתחייבות המתוקנת.	IFRS 9.B3.3.6, B5.4.6
2.15.3	ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה <sup>152</sup> <sup>153</sup>	
	החברה הכירה בהפרשה לירידת ערך בגין הפסדי אשראי חזויים על מכשירי חוב בעלות מופחתת, על מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, על חייבים בגין חכירה ועל נכסים בגין חוזים עם לקוחות. הפסדי אשראי חזויים הם הממוצע המשוקלל של הפסדי אשראי, משוקללים לפי הסיכונים להתרחשות כשל.	IFRS 9.5.5.1, Appendix A
	ההפרשה לירידת ערך מפחיתה את הערך בספרים של הנכס, למעט מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, לגביהם ההפרשה לירידת ערך מוכרת ברווח כולל אחר.	IFRS 9.5.5.2
	החברה מודדת את הפסדי האשראי החזויים כך שישקפו: סכום בלתי מוטה ומשוקלל הסתברות, שנקבע על ידי הערכת טווח של תוצאות אפשריות; את ערך הזמן של הכסף (בהתאם לריבית האפקטיבית של המכשיר); וכן מידע סביר וניתן לביסוס שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים על אירועי העבר, על תנאים נוכחיים ועל תחזיות של תנאים כלכליים עתידיים. [ייתכן גילוי לאופן שבו מידע צופה פני עתיד נכלל בקביעה של הפסדי אשראי חזויים, כולל השימוש במידע מקרו-כלכלי וכן לשינויים בטכניקות האמידה ובהנחות המשמעותיות שנעשו במהלך תקופת הדיווח והסיבות לשינויים אלה]. <sup>154</sup> החברה מעדכנת את ההפרשה לירידת ערך בסוף כל תקופת דיווח, והשינוי בהפרשה מוכר כרווח או הפסד מירידת ערך ברווח או הפסד.	IFRS 9.5.5.17, 5.5.8, B5.5.44 IFRS 7.35G(b),(c)
	החברה מדדה הפסדי אשראי בסכום הפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר בגין לקוחות, בגין מכשירים פיננסיים אחרים שסיכון האשראי שלהם עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, בגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ובגין חייבים בגין חכירה. <sup>155</sup> הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר הם הפסדי האשראי החזויים הנובעים מכל אירועי הכשל האפשריים במהלך אורך החיים החזוי של המכשיר.	IFRS 9.5.5.3, 5.5.15, Appendix A
	החברה מדדה הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר בגין לקוחות, בגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ובגין חייבים בגין חכירה על בסיס קבוצתי. החברה מקבצת לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות לפי מאפייני סיכון האשראי המשותפים הבאים: מיקום גיאוגרפי, ענף ותקופת הפיגור.	IFRS 7.35F(c) IFRS 9.B5.5.5
	החברה מדדה הפסדי אשראי בסכום הפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודשים בגין המכשירים הפיננסיים שסיכון האשראי שלהם לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, למעט לקוחות. הפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים הם החלק מהפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר אשר מייצג את הפסדי האשראי החזויים הנובעים מאירועי כשל במכשיר, שהם אפשריים בתוך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.	IFRS 9.5.5.5, Appendix A
	[ייתכן גילוי לבסיס של הנתונים ושל ההנחות ולטכניקות האמידה ששימושו למדידת הפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים והפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר ולשינויים בהם ולסיבות לשינויים (ראה גם IFRS 7.B8C)].	IFRS 7.35G(a)(i), (c)

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

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

<sup>153</sup> לעניין זה, ראה גם חוזרי המחלקה המקצועית מספר 2018/01 ו-2018/03.

<sup>154</sup> בהתאם ל-IFRS 9.5.5.15, חברה יכולה לבחור במדיניות חשבונאית עבור לקוחות שכוללים רכיב מימון משמעותי, עבור השקעה נטו בחכירה ועבור חייבים בגין חכירה תפעולית, למדוד את הפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. בהתאם ל-IFRS 9.5.5.16, חברה רשאית לבחור במדיניות חשבונאית כאמור ללקוחות, לנכסים בגין חוזים עם לקוחות, להשקעה נטו בחכירה ולחייבים בגין חכירה תפעולית באופן בלתי תלוי זו בזו.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.3	ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה (המשך)	
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה אם סיכון האשראי של מכשיר פיננסי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה על ידי השוואת הסיכון להתרחשות כשל במועד הדיווח לסיכון להתרחשות כשל במועד ההכרה לראשונה. החברה מחשיבה אירוע כשל כמתרחש כאשר קיימת הפרה של אמות מידה פיננסיות, כאשר צפוי שהחייב לא ישלם את מלוא החוב לחברה או כאשר תשלומים חוזיים נמצאים בפיגור של יותר מ-90 יום<sup>156</sup> <sup>157</sup>. לשם הערכה כאמור, החברה מביאה בחשבון מידע (כמותי ואיכותי) סביר וניתן לביסוס, לרבות ניסיון עבר ומידע צופה פני עתיד שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים. בין היתר, החברה מתחשבת במידע להלן:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- דירוגי אשראי פנימיים וחיצוניים;</li> <li>- שינויים משמעותיים במדדי שוק חיצוניים של סיכון אשראי (כגון מרווחי אשראי, אורך הזמן או המידה שבהם השוויו ההוגן של נכס פיננסי היה נמוך מעלותו המופחתת ושינויים במחיר מכשירי החוב או המכשירים ההוניים של החייב) בגין מכשיר פיננסי מסוים או בגין מכשירים פיננסיים דומים עם אותו אורך חיים חזוי;</li> <li>- שינויים בפועל או חזויים בעלי השפעה שלילית על התנאים העסקיים, הפיננסיים או הכלכליים (כגון עלייה בשיעורי הריבית או עלייה משמעותית בשיעורי האבטלה) או על הסביבה הפיקוחית, הכלכלית או הטכנולוגית של החייב (כגון ירידה בביקוש למוצר המכירה של החייב מאחר שחל שינוי כיוון בטכנולוגיה) אשר חזויים לגרום לשינוי משמעותי ביכולת של החייב לקיים את מחויבויות החוב שלו;</li> <li>- שינוי משמעותי בפועל או חזוי בתוצאות התפעוליות של החייב;</li> <li>- עלייה משמעותית בסיכון האשראי של מכשירים פיננסיים אחרים של אותו חייב; וכן</li> <li>- [פרט].</li> </ul> <p>[ככל שחלו שינויים בהנחות הנ"ל, נדרש לתת גילוי לשינויים אלה והסיבות להן].</p> <p>בכל מקרה, החברה מניחה שסיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה כאשר תשלומים חוזיים נמצאים בפיגור של יותר מ-30 יום.<sup>158</sup></p> <p>כמו כן, החברה מניחה שסיכון האשראי של מכשיר פיננסי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, אם החברה קבעה בסוף תקופת הדיווח שהמכשיר הפיננסי הוא בעל סיכון אשראי נמוך, כלומר למכשיר הפיננסי יש סיכון נמוך לכשל, ללווה יש יכולת חזקה לקיים את מחויבויות תזרימי המזומנים החוזיים שלו בתקופה הקרובה ושינויים בעלי השפעה שלילית בתנאים הכלכליים והעסקיים בתקופה הארוכה יותר לא יגרמו בהכרח לירידה ביכולת של הלווה לקיים את אותן מחויבויות. החברה מחשיבה נכסים פיננסיים של חייבים בעלי דירוג אשראי שהוא עקבי עם דירוג חיצוני גלובלי של "דרגת השקעה" (BBB- או Baa3 ומעלה)<sup>159</sup> כבעלי סיכון אשראי נמוך, כגון פיקדונות בבנקים ו-[פרט].</p> <p>אם תזרימי המזומנים החוזיים של נכס פיננסי נקבעו מחדש במשא ומתן או שהם תוקנו והנכס הפיננסי לא נגרע, החברה מעריכה אם הייתה עלייה משמעותית בסיכון האשראי על ידי השוואה בין הסיכון להתרחשות כשל במועד הדיווח בהתבסס על התנאים החוזיים המתוקנים ובין הסיכון להתרחשות כשל בעת ההכרה לראשונה בהתבסס על התנאים החוזיים המקוריים.</p> <p>[לגבי נכסים פיננסיים שתנאיהם שונו, יינתן הגילוי בהתאם ל-IFRS 7.35F(F), B8B]</p> <p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה אם נכס נפגם עקב סיכון אשראי, כלומר אם התרחש אירוע שיש לו השפעה מזיקה על תזרימי המזומנים העתידיים של הנכס שנאמדו. ראיות לכך ששכס הוא פגום כוללות נתונים ניתנים לצפייה לגבי האירועים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- קושי פיננסי משמעותי של החייב;</li> <li>- הפרה של חוזה, כגון אירוע כשל או פיגור בתשלומים;</li> <li>- הענקת ויתור שהחברה לא הייתה שוקלת, אלמלא הנסיבות הכלכליות המתייחסות לקשיים פיננסיים של החייב;</li> <li>- צפוי שהחייב ייכנס לפשיטת רגל או לשינוי מבני פיננסי אחר; או</li> <li>- היעלמות שוק פעיל לנכס הפיננסי עקב קשיים פיננסיים.</li> </ul>	<p>IFRS 9.5.5.9, B5.5.37</p> <p>IFRS 7.35F(b), B8A(a)</p> <p>IFRS 7.35F(a), 35G(a)(ii)</p> <p>IFRS 9.B5.5.17</p> <p>IFRS 7.35G(c)</p> <p>IFRS 9.5.5.11</p> <p>IFRS 9.5.5.10, B5.5.22-B5.5.23</p> <p>IFRS 7.73F(a)(i)</p> <p>IFRS 9.5.5.12</p> <p>IFRS 7.35F(d), 35G(a)(iii)</p> <p>IFRS 9.Appendix A</p>

<sup>156</sup> בהתאם ל-IFRS 9.B5.5.37, הנחה זו ניתנת להפרכה אם לחברה יש מידע סביר וניתן לביסוס, שמוכיח שקריטריון פיגור ארוך יותר לכשל הוא מתאים יותר. במקרה כזה, יש לעדכן את הביאור בהתאם.

<sup>157</sup> בהתאם ל-IFRS 7.B8A(b), אם הגדרות שונות של כשל יושמו לסוגים שונים של מכשירים פיננסיים, יינתן לכך גילוי.

<sup>158</sup> בהתאם ל-IFRS 9.5.5.11, הנחה זו ניתנת להפרכה אם לחברה יש מידע סביר וניתן לביסוס, הניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים, שמוכיח שסיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, למרות שהתשלומים החוזיים נמצאים בפיגור של מעל 30 יום (ראה IFRS 9.B5.5.20). במקרה כזה, יש לעדכן את הביאור בהתאם ולתת את הגילוי בהתאם ל-IFRS 7.35F(a)(ii).

<sup>159</sup> תופנה תשומת הלב לכך שדירוגי האשראי החיצוניים המקומיים בישראל אינם מקבילים לדירוגי האשראי החיצוניים הגלובליים. ניתן להיעזר בטבלאות ההמרה מסולם הדירוג המקומי הישראלי לסולם הדירוג הגלובלי של חברות דירוג אשראי בישראל.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)	
2.15.3	ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה (המשך)	
	[ככל שחלו שינויים בהנחות הנ"ל, נדרש לתת גילוי לשינויים אלה והסיבות להן].	IFRS 7.35G(c)
	החברה מוחקת את הערך בספרים ברוטו של נכס פיננסי, בשלמותו או בחלקו, כאשר לחברה אין ציפייה סבירה להשבה של הנכס, למשל כאשר החייב נכנס להליך של כינוס נכסים או של פשיטת רגל או כאשר תשלומים בפיגור של _____ . [יינתן גילוי למידע אודות המדיניות של החברה לגבי נכסים פיננסיים שנמחקו, אך עדיין כפופים לפעילות אכיפה].	IFRS 9.5.4.4, IFRS 7.35F(e), 35L
2.15.4	<u>נגזרים ונגזרים משובצים</u>	
	נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו, נמדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אלא אם הם יועדו לצורכי חשבונאות גידור תזרים מזומנים (ראה ביאור 2.15.9.2 להלן).	IFRS 9.5.2.1(c), 4.2.1(a)
	החברה הפרידה נגזרים משובצים מהחוזה המארח <sup>160</sup> וטיפול בהם בנפרד, כאשר המאפיינים והסיכונים הכלכליים של הנגזר המשובץ אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח, מכשיר נפרד עם אותם התנאים כמו של הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר וכן המכשיר המעורב בכללותו אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מציגה נגזרים משובצים ביחד עם החוזה המארח [לחלופין: החברה מציגה נגזרים משובצים בנפרד מהחוזה המארח]. נגזרים משובצים המשובצים בחוזה מארח שהוא נכס פיננסי אינם מופרדים.	IFRS 9.4.3.3, 4.3.4
2.15.5	<u>התחייבויות פיננסיות מורכבות</u>	
	איגרת חוב או מכשיר דומה, הניתנים להמרה על ידי המחזיק למספר קבוע של מניות רגילות <sup>161</sup> 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 ההוני ולהתחייבות הפיננסית באופן יחסי להקצאת התקבולים. החלק שיוחס לרכיב ההתחייבות הופחת ממנה והובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבי והחלק שיוחס לרכיב ההוני הופחת מההון.	IAS 32.38, 35 IFRS 9.5.1.1, Appendix A
2.15.6	<u>קיצוז מכשירים פיננסיים</u>	
	החברה מקזזת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות ומציגה את הסכום נטו בדוח על המצב הכספי, רק כאשר לחברה קיימת באופן מיידי זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיצוז הסכומים וכן כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.	IAS 32.42
2.15.7	<u>גריעת מכשירים פיננסיים</u>	
2.15.7.1	<u>נכסים פיננסיים</u>	
	נכס פיננסי נגרע מהדוח על המצב הכספי במועד סליקת העסקה [לחלופין: מועד קשירת העסקה] <sup>162</sup> 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 מסוימים <sup>163</sup> . בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כאשר הנכס נגרע, הרווח או הפסד המצטבר שהוכר קודם לכן ברווח כולל אחר מסווג מחדש מקרן ההון לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש. בגין השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. בעת מימוש השקעה, החברה מעבירה את הרווח או הפסד הכולל האחר המצטבר בגינה מקרן ההון לעודפים.	IFRS 9.3.2.3,3.2.4 IFRS 7.B5(c) IFRS 9.5.7.10, B5.7.1 IFRS 7.11A(e)

160 אלא אם כן החברה בחרה לייעד את החוזה המעורב בכללותו כנכס פיננסי או כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9.4.3.5.  
 161 עמדת רשת BDO לעניין מקרים שבהם רכיב ההמרה משתנה בהתאם למועד ההמרה, אך נקבע מראש במועד ההנפקה, היא כי רכיב ההמרה יחשב כמכשיר הוני.  
 162 ראה הערת שוליים 146.  
 163 אם החברה גרעה נכס פיננסי בנסיבות כאלו, יש לבחון את הרחבת הגילוי לגבי התקיימות התנאים לגריעה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.15	מכשירים פיננסיים (המשך)
2.15.7	גריעת מכשירים פיננסיים (המשך)
2.15.7.2	התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות נגרעת מהדוח על המצב הכספי רק כאשר ההתחייבות נפרעת, מבוטלת או פוקעת. אם התחייבות פיננסית קיימת מוחלפת, כלפי אותו מלווה, בהתחייבות פיננסית אחרת בעלת תנאים שונים באופן מהותי, או שנעשה שינוי משמעותי בתנאי ההתחייבות הקיימת<sup>164</sup>, 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.

IFRS 9.3.3.1-3.3.3

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.<sup>165</sup>

IFRIC 19.2, 6-9

### 2.15.8 הנפקת חבילה

התמורה שהתקבלה (טרם קיזוז הוצאות הנפקה) מהנפקת חבילת ניירות ערך יוחסה למרכיבי החבילה השונים לפי שווים ההוגן ביום הנפקת החבילה<sup>166</sup> 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.

### 2.15.9 חשבונאות גידור

החברה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים כמכשירים מגדרים בגידור שווי הוגן ובגידור תזרים מזומנים ובגידור השקעה נטו בפעילות חוץ. במועד יצירת יחסי הגידור החברה מתעדת את יחסי הגידור ואת מטרת ניהול הסיכונים והאסטרטגיה לביצוע הגידור. התיעוד כולל זיהוי של המכשיר המגדר ושל הפריט המגודר, את מהות הסיכון המגודר ואת האופן שבו החברה בוחנת אם יחסי הגידור מקיימים את דרישות אפקטיביות הגידור כלהלן:

IFRS 9.6.4.1(b)

– קיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר לבין המכשיר המגדר.  
 – ההשפעה של סיכון האשראי אינה דומיננטית יותר משינויי השווי הנובעים מהקשר הכלכלי הזה.  
 – יחס הגידור (hedge ratio) של יחסי הגידור הוא זהה ליחס הנובע מהכמות של הפריט המגודר שהחברה מגדרת בפועל ומהכמות של המכשיר המגדר שהחברה משתמשת בה בפועל כדי לגדר את הכמות האמורה של הפריט המגודר.

IFRS 9.6.4.1(c)

– אם יחסי גידור מפסיקים לקיים את דרישת אפקטיביות הגידור המתייחסת ליחס הגידור, אך מטרת ניהול הסיכונים עבור יחסי הגידור שיועדו נותרת ללא שינוי, החברה מבצעת איזון מחדש: תיאום יחס הגידור של יחסי הגידור כך שהם יקיימו שוב את הקריטריונים של דרישת האפקטיביות.

IFRS 9.6.5.5

– החברה מפסיקה חשבונאות גידור מכאן ולהבא רק כאשר יחסי הגידור מפסיקים לקיים את הקריטריונים לחשבונאות גידור (לאחר הבאה בחשבון של איזון מחדש), לרבות כאשר המכשיר המגדר פוקע או נמכר, מבוטל או ממומש.

IFRS 9.6.5.6

164 ראה גם את FAQ 19: הטיפול החשבונאי בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2009.

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

166 יובהר כי לא בהתאם למוצע שלוש ימי המסחר הראשונים או לכל דרך אחרת לקביעת השווי ההוגן.



<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.15</b>	<b>מכשירים פיננסיים (המשך)</b>	
2.15.9	<u>חשבונאות גידור (המשך)</u>	
2.15.9.1	<u>גידורי שווי הוגן</u>	
	<p>שינוי בשוויים ההוגן של נגזרים שיועדו לגידור שווי הוגן הוכר ברווח או הפסד, או ברווח כולל אחר עבור השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. סכומים שהוכרו כאמור ברווח כולל אחר יישארו ברווח כולל אחר. השינוי בשווי ההוגן של הפריט המגודר, שמיוחס לסיכון המגודר, הוכר כהתאמה לערך בספרים של הפריט המגודר כנגד רווח או הפסד, או ברווח כולל אחר עבור השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. שינויים בשווי ההוגן של הפריט המגודר המוכרים ברווח או הפסד, מוצגים ברווח או הפסד במסגרת הסעיף הרלוונטי <b>[לחלופין]</b>: החברה מפצלת בין החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר לבין החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר. החלק האפקטיבי מוצג במסגרת הסעיף הרלוונטי, בעוד שהחלק הלא אפקטיבי מוצג במסגרת סעיף המימון].</p>	IFRS 9.6.5.8
	<p>כאשר הפריט המגודר הוא מכשיר פיננסי המוצג בעלות מופחתת, השינוי בערך בספרים של פריט זה שנבע מיישום חשבונאות הגידור מופחת לרווח או הפסד, עד למועד הפירעון, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. כאשר הפריט המגודר הוא מכשיר חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ההפחתה מיושמת באותו אופן, אבל לסכום שמייצג את הרווח או הפסד שהוכר בגין הגידור במקום על ידי תיאום הערך בספרים.</p>	IFRS 9.6.5.10
	<b>2.15.9.2</b>	<b>גידורי תזרים מזומנים</b>
	<p>החלק האפקטיבי של השינויים בשווי הוגן של נגזרים שיועדו לגידור תזרים מזומנים הוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון. החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן הנ"ל הוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר מסווגים מחדש לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש בתקופות במהלך תזרימי המזומנים החזויים שגודרו משפיעים על רווח או הפסד, למעט סכום הפסד שחזוי כי לא יושב בתקופה עתידית אשר מסווג באופן מיידי לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש.</p>	IFRS 9.6.5.11
	<p>לגבי גידור תזרים מזומנים של עסקאות חזויות, שגורמות לאחר מכן להכרה בנכס לא פיננסי או בהתחייבות לא פיננסית, סכומים שהוכרו בקרן גידור תזרים מזומנים יכללו ישירות בעלות הראשונית של הפריט המגודר ללא השפעה על רווח כולל אחר. העברה זו אינה תיאום בגין סיווג מחדש.</p>	IFRS 9.6.5.11(d)(i)
	<b>2.15.9.3</b>	<b>גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ:</b>
	<p>גידור של השקעות נטו בפעילות חוץ מטופל באופן דומה (אך לא זהה) לגידור תזרים מזומנים. החלק האפקטיבי של הגידור מוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון במסגרת קרן הון בגין הפרשי תרגום. החלק הלא אפקטיבי של הגידור מוכר ברווח או הפסד. הרווח או הפסד בגין המכשיר המגודר, המתייחס לחלק האפקטיבי של הגידור, שהוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון, מוכר ברווח או הפסד בעת מימוש או מימוש חלקי פעילות החוץ.</p>	IFRS 9.6.5.13
	<b>2.16</b>	<b>נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות</b>
	<b>2.16.1</b>	<b>לקוחות</b>
	<p>החברה מציגה זכות בלתי מותנית לקבל תמורה כחייבים בגין חוזים (לקוחות). זכות לתמורה אינה מותנית אם נדרש רק חלוף זמן עד שגייע מועד פירעונה, גם אם היא עשויה להיות כפופה להחזר בעתיד. בעת הכרה לראשונה בלקוחות, הפרש כלשהו בין המדידה של הלקוחות בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 לבין הסכום המקביל של ההכנסות שהוכרו יוצג כהוצאה. החברה מטפלת בחייבים בגין חוזים כנכסים פיננסיים (ראה ביאור 2.15.1 לעיל).</p>	IFRS 15.105, 108
	<b>2.16.2</b>	<b>נכסים בגין חוזים</b>
	<p>החברה מציגה זכות לקבל תמורה עבור סחורות או שירותים שהועברו ללקוח כנכס בגין חוזה, כאשר זכות זו מותנית בגורם אחר מאשר חלוף הזמן. החברה מטפלת בירידת ערך של נכס בגין חוזה לפי אותו בסיס כמו נכס פיננסי בעלות מופחתת (ראה ביאור 2.15.3 לעיל).</p>	IFRS 15.107, Appendix A
	<b>2.16.3</b>	<b>התחייבויות בגין חוזים</b>
	<p>החברה מציגה מחויבות להעביר סחורות או שירותים ללקוח, שבגינם החברה קיבלה תמורה מהלקוח (או תמורה שאינה מותנית שחל מועד פירעונה), כהתחייבות בגין חוזה.</p>	IFRS 15.106

	<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>
	<b>2.16</b>	<b>נכסים והתחייבויות הנובעים מחוזים עם לקוחות (המשך)</b>
	<b>2.16.4</b>	<b><u>עלויות להשגה ולקיום של חוזים</u><sup>167</sup></b>
<p>החברה הכירה כנכס בעלויות תוספתיות שהתהוו על מנת להשיג חוזה עם לקוח, אלא אם החברה אינה צופה השבה של עלויות אלה, ובתנאי שאותן עלויות לא היו מתהוות אם החוזה לא היה מושג (כגון עמלות מכירה) או שהחברה יכולה לחייב את הלקוח בגין אותן עלויות ללא קשר אם החוזה הושג. החברה מכירה בעלויות תוספתיות להשגת חוזה כהוצאה בעת התהוותן, אם תקופת ההפחתה של הנכס שהיה מוכר אילולא כן היא שנה או פחות.</p> <p>כמו כן, החברה הכירה כנכס בעלויות שהתהוו לקיום חוזה (לרבות חוזה צפוי) אשר היו ניתנות לייחוס במישרין לחוזה שזוהה באופן ספציפי, אשר ייצרו או שיפרו את המשאבים של החברה המשמשים לקיום (או להמשך קיום) מחויבויות ביצוע וכן אשר השבתן צפויה, ובלבד שאותן עלויות לא טופלו כנכס אחר (כגון מלאי, רכוש קבוע או נכס בלתי מוחשי). עלויות המתייחסות למחויבויות ביצוע שקוימו במלואן או בחלקן ועלויות שהחברה אינה יכולה להבדיל אם הן מתייחסות למחויבויות ביצוע שלא קוימו או למחויבויות ביצוע שקוימו במלואן או בחלקן מוכרות כהוצאה בעת התהוותן.</p> <p>החברה מפחיתה עלויות להשגה ולקיום של חוזים על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או של השירותים אליהן הן מתייחסות, ומעדכנת את ההפחתה על מנת לשקף שינויים משמעותיים בעיתוי החזוי להעברה ללקוח של הסחורות או של השירותים. עדכונים כאמור מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.</p> <p>החברה מכירה בהפסד מירידת ערך של נכס בגין עלויות להשגת חוזה ושל נכס בגין עלויות לקיום חוזה במידה שהערך בספרים שלו עולה על יתרת התמורה שהחברה מצפה לקבל בגין הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס בניכוי העלויות הישירות הקשורות להספקתם שלא הוכרו כהוצאה.</p>	<p>IFRS 15.91-94 IFRS 15.129</p> <p>IFRS 15.95-96, 98(c)-(d)</p> <p>IFRS 15.99-100</p> <p>IFRS 15.101</p>	
	<b>2.17</b>	<b>מלאי</b>
<p>המלאי הוערך לפי עלות (עלויות רכישה, עלויות המרה כאשר עלויות תקורה קבועות בייצור מבוססות על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחי) או לפי שווי מימוש נטו (אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרוש לביצוע המכירה), כנמוך שבהם<sup>168</sup>.</p> <p>להלן נוסחאות העלות של מרכיבי המלאי:<sup>169</sup></p> <p style="text-align: center;">חומרי גלם ועזר</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">מוצרים בתהליך ותוצרת גמורה</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">חומרי אחזקה וחלפים</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p>לגבי מלאי שנרכש בתנאי סילוק נדחים, ההפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם הוכר כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.<sup>170</sup></p>	<p>IAS 2.6, 9, 10, 13</p> <p>IAS 2.23-25</p> <p>IAS 2.18</p>	
	<b>2.17.1</b>	<b><u>מלאי בלתי שוטף</u></b>
<p>מלאי בלתי שוטף כולל מלאי שאינו מיועד ואינו צפוי להתממש בתוך שנה או בתוך תקופת המחזור התפעולי הרגיל של החברה, אם היא עולה על שנה.</p>		

<sup>167</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2020, ישות תכיר בעלויות לקיום חוזה בגין פעילויות הכשרת עובדים, שלא זוהתה כמחויבות ביצוע, כהוצאה במועד התהוותה. הוועדה ציינה כי יכולתה של הישות לחייב את הלקוח בעלויות אלה, אינה משפיעה על אותה מסקנה.

<sup>168</sup> בהתאם ל- IAS 2.32, חומרים וחומרי עזר אחרים, המוחזקים לשימוש בייצור מלאי, אינם מופחתים לשווי מימוש נטו, כל עוד המוצרים הגמורים שבהם אותם חומרים יכללו חזיים להימכר בסכום העלות או בסכום הגבוה מהעלות.

<sup>169</sup> יש להשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים לחברה.

<sup>170</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2015, כאשר מלאי נרכש במקדמות לזמן ארוך וחוזה ההספקה כולל רכיב מימוני משמעותי, יש לטפל ברכיב המימוני המשמעותי בנפרד.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.17	מלאי (המשך)	
2.17.2	<u>מלאי דירות למכירה בהקמה</u>	
	מלאי דירות למכירה בהקמה נמדד לפי עלות או שווי מימוש נטו, כנמוך מביניהם.	
	עלות מלאי בגין הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל כוללת את כל העלויות שטרם הוכרו ברווח או הפסד המהוות עלויות ישירות, עלויות קרקע ועלויות בניה משותפות (ראה בנוסף ביאור 2.33.2) <sup>171</sup> .	
2.18	<b>נדל"ן להשקעה</b>	
	עד ליום 31 בדצמבר 2018, החברה מדדה נדל"ן להשקעה בעת ההכרה לראשונה לפי עלות בתוספת עלויות עסקה.	IAS 40.20,29A
	החל מ-1 בינואר 2019, החברה מדדה נדל"ן להשקעה בבעלות בעת ההכרה לראשונה לפי עלות בתוספת עלויות עסקה ולגבי נדל"ן להשקעה המוחזק על ידי חוכר כנכס זכות שימוש כאמור בביאור 2.25.2.	
	לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן, לפיו שינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד, למעט חריגים שנקבעו, עבור כל הנדל"ן להשקעה <b>[לחלופין]</b> : עד ליום 31 בדצמבר 2018, החברה יישמה את מודל העלות, כאמור בביאור 2.19 להלן, עבור כל הנדל"ן להשקעה. החל מיום 1 בינואר 2019, לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל העלות ומודדת נדל"ן להשקעה המוחזק כנכס זכות שימוש, כאמור בביאור 2.25.2 ונדל"ן להשקעה בבעלות כאמור בביאור 2.19 להלן.]	IAS 40.75(a) IAS 40.30, 33, 35, 56
	<b><u>כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:</u></b>	
	במעבר מנדל"ן להשקעה לנדל"ן בשימוש הבעלים או למלאי, שווי ההוגן של הנדל"ן במועד השינוי בשימוש היווה את עלותו הנחשבת.	IAS 40.60
	במעבר מנדל"ן בשימוש הבעלים לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש טופל באותו אופן שבו מטופלת הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראה ביאור 2.19.2 להלן.	IAS 40.61
	במעבר ממלאי לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש הוכר ברווח או הפסד.]	IAS 40.63
	<b>[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:</b> מעברים בין נדל"ן להשקעה, נדל"ן-בשימוש בעלים ומלאי אינם משנים את הערך בספרים של הנדל"ן המועבר ואינם משנים את עלותו לצורכי מדידה או גילוי.]	IAS 40.59
	כאשר החברה מספקת שירותים לשוכרי נדל"ן, נדל"ן זה מטופל כנדל"ן להשקעה, אם השירותים מהווים מרכיב בלתי משמעותי, באופן יחסי, מההסדר בכללותו.	IAS 40.11
2.19	<b>רכוש קבוע</b>	
	<u>2.19.1 הכרה ומדידה</u>	
	רכוש קבוע הוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו <sup>172</sup> . העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. בנוסף, ראה ביאור 2.19.5 להלן.	IAS 16.6, 15-16, 23, 38
	בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, אם קיימים <b>[כאשר מיושם מודל הערכה מחדש]</b> : 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(a) IAS 16.29-31

<sup>171</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, מלאי בגין דירות להקמה שטרם נמכרו ואשר ההכרה בהכנסה בגינן הינה לאורך זמן, אינו מהווה נכס כשיר ולכן לא ניתן להוון עלויות מימון. כמו כן, בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 1-22: *היוון עלויות אשראי לדירות למגורים אשר ההכנסה בגין מכירתן מוכרת לאורך זמן*, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בחודש יולי 2019, בעקבות הדיון הנ"ל, לא ניתן לראות גם ברכיב הקרקע המיוחס לכל אחת מהדירות כנכס כשיר נפרד אליו ניתן להוון עלויות אשראי. עם זאת, לעמדת סגל הרשות, תיתכנה נסיבות שבהן קרקע, עליה מתכוונת חברה להקים בניין למגורים, תעמוד בהגדרת נכס כשיר וזאת בניסיונות שהחברה החלה בפעולות פיתוח של קרקע ואולם אין ביכולתה למכור את הדירות אותן היא מתכננת להקים על הקרקע.

<sup>172</sup> ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא שיפורים במושכר בחברות קמעונאיות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוקטובר 2018.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.19</b>	<b>רכוש קבוע (המשך)</b>	
<b>2.19.2</b>	<b><u>הערכה מחדש</u></b>	
	<p>כאשר פריט רכוש קבוע הוערך מחדש, הערך בספרים של הנכס הותאם לסכום המשוערך. הערכות מחדש בוצעו באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. הפריטים בקבוצה של רכוש קבוע מוערכים מחדש בו זמנית.</p> <p>עלייה בערך בספרים של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח כולל אחר ונצברת בהון כקרן הערכה מחדש. עם זאת, העלייה מוכרת ברווח או הפסד עד לסכום שבו היא מבטלת ירידה בערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש, שהוכרה קודם לכן ברווח או הפסד.</p> <p>ירידה בערך בספרים של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח או הפסד. עם זאת, הירידה מוכרת ברווח כולל אחר עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס בהון.</p> <p>במועד ההערכה מחדש, הערך בספרים ברוטו הותאם באופן שהוא עקבי עם ההערכה מחדש של הנכס. הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש הותאם על מנת שיהיה שווה להפרש בין הערך בספרים ברוטו של הנכס לבין ערכו בספרים לאחר הבאה בחשבון של הפסדים מירידת ערך שנצברו <b>[לחלופין]</b>: הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש בוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס.</p> <p>החברה מעבירה את קרן ההערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר הרכוש הקבוע נגרע <b>[בנוסף]</b>: וכן במהלך השימוש ברכוש הקבוע על ידי החברה, כאשר סכום הקרן המועבר הוא ההפרש בין פחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.</p>	IAS 16.35, 31, 36, 38
		IAS 16.39
		IAS 16.40
		IAS 16.35
		IAS 16.41
	<b>2.19.3</b>	
	<b><u>תקופת הפחת ושיטת פחת</u></b>	
	<p>החברה הפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר.</p> <p>להקצאה באופן שיטתי של הסכום בר הפחת של הרכוש קבוע על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת פחת אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס (ראה ביאור 2.19.1). בקביעת אורך החיים השימושיים של שיפורים במושכר, נבחנו גם מועדי פקיעת החכירות הקשורות ובהתאם, החברה הגיעה למסקנה כי אורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר, שאינם ניתנים לניתוק מהחכירה הקשורה, או שאין אפשרות להנות מהם מעבר לתקופת החכירה הקשורה, הינם קצרים או שווים לאורך תקופת החכירה הקשורה<sup>173, 172</sup>.</p> <p>החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים ואת שיטת הפחת לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.</p>	IAS 16.43, 48
		IAS 16.6, 60, 56(d)
		IAS 16.51, 61
	<b>2.19.4</b>	
	<b><u>עלויות עוקבות</u></b>	
	<p>החברה לא הכירה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע עלויות תחזוקה שוטפות של הפריט. עלויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.</p> <p>החברה הכירה בעלות של החלפת חלקים של פריט רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר צפוי שתתקבלנה הטבות כלכליות עתידיות מאותו הפריט וכן הערך בספרים של הפריט המוחלף נגרע<sup>172</sup>.</p>	IAS 16.12
		IAS 16.13
	<b>2.19.5</b>	
	<b><u>התחייבות בגין עלויות לפירוק ולפינוי של פריט ולשיקום האתר שבו ממוקם הפריט (להלן: "התחייבות בגין עלויות פירוק")</u></b>	
	<p>האומדן הראשוני של התחייבות בגין עלויות פירוק, אשר מטופלת בהתאם לביאור 2.27 להלן, הוכרה לראשונה כנגד עלות פריט הרכוש הקבוע.</p> <p>שינויים במדידה של התחייבות בגין עלויות פירוק, המתייחסת לרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות, אשר נובעים משינויים בעייתי 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<sup>174</sup>.</p>	IAS 16.16(c)
		IFRIC 1.4, 5, 7

<sup>173</sup> בהתאם לדינוי הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2019, ישות מיישמת את IAS 16.56-57 בקביעת אורך החיים השימושיים של שיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה. אם תקופת החכירה של החכירה הקשורה קצרה יותר מאורך החיים של השיפורים במושכר, הישות שוקלת האם היא מצפה להשתמש בשיפורים במושכר מעבר לתקופת החכירה. אם הישות אינה מצפה להשתמש בשיפורים במושכר מעבר לתקופת החכירה של החכירה הקשורה, אז המסקנה היא שאורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה זהה לתקופת החכירה. הוועדה ציינה כי ישות עשויה לעיתים קרובות להגיע למסקנה זו לגבי שיפורים במושכר שהישות תשתמש ותהנה מהם, כל עוד היא משתמשת בנכס הבסיס בחכירה. בנוסף, בקביעת התקופה שלגביה חוזת החכירה ניתן לאכיפה, אם ישות מצפה להשתמש בשיפורים במושכר שאינם ניתנים להעברה מעבר למועד שבו החוזה עשוי להתבטל, קיומם של שיפורים במושכר אלה, מעיד על כך שהישות עשויה לשאת יותר מקנס בלתי משמעותי (ראה גם הערות שוליים 182 ו-183).

<sup>174</sup> בהתאם ל-IFRIC 1.5, יש לבחון אם תוספת לעלות של הנכס מהווה סימן לכך שהערך בספרים החדש עשוי שלא להיות בר השבה במלואו.

2	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
2.19	<b>רכוש קבוע (המשך)</b>	
2.19.5	<u>התחייבות בגין עלויות לפירוק ולפינוי של פריט ולשיקום האתר שבו ממוקם הפריט (להלן: "התחייבות בגין עלויות פירוק") (המשך)</u>	
	<b>[כאשר החברה מיישמת את מודל הערכה מחדש]:</b> שינויים במדידה של התחייבות בגין עלויות פירוק, המתייחסת לרכוש קבוע שנמדד לפי מודל ההערכה 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 1.4, 6, 7
-	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 (a)(i),(b) 1.6
-	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. <sup>175</sup>	IFRIC 1.6(a)(ii)
	שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק לאחר שהנכס הגיע לסוף אורך החיים השימושיים שלו, הוכרו ברווח או הפסד בעת התרחשותם.	IFRIC 1.7
	שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק המשקפים את חלוף הזמן הוכרו ברווח או הפסד כהוצאות מימון.	IFRIC 1.8
2.19.6	<u>מידע נוסף</u>	
	נכסים אשר הוכר מענק השקעות בגינם (ראה ביאור 2.23 להלן) מוצגים בניכוי סכום המענק שהתקבל או שעתידי להתקבל עבורם. <sup>176</sup>	IAS 16.28 IAS 20.24
	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. <sup>177</sup>	IAS 20.32
	לעניין היוון עלויות אשראי לרכוש קבוע בהקמה - ראה ביאור 2.26 להלן.	
	עד ליום 31 בדצמבר 2018 - לגבי מדיניות הפחת והיבטים אחרים, נכסים החכורים בחכירה מימונית (ראה ביאור 2.25.2 להלן) טופלו לאחר ההכרה לראשונה כרכוש קבוע.	IAS 16.4
	לעניין ירידת ערך - ראה ביאור 2.37 להלן.	
		IFRS 6.24(a)
2.20	<b>הוצאות חיפוש נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים</b>	
2.20.1	<u>שיטת המאמצים המוצלחים</u>	
	החברה מטפלת בהוצאות חיפוש נפט וגז בשיטת "המאמצים המוצלחים" <sup>178</sup> , 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 תוכנית 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 לגביהם נקבע שקיימת היתכנות טכנית ויכולת קיום מסחרית של הפקת נפט או גז (אשר נבחנות במכלול של אירועים ונסיבות שעיקרם קבלת אישור הממונה על ענייני הנפט לכך שהמאגר מהווה תגלית מסחרית ו/או קבלת שטר חזקה מהממונה בשטח הרישיון) מסווגים מחדש, בכפוף לביצוע בחינה לירידת ערך, מסעיף "נכסי חיפוש והערכה" לסעיף "נכסי נפט וגז" ומוצגים לפי עלות.	IFRS 6.17
-	נכסי חיפוש והערכה נבחנים לירידת ערך כאשר עובדות ונסיבות מצביעות על כך שיתכן שהערך בספרים של נכס חיפוש והערכה עולה על הסכום בר ההשבה שלו.	IFRS 6.18
-	הוצאות רכישת זכויות ברישיונות, בחזקות ובהיתרים מקדמיים לקידוחי נפט וגז, מטופלות כמפורט לעיל.	

<sup>175</sup> בהתאם ל-IFRIC 1.6(c), שינוי בהתחייבות מהווה סימן לכך שיתכן שנדרש להעריך מחדש את הנכס כדי להבטיח שערכו בספרים אינו שונה מהותית מהערך בספרים שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח.

<sup>176</sup> בהתאם ל-IAS 20.24, ניתן להציג מענק השקעה גם כהכנסה נדחית ולא כניכוי לערך בספרים של הנכס.

<sup>177</sup> בהתאם ל-IAS 20.33, נסיבות שבגינן הוחזר מענק המתייחס לנכס עשויות לדרוש שתישקל ירידת ערך אפשרית של הערך בספרים החדש של הנכס.

<sup>178</sup> יש לפתח מדיניות חשבונאית לעניין ההכרה בנכסי חיפוש והערכה. שיטת "המאמצים המוצלחים" היא דוגמה למדיניות כזו.

**2** עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)  
**2.20** הוצאות חיפוי נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים (המשך)

**2.20.2** 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.

**2.20.3** התחייבויות בגין עלויות פירוק, פינוי ושיקום

ראה ביאור 2.19.5 לעיל. IFRS 6.11

**2.21** עסקאות קומבינציה

קרקע שנרכשה על ידי החברה במסגרת עסקת קומבינציה, תמורתה מעמידה החברה שירותי בנייה, מוכרת כנגד התחייבות למתן שירותי בנייה.

המדידה לראשונה של הקרקע היא בשווי ההוגן שלה, למעט במקרים שבהם החברה אינה מסוגלת לאמוד באופן סביר את השווי ההוגן של הקרקע, אז המדידה לראשונה היא בהתייחס למחיר המכירה הנפרד של שירותי הבנייה שהובטחו ללקוח. IFRS 15.66-67

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. IFRS 9. Appendix A, B5.4.6

**2.22** נכסים בלתי מוחשיים

**2.22.1** הכרה ומדידה

נכס בלתי מוחשי הוכר לראשונה לפי עלות לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת הנכס הבלתי מוחשי. העלות של נכס בלתי מוחשי היא סכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי, שהוכרה לראשונה כהוצאה, לא תוכר כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר. IAS 38.8, 24, 27, 32, 71

נכס בלתי מוחשי שנרכש בצירוף עסקים, לרבות פרויקט מחקר ופיתוח בתהליך, הוכר לראשונה בהתאם לשווי ההוגן במועד הרכישה. IAS 38.33

נכס בלתי מוחשי, שנרכש ללא תמורה או בתמורה סמלית באמצעות מענק ממשלתי, הוכר לראשונה בהתאם לשווי ההוגן במועד הרכישה **[לחלופין]**: הוכר לראשונה בהתאם לתמורה הסמלית בתוספת עלויות שניתן לייחס במישרין להכנת הנכס הבלתי מוחשי לשימוש המיועד. IAS 38.44

נכס בלתי מוחשי הנובע ממחקר לא הוכר - ראה ביאור 2.34 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;

כמונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו;

ביכולת החברה להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו;

ביכולת החברה להוכיח את האופן שבו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;

קיימים משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ושימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; וכן

ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

הכרה לראשונה כאמור היא בהתאם לעלויות שניתן לייחס במישרין אשר הכרחיות ליצור, לייצר ולהכין את הנכס על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה החברה. IAS 38.66

מוניטין שנוצר באופן פנימי בחברה לא הוכר כנכס. לעניין מוניטין הנובע מצירופי עסקים, מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומהשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - ראה ביאורים 2.7, 2.9.1 ו-2.10 לעיל, בהתאמה. IAS 38.48

לעניין מענקי מדען בגין מחקר ופיתוח, ראה ביאור 2.24 להלן.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.22	נכסים בלתי מוחשיים (המשך)
2.22.1	הכרה ומדידה (המשך)

בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה: נכס בלתי מוחשי, למעט נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ולמעט מוניטין, מוצג לפי עלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו; נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר מוצג לפי עלות בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינו מופחת; מוניטין הנובע מצירופי עסקים ומרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק נמדד בסכום שהוכר במועד הרכישה בניכוי הפסדים שנצברו מירידת ערך.

IAS 38.74, 107

IFRS 3.B63(a)

### 2.22.2 תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה

החברה מעריכה לגבי כל נכס בלתי מוחשי אם אורך החיים השימושיים שלו הוא מוגדר או בלתי מוגדר (כלומר, בהתבסס על ניתוח של כל הגורמים הרלוונטיים, אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה). החברה בוחנת מידי תקופה אם ניתן לתמוך בהערכה כי אורך החיים השימושיים של הנכס הוא בלתי מוגדר. שינויים בהערכת החברה טופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

IAS 38.88, 109

להקצאה באופן שיטתי של הסכום בר הפחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הפחתה אשר משקפת את התבנית שבה היא חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות מהנכס (ראה ביאור 14.2.1). 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 שבה נעשה שימוש לפחות בכל סוף שנת כספים. שינויים טופלו כשינוי באומדן חשבונאי.

IAS 38.104

### 2.22.3 מידע נוסף

לעניין היוון עלויות אשראי לנכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 2.26 להלן.

לעניין ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 2.37 להלן.

IAS 20.39(a)

## 2.23 מענקי ממשלה (למעט מענקי מדען)

מענקים ממשלתיים לא הוכרו לפני שהיה קיים ביטחון סביר שהחברה תציית לתנאים שנלווים אליהם ושהמענקים יתקבלו.

IAS 20.7

לעניין אופן הצגת מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע והטיפול בהחזר מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראה ביאור 2.19.6 לעיל.

מענקים בגין ההשקעות ברכוש קבוע הוכרו ברווח או הפסד על פני התקופות ובשיעורים שבהן הוכרו הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע.

IAS 20.17

הטבה מהלוואת ממשלה (או מהלוואה בערבות הממשלה<sup>179</sup>) בשיעור ריבית נמוך מריבית השוק טופלה כמענק ממשלתי. ההלוואה הוכרה ונמדדה בהתאם לאמור בביאור 2.15.2. ההטבה נמדדה כהפרש שבין הערך בספרים הראשוני של ההלוואה לבין התמורה שהתקבלה.

IAS 20.10A

כאשר נוצרת זכאות לקבל מענק ממשלתי כפיצוי עבור הוצאות או הפסדים שכבר התהוו או במטרה לתת תמיכה מיידית לחברה ללא כל עלויות מתייחסות עתידיות, החברה הכירה במענק ברווח או הפסד בתקופה שבו נוצרה הזכאות למענק.

IAS 20.20

במקרים אחרים מהאמור לעיל, מענקים ממשלתיים הוכרו ברווח או הפסד על בסיס שיטתי על פני התקופות שהחברה מכירה בעלויות המתייחסות כהוצאות שבגינן המענקים מיועדים לתת פיצוי.

IAS 20.12

מענקים המתייחסים להכנסה הוצגו כחלק מרווח או הפסד, בנפרד כהכנסה אחרת **[לחלופין]**: בניכוי מההוצאות המתייחסות.

IAS 20.29

IAS 20.39(a)

## 2.24 מענקי מדען

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

IAS 20.10, 10A

2.25 חכירות<sup>180</sup>

## 2.25.1 כללי

הטיפול החשבונאי עד ליום 31 בדצמבר 2018:

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

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

IAS 17.15A

הטיפול החשבונאי החל מיום 1 בינואר 2019:

החברה קובעת במועד ההתקשרות בחכירה אם חוזה הוא חכירה, או אם הוא כולל חכירה, על ידי בחינה אם החוזה מעביר את הזכות לשלטון בשימוש בנכס מזוהה<sup>181</sup> לתקופת זמן עבור תמורה. החברה מעריכה מחדש את קיומה של חכירה רק כאשר חל שינוי בתנאי החוזה.

IFRS 16.9, 11

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

IFRS 16.B1

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

IFRS 16.B2

החברה קבעה את תקופת החכירה<sup>182 183</sup> כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, בהתחשב גם בתקופות המכוסות על ידי אופציות להאריך (או לבטל) את תקופת החכירה, כאשר ודאי באופן סביר<sup>184</sup> שהחוכר יממש (לא יממש) את האופציה.

IFRS 16.18

החברה עדכנה את תקופת החכירה כאשר מומשה אופציה של החוכר שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה<sup>185</sup>. **[לחלופין/בנוסף: כאשר לא מומשה אופציה של החוכר שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה].**

IFRS 16.21

<sup>180</sup> בדוחות לדוגמה אלה לא הודגם הטיפול החשבונאי בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה, אם החברה קיימות עסקאות כאלה על החברה לשקול את הגילויים הנדרשים בקשר לכך.

<sup>181</sup> לעניין "הזכות לשלטון בשימוש בנכס מזוהה" – ראה גם החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2020.

<sup>182</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2019, בעת יישום IFRS 16.B34. וקביעת תקופת החכירה הניתנת לאכיפה, הישות לוקחת בחשבון היבטים כלכליים רחבים ולא רק תשלומי ביטול חוזיים (כלומר, נלקח בחשבון גם ההפסד הכלכלי מהביטול ולא רק הקנס החוזי). כמו כן, כדי שהחוזה לא יהיה ניתן לאכיפה יותר, התנאים בסעיף חייבים להתמלא הן לגבי המחיר והן לגבי החוכר.

<sup>183</sup> עמדת רשת BDO לעניין הסף של "ודאי באופן סביר" הנדרש למימוש או אי מימוש אופציות של החוכר בעת קביעת תקופת החכירה היא כי סף זה עשוי להיות סף גבוה יותר מהסף הקבוע ב-IFRS 16.B34 המתחייב לתנאי של "לא יותר מקנס בלתי משמעותי", הנדרש לצורך קביעת התקופה שהחוזה ניתן לאכיפה. כלומר, תקופת החכירה עשויה להיות קצרה יותר מהתקופה הניתנת לאכיפה. כמו כן, ישות צריכה לקחת בחשבון את הזכויות והמחויבויות הנובעות מהתנאים החוזיים של חוזה השכירות עצמו, יחד עם זכויות ומחויבויות הנובעות מחוק או כל דין אחר.

<sup>184</sup> בהתאם ל-IFRS 16.19 ו-IFRS 16.B37, במסגרת בחינה זו, יש לשקול את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר יוצרות תמריץ כלכלי לחוכר לממש אופציה להאריך את תקופת החכירה, או לא לממש אופציה לבטל את החכירה, כגון הסכום של תשלומי החכירה בתקופה אופציונלית כלשהי בהשוואה לשיעורי השוק; שיפורים במושכר משמעותיים שחזוי שיהיה להם שווי כלכלי משמעותי לחוכר כאשר האופציה תהיה ניתנת למימוש; קנסות הנובעים מביטול החוזה; החשיבות הייחודית של נכס הבסיס לפעילויות החוכר; עלויות הכרוכות באיתור ומעבר לנכס חלופי מתאים וכדומה. הרשימה אינה ממצה.

<sup>185</sup> בהתאם ל-IFRS 16.21, תקופת החכירה תעודכן גם כאשר מתרחש אירוע אשר מחייב חזית את החוכר לממש אופציה שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה על ידי הישות או שמתרחש אירוע שאוסר חזית על החוכר לממש אופציה שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה על ידי הישות.



2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.25	חכירות (המשך)
2.25.2	החברה כחוכרת

הטיפול החשבונאי עד ליום 31 בדצמבר 2018:

חכירה מימונית

בתחילת תקופת החכירה, החברה הכירה בדוחותיה הכספיים בנכס החכור על ידה בחכירה מימונית כנגד הכרה בהתחייבויות לפי השווי ההוגן של הנכס המוחכר 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 בחכירה אם מעשי לקבוע אותו, אחרת החברה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה. עלויות ישירות ראשוניות כלשהן התווספו לסכום שהוכר כנכס.

IAS 17.20

**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] **[לחלופין, במקרה של נדל"ן להשקעה המוצג בשווי הוגן: ואינו מופחת].**

מבנים שהוקמו על קרקע בחכירה ממנהל מקרקעי ישראל סווגו כרכוש קבוע או כנדל"ן להשקעה בהתאם לשימוש המיועד להם.

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 הנוטרת. החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בחכירה מימונית בני פחת באופן עקבי עם מדיניות הפחת לגבי נכסים בני פחת שבבעלות החברה (ראה ביאור 2.19.3 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.

IAS 17.25, 27-28

חכירה תפעולית

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).<sup>186</sup>

IAS 17.4, 33

**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].

הטיפול החשבונאי החל מיום 1 בינואר 2019:

במועד תחילת החכירה (או במועד צירוף העסקים שבו הנרכש הוא חוכר) החברה הכירה בדוח על המצב הכספי בנכס זכות שימוש ובהתחייבות חכירה בגין כל החכירות, בכפוף לאמור להלן:

IFRS 16.22

IFRS 3.28A

IAS 40.19A

החברה בחרה שלא להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה בגין חכירות שתקופתן אינה עולה על 12 חודשים עבור \_\_\_\_\_ [יצוינו השמות של קבוצות נכסי הבסיס<sup>187</sup> הרלוונטיות שאליהן מתייחסים נכסי זכות השימוש], או במקרה של צירוף עסקים שבו הנרכש הוא חוכר כאשר תקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד הרכישה.

IFRS 16.5,6,8

IFRS 16.60

IFRS 3.28A(a)

החברה בחרה שלא להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה בגין חכירות של \_\_\_\_\_ [יצוינו החכירות הרלוונטיות] שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך<sup>188</sup> בתחילת חייו.

עבור חכירות שבגין נבחר שלא להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה, החברה הכירה בתשלומי החכירה כהוצאה על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה, למעט לגבי חכירות של \_\_\_\_\_ [יצוינו נכסי הבסיס לגביהם נעשה שימוש בבסיס אחר] לגביהן נעשה שימוש בבסיס \_\_\_\_\_ [יש לתאר את בסיס ההכרה בהוצאה] המהווה בסיס שיטתי המייצג טוב יותר את דפוס ההטבות של החוכר.

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

IFRS 16.B1

186 אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן של ההטבות המופקות מהנכס - ראה גם SIC 15.  
187 בהתאם ל-IFRS 16.8, קבוצה של נכס בסיס היא קיבוץ של נכסי בסיס בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות של ישות.

188 בהתאם ל-IFRS 16.B3, הבחינה תבוצע לגבי הערך של נכס הבסיס כאשר הוא חדש, ללא קשר לגיל הנכס המוחכר. בנוסף, בהתאם ל-IFRS 16.B5 נכס בסיס יכול להיות בעל ערך נמוך רק אם ניתן להפיק הטבות מהשימוש בו לבדו, או יחד עם משאבים אחרים שניתנים להשגה בנקל, וכן הוא אינו תלוי במידה רבה או קשור במידה רבה לנכסי בסיס אחרים. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 16.B7 אם הנכס מוחכר בחכירת משנה (או צפוי להיות מוחכר בחכירת משנה), החכירה הראשית אינה כשירה ליישום ההקלה עבור נכסים בערך נמוך. דוגמאות לנכסי בסיס בעלי ערך נמוך בהתאם ל-IFRS 16.B8 עשויות לכלול מחשבי לוח ומחשבים אישיים, פריטים קטנים של ריהוט משרדי וטלפונים.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.25	חכירות (המשך)
2.25.2	החברה כחוכרת (המשך)

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

IFRS 16.12, 15-16, B32 החברה טיפלה בכל רכיב חכירה בחווה כחכירה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה בחווה **[בנוסף כאשר החברה בחרה בהקלה של אי הפרדת רכיבים שאינם חכירה מרכיבי חכירה: למעט עבור \_\_\_\_\_ כאמור להלן]**. הזכות להשתמש בנכס בסיס מהווה רכיב חכירה נפרד אם החברה יכולה להפיק הטבות מהשימוש בנכס הבסיס לבדו, או יחד עם משאבים אחרים שהיא יכולה להשיג בנקל; וכן נכס הבסיס אינו תלוי במידה רבה או קשור במידה רבה לנכסי הבסיס האחרים בחווה.

IFRS 16.13, 15-16 החברה הקצתה את התמורה בחווה לכל רכיב חכירה על בסיס יחסי של המחיר הנפרד<sup>189</sup> שלו והמחיר הנפרד<sup>189</sup> המצרפי של הרכיבים שאינם חכירה. רכיבים שאינם חכירה טופלו בהתאם לתקנים רלוונטיים אחרים **[לחלופין / בנוסף: החברה בחרה מדיניות חשבונאית עבור \_\_\_\_\_ [יצוינו השמות של קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיות שבגינן נבחרה הקלה]**, לפיה רכיבי חכירה אינם מופרדים מרכיבים שאינם חכירה, אלא כל הרכיבים בחווה טופלו כהסדר אחד המהווה חכירה.

IFRS 16.18,20-21 החברה קבעה את תקופת החכירה כאמור בביאור 2.25.1. בתקופות עוקבות, החברה מעריכה מחדש אם ודאי באופן סביר<sup>190</sup> שהיא תממש (לא תממש) אופציה להאריך (או לבטל) את החכירה בהתקיים אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, הנמצא בשליטת החברה ואשר משפיע על ההחלטה המקורית שהתקבלה. בנוסף, ראה האמור בביאור 2.25.1.

IFRS 16.26-27 החברה מדדה במועד תחילת החכירה את התחייבות החכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים באותו מועד, מהווים בשיעור הריבית הגלום בחכירה, אלא אם שיעור זה לא ניתן לקביעה בנקל ואז היא מדדה לפי שיעור הריבית התוספתי הנומינלי **[לחלופין: הריאלי]**<sup>191</sup> של החברה באותו מועד. תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד תחילת החכירה כוללים תשלומים קבועים (לרבות תשלומים קבועים במהותם<sup>193</sup>) בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהחברה זכאית לקבל; תשלומי חכירה משתנים שתלויים בממד או בשער<sup>194</sup>, תוך שימוש בממד הקיים או בשער הקיים במועד תחילת החכירה; סכומים החוזיים לעמוד לתשלום על ידי החברה בהתאם לערבויות לערך ששיר; מחיר המימוש של אופציות רכישה אם ודאי באופן סביר<sup>184</sup> שהחברה תממש אופציה זו; וכן תשלומי קנסות לביטול החכירה, אם תקופת החכירה משקפת מימוש אופציה לבטל את החכירה על ידי החברה.

IFRS 16.23-24 נכס זכות שימוש נמדד במועד תחילת החכירה בעלות, המורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה, בתוספת תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו באותו מועד או לפניו (בניכוי תמריצי חכירה כלשהם); עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו; וכן אומדן העלויות לפירוק ופניו של נכס הבסיס, לשיקום האתר שבו הנכס ממוקם או להחזרת נכס הבסיס למצב שנדרש לפי התנאים של החכירה (ראה ביאור 2.19.5), אלא אם כן עלויות אלה מתהוות על מנת לייצר מלאי.

IFRS 16.36 לאחר מועד תחילת החכירה, התחייבות החכירה נמדדה על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה; הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו; התאמות בגין מדידה מחדש של התחייבות החכירה; שינוי חכירה שאינם מטופלים כחכירה נפרדת; וכן התאמות שמטרתן לשקף תשלומי חכירה קבועים במהותם<sup>193</sup> מעודכנים.

<sup>189</sup> בהתאם ל-IFRS 16.14, המחיר הנפרד היחסי נקבע על בסיס המחיר שמחיר או שספק דומה היו גובים מישות בנפרד עבור רכיב זה (או עבור רכיב דומה). אם מחיר נפרד ניתן לצפייה אינו ניתן להשגה בנקל, החוכר יאמוד את המחיר הנפרד, על ידי שימוש מירבי במידע ניתן לצפייה.

<sup>190</sup> ראה הערת הלב כי התקן אינו קובע האם יש להשתמש בשיעור ריבית תוספתי נומינלי או ריאלי. בישראל בדרך כלל השתמשו בפרקטיקה בשיעור ריבית תוספתי נומינלי.

<sup>191</sup> תשלומים הלב כי התקן אינו קובע האם יש להשתמש בשיעור ריבית תוספתי נומינלי או ריאלי. בישראל בדרך כלל השתמשו בפרקטיקה בשיעור ריבית תוספתי נומינלי.

<sup>192</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ההגדרה של שיעור הריבית התוספתי אינה מחייבת את החוכר במפורש לקבוע שיעור זה על מנת לשקף את שיעור הריבית בהלוואה עם פרופיל תשלומים דומה לפרופיל התשלומים בחכירה. עם זאת, הוועדה הבחינה כי יהיה זה עקבי עם מטרת ה-IASB, בעת פיתוח ההגדרה של שיעור הריבית התוספתי עבור חוכר, להתייחס כנקודת פתיחה לשיעור ריבית הניתן לצפייה בנקל עבור הלוואה עם פרופיל תשלומים דומה לזה של החכירה.

<sup>193</sup> בהתאם ל-IFRS 16.B42, תשלומי חכירה קבועים במהותם הם תשלומים אשר עשויים בצורתם לכלול השתנות, אך במהותם הם בלתי נמנעים. לדוגמה, תשלומים שנבנו מלכתחילה כתשלומי חכירה משתנים הצמודים לשימוש בנכס הבסיס, אך שההשתנות שלהם תתברר בנקודה כלשהי במהלך החכירה כך שבאותו מועד התשלומים יהפכו לקבועים ליתרת תקופת החכירה, או תשלומים שחובה לבצעם רק אם נכס הוכח כבעל יכולת תפעול במהלך חכירה, או רק אם אירוע מתרחש כאשר אין אפשרות אמיתית שאירוע לא יתרחש. דוגמאות נוספות, ראה בסעיף.

<sup>194</sup> בהתאם ל-IFRS 16.28, תשלומי חכירה משתנים אלו כוללים לדוגמה תשלומים הצמודים למדד המחירים לצרכן, לשיעור ריבית עוגן (כגון LIBOR) או תשלומים המשתנים על מנת לשקף שינויים במחירי השכירות בשוק.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.25	חכירות (המשך)	
2.25.2	החברה כחוכרת (המשך)	
IFRS 16.40	כאשר חל שינוי בתקופת החכירה או בהערכה לגבי מימוש אופציה לרכוש את נכס הבסיס, החברה מדדה מחדש את ההתחייבות בהתאם לערך הנוכחי של תשלומי החכירה המעודכנים, על ידי שימוש בשיעור היוון מעודכן <sup>195</sup> למועד השינוי.	
IFRS 16.42-43	כאשר חל שינוי בתשלומי חכירה עתידיים שנבע משינוי במדד או בשער המשמש לקביעתם, או בסכומים החזויים להיות משולמים בהתאם לערבות לערך שייך, החברה מדדה מחדש את ההתחייבות בהתאם לערך הנוכחי של תשלומי החכירה המעודכנים, מהוונים בשיעור ההיוון המקורי, למעט כאשר השינוי נובע משינוי בשיעורי ריבית משתנים.	
IFRS 16.39	החברה הכירה בסכומי מדידה מחדש של התחייבות החכירה כתיאום ליתרת נכס זכות השימוש, עד איפוס יתרה קיימת. אם חל קיטון נוסף בהתחייבות, החברה הכירה בסכום המדידה מחדש ברווח או הפסד.	
IFRS 16.38	החברה הכירה ברווח או הפסד בריבית שנצברה על התחייבות החכירה וכן בתשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידת התחייבות החכירה בתקופה שבה אירע האירוע או התנאי שהפעיל אותם, אלא אם כן עלויות אלו נכללו בערך בספרים של נכס אחר.	
IFRS 16.29-34	לאחר מועד תחילת החכירה, החברה מדדה את נכס זכות השימוש בעלותו, בניכוי פחת והפסדים מירידת ערך (ראה ביאור 2.37) כלשהם שנצברו, ולרבות התאמה בגין מדידה מחדש כלשהי של התחייבות החכירה כאמור לעיל, למעט כאשר נכס זכות השימוש מקיים את הגדרת נדל"ן להשקעה והחברה יישמה לגבי נדל"ן להשקעה המוחזקת בבעלותה את מודל השווי ההוגן. במקרה זה, החברה יישמה גם לגבי נכס זכות השימוש את מודל השווי ההוגן.	
IFRIC 1.2	לגבי שינויים באומדן העלויות לפירוק ופניו של נכס הבסיס, לשיקום האתר שבו הנכס ממוקם או להחזרת נכס הבסיס למצב שנדרש לפי התנאים של החכירה – ראה ביאור 2.19.5.	
IFRS 16.35	כאשר נכס זכות שימוש מיוחס לקבוצה של רכוש קבוע שלגביה החברה יישמה את מודל ההערכה מחדש - החברה בחרה ליישם עבור נכסי זכות השימוש המיוחסים לאותה קבוצה את מודל ההערכה מחדש. קבוצת רכוש קבוע זו היא	
IFRS 16.31-32	החל ממועד תחילת החכירה, בעת הפחתת נכס זכות השימוש החברה יישמה את דרישות הפחת לגבי רכוש קבוע (ראה ביאור 2.19.3) בכפוף לאמור להלן. החברה מפחיתה את נכס זכות השימוש על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש, למעט לגבי חכירות שמעבירות לחברה את הבעלות על נכס הבסיס עד תום תקופת החכירה, או חכירות שבהן העלות של נכס זכות השימוש משקפת מימוש של אופציית רכישה על ידי החברה. במקרים אלו החברה מפחיתה את נכס זכות השימוש ממועד תחילת החכירה עד תום אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס.	
IFRS 16.44	החברה טיפלה בשינוי חכירה כחכירה נפרדת, כאשר השינוי הגדיל את היקף החכירה על ידי הוספת הזכות להשתמש בנכס בסיס אחד או יותר וכן התווספת לתמורת החוזה תאמה את המחיר הנפרד עבור הגידול בהיקף ותיאומים מתאימים כלשהם למחיר נפרד זה על מנת לשקף את הנסיבות של החוזה המסוים.	
IFRS 16.45-46	במועד התחילה של שינוי חכירה שלא טופל כחכירה נפרדת, החברה הקצתה מחדש את התמורה בחוזה המעודכן, עדכנה את תקופת החכירה של החכירה המעודכנת וכן מדדה מחדש את התחייבות החכירה תוך שימוש בשיעור היוון מעודכן לאותו מועד כלהלן:	
	- כאשר השינוי הקטין את היקף החכירה, החברה הקטינה את הערך בספרים של נכס זכות השימוש ושל התחייבות החכירה בסכום המשקף את הביטול החלקי או המלא של החכירה, והכירה ברווח או הפסד כלשהו הנובע מהביטול.	
	- לגבי כל השינויים האחרים בחכירה, החברה ביצעה תיאום לנכס זכות השימוש בסכום מקביל לתיאום להתחייבות החכירה.	
IFRS 16.46A IFRS 16.60A(a)	כהקלה מעשית, החברה בחרה, מיום 1 בינואר 2020 לגבי כל הוויתורים בדמי שכירות העומדים בתנאי ההקלה <b>[לחלופין: לגבי ויתורים בדמי שכירות _____ [השלם<sup>196</sup>]]<sup>197</sup></b> , שלא להעריך אם ויתור בדמי שכירות הקשור למגפת הקורונה (COVID-19) הינו שינוי חכירה. החברה טיפלה בכל שינוי בתשלומי החכירה הנובע מההקלה באותו אופן שבו היא היתה מטפלת בשינוי ביישום אילו השינוי לא היה שינוי חכירה.	

<sup>195</sup> בהתאם ל-IFRS 16.41, שיעור ההיוון המעודכן נקבע כשיעור הריבית הגלום בחכירה ליתרת תקופת החכירה, אם שיעור זה ניתן לקביעה בנקל. אחרת, ייקבע כשיעור הריבית התוספתית של החוכר במועד ההערכה מחדש.

<sup>196</sup> בהתאם ל-IFRS 16.60A(a) אם לא מיושם לגבי כל הקלות השכירות העומדות בתנאי ההקלה, יש לתת מידע למהות החוזים שלגביהם החברה יישמה את ההקלה הפרקטית (בהתאם ל-IFRS 16.2 אותם חוזים צריכים להיות בעלי מאפיינים דומים בנסיבות דומות).

<sup>197</sup> בהתאם לעמדת סגל חשבונאית 19-3 הטיפול החשבונאי בנוגע לוויתורים בדמי שכירות המיוחסים לתקופת משבר הקורונה שפורסמה באוגוסט 2020 חוכר שבחר שלא לאמץ את ההקלה, נדרש לכלול גילוי לעובדה זו, וכן גילוי איכותי וכמותי לוויתורי דמי שכירות שניתנו לו ולטיפול החשבונאי שיושם לגביהם.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.25	חכירות (המשך)
2.25.2	החברה כחוכרת (המשך)

IFRS 16.47-50 בדוח על המצב הכספי נכסי זכות שימוש הוצגו בנפרד **[לחלופין]**: הוצגו בסעיף \_\_\_\_\_ שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו הנכסים היו בבעלות החברה]. יחד עם זאת, נכס זכות שימוש שמקיים את הגדרת נדל"ן להשקעה הוצג כנדל"ן להשקעה. כמו כן, התחייבויות חכירה הוצגו בנפרד **[לחלופין]**: נכללו בסעיפים \_\_\_\_\_. בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, החברה הציגה הוצאות הפחתה של נכס זכות שימוש בנפרד מהוצאות ריבית בגין התחייבות חכירה. בדוח על תזרימי המזומנים, תשלומים בגין חלק הקרן של התחייבות החכירה סווגו כפעילות מימון ותשלומים בגין חלק הריבית על התחייבות החכירה סווגו כפעילות שוטפת **[לחלופין]**: כפעילות מימון<sup>198</sup>. תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה סווגו כפעילות שוטפת.

תשלומי חכירה ששולמו במועד תחילת החכירה או לפניו סווגו כפעילות השקעה.

2.25.3 החברה כמחכירה

2.25.3.1 כללי

לענין סיווג החכירות במשך כל תקופות הדיווח – ראה ביאור 2.25.1.

IAS 17.4, 8

IFRS 16.62, Appendix A

בנוסף לכך, הטיפול החשבונאי החל מ-1 בינואר 2019 כולל גם את האמור להלן:

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

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

IFRS 15.73-90

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

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

2.25.3.2 החברה כמחכירה 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 שייר בלתי מובטח כלשהו שנצבר למחכיר, מהוונים בשיעור הריבית הגלום בחכירה). בכל תקופה עוקבת, מכירה החברה בהכנסות מימון בהתאם לתבנית המשקפת שיעור תשואה תקופתי קבוע על ההשקעה נטו בחכירה המימונית.

IFRS 16.67, 75, Appendix A

בנוסף לכך, הטיפול החשבונאי החל מ-1 בינואר 2019 כולל את האמור להלן:

<sup>198</sup> בהתאם ל-IFRS 16.50(b), חוכר יסווג תשלומים אלה על ידי יישום הדרישות של IAS 7 בנוגע לריבית ששולמה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.25	חכירות (המשך)
2.25.3	החברה כמחכירה (המשך)
2.25.3.2	החברה כמחכירה בחכירה מימונית (המשך)

IFRS 16.70 במדידת ההשקעה נטו בחכירה, החברה הביאה בחשבון גם תשלומי חכירה קבועים במהותם<sup>199</sup>, תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער וכן תשלומי קנסות לביטול החכירה, כאשר תקופת החכירה משקפת מימוש אופציית ביטול על ידי החוכר.

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

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

2.25.3.3 החברה כמחכירה בחכירה תפעולית

IAS 17.49-53  
IFRS 16.81,83,84,88 החברה מציגה נכסים בחכירה תפעולית בדוח על המצב הכספי בהתאם למהות הנכס ומכירה בהכנסות מהחכירה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה<sup>200</sup>. עלויות ישירות ראשוניות שהתהוו בניהול משא ומתן ולהסדרת חכירה תפעולית התווספו לערך בספרים של הנכס המוחכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס כמו הכנסת החכירה. החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בני פחת שבבעלותה המוחכרים על ידי החכירה תפעולית באופן עקבי עם מדיניות הפחת לגבי נכסים דומים (ראה ביאור 2.19.3 וביאור 2.22.2 לעיל).

בנוסף לכך, הטיפול החשבונאי החל מ-1 בינואר 2019 כולל את האמור להלן:

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

וויתור על דמי שכירות המיוחס למגפת הקורונה (COVID-19) טופל כדלקמן<sup>201</sup>:

- כאשר הוכרה יתרת חייבים טרם הוויתור, הוויתור טופל בהתאם להוראות הגריעה וירידת הערך של מכשירים פיננסיים (ראה ביאורים 2.15.3 ו-2.15.7.1). **[לחלופין:** כחכירה חדשה כאמור לעיל.]
- כאשר התקיימו כל התנאים הבאים: (א) הסכם החכירה קובע תשלום דמי שכירות לפי הגובה מבין רכיב קבוע לרכיב משתנה; (ב) החברה הפחיתה את רצפת הרכיב הקבוע, כאשר כל השאר נותר ללא שינוי; וכן (ג) הרכיב המשתנה אפקטיבי ומשמעותי החברה ראתה ברצפה המעודכנת של הרכיב הקבוע, כבסיס שיטתי אחר המייצג בצורה טובה יותר את התבנית שבה מתמעטת ההטבה מהשימוש בנכס. בהתאם, החברה הכירה בכל מועד בהכנסה מדמי שכירות לפי דמי החכירה אותם היא קיבלה בפועל בתקופה. **[לחלופין:** כחכירה חדשה כאמור לעיל.]
- כאשר הוויתור הותנה בקיומם של תנאים מהותיים, כגון, **[פרט את התנאי המהותי]**, החברה טיפלה בווייתורים כדמי חכירה משתנים שליליים החל ממועד הסכמת שני הצדדים עליהם, והם הוכרו מידית ברווח או הפסד במועד שבו תנאים אלה קוימו.

2.26 עלויות אשראי<sup>202</sup>

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

199 ראה הערת שוליים 193.

200 אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן לפיה מתמעטות ההטבות מהשימוש בנכס - ראה גם SIC 15.

201 הטיפול החשבונאי האמור נקבע בעמדת סגל חשבונאית 19-3 הטיפול החשבונאי בנוגע לווייתורים בדמי שכירות המיוחסים לתקופת משבר הקורונה שפורסמה באוגוסט 2020. בנוסף, ראה דרישות הגילוי הכלולות בעמדה בהקשר לכך.

202 ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא היוון עלויות אשראי שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בינוי 2019.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.27</b>	<b>הפרשות</b>	
	<p>החברה הכירה בהפרשות (כגון - אחריות, בדק, משפטיות) בדוחות הכספיים כאשר קיימת לחברה מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים של משאבים המגלמים הטבות כלכליות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכומה, בין היתר, בהתבסס על ניסיון העבר. הסכום שהוכר כהפרשה הוא האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות בהווה בסוף תקופת הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן היא מהותית, סכום ההפרשה נמדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות החזויות שתידרשנה לסילוק המחויבות.</p> <p>הקטנת הפרשה מוכרת ברווח או הפסד כהקטנת הסעיף התוצאתי המתאים כאשר החברה נושאת בהם בפועל או במועד סיומה, כמאוחר מביניהם.</p> <p>עלויות בלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות על פי חוזה לרבות חוזים עם לקוחות, העולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פי אותו חוזה, הוכרו ונמדדו כהפרשה בגין חוזה מכביד.</p> <p>לעניין הפרשה בגין עלויות לשינוי מבני, מחויבות משתמעת נוצרת כאשר לחברה יש תוכנית פורמלית מפורטת לשינוי המבני ונוצרה ציפייה תקפה אצל אלה המושפעים מהתוכנית.</p> <p>לעניין הפרשה להתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר שבו ממוקם הפריט - ראה ביאור 2.19.5 לעיל.</p> <p>הפרשה בגין מחויבות לשלם היטל שמוטל על ידי ממשלות הוכרה בדוחות הכספיים רק בעת התרחשות הפעילות שגרמה לתשלום ההיטל ("האירוע המחייב"), כפי שזוהתה על ידי החקיקה. לפיכך, החברה מכירה במחויבות לשלם היטל השבחה המוטל בהתאם לחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965 רק בעת "מימוש זכות במקרקעין" כמשמעות מונח זה באותו חוק.<sup>203</sup></p>	IAS 37.14,24, 36, 45 IFRS 15.B30
<b>2.28</b>	<b>מכשיר הוני</b>	
	<p>כמכשיר הוני סווג כל חוזה המעיד על זכות שייר בנכסים של חברה לאחר ניכוי כל התחייבויותיה. עלויות המתייחסות ישירות להנפקת מכשיר הוני מוצגות בהון בניכוי מתמורת ההנפקה.</p> <p>זכויות, אופציות, או כתבי אופציה שהוצעו באופן יחסי לכל הבעלים הקיימים מאותו סוג של מניות לרכישת מספר קבוע של מניות תמורת סכום קבוע במטבע כלשהו סווגו כמכשיר הוני.</p>	IAS 32.11, 37 IAS 32.16(b)(ii)
<b>2.29</b>	<b>מניות בכורה בנות פדיון</b>	
	<p>מניות בכורה בנות פדיון במועד עתידי של החברה/חברה בת וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה/מחברה בת לפדותן במועד עתידי, הוכרו כהתחייבות פיננסית בדוחות הכספיים (ראה ביאור 2.15.2 לעיל).</p>	IAS 32.18(a), A25
<b>2.30</b>	<b>תקבולים על חשבון מניות</b>	
	<p>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 2.15.2 לעיל).</p>	IAS 32.16, A27(a)
<b>2.31</b>	<b>כתבי אופציה (warrants)</b>	
	<p>תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת, המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות<sup>204</sup> רגילות בתמורה לסכום קבוע של מזומן, מוצגים במסגרת ההון.</p> <p>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 2.15.4 לעיל).</p>	IAS 32.22 IAS 32.24

<sup>203</sup> ראה נושא שנדון במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הטיפול החשבונאי בהיטל השבחה שפורסם בפברואר 2014.  
<sup>204</sup> עמדת רשת BDO לעניין מקרים שבהם תוספת המימוש משתנה בהתאם למועד ההמרה אך נקבעה מראש במועד ההנפקה היא שהתקבולים יסווגו כהון.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.32	מניות באוצר <sup>205</sup>	IAS 32.33
	<p>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.</p>	
2.33	הכרה בהכנסה <sup>206 207</sup>	IFRS 15.31, 47
	<p>החברה הכירה בהכנסה מחוזים עם לקוחות, כמפורט להלן, במועד העברת השליטה על סחורה או על שירות ללקוח ומדדה את ההכנסה בסכום המייצג את התמורה שהחברה מצפה להיות זכאית לה עבור אותה סחורה או שירות. כאשר החברה שולטת על הסחורה או על השירות המוגדרים לפני שהם מועברים ללקוח היא פועלת כספק עיקרי ומכירה בהכנסות בסכום ברוטו (מהות ההבטחה של החברה ללקוח היא מחויבות ביצוע לספק את הסחורות או השירותים המוגדרים בחוזה). <b>["ינתן גילוי למהות הסחורה או השירות המוגדרים ולסימנים המצביעים על כך שהחברה שולטת עליהם לפני שהם מועברים ללקוח"].</b></p> <p>כאשר החברה אינה שולטת בסחורות או בשירותים המוגדרים המסופקים על ידי צד אחר לפני העברתם ללקוח היא פועלת כסוכנת ומכירה בהכנסות על בסיס נטו (מהות ההבטחה של החברה ללקוח היא לארגן את הספקת הסחורות או השירותים שהוגדרו בחוזה על ידי צד אחר ללקוח). <b>["ינתן גילוי למהות הסחורה או השירות המוגדרים ולסימנים המצביעים על כך שהחברה אינה שולטת עליהם לפני שהם מועברים ללקוח"].</b></p>	IFRS 15.26(c),(f), B34-B35, B35B-B37A
2.33.1	<u>מכירת מוצרי אלקטרוניקה ושירותי תחזוקה קשורים</u>	
	<p>החברה מייצרת מוצרי אלקטרוניקה ללקוחות סיטונאיים וקמעונאיים בישראל ובח"ל ומספקת שירותי תחזוקה קשורים לתקופה של שנה. מחויבויות הביצוע של החברה הן מכירת מוצרי אלקטרוניקה ומתן שירותי תחזוקה. החברה מקצה את התמורה באופן יחסי בין המוצרים שנרכשו ובין שירותי התחזוקה הקשורים על בסיס מחירי המכירה הנפרדים שלהם שנקבעו בהתבסס על מחירון החברה <b>[לחלופין]</b>: שנקבעו בהתבסס על _____ <b>["ינתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהקצאת מחיר העסקה, כולל אמידת מחירי המכירה הנפרדים והקצאת הנחות ותמורה משתנה לחלק ספציפי של החוזה"]</b>.</p>	IFRS 15.119(c), 126(c) IFRS 15.76-80
	<p>לקוחות החברה יכולים להאריך את תקופת שירותי התחזוקה תמורת תשלום נוסף. אופציה זו אינה מהווה מחויבות ביצוע נפרדת מכיוון שהתשלום הנוסף משקף את מחיר המכירה הנפרד של שירותי התחזוקה.</p>	IFRS 15.B41
	<p>החברה מכירה בהכנסה ממכירת המוצרים בנקודת הזמן שבה מועברת השליטה במוצר ללקוח: עבור לקוחות בישראל במועד המשלוח או מסירת המוצר; עבור לקוחות בחו"ל <b>[פרט]</b> <b>["ינתן גילוי לשיקולי דעת משמעותיים שנעשו בהערכת העיתוי שבו הלקוח משיג שליטה על הסחורות שהובטחו"]</b>. החברה מכירה בהכנסה משירותי התחזוקה לאורך זמן על בסיס קו ישר לאורך תקופת השירות <b>["ינתן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של השירות"]</b>.</p>	IFRS 15.119(a), 125, 124 IFRS .38, 35(a) 15
	<p>החברה מעניקה הנחות כמות (החזר כספי) למספר לקוחות עיקריים שלה לאחר עמידה בהיקף רכישות מינימלי. החברה מכירה בהכנסה לפי המחיר לאחר ההנחה, אלא אם צפוי ברמה גבוהה שהלקוח לא יעמוד באותם יעדים. החברה אומדת את סכום ההנחה על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת הסכום הסביר ביותר <b>["ינתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה באמידת ההחזר"]</b>. הנחת הכמות מוקצית למחויבות הביצוע למסירת המוצרים בלבד מכיוון שהנחת הכמות זהה למעשה ללקוחות שרכשו שירותי תחזוקה קשורים וללקוחות שלא רכשו שירותי תחזוקה קשורים.</p>	IFRS 15.119(b), (d), 126(b)-(d) IFRS 15.55, 56, 53(b), 82

<sup>205</sup> קיימות מספר גישות לטיפול במניות באוצר, כגון: הפחתה בסכום כולל בטור נפרד או פיצול בין הערך הנקוב לבין הפרמיה.

<sup>206</sup> הגילוי בביאור כולל דוגמאות להמחשה בלבד, קיימים נושאים נוספים שלא הודגמו.

<sup>207</sup> בהתאם ל-IFRS 15.119, חברה נדרשת לתת גילוי למידע לגבי מחויבויות הביצוע שלה, כולל תיאור של: (א) העיתוי שבו החברה באופן רגיל מקיימת את מחויבויות הביצוע שלה; (ב) תנאי התשלום המשמעותיים; (ג) המהות של הסחורות או השירותים שהחברה הבטיחה להעביר; (ד) מחויבויות להחזרות, לזיכויים ולמחויבויות דומות אחרות; וכן (ה) סוגים של אחריות ושל מחויבויות קשורות. יש להתאים את תיאור מחויבויות הביצוע בהתאם לחברה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.33	הכרה בהכנסה (המשך)	
2.33.1	מכירת מוצרי אלקטרוניקה ושירותי תחזוקה קשורים (המשך)	
	<p>בהתאם לחוקי הגנת הצרכן במספר מדינות שבהן פועלת החברה, ללקוחות יש זכות להחזרת מוצרים לתקופה של חודש בתמורה לזיכוי הניתן למימוש ברכישות עתידיות. עבור מוצרים שהחברה צופה שיוחזרו, החברה מכירה בהתחייבות להחזרים המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף זכאים ויתרות זכות<sup>208</sup>, כנגד הקטנת ההכנסות, והעלות של אותם מוצרים (בניכוי עלויות חזויות כלשהן להשבת המוצרים, כולל ירידות פוטנציאליות בשווי) מוכרת כנכס המוצג בדוח על המצב הכספי בסעיף המלאי כנגד תיאום לעלות ההכנסות. החברה אומדת את סכום ההחזרות הצפויות על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת התחלת. בהסתמך על שיעור ההחזרות הקבוע בשנים האחרונות, להערכת החברה צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש [יניתן גילוי לשיטות, לנתונים ולהנחות ששימשו במדידת ההתחייבות להחזרים].</p>	<p>IFRS 15.119(d), 126(b),(d)</p> <p>IFRS 15.53(a), 56, B21-B25</p>
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה מחדש את ההתחייבויות להחזרים כספיים בגין הנחות הכמות ואת ההתחייבויות להחזרים, ומעדכנת את מחיר העסקה על ידי תיאום מצטבר להכנסות.</p>	<p>IFRS 15.55, 59, 88, B24</p>
	<p>תנאי התשלום הטיפוסיים של הלקוחות הסיטונאיים הינם בהתאם למקובל בענף, שוטף + 3 חודשים ושל הלקוחות הקמעונאיים תשלום במזומן במועד המסירה. החברה מכירה בהתחייבות בגין חוזה עבור שירותי התחזוקה בסכום התמורה ששולמה וטרם הוכרה כהכנסה. החברה אינה מתאימה את התמורה בגין השפעות של רכיב מיומן משמעותי, מכיוון שהתקופה ממועד קבלת התמורה ועד המועד שבו החברה מספקת את השירות קצרה משנה.</p>	<p>IFRS 15.117, 119(b), 129</p> <p>IFRS 15.63</p>
	<p>החברה מספקת ללקוחות אחריות על המוצרים מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מעניקה ללקוח שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	<p>IFRS 15.119(e)</p> <p>IFRS 15.B30, B31(a)</p>
2.33.2	<u>הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל</u>	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה<sup>209</sup> של החברה בחוזה להקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל היא העברה ללקוח של דירה בבניין מגורים. החברה מכירה בהכנסה לגבי כל חוזה למכירת דירה בנפרד.</p>	<p>IFRS 15.119(c)</p>
	<p>החברה מכירה בהכנסה מהקמה וממכירה של דירות למגורים לאורך זמן, מאחר וביצועי החברה לא יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה ולחברה יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד<sup>210</sup>. קביעת החברה כי יש לה זכות הניתנת לאכיפה לתשלום עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד מהווה שיקול דעת שמספיע באופן מהותי על מועד עיתוי ההכרה בהכנסה מחוזים אלה והיא מתבססת על בחינת מכלול הוראות הדין והחקיקה בנושא.</p>	<p>IFRS 15.119(a), 123(a)</p> <p>IFRS 15.35(c)</p>
	<p>החברה מודדת את ההתקדמות על בסיס העלויות שהתהוו לחברה ביחס לסך העלויות החזויות בפרויקט (שיטה המבוססת על תשומות), למעט עלויות שאינן מתארות את ביצועי החברה בהעברת השליטה ללקוח כגון עלות הקרקע, עלויות שהתהוו כתוצאה מחוסר יעילות משמעותי ועלויות בגין [פרט]. מדידת ההתקדמות של כל דירה מבוססת על העלויות המיוחסות אליה באופן ישיר ועל העלויות המשותפות בפרויקט המיוחסות לדירה לפי מפתח העמסה [לחלופין: מדידת ההתקדמות של כל דירה מבוססת על _____] לאור _____ [יניתן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של הדירות]. במקרים שבהם החברה אינה יכולה למדוד באופן סביר את תוצאת החוזה, אך צפוי שהעלויות שהתהוו תהיינה ניתנות להשבה, החברה מכירה בהכנסה בגובה העלויות שהתהוו ("הצגת מרווח אפס")<sup>211</sup>. עלויות הקרקע ועלויות הבנייה המשותפות בכל פרויקט מוכרות ברווח או הפסד בהתאם למדידת ההתקדמות של כל דירה שנמכרה. עלויות ישירות בגין דירות שטרם נמכרו ועלויות קרקע ועלויות בנייה משותפות שטרם הוכרו ברווח או הפסד מוצגות כמלאי דירות למכירה.</p>	<p>IFRS 15.124</p> <p>IFRS 15.45, B18-B19</p>
	<p>במועד ההתקשרות בחוזה למכירת דירה שנחתם לאחר שהחברה כבר החלה בבנייה, החברה מכירה בהכנסה על בסיס מצטבר בהתאם למדידת ההתקדמות של מחויבויות הביצוע באותו מועד במקביל להכרה בעלויות הקשורות.</p>	

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

209 היא וקיימות מחויבויות ביצוע נוספות, יש לתאר את כל מחויבויות הביצוע שזוהו.

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

211 ראה דוח ריכוז ממצאים בנושא חזי הקמה שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בנובמבר 2017.



2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.33	הכרה בהכנסה (המשך)	
2.33.2	הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל (המשך)	
	<p>תנאי התשלום הטיפוסיים בפרויקטים מתבססים על אבני דרך שנקבעו במועד החתימה על החוזה ומתבססים בעיקר על קצב ההתקדמות. מסיבה זו, החברה אינה צפויה להכיר בכנסים בגין חוזים ובהתחייבויות בגין חוזים בסכומים משמעותיים ביחס לחוזים הללו.</p> <p>IFRS 15.117, 119(b)</p>	
	<p>לענין רכיב מימון משמעותי בעסקאות קומבינציה תמורתן החברה מעמידה שירותי בנייה, החברה מתאימה את מחיר העסקה בגין רכיב זה הנובע מהתמורה מראש וכן מכירה בהוצאות ריבית על ההתחייבות בגין חוזה שהוכרה [ינתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה במדידת השווי ההוגן של הקרקע שהתקבלה ובהתאמת התמורה בגין השפעה של ערך הזמן של הכסף<sup>212</sup>].</p> <p>IFRS 15.117, 119(b), 126(a) IFRS 15.60, 65</p>	
	<p>החברה מספקת לרוכשי דירות אחריות לבדק מכוח חוק. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p> <p>IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)</p>	
2.33.3	הקמה ומכירה של דירות למגורים במדינה א'	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה<sup>213</sup> של החברה בחוזה להקמה ומכירה של דירות למגורים במדינה א' היא העברה ללקוח של דירה בבנין מגורים. החברה מכירה בהכנסה לגבי כל חוזה למכירת דירה בנפרד.</p> <p>IFRS 15.119(c)</p>	
	<p>ביצועי החברה לא יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה, אולם לחברה אין זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד היות וללקוח יש זכות לבטל את החוזה עד למועד אכלוס הדירה תמורת פיצוי בגובה המקדמה המשולמת במועד החתימה בלבד<sup>214</sup>. לפיכך, החברה מכירה בהכנסה בנקודת זמן בעת אכלוס הדירה על ידי הלקוח, שכן לאחר מועד זה החוזה אינו ניתן לביטול.</p> <p>IFRS 15.119(a), 125 IFRS 15.38</p>	
	<p>רוכשי הדירות משלמים לחברה מקדמה של 10%-20% ממחיר הדירה במועד החתימה על הסכם המכר ויתרת התשלום במועד האכלוס, המועד בו מועברת השליטה ללקוח. החברה מכירה בהתחייבות בגין חוזה במועד החתימה על החוזה בסכום המקדמה ששולמה עד למועד האכלוס. החברה מתאימה את מחיר העסקה בגין רכיב המימון המשמעותי הנובע מהמקדמה ששולמה ומכירה בהוצאות ריבית על ההתחייבות בגין חוזה שהוכרה [ינתן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהתאמת התמורה בגין השפעה של ערך הזמן של הכסף].</p> <p>IFRS 15.119(b), 117, 126(a) IFRS 15.60, 65</p>	
	<p>החברה מספקת לרוכשי דירות אחריות לבדק מכוח חוק. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p> <p>IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)</p>	
2.33.4	חוזי הקמה	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה<sup>215</sup> של החברה בפרויקט להקמה היא העברה ללקוח של הנכס.</p> <p>IFRS 15.119(c)</p>	
	<p>החברה מכירה בהכנסה מחוזי ההקמה לאורך זמן, מאחר וביצועי החברה יוצרים או משפרים נכס שלכל אורך תקופת ההקמה נשלט על ידי הלקוח. קביעת החברה כי הלקוח שולט בנכס מהווה שיקול דעת שמשפיע באופן מהותי על מועד עיתוי ההכרה בהכנסה מחוזים אלה, והיא נסמכת על כך שקיימת בעלות משפטית ללקוח וחזקה פיזית על הנכס.</p> <p>IFRS 15.119(a), 123(a) IFRS 15.35(b), 38, B5</p>	

<sup>212</sup> בהתאם ל-IFRS 15.64, חברה עשויה להיות מסוגלת לקבוע את שיעור ההיוון על ידי זיהוי השיעור שמנכה את הסכום הנומינלי של התמורה שהובטחה למחיר שהלקוח היה משלם במזומן עבור הסחורות או השירותים כאשר (או ככל ש) הם היו מועברים ללקוח.

<sup>213</sup> ראה הערת שוליים 209.

<sup>214</sup> ראה הערת שוליים 210.

<sup>215</sup> ראה הערת שוליים 209.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.33	הכרה בהכנסה (המשך)	
2.33.4	חוזי הקמה (המשך)	
	<p>החברה מודדת את ההתקדמות על בסיס העלויות שהתהוו לחברה ביחס לסך העלויות החזויות בפרויקט (שיטה המבוססת על תשומות), למעט עלויות משפטיות מסוימות, עלויות שהתהוו כתוצאה מחוסר יעילות משמעותי ועלויות שהתהוו שאינן פרופורציונליות להתקדמות החברה בקיום מחויבות הביצוע<sup>216</sup> (לגבי עלויות שהתהוו שאינן פרופורציונליות להתקדמות החברה בקיום מחויבות הביצוע, החברה מכירה בהכנסה בגובה עלויות אלו במועד העברת השליטה ללקוח) [ייתכן הסבר מדוע השיטה ששימשה להכרה בהכנסה לאורך זמן מספקת תיאור נאמן של ההעברה של המבנה]. במקרים שבהם החברה אינה יכולה למדוד באופן סביר את תוצאת החוזה, אך צפוי שהעלויות שהתהוו תהיינה ניתנות להשבה, החברה מכירה בהכנסה בגובה העלויות שהתהוו ("הצגת מרווח אפס")<sup>217</sup>.</p>	IFRS 15.124 IFRS 15.45, B18-B19 IAS 37.5(g)
	<p>תנאי התשלום הטיפוסיים בפרויקטים מתבססים על אבני דרך שנקבעו במועד החתימה על החוזה ומתבססים בעיקר על קצב ההתקדמות. מסיבה זו, החברה אינה צפויה להכיר בנכסים בגין חוזים ובהתחייבויות בגין חוזים בסכומים משמעותיים ביחס לחוזים הללו.</p>	IFRS 15.117, 119(b)
	<p>בחוזי הקמה שכוללים קנסות בגין איחור בהקמה, החברה מפחיתה ממחיר העסקה את סכום הקנסות לפי הסכום הסביר ביותר, אם החברה לא מעריכה שצפוי ברמה גבוהה שהיא תשלים את ההקמה בזמן [ייתכן גילוי למידע על השיטות, על הנתונים ועל ההנחות ששימשו את החברה בהערכה לגבי הצפי להשלמת ההקמה בזמן]. החברה מבצעת הערכה כאמור בסוף כל תקופת דיווח, ומעדכנת את מחיר העסקה בהתאם על ידי תיאום מצטבר להכנסות.</p>	IFRS 15.119(b), 126(a),(b) IFRS 15.53(b), 56, 59, 88
	<p>חוזי ההקמה של החברה כוללים הוראות לגבי שינויים או תוספות למוסכם בחוזה ההקמה. כל שינוי או תוספת מאושרים רק לאחר קביעת התמורה הנוספת בגינם. מכיוון שחוזה ההקמה מהווה מחויבות ביצוע יחידה והשינוי או התוספת אינם מובחנים מחוזה ההקמה בכללותו, החברה מכירה בהשפעה של השינוי או התוספת על מחיר העסקה ועל מידת ההתקדמות של מחויבות הביצוע כתיאום להכנסה במועד שינוי החוזה (המועד שבו גם החברה וגם הלקוח אישרו את השינוי).</p>	IFRS 15.18, 20, 21(b)
	<p>החברה מספקת ללקוחות אחריות מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מספקת שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)
2.33.5	<u>שירותי אחזקה</u>	
	<p>מחויבות הביצוע היחידה<sup>218</sup> של החברה באספקה של שירותי אחזקה היא העברת מגוון שירותים, הניתנים לאורך זמן, כגון ____ [פרט], הקשורים זה בזה במידה רבה ולכן לא ניתנים לזיהוי בנפרד.</p>	IFRS 15.119(c) IFRS 15.27(b), 29
	<p>החברה מכירה בהכנסות משירותי אחזקה לאורך זמן מאחר והלקוח מקבל וצורך בו-זמנית את ההטבות המסופקות לו על ידי החברה.</p>	IFRS 15.119(a) IFRS 15.35(a)
	<p>החברה מחייבת את הלקוח על בסיס שעות העבודה ומכירה בהכנסה בסכום שלגביו יש לחברה זכות לדרוש תשלום מאחר וזהו הערך ללקוח של ביצועי החברה שהושלמו עד לאותו מועד. החברה מוציאה חיובים ללקוח מידי חודש.</p>	IFRS 15.117, 119(b), 124(a) IFRS 15.B16
2.33.6	<u>מכירת כלי כתיבה</u>	
	<p>החברה מכירה בהכנסה ממכירת כלי כתיבה (מחויבות הביצוע היחידה<sup>218</sup> של החברה בחוזים אלו) במועד המסירה, שהוא גם המועד בו מתבצע התשלום במזומן, מאחר וזהו המועד בו מועברת השליטה ללקוח.</p>	IFRS 15.117, 119(a)-(c), 125 IFRS 15.38

<sup>216</sup> בהתאם ל-IFRS 15.B19(b) עלויות שאינן פרופורציונליות להתקדמות הן לדוגמה סחורה שאינה מובחנת בחוזה ההקמה, שנרכשה מצד שלישי בעלות משמעותית ביחס לסך עלויות הצפויות של הפרויקט ושהחברה לא הייתה מעורבת באופן משמעותי בעיצובה ובייצורה, העוברת לשליטת הלקוח טרם ההתקנה.

<sup>217</sup> ראה הערת שוליים 211.

<sup>218</sup> ראה הערת שוליים 209.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.33</b>	<b>הכרה בהכנסה (המשך)</b>	
<b>2.33.6</b>	<b>מכירת כלי כתיבה (המשך)</b>	
	<p>ללקוחות החברה ישנה זכות להחזרת המוצרים לתקופה של שבועיים ממועד המסירה בתמורה לזיכוי הניתן למימוש ברכישות עתידיות. עבור מוצרים שהחברה צופה שיוחזרו, החברה מכירה בהתחייבות להחזרים המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף זכאים ויתרות זכות<sup>219</sup>, כנגד הקטנת ההכנסות, והעלות של אותם מוצרים (בניכוי עלויות חזויות כלשהן להשבת המוצרים, כולל ירידות פוטנציאליות בשווי) מוכרת כנכס המוצג בדוח על המצב הכספי בסעיף המלאי כנגד תיאום לעלות ההכנסות. החברה אומדת את סכום ההחזרות הצפויות על בסיס ניסיון העבר לפי שיטת התחלת. בהסתמך על שיעור ההחזרות הקבוע בשנים האחרונות, להערכת החברה צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש [ינתן גילוי לשיטות, לנתונים ולהנחות ששימשו במדידת ההתחייבות להחזרים].</p>	IFRS 15.119(b), (d), 126(a), (b), (d) IFRS 15.53(a), 56, B21-B25
	<p>בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה מחדש את ההתחייבויות להחזרים כספיים בגין הנחות הכמות ואת ההתחייבויות להחזרים, ומעדכנת את מחיר העסקה על ידי תיאום מצטבר להכנסות.</p>	IFRS 15.55, 59, 88, B24
	<p>החברה מספקת ללקוחות אחריות על המוצרים מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מעניקה ללקוח שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.</p>	IFRS 15.119(e) IFRS 15.B30, B31(a)
<b>2.33.7</b>	<b>חוזים בעלי מאפיינים דומים</b>	
	<p>החברה מיישמת את מודל ההכרה בהכנסה על תיק של חוזים (או מחויבויות ביצוע) עם מאפיינים דומים, כאשר החברה מצפה באופן סביר שההשפעה של יישום כאמור לא תהיה שונה מיישום המודל על החוזים (או מחויבויות הביצוע) היחידים הכלולים בתיק. החברה משתמשת באומדנים והנחות המשקפים את הגודל והרכב של התיק.</p>	IFRS 15.4
<b>2.34</b>	<b>הוצאות מחקר ופיתוח</b>	
	<p>הוצאות מחקר, בניכוי השתתפות רשות החדשנות (בעבר: המדען הראשי) ואחרים, והוצאות בגין פעילויות פיתוח שאינן מקיימות את התנאים להכרה כנכס (ראה ביאור 2.22.1 לעיל) הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד בעת התהוותן.</p>	IAS 38.54, 68(a)

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.35	הסדרי זיכיון למתן שירותים	220 221
IFRIC 12.14, 20, 15	החברה הכירה בהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי הקמה או שדרוג של תשתית שמשמשת לצורך הסדרי זיכיון למתן שירות ציבורי וכן בהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי תפעול של תשתית בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה של החברה (ראה ביאור 2.33.4-2.33.5 לעיל).	
IFRIC 12.16, 23	החברה טיפלה בתמורה הצפויה מההסדר כנכס פיננסי (ראה ביאור 2.15 לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השדרוג. לחברה זכות בלתי מותנית לקבל מזומן אם המעניק מתחייב חוזית לשלם לה כמפעיל סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה, או את החוסר, אם קיים, בין סכומים שהתקבלו ממשתמשים בשירות הציבורי לבין סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה. נכס פיננסי כאמור סווג כעלות מופחתת <sup>222</sup> (ראה ביאור 2.15.1 לעיל).	
IFRIC 12.17	החברה טיפלה בתמורה הצפויה מההסדר כנכס בלתי מוחשי (ראה ביאור 2.22 לעיל) במידה שהיא קיבלה זכות (רישיון) לחייב את המשתמשים בתשתית או את המעניק בהתאם למידה שבה הציבור משתמש בשירות.	
IFRIC 12.19	בין אם התמורה סווגה כ"נכס פיננסי" או כ"נכס בלתי מוחשי", התמורה משירותי ההקמה או השדרוג סווגה כ"נכס בגין חוזה" במהלך תקופת ההקמה או השדרוג כאמור בביאור 2.16 לעיל.	
IFRIC 12.18, BC53	אם התשלום שהחברה קיבלה כמפעיל בתמורה להקמת או שדרוג התשתית מורכב בחלקו מנכס פיננסי ובחלקו מנכס בלתי מוחשי, החברה טיפלה בנפרד בכל רכיב של תמורה ובהתאם הכירה הן בנכס פיננסי והן בנכס בלתי מוחשי. התמורה הכוללת שהתקבלה או שקיימת זכות לקבלה בגין שני המרכיבים הוכרה לראשונה בהתאם למדיניות ההכרה בהכנסה של החברה (ראה ביאור 2.33 לעיל). במצב זה, החברה הכירה בנכס פיננסי במלוא השווי ההוגן של הסכום אשר יש לה זכות חוזית לקבלו מהמעניק ויתרת השווי ההוגן של התמורה הוכרה כנכס בלתי מוחשי.	
2.36	הנחות מספקים	
	הנחות שוטפות מספקים מוכרות בדוחות הכספיים עם קבלתן.	
	הנחות המתקבלות מספקים בתום השנה אשר לגביהן לא מחויבת החברה לעמוד ביעדים מסוימים הוכרו בדוחות הכספיים עם ביצוע הרכישות היחסיות המזכות את החברה בהנחות האמורות.	
	הנחות מספקים שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת החברה ביעדים מסוימים כגון עמידה בהיקף רכישות שנתי (כמותי או כספי) מינימלי, גידול בהיקף הרכישות לעומת תקופות קודמות ועוד, מוכרות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שביצעה החברה מהספקים בתקופה המדווחת המקדמות את החברה לקראת העמידה ביעדים, וזאת רק כאשר צפוי שהיעדים יושגו וניתן לאמוד את סכומי ההנחות באופן סביר. אומדן העמידה ביעדים מבוסס, בין היתר, על ניסיון העבר ומערכות היחסים של החברה עם הספקים ועל היקף הרכישות החזוי מהספקים ביתרת התקופה.	
2.37	ירידת ערך	
IAS 36.2-4, 9	החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של נכסים לא כספיים (למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים בגין חוזים ועלויות להשגה או לקיום של חוזים, נכסי מסים נדחים, נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן ונכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה), המחייבים בחינה לירידת ערך <sup>223</sup> .	
IAS 36.10	ללא קשר אם קיימים סימנים לירידת ערך, החברה בוחנת אחת לשנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאורך החיים השימושיים שלהם הוא בלתי מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש וכן של מוניטין הנובע מצירוף עסקים או מרכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק. <sup>224</sup>	
IAS 36.59-60, 66	לצורך בחינה לירידת ערך של נכס שאינו מוניטין, חישה החברה את הסכום בר ההשבה של הנכס. כאשר הסכום בר ההשבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, הכירה החברה בהפסד מירידת ערך והפחיתה את הערך בספרים של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך מיידי ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל הערכה מחדש, אז ההפסד טופל כהקטנת הערכה מחדש (ראה ביאור 2.19.2 לעיל).	
IAS 36.66	אם לא ניתן היה לאמוד את הסכום בר ההשבה של נכס בודד, החברה חישה את הסכום בר ההשבה של היחידה המניבה מזומנים אליה שייך הנכס.	

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

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

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

223 ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 2-14: קיזוז סימנים חיוביים ושיליים בעת בחינת הצורך בבדיקת ירידת ערך לנכס בלתי מוחשי שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2014.

224 בהתאם ל-IAS 36.10(a), 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.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.37 ירידת ערך (המשך)

IAS 36.80 לצורך בחינה לירידת ערך, מוניטין הוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים אשר צפויות ליהנות מהסינרגיה בצירוף העסקים.<sup>225</sup>

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

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

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

2.38 הטבות לעובדים

2.38.1 הטבות עובדים לטווח קצר

IAS 19.9 החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד לטווח הקצר כאשר ההטבה חזויה להיות מסולקת במלואה לפני 12 חודשים מתום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירות המתייחס. הטבות עובד לטווח קצר כוללות משכורות, דמי הבראה, ימי מחלה<sup>226</sup> והפקדות לביטוח לאומי.

IAS 19.11, 19 עלות הטבת עובד לטווח קצר הוכרה כהוצאה, אלא אם היא נכללה בעלות של נכס, עם קבלת השירותים מהעובד. כשלחברה קמה מחויבות משפטית או משתמעת שניתנת לאמידה מהימנה למתן מענקים לעובדים, החברה מכירה בהתחייבות זו במועד שבו קמה המחויבות.

2.38.2 הטבות עובדים לאחר סיום העסקה

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

IAS 19.27, 51 התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין<sup>227</sup> ורכיב הגמל שהחברה מחויבת בהפקדתו לטובת העובד מטופלים כתוכניות להפקדה מוגדרת. החברה הכירה בעלות ההטבה כהוצאה, אלא אם היא נכללה בעלות של נכס, לפי הסכום שיש להפקיד במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

IAS 19.27, 57(a)-(b), 67 התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה, שאינם בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, מטופלות כתוכנית להטבה מוגדרת. ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי היא הערך הנוכחי של המחויבות בגין ההטבה המוגדרת לסוף תקופת הדיווח, בניכוי השווי ההוגן בסוף תקופת הדיווח של נכסי התוכנית שמהם המחויבות תסולק במישרין, מותאם להשפעה כלשהי של הגבלת הנכס נטו בגין הטבה מוגדרת לתקרת הנכס<sup>228</sup>. מחויבות ההטבה נמדדת בשיטות אקטואריות על בסיס שיטת יחידת הזכאות החזויה.

<sup>225</sup> בהתאם ל-IAS 36.80(b), יחידה מניבה מזומנים או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים, שאליה הוקצה מוניטין, לא תהיה גדולה ממגזר פעילות כהגדרתו ב-IFRS 8 וזאת לפני קיבוץ של מגזרי פעילות דומים למגזר פעילות אחד.

<sup>226</sup> אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח ארוך. במקרה כזה יש לכלול ימי מחלה במסגרת ביאור 2.38.4 להלן.

<sup>227</sup> יש לוודא שהענף שבו פועלת החברה אכן נמצא במסגרת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין או שהוצא לענף צו הרחבה.

<sup>228</sup> בהתאם ל-IAS 19.8, תקרת הנכס היא הערך הנוכחי של הטבות כלכליות כלשהן הזמינות בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית. בהתאם ל-IFRIC 14, 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.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.38</b>	<b>הטבות לעובדים (המשך)</b>	
<b>2.38.2</b>	<b>הטבות עובדים לאחר סיום העסקה (המשך)</b>	
	<p>עלות שירות שוטף, עלות שירותי עבר, רווח או הפסד כתוצאה מסילוק וריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת הוכרו ברווח או הפסד<sup>229</sup>. מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, אשר מוכרות ברווח כולל אחר<sup>229</sup>, כוללות רווחים והפסדים אקטואריים, תשואה על נכסי תוכנית (למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת) ושינוי כלשהו בהשפעה של תקרת הנכס (למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת).</p>	IAS 19.103, 110, 120, 127
	<p>מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת שהוכרו ברווח כולל אחר אינן מסווגות מחדש לרווח או הפסד בתקופה עוקבת. החברה מעבירה סכומי רווח כולל אחר בין _____ לבין _____ בהתאם ל- [פרט]<sup>230</sup>.</p> <p>נכסי התוכנית הם כספים שהחברה מפקידה בגופים מסוימים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף כדוגמת קרנות פנסיה ופוליסות ביטוח כשירות.</p> <p>כאשר לחברה יש עודף בתוכנית להטבה מוגדרת (כלומר, נכס נטו), היא מודדת את הנכס נטו בגין ההטבה המוגדרת, לפי הנמוך מבין העודף בתוכנית להטבה מוגדרת לבין תקרת הנכס.</p>	IAS 19.122
<b>2.38.3</b>	<b>הטבות בגין פיטורין</b>	
	<p>התחייבות בגין פיטורין הוכרה כמוקדם מבין המועד שבו החברה אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות בגין פיטורין לבין המועד שבו החברה מכירה בעלויות בגין שינוי מבני (ראה ביאור 2.27 לעיל) הכולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.</p>	IAS 19.165
<b>2.38.4</b>	<b>הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך</b>	
	<p>החברה סיווגה הטבה כהטבת עובד אחרת לטווח ארוך כאשר ההטבה לא סווגה כהטבת עובד לטווח קצר, כהטבת עובד לאחר סיום העסקה או כהטבה בגין פיטורין. הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך כוללות ימי חופשה<sup>231</sup>, חופשת שבתון ומענקי יובל.</p> <p>ההתחייבות בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך טופלה באופן דומה לתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטיפול במדידות מחדש של ההתחייבות אשר הוכרו ברווח או הפסד.</p>	IAS 19.8, 153
	<p>ההתחייבות בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך טופלה באופן דומה לתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטיפול במדידות מחדש של ההתחייבות אשר הוכרו ברווח או הפסד.</p>	IAS 19.155, 156(c)
<b>2.39</b>	<b>תשלום מבוסס מניות</b>	
	<p>החברה הכירה בעסקאות תשלום מבוסס מניות, בין היתר, בגין רכישת סחורות או שירותים. עסקאות אלו כוללות עסקאות עם עובדים ועם צדדים שאינם עובדים שתסולקנה במכשירים הוניים של החברה, כגון מניות או אופציות למניות, או שתסולקנה במזומן בסכומים המבוססים על המחיר או על השווי של המכשירים הוניים של החברה, וכן עסקאות המאפשרות לחברה או לספק השירות או הסחורות בחירה בין סילוק כספי במזומן לבין סילוק במכשירים הוניים של החברה.</p> <p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p> <p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לצדדים שאינם עובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי העסקה נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של הסחורות ו/או של השירותים שהתקבלו. אם החברה אינה מסוגלת למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו, השווי ההוגן שלהם נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p> <p>הלוואות שניתנו לעובדים לרכישת מניות החברה, כאשר המניות עצמן משמשות כביטחון בלעדי לפירעון, טופלו כהענקת אופציות לעובדים.<sup>232</sup></p>	IFRS 2.2, Appendix A
	<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p>	IFRS 2.11
	<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לצדדים שאינם עובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי העסקה נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של הסחורות ו/או של השירותים שהתקבלו. אם החברה אינה מסוגלת למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו, השווי ההוגן שלהם נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים.</p>	IFRS 2.10
	<p>הלוואות שניתנו לעובדים לרכישת מניות החברה, כאשר המניות עצמן משמשות כביטחון בלעדי לפירעון, טופלו כהענקת אופציות לעובדים.<sup>232</sup></p>	

<sup>229</sup> בהתאם ל-IAS 19.120, למעט לגבי עלות שירותי עבר, ההכרה ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר היא למעט עד למידה שתקן דיווח כספי בינלאומי אחר דורש או מאפשר לכלול אותם בעלות של נכס. אם זהו המצב, יש לשקול מתן גילוי לעובדה זו.

<sup>230</sup> ראה הערת שוליים 66

<sup>231</sup> אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח קצר. במקרה כזה יש לכלול ימי חופשה במסגרת ביאור 2.38.1 לעיל

<sup>232</sup> טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מנובמבר 2005.

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.39</b>	<b>תשלום מבוסס מניות (המשך)</b>	
<p>לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, שווי ההטבה מוצג כהתחייבות, אשר נמדדת בשווי ההוגן בסוף כל תקופת דיווח ובמועד הסילוק.</p> <p>שווי ההטבה של עסקאות תשלום מבוסס מניות מוכר ברווח או הפסד, אלא אם הוצאה נכללה בעלות של נכס, כנגד קרן הון <b>[לחלופין: כנגד יתרת העודפים]</b> על פני תקופת ההבשלה בהתבסס על האומדן הטוב ביותר הניתן להשגה של מספר המכשירים ההוניים החזויים להבשיל.</p> <p>כאשר החברה קיבלה שירותים בתמורה לתשלום המוענק על ידי החברה האם, המבוסס על המכשירים ההוניים של החברה או על המכשירים ההוניים של החברה האם, מדובר בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולקת במכשירים הוניים, כך שהוצאה הוכרה ברווח או הפסד כנגד רישום סכום מקביל בהון בגין השקעה הונית שהתקבלה מהחברה האם.</p> <p>כאשר מבוצעים שינויים בתוכנית לתשלום מבוסס מניות, החברה מכירה בהשפעות שינויים שמגדילים את השווי ההוגן הכולל של התוכנית במהלך תקופת ההבשלה שנותרה.<sup>233</sup></p>	<p>IFRS 2.30</p> <p>IFRS 2.7-8, 14-15, 20</p> <p>IFRS 2.43B, B45, B49, B53</p> <p>IFRS 2.27</p>	
<b>2.40</b>	<b>מסים על הכנסה<sup>234</sup></b>	
<p>החברה מכירה במסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה ובגין העברה קדימה של הפסדים לצורכי מס. הפרשים אלה נובעים בעיקר מהפרשים בין היתרה המופחתת של פריטים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיתרו בעתיד כפחת לצורכי מס הכנסה, מהפרשים בין הערך בספרים של פריטים בדוחות הכספיים לבין בסיס המס שלהם שנמדד בסכומים מתואמים (עד ליום 31 בדצמבר 2007 או עד לסוף תקופת הדיווח, לפי העניין), מפריטים מסוימים אשר נמדדים בשווי הוגן בדוחות הכספיים ללא תיאום מקביל לצורכי מס ומפער בעיתוי בהכרה בהוצאות ובהכנסות מסוימות.</p> <p>החברה מדדה נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים לפי שיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס ועל חוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם 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.<sup>235</sup></p> <p>החברה הכירה בנכס מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת מהסוג המתאים שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי<sup>236</sup>, אלא אם נכס המסים הנדחים נובע מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה שאינה צירוף עסקים ושאינה רכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס).</p> <p>למרות האמור לעיל, החברה הכירה בנכס מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, שנבעו מהשקעות בחברות מוחזקות, רק כאשר היפוך הפרש הזמני צפוי בעתיד הנראה לעין וצפויה הכנסה חייבת מהסוג המתאים שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים.</p> <p>החברה הכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים החייבים במס (למעט כאמור בהמשך לגבי חברות מוחזקות), אלא אם התחייבות המסים הנדחים נובעת מהכרה לראשונה במוניטין או מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה שאינה צירוף עסקים ושאינה רכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס).</p>	<p>IAS 12.5, 17-18</p> <p>IAS 12.47, 51</p> <p>IAS 12.24, 27A</p> <p>IFRS 11.B33A(c)</p> <p>IAS 12.27A, 44</p> <p>IAS 12.15</p> <p>IFRS 11.B33A(c)</p>	

<sup>233</sup> יש להתאים את הנוסח בהתאם למהות השינוי שבוצע בתוכנית ומהות התוכנית.

<sup>234</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2017, הטיפול החשבונאי בריבית ובקנסות המתייחסים למסים על ההכנסה אינו נתון לבחירה של מדיניות חשבונאית בין יישום IAS 12 ובין יישום IAS 37, אלא סכומים כלשהם לשלם/לקבל בגין ריבית וקנסות שהחברה מחשיבה כמסים על ההכנסה יטופלו בהתאם ל- IAS 12, וסכומים כלשהם לשלם/לקבל בגין ריבית וקנסות, שלגביהם לא יושם IAS 12, יטופלו בהתאם ל- IAS 37. בהקשר זה יצוין כי בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2006 וממאי 2009, IAS 12 חל על מסים המבוססים על "הכנסה חייבת", ביטוי שמרמז על תפיסה רעיונית של סכום נטו מאשר סכום ברוטו.

<sup>235</sup> תשומת הלב כי בהתאם ל- IAS 12.51C, במדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן קיימת הנחה הניתנת להפרכה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה ולא באמצעות שימוש.

<sup>236</sup> ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 16-1: הכרה בנכס מס נדחה בגין צפי לניצול הפסדים מועברים שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באפריל 2016.

## 2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## 2.40 מסים על ההכנסה (המשך)

החברה אינה מכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים חייבים במס שמיחסים להשקעות בחברות מוחזקות, כאשר החברה שולטת בעיתוי ההיפוך של ההפרש הזמני וצפוי שההפרש הזמני לא יתהפך בעתיד הנראה לעין. מצב זה מתקיים כאשר אין כוונת החברה לממש את ההשקעה בחברה המוחזקת, ובמקרים שבהם חלוקת דיבידנדים על ידי החברה המוחזקת כרוכה בתשלום מס נוסף<sup>237</sup>; לגבי חברות בנות - גם כאשר קבעה החברה כי בעתיד הנראה לעין לא יחולקו דיבידנדים כאמור<sup>238</sup>; לגבי חברות כלולות - גם כאשר קיים הסכם לפיו רווחי החברה המוחזקת לא יחולקו בעתיד הנראה לעין; ולגבי הסדרים משותפים - גם כאשר החברה יכולה לשלוט בעיתוי החלוקה של חלקה ברווחים של ההסדר המשותף וצפוי שהם לא יחולקו בעתיד הנראה לעין.

IAS 12.39, 40,  
42, 43

החברה שיקפה את ההשפעה של חוסר הודאות בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים כאשר אין זה צפוי שרשות המס תקבל טיפול מס לא ודאי. החברה שיקפה את ההשפעה של חוסר הודאות לכל טיפול מס לא ודאי באמצעות שיטת "הסכום הסביר ביותר" או שיטת "התוחלת" בהתאם לשיטה שהיטות מצפה שתספק תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הודאות<sup>239</sup>. החברה קבעה אם להביא בחשבון טיפול מס לא ודאי בנפרד, או ביחד עם טיפול מס לא ודאי אחר אחד, או יותר, בהתאם לגישה שמספקת תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הודאות.

IFRIC 23.6, 11

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

IAS 12.58

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

## 2.41 נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו

נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש מסווגים כמוחזקים למכירה כאשר הנהלת החברה מחליטה על מכירתם ובתנאי שהמכירה צפויה ברמה גבוהה (בין היתר, חזוי כי השלמת המכירה תבוצע תוך שנה) וכן הם זמינים למכירה מיידית במצבם הנוכחי בתנאים מקובלים למכירתם. נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה נמדדים לפי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות למכירה (למעט נכסים פיננסיים, נדל"ן להשקעה שנמדד בשווי הוגן, נכסים שנובעים מהטבות לעובדים ונכסי מסים נדחים)<sup>240</sup> ואינם מופחתים. ריבית והוצאות אחרות הנובעות מהתחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ממשיכות להיות מוכרות.

IFRS 5.5, 6-8, 15,  
25

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

IFRS 5.32-34,  
38, 40

## 2.42 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.

IAS 33.9, 30

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

IAS 33.10, 12

<sup>237</sup> לדוגמה, במקרה של חברות מוחזקות המסווגות כמפעל מאושר/מוטב או בחברות תושבות חוץ.

<sup>238</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2020, בדוחות כספיים מאוחדים של ישות שיש לה הפרשים זמניים חייבים במס בגין השקעתה בחברת בת, אשר מחויבים בשיעור מס גבוה יותר בעת חלוקת הרווחים, אם צפוי שההפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין, כאשר חברת הבת תחלק רווחים לא מחולקים, ישות תכיר בהתחייבות מס נדחה בגין הפרשים זמניים חייבים במס אלה, לפי שיעור המס החל על רווחים מחולקים.

<sup>239</sup> בהתאם ל-IFRIC 23.11, הבחירה בשיטה היא ספציפית לכל מקרה ומקרה לגופו.

<sup>240</sup> לגבי נכסים שאינם בתחולת הוראות המדידה של IFRS 5, חלות הוראות הסיווג בלבד. כאשר קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה מורכבת כולה מנכסים שאינם בתחולת הוראות המדידה של IFRS 5, נדרשת התייעצות מקצועית.



## 2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## 2.42 רווח למניה (המשך)

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 נוכח בחישוב הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, כפי שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה;
- עלויות מימון כלשהן שהוכרו בתקופה הקשורת למניות רגילות פוטנציאליות מדללות; וכן
- שינויים אחרים כלשהם בהכנסה או בהוצאה שהיו נובעים מהמרת מניות רגילות פוטנציאליות מדללות.

כמו כן, לממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה נוסף הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שהיו מונפקות כתוצאה מההמרה של כל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות למניות רגילות. מניות רגילות פוטנציאליות מדללות נחשבו ככאלו שהומרו למניות רגילות בתחילת התקופה או ממועד הנפקתן, כמאוחר שבהם. מניות רגילות פוטנציאליות נחשבו כמדללות כאשר המרתן למניות רגילות הקטינה את הרווח למניה מפעילויות נמשכות או הגדילה את ההפסד למניה מפעילויות נמשכות. IAS 33.36, 41

## 2.43 עסקאות עם בעלי שליטה

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

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

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

הלוואה שניתנה לבעל השליטה או הלוואה שהתקבלה מבעל השליטה מוצגת במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים של החברה כנכס או כהתחייבות, לפי העניין, על פי שוויה ההוגן<sup>241</sup> כאשר ההפרש בין סכום הלוואה שהתקבלה או שניתנה לבין שוויה ההוגן במועד ההכרה לראשונה מוכר בהון. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגת הלוואה בדוחות הכספיים של החברה בעלותה המופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית.

עסקאות של צירופי עסקים תחת אותה שליטה מטופלות בהתאם לעקרונות להלן:<sup>242</sup>

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

## 2.44 מגזרי פעילות

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

<sup>241</sup> לעניין מדידת השווי ההוגן של הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה, ראה ביאור 2.5.1.

<sup>242</sup> אם החברה מיישמת את שיטת הרכישה גם לגבי עסקאות של צירוף עסקים תחת אותה שליטה, יש להתאים את הנוסח של סעיף זה.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.44	מגזרי פעילות (המשך)	
IFRS 8.27	<p>המדיניות החשבונאית המיושמת בדיווח המגזרי זהה למדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות הכספיים המאוחדים. <b>[לחלופין: ייתארו ההבדלים בין בסיס המדידה של הרווח או ההפסד המגזרי, נכסי המגזרים והתחייבויות המגזרים לבין בסיס המדידה שלהם בדוחות הכספיים המאוחדים.]</b><sup>243</sup></p>	
2.45	שינויים חשבונאיים	
2.45.1	<u>שינוי יזום במדיניות חשבונאית</u>	
IAS 8.29	<p>החברה שינתה את מדיניותה החשבונאית לגבי _____ <b>[תיאור מהות השינוי במדיניות החשבונאית והסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי]</b>. החברה יישמה למפרע את המדיניות החשבונאית החדשה.</p> <p>להשפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים - ראה ביאור 2.45.6 להלן.<sup>244</sup></p>	
2.45.2	<u>התאמה לא מהותית של מספרי השוואה</u> <sup>245</sup>	
SAB 99-4	<p>החברה תיאמה את מספרי השוואה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 על מנת לשקף בהם התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל _____ <b>[תיאור מהות הטעות]</b>.</p> <p>להשפעת ההתאמה על הדוחות הכספיים - ראה ביאור 2.45.6 להלן.</p>	
2.45.3	<u>הצגה מחדש בשל תיקון טעות</u>	
IAS 8.49	<p>החברה הציגה מחדש את מספרי השוואה המתייחסים לתקופות קודמות על מנת לשקף בהם תיקון טעות שנבעה בשל _____ <b>[תיאור מהות הטעות]</b>.</p> <p>להשפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים - ראה ביאור 2.45.6 להלן.<sup>246</sup></p>	
2.45.4	<u>סיווג מחדש</u> <sup>247</sup>	
IAS 1.10(f), 40A-40D, 41-43	<p>החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי השוואה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2019 ו-31 בדצמבר 2018 בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- _____ <b>[תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש]</b><sup>248</sup>.</p>	
2.45.5	<u>שינוי באומדנים</u>	
IAS 8.39-40	<p>למידע בדבר שיעור הפחת של מכונה ובדבר שינוי באומדן עלוית לפירוק ופינוי - ראה ביאור 13.2.5.</p> <p>למידע בדבר שינוי בשיעור ההפחתה של פטנט - ראה ביאור 14.2.8.</p>	

<sup>243</sup> המדידה של הנתונים המוצגים במסגרת ביאור מגזרי הפעילות צריכה להיות בהתאם למוצג בפני ה-CODM והיא יכולה להיות שונה מהמדידה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

<sup>244</sup> בהתאם ל-IAS 8.29(e), אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת אינו מעשי, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

<sup>245</sup> בהתאם לעדכון עמדת סגל חשבונאית מספר 99-4: קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24: אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים של רשות ניירות ערך, אם התגלתה טעות אשר אינה מהותית ביחס לתקופות הדיווח הקודמות אולם היא מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת (למשל, באופן שהכרה בהשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), החברה רשאית לתקן את הטעות על דרך תיקון מספרי השוואה שייכללו בדוחות הכספיים לתקופה השוטפת (וזאת במקום פרסום מחדש של הדוחות הכספיים שכוללים את הטעות) שיבוצע בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

<sup>246</sup> בהתאם ל-IAS 8.49(d), אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה.

<sup>247</sup> בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, ולסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).

<sup>248</sup> בהתאם ל-IAS 1.42, אם סיווג מחדש של סכומים השוואתיים אינו מעשי, יש לתת גילוי לסיבה לכך ולמהות של התיאומים שהיו מבוצעים אם הסכומים היו מסווגים מחדש.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.45 שינויים חשבונאיים (המשך)

2.45.6 השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים

בהמשך לאמור בביאור 2.3 ובביאור 2.45.1 - 2.45.3 לעיל, להלן ההשפעה של השינויים החשבונאיים על הדוחות הכספיים של החברה:<sup>249</sup>

2.45.6.1 השפעה על סעיפי הדוח על המצב הכספי

31 בדצמבר 2019

כפי שדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

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

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]<sup>250</sup>

1 בינואר 2019<sup>251</sup>

כפי שדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

IAS 1.40C

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

כפי שדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

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

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]<sup>252</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

כפי שדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

<sup>249</sup> אם ההשפעה על הדוח על תזרימי המזומנים היא מהותית, יש לתת גילוי דומה להשפעה על סעיפי הדוח על תזרימי המזומנים.

<sup>250</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

<sup>251</sup> בהתאם ל-IAS 1.40A-40D, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית או מבצעת הצגה מחדש, וליישום למפרע או להצגה מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).

<sup>252</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
2.45	שינויים חשבונאיים (המשך)
2.45.6	השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים (המשך)
2.45.6.3	השפעה על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין		כפי שדווח בעבר	
	ש"ח	ש"ח		
				<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019</b>
				<b>רווח (הפסד) בסיסי:</b>
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				<b>רווח (הפסד) למניה</b>
				<b>רווח (הפסד) מדולל:</b>
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				<b>רווח (הפסד) למניה</b>
				<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018</b>
				<b>רווח (הפסד) בסיסי:</b>
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				<b>רווח (הפסד) למניה</b>
				<b>רווח (הפסד) מדולל:</b>
				מפעילויות נמשכות
				מפעילויות שהופסקו
				<b>רווח (הפסד) למניה</b>

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

**2.46 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם** 254 253

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

IAS 8.30, 31  
IAS 8.31(d)

**2.46.1 סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן: "התיקונים ל-1 IAS"):**

התיקונים ל-1 IAS פורסמו בינואר 2020 במטרה להבהיר את הסיווג של התחייבויות בדוח על המצב הכספי, כשוטפות או כלא שוטפות. התיקונים מבהירים היבטים שונים של אחד מהקריטריונים לסיווג שמבוסס על שאלת קיומה של זכות לדחות סילוק של התחייבות לפחות 12 חודש. בנוסף מבהירים התיקונים, מהי משמעות המונח "סילוק" בהקשר של סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות.

IAS 1.69(d)

להלן סקירה של עיקרי התיקונים:

- הזכות לדחות את הסילוק צריכה להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. אם זכות זו כפופה לעמידה בתנאים מסוימים, הזכות קיימת רק אם החברה עומדת בתנאים אלה בסוף תקופת הדיווח, גם אם המלווה בוחן את העמידה בתנאים רק במועד מאוחר יותר.

IAS 1.69(d), 72A

- קריטריון הסיווג הנובע מקיומה של זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח אינו מושפע מכוונות ההנהלה או ציפיותיה למימוש הזכות או מהסילוק של ההתחייבות בפועל במהלך 12 חודש שלאחר תאריך הדיווח.

IAS 1.75A

בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אם רק היבטים מסוימים של התקנים מהותיים לחברה, יש למקד את הגילויי בהיבטים האלה.

הביאור אינו כולל את התיקונים ל-10 IFRS ול-28 IAS בדבר מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו, שפורסמו בספטמבר 2014, כיוון שמועד התחילה שלהם נדחה למועד בלתי מוגדר ואת התיקונים ל-3 IFRS בדבר הפניה למסגרת המושגית שפורסם במאי 2020.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.46	תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום (המשך)	
2.46.1	<u>סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן: "התיקונים ל-1 IAS"):</u> (המשך)	
IAS 1.76A, 76B	- התיקונים מבהירים כי "סילוק" לצורכי הסיווג של התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול (extinguishment) של ההתחייבות שכולל העברה של מזומן או של משאבים כלכליים אחרים כגון סחורות או שירותים, או של מכשירים הוניים, אלא אם מדובר בהתחייבות להעביר מכשירים הוניים הנובעת מאופציה להמרת חוב בהון, אשר מסווגת כמכשיר הוני ומוכרת בנפרד מההתחייבות כרכיב הון של מכשיר פיננסי מורכב.	
IAS 1.139V	- התיקונים ל-1 IAS ייושמו למפרע, לאחר דחייה בשנה של מועד התחילה המקורי של התיקונים ל-1 IAS, החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן.	
2.46.2	<u>תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים – חוזה מכביד – עלויות לקיום חוזה (להלן: "תיקונים ל-37 IAS")</u>	
	- התיקונים ל-37 IAS, שפורסמו במאי 2020, נועדו לבטל שונות שהתגלתה בפרקטיקה בשאלה אלו עלויות יש לכלול בקביעת עלויות לקיום חוזה למטרת הערכה האם חוזה הוא חוזה מכביד. להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-37 IAS:	
IAS 37.68A	- נקבע כי העלות לקיום חוזה משקפת את העלויות שקשורות ישירות לחוזה. עלויות שקשורות ישירות לחוזה כוללות את שני אלה: - העלויות התוספתיות בקיום אותו חוזה; וכן - הקצאה של עלויות אחרות שקשורות ישירות לקיום חוזים.	
IAS 37.69	- הובהר שכאשר ישות מכירה בהפסד מירידת ערך לפני שנוצרת הפרשה נפרדת בגין חוזה מכביד, היא מתייחסת לנכסים שנעשה בהם שימוש בקיום החוזה.	
IAS 37.94A	- התיקונים ל-37 IAS ייושמו לגבי חוזים אשר עדיין לא מולאו כל המחויבויות בגינם בתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2022 (מועד היישום לראשונה). ישות לא תציג מחדש מידע השוואתי, אלא תכיר בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקונים, כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים, או של רכיבים אחרים של ההון, כפי שמתאים, במועד היישום לראשונה.	
	<b>[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות לרבות ההשפעות הכמותיות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-37 IAS.]</b>	
	<b>[לחלופין:</b> החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התיקונים ל-37 IAS על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור.]	
2.46.3	<u>תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע – תקבולים לפני השימוש המיועד (להלן: "תיקונים ל-16 IAS")</u>	
	- התיקונים ל-16 IAS, שפורסמו במאי 2020, נועדו לתקן את הטיפול החשבונאי בתקבולים ממכירות של פריטים שיוצרו לפני שנכס רכוש קבוע הגיע למיקום ולמצב הדרושים על מנת שהנכס יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-16 IAS:	
IAS 16.17(e),20A	- חלף הדרשה, שנכללה בדוגמה המתייחסת באופן ספציפי לעלויות שניתן לייחס במישרין לבדיקת תקינות פעולת הנכס, להפחתת תמורה נטו ממכירת פריטים כלשהם שיוצרו בתהליך הבאת הנכס לאותו מיקום ולאותו מצב, על החברה להכיר ברווח או הפסד בתקבולים ממכירות של פריטים שיוצרו בתהליך הבאת פריט רכוש קבוע למיקום ולמצב הדרושים על מנת שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה (תמורה לפני שימוש מיועד) ובעלות של אותם פריטים, בהתאם לתקנים החלים על אותם תקבולים ואותה עלות. החברה תמדוד את העלות של אותם פריטים על ידי יישום דרישות המדידה של תקן חשבונאות בינלאומי 2 מלאי.	
IAS 16.17(e)	- הובהר כי משמעות בדיקת תקינות פעולת הנכס היא הערכה האם הביצועים הטכניים והפיזיים של הנכס הם כאלה הניתנים לשימוש בייצור או הספקה של סחורות או שירותים, להשכרה לאחרים, או למטרות מנהלתיות.	

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.46	תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום (המשך)	
2.46.3	<u>תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע – תקבולים לפני השימוש המיועד (להלן: "תיקונים ל-16 IAS") (המשך)</u>	
IAS 16.74A(b)	- מתן גילוי לסכומי ההכנסות והעלויות הקשורות שישות הכירה ברווח או הפסד בגין תקבולים לפני שימוש מיועד ולסעיף או לסעיפים בדוח על הרווח הכולל שבהן כלולות אותן הכנסות ועלויות.	
IAS 16.80D	התיקונים ל-16 IAS ייושמו למפרע החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2022, אולם היישום למפרע יחול רק לגבי פריטי רכוש קבוע שהגיעו למיקום ולמצב הדרושים על מנת שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, החל מתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים שבו התיקונים מיושמים לראשונה. ההשפעה המצטברת מיישום התיקונים תוכר כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיבים אחרים של ההון, כפי שמתאים) בתחילת אותה התקופה המוקדמת ביותר.	
	<b>[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות לרבות ההשפעות הכמותיות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-16 IAS].</b>	
	<b>[לחלופין:</b> החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התיקונים ל-16 IAS על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור.]	
2.46.4	<u>שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2018-2020<sup>255</sup></u>	
	במסגרת שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2018-2020 שפורסמו במאי 2020 תוקן IFRS 9 החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2022 (להלן: "מועד היישום"), כמפורט להלן:	
IFRS 9.B3.3.6	- בקביעת עמלות ששולמו בניכוי עמלות שהתקבלו, בעת יישום מבחן ה-10 אחוז" לצורך קביעה האם בהחלפה של מכשירי חוב בין לווה לבין מלווה קיימים תנאים שונים באופן מהותי או האם קיים שינוי מהותי של התנאים של התחייבות פיננסית קיימת או של חלק ממנה, לווה יכלול בתזרימי המזומנים לפי התנאים החדשים, רק עמלות ששולמו או שהתקבלו בין הלווה לבין המלווה, כולל עמלות ששולמו או התקבלו על ידי הלווה או המלווה בעבור הצד השני.	
IFRS 9.7.2.35	החברה תיישם את התיקון עבור התחייבויות פיננסיות שהוחלפו או שתנאיהן שונו החל ממועד היישום, לפיכך ליישום לראשונה של התיקון ל-9 IFRS לא תהיה השפעה על תקופות דיווח טרם יישומם.	
2.46.5	<u>רפורמת שיעור ריבית עוגן (שלב שני) - תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים, תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, תקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים, תקן דיווח כספי בינלאומי 4 חוזי ביטוח ולתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (להלן: "התיקונים")<sup>256</sup></u>	
	התיקונים מהווים שלב שני ואחרון לאופן הטיפול במעבר העתידי של ישויות להסדרים פיננסיים הכוללים ריביות עוגן אלטרנטיביות, חלף ריביות העוגן הנהוגות עד כה, כחלק ממהלך גלובאלי, למעבר לריביות עוגן המבוססות במידה רבה יותר על מחירי עסקאות (להלן: "הרפורמה").	
	להלן סקירה של עיקרי התיקונים:	
IFRS 9.5.4.7	- כאשר חלים שינויים בתזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים, ושינויים אלה נדרשים על ידי הרפורמה כך שהשינוי הכרחי כתוצאה ישירה מהרפורמה וכן הבסיס החדש לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים הוא שווה ערך כלכלי לבסיס הקודם, הישות תיישם את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית (על ידי יישום סעיף 9.B5.4.5 IFRS).	
IFRS 9.5.4.9	- כאשר חלים שינויים בתזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים, מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה כאמור לעיל, הישות תיישם את ההקלה הפרקטית כאמור בהתייחס לשינויים הנדרשים על ידי הרפורמה ולאחר מכן תיישם את הדרישות הרלבנטיות ליתר השינויים.	
IFRS 16.105-106	- כאשר חלים שינויים בתשלומי חכירה, ושינויים אלה נדרשים על ידי הרפורמה כאמור לעיל, הישות תיישם את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית. כאשר חלים שינויי חכירה מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה, הישות תיישם את הוראות IFRS 16 לטיפול בשינויי חכירה שנעשו באותו זמן לרבות השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה.	

255 הביאור אינו כולל את התיקונים ל-1 IFRS בדבר חברת בת כמאמצת לראשונה ואת התיקון ל-41 IAS בדבר מיסוי במדידת שווי הוגן.  
256 התיקונים ל-39 IAS ול-4 IFRS לא קיבלו ביטוי בביאור זה. אם לתיקונים הנ"ל צפויה השפעה על החברה, יש להתאים את הביאור.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.46	תקנים חדשים בתקופה שלפני יישום (המשך)	
2.46.5	רפורמת שיעור ריבית עוגן (שלב שני) - תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים, תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, תקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים, תקן דיווח כספי בינלאומי 4 חוזי ביטוח ולתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (המשך)	
-	כאשר ישות תפסיק ליישם את ההקלה שנקבעה לחשבונאות גידור בתיקוני השלב הראשון בהקשר לרפורמה, היא תיישם את החריגים הבאים מכאן ולהבא:	IFRS 9.6.8.13
-	הישות תשנה את הייעוד הפורמאלי של יחסי הגידור באופן שישקף את השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה. השינויים נדרשים להיעשות עד סוף תקופת הדיווח, והם לא יגרמו להפסקת יחסי גידור קודמים ולא לייעוד יחסי גידור חדשים.	IFRS 9.6.9.1
-	כאשר בוצעו שינויים מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה, הישות תבחן אם שינויים אלה מחייבים סיום יחסי הגידור. אם לא, תשנה את היעוד כאמור לעיל.	IFRS 9.6.9.5
-	כאשר פריט מגודר מתוקן בכדי לשקף את השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה, הסכומים שנצברו בקרן הון גידור תזרים מזומנים יחשבו כמבוססים על ריבית העוגן החדשה.	IFRS 9.6.9.7-8
-	יתווספו הוראות גילוי לגבי:	
-	האופן שהישות מנהלת את המעבר לריבית עוגן אלטרנטיבית, התקדמות לתאריך הדיווח והסיכונים אליהם היא חשופה בגין מכשירים פיננסיים בגין המעבר לריבית עוגן אלטרנטיבית.	IFRS 7.24J(a)
-	מידע כמותי לגבי מכשירים פיננסיים הצמודים לשערי ריבית שטרם השתנו עקב הרפורמה לתאריך החתך, מפוצלים לפי בסיסי ריביות עוגן עיקריים, כאשר הגילוי יינתן לפי קטגוריות של נכסים פיננסיים לא נגזרים, התחייבויות פיננסיות לא נגזרות ומכשירים נגזרים.	IFRS 7.24J(b)
-	השינוי באסטרטגיית ניהול הסיכונים של הישות עקב הסיכונים שזוהו במעבר לריבית עוגן אלטרנטיבית.	IFRS 7.24J(c)
	התיקונים ייושמו למפרע (למעט חריגים) החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2021.	IFRS 9.7.1.9, 7.2.43, IFRS 16.C1B, C20C IFRS 7.44GG-HH
	בתקופה שבה מיושמים התיקונים הכפופים להוראות הגילוי של IFRS 7, החברה לא תדרש לתת גילוי למידע שנדרש לפי IAS 8.28(f).	
	החברה לא תדרש להציג מחדש מספרי השוואה לתקופות קודמות, אך היא רשאית לעשות כן רק אם זה ניתן ללא שימוש בראיה לאחור (hindsight). אם החברה אינה מציגה מחדש מספרי השוואה, החברה תכיר הפרש כלשהו בין הערך בספרים הקודם והערך בספרים בתחילת התקופה השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה של הרפורמה בעודפים (או ברכיב אחר בהון, כפי שמתאים).	IFRS 9.7.2.46, IFRS 16C20D,
	כאשר ישות הפסיקה יחסי גידור רק בגלל שינויים שנדרשים מהרפורמה וכן במועד היישום לראשונה של התיקונים יחסי הגידור המופסק מקיימים את כל התנאים ליישום חשבונאות גידור, ישות תמשיך ליישם רטרופקטיבית את חשבונאות הגידור כאילו לא הופסקה.	IFRS 9.7.2.44

3 מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

IAS 7.45

_____	_____	(1)	בקופה ובבנקים
_____	_____	(2)	פיקדונות
=====	=====		סה"כ
_____	_____		בניכוי משיכות יתר בבנקים <sup>257</sup>
_____	_____		סה"כ מזומנים ושווי מזומנים בהתאם לדוח על תזרימי המזומנים

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

(2) לסוף תקופת הדיווח, \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) מסכום יתרות המזומנים ושווי המזומנים אינם זמינים לשימוש הקבוצה. [ייתכן גילוי להתייחסות ההנהלה לעניין זה].

IAS 7.48



	31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020			4	
	לא		לא		לא		4.1	
	סה"כ	שטף	סה"כ	שטף	אלפי ש"ח	שטף	הרכב	
								IFRS 7.6, 8
							<b>נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים:</b>	
							חוזי החלפת ריבית	
							חוזי אקדמה על מט"ח	
								IFRS 7.8(a)
							<b>בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:</b>	
							נכסים פיננסיים שיועדו בעת ההכרה לראשונה:	
							נכסים פיננסיים שסיווגם לקבוצת המדידה נדרש:	
							נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר	
							הלוואה לחברה כלולה	
							מניות	(3)(1)
							איגרות חוב להמרה	(3)(2)
							קרנות נאמנות	
							נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים מגדרים	(3)
							<b>עלות מופחתת:</b>	IFRS 7.8(f)
							איגרות חוב	(4)
							איגרות חוב ממשלתיות	(5)
							איגרות חוב קונצרניות	(6)
							פיקדונות	
							הלוואות לצדדים קשורים	
							הלוואות לחברות כלולות	
							חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים	(7)
							לקוחות	
							<b>שווי הוגן דרך רווח כולל אחר:</b>	IFRS 7.8(h)
							אגרות חוב המסווגות לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	
							השקעה במניות שיועדה	(8)
							<b>השקעה נטו בחכירה</b>	7.3
							<b>סה"כ נכסים פיננסיים</b>	4.2

(1) IFRS 12.9(d) הקבוצה מחזיקה ב-20% מהמניות הרגילות של חברת \_\_\_\_\_ בע"מ. להערכת הנהלת החברה, אין לקבוצה השפעה מהותית על חברת \_\_\_\_\_, על אף החזקה של 20% מזכויות ההצבעה, וזאת מכיוון שלחברה זכות למנות דירקטור אחד בלבד מתוך דירקטוריון של שמונה [לחלופין: יינתן גילוי לשיקולי הדעת וההנחות המשמעותיים (והשינויים להם) שנעשו בקביעה כי לחברה אין השפעה מהותית]].

(2) הקבוצה מחזיקה באיגרות חוב להמרה סחירות הנושאות ריבית % \_\_\_\_\_ שנתית. הן תיפרענה ב\_\_\_\_\_.

4 נכסים פיננסיים (המשך)

4.1 הרכב (המשך)

(3) להלן פרטים על השקעות החברה וחברות בנות בחברת \_\_\_\_\_ בע"מ (להלן: "חברת \_\_\_\_\_":<sup>258</sup>) (תקנה 14(ד))

1. פירוט ההשקעות בחברת \_\_\_\_\_ לסוף תקופת הדיווח:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

מניות  
 כתבי אופציה  
 איגרות חוב ניתנות להמרה  
 איגרות חוב  
 הלוואות שניתנו  
 כמו כן, החברה העמידה ערבות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת \_\_\_\_\_ לבנקים (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

- פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת \_\_\_\_\_ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

דיבידנדים  
 רווחים (הפסדים) משערוך  
 ירידת ערך  
 הכנסות אחרות  
 הפסדים אחרים

(4) הקבוצה מחזיקה באיגרות חוב סחירות הנושאות ריבית % \_\_\_\_\_ שנתית. הן תיפרענה ב \_\_\_\_\_.

(5) הקבוצה מחזיקה באיגרות חוב ממשלתיות נושאות ריבית משתנה. הריבית הממוצעת המשוקללת על איגרות חוב אלו היא % \_\_\_\_\_ לשנה (ליום 31 בדצמבר 2019: % \_\_\_\_\_). מועד הפירעון של איגרות חוב אלו נע בין \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ חודשים מסוף תקופת הדיווח.

(6) איגרות חוב אלו של חברת \_\_\_\_\_ נושאות ריבית % \_\_\_\_\_ שנתית המשולמת כל חודש. הן תיפרענה ב \_\_\_\_\_.

(7) חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים:<sup>259</sup> SIC 29.6, 7

[ינתן גילוי לפרטים הבאים בכל תקופה לגבי כל הסדר זיכיון למתן שירות או באופן מצרפי לגבי כל קבוצה של הסדרי זיכיון למתן שירות בעלי מהות דומה (לדוגמה: גביית אגרות, שירותי תקשורת ושירותי התפלת מים):

(א) תיאור של ההסדר;

(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הודאות 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);

שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה.]

<sup>258</sup> בהתאם לתקנה 14(ד), גילוי זה יינתן כאשר סך הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה או על ידי החברות בשליטתה ובשליטתה המשותפת עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי.

<sup>259</sup> בהתאם ל-SIC 29.6-6, יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים.

4	נכסים פיננסיים (המשך)	
4.1	הרכב (המשך)	
(8)	<p>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.</p>	IFRS 7.11A(a)-(b)
	<p><b>דיבידנדים שהוכרו כהכנסה ברווח או הפסד בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020</b></p> <p style="text-align: center;"><b>שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2020</b></p> <p style="text-align: center;"><b>אלפי ש"ח</b></p>	IFRS 7.11A(c)-(d)
	<p>_____ חברת</p> <p>_____ חברת</p>	
	(*)	
	<p>בחודש דצמבר 2020 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.</p>	IFRS 7.11B
	<p><b>דיבידנדים שהוכרו כהכנסה ברווח או הפסד בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019</b></p> <p style="text-align: center;"><b>שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2019</b></p> <p style="text-align: center;"><b>אלפי ש"ח</b></p>	
	<p>_____ חברת</p> <p>_____ חברת</p>	
	-	
	<p>[אם בתקופת הדיווח החברה שינתה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים באופן המחייב לסווג מחדש את הנכסים הפיננסיים המושפעים (בהתאם ל-IFRS 9.4.4.1), יינתן גילוי:</p> <p>(א) למועד הסיווג מחדש;</p> <p>(ב) להסבר מפורט של השינוי במודל העסקי ותיאור איכותי של השפעתו על הדוחות הכספיים של הישות;</p> <p>(ג) לסכום שסווג מחדש לכל קבוצה ומכל קבוצה.]</p>	IFRS 7.12B
	<p>[לכל נכס שסווג מחדש מקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד כך שהוא נמדד בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (בהתאם ל-IFRS 9.4.4.1) יינתן גילוי:</p> <p>(א) לשיעור הריבית האפקטיבית שנקבעה במועד הסיווג מחדש; וכן</p> <p>(ב) להכנסות הריבית שהוכרו.]</p>	IFRS 7.12C
	<p>[אם מאז מועד הדיווח השנתי האחרון החברה סיווגה מחדש נכסים פיננסיים מקבוצת שווי הוגן דרך רווח כולל אחר כך שהם נמדדים בעלות מופחתת, או מקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד כך שהם נמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, יינתן גילוי:</p> <p>(א) לשווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בסוף תקופת הדיווח; וכן</p> <p>(ב) לרווח או הפסד משינוי השווי ההוגן שהיה מוכר ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר במהלך תקופת הדיווח אם הנכסים הפיננסיים לא היו מסווגים מחדש.]</p>	IFRS 7.12D

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**4 נכסים פיננסיים (המשך)**

**4.2 הצגה בדוח על המצב הכספי**

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

IFRS 7.6

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

נכסים פיננסיים

לקוחות

חייבים ויתרות חובה

\_\_\_\_\_ [פרט]

**סה"כ נכסים פיננסיים**

**4.3 נכסים פיננסיים ששועבדו כביטחון**

ראה ביאור 260.40.1

IFRS 7.14

31 בדצמבר		לקוחות	5
2019 (*)	2020		
אלפי ש"ח			
( )	( )	לקוחות שאינם צדדים קשורים	IAS 1.78(b)
( )	( )	צדדים קשורים	IAS 24.18
( )	( )	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים	IFRS 15.116(a)
		<b>סה"כ</b>	
(*) יתרת הלקוחות ליום 1 בינואר 2019 הינה _____ אלפי ש"ח.			
לפרטים נוספים ראה ביאור 39.			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		חוזים עם לקוחות	6
2019	2020		
אלפי ש"ח		נכסים בגין חוזים עם לקוחות	6.1
( )	( )	יתרה ליום 1 בינואר	IFRS 15.118
( )	( )	הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח	IFRS 15.116(a)
( )	( )	העברה מנכסים בגין חוזים ללקוחות לסעיף לקוחות תיאומים מצטברים מעודכנים הנובעים משינויים במידת ההתקדמות באומדן של מחיר העסקה בחוזים	IFRS 15.118(b)
( )	( )	הפסדים מירידת ערך	IFRS 15.118(c)
( )	( )	השפעת המימון של רכיב מימון משמעותי בחוזה צירופי עסקים	IFRS 15.118(a)
( )	( )	יציאה מאיחוד סיווג כמוחזק למכירה	
		התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	IFRS 15.118(a)
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>	
		בתקופת הדיווח חל שינוי בפרק הזמן מתקופה של _____ לתקופה של _____ שזכות לתמורה בסך _____ אלפי ש"ח תהפוך להיות בלתי מותנית (כלומר תסווג מנכס בגין חוזה ללקוחות). [תפורטנה הסיבות לשינוי].	IFRS 15.118(d)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

6 חוזים עם לקוחות (המשך)

6.2 התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
( )	( )	יתרה ליום 1 בינואר	IFRS 15.118
( )	( )	הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח ונכללו ביתרה בתחילת התקופה	IFRS 15.116(a)
( )	( )	מקדמות שהתקבלו	IFRS 15.116(b)
( )	( )	תיאומים מצטברים מעודכנים הנובעים משינויים:	IFRS 15.118(b)
( )	( )	במידת ההתקדמות	
( )	( )	באומדן של מחיר העסקה	
( )	( )	בחוזים	
( )	( )	השפעת המימון של רכיב מימון משמעותי בחוזה	IFRS 15.118(a)
( )	( )	צירופי עסקים	
( )	( )	יציאה מאיחוד	
( )	( )	סיווג כמוחזק למכירה	
( )	( )	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	IFRS 15.116(a)
( )	( )	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>	
( )	( )	בתקופת הדיווח חל שינוי בפרק הזמן מתקופה של _____ לתקופה של _____ שמחויבות ביצוע, שהוקצה לה מחיר עסקה בסך _____ אלפי ש"ח, תקוים (כלומר תוכר כהכנסות הנובעות מהתחייבות בגין חוזה). [תפורטנה הסיבות לשינוי].	IFRS 15.118(e)

6.3 עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
( )	( )	עלויות להשגת חוזים	IFRS 15.128(a)
( )	( )	עלויות לארגון חוזים	
( )	( )	עלויות טרום חוזה	
( )	( )	<b>סה"כ</b>	
( )	( )	[יינתן גילוי לשיקולי הדעת שנעשו בקביעת הסכום של העלויות שהתהוו על מנת להשיג או לקיים חוזים עם לקוחות]	IFRS 15.127(a)
( )	( )	[יינתן גילוי לשיטות שבהן החברה משתמשת לקביעת ההפחתה לכל תקופת דיווח]	IFRS 15.127(b)

				7	חייבים ויתרות חובה	
				7.1	הרכב	
נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים				
31 בדצמבר		31 בדצמבר				
2019	2020	2019	2020	ביאור		
אלפי ש"ח						
				7.2	מקדמות לעובדים	IAS 1.78(b)
				7.3	הוצאות מראש אחרות	
					השקעה נטו בחכירה	
					מקדמות לספקים	
					תשלומים על חשבון רכוש קבוע/נדל"ן להשקעה	
					מוסדות	
					צדדים קשורים	
					אחרים	
					<b>סה"כ</b>	
				39.6	(*) הפרשה לחובות מסופקים <sup>261</sup>	
					<b>7.2 מקדמות לעובדים</b>	
					יתרת עובדים צמודה למדד בתוספת % __ ריבית שנתית (לפי העניין).	IAS 17.47
					<b>7.3 השקעה נטו בחכירה<sup>262</sup></b>	
					<b>7.3.1 כללי</b>	
					ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה מימונית להחכרת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות הארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לחוכר יש אופציה לרכישת ה- _____ בתמורה לסכום של _____ אלפי ש"ח. דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום המותנה ב- _____.	IAS 17.47(f) IFRS 16.92(a)
					[יניתן גילוי לאופן שבו החברה מנהלת את הסיכון הקשור לזכויות כלשהן שנותרו בידה בנכסי הבסיס, בפרט יינתן גילוי לאסטרטגיית ניהול הסיכונים של החברה לגבי הזכויות שנותרו בידה בנכסי הבסיס, כולל אמצעים כלשהם שבעזרתם היא מפחיתה את אותו סיכון. אמצעים אלה עשויים לכלול, לדוגמה, הסכמי רכישה חזרה, ערבויות לערך שייר או תשלומי חכירה משתנים עבור שימוש מעבר למגבלות שהוגדרו.]	IFRS 16.92(b)
					<b>7.3.2 שינויים משמעותיים ביתרת ההשקעה נטו בחכירה</b>	
					השינויים המשמעותיים בשנת 2020 ביתרת ההשקעה נטו בחכירה נובעים מ <sup>263</sup> _____ בסך של _____ אלפי ש"ח ומ <sup>263</sup> _____ בסך של _____ אלפי ש"ח. השינויים המשמעותיים בשנת 2019 ביתרת ההשקעה נטו בחכירה נובעים מ <sup>263</sup> _____ בסך של _____ אלפי ש"ח ומ <sup>263</sup> _____ בסך של _____ אלפי ש"ח.	IFRS 16.93

<sup>261</sup> יש לבצע הפניה לסעיף זה מהסעיפים הרלוונטיים שמהם נכתה ההפרשה לחובות מסופקים.

<sup>262</sup> בהתאם ל-IFRS 16.89, מטרת הגילויים היא שהביאורים יכללו מידע, אשר יחד עם המידע המסופק בדוח על המצב הכספי, בדוח על רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים, יספק בסיס למשתמשים בדוחות הכספיים לצורך הערכת ההשפעה שיש לחכירות על המצב הכספי, על הביצועים הכספיים ועל תזרימי המזומנים של המחכיר.

<sup>263</sup> יינתן הסבר איכותי לשינויים כגון: תוספות בגין כניסה לחכירה מימונית חדשה או להחכרת נכס זכות שימוש בחכירת משנה, ירידת ערך של ההשקעה נטו בחכירה וכדומה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

7 חייבים ויתרות חובה (המשך)

7.3 השקעה נטו בחכירה (המשך)

7.3.3 מידע נוסף לגבי חכירות מימוניות<sup>264</sup>:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

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

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

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____

תשלומי חכירה בלתי מהוונים לקבל:  
 בשנה הראשונה  
 בשנה השנייה  
 בשנה השלישית  
 בשנה הרביעית  
 בשנה החמישית  
 מעל חמש שנים

IFRS 16.94

**סך תשלומי חכירה בלתי מהוונים**  
 נוסף: ערך מהוון של שייר שאינו מובטח  
 בניכוי: הכנסת מימון שטרם הורווחה  
 בניכוי: הפרשה לירידת ערך  
**סך השקעה נטו בחכירה**

_____	_____
_____	_____
_____	_____
=====	=====

7.3.5 דמי שכירות מותנים

דמי שכירות מותנים שהוכרו כהכנסה בשנת 2018 הסתכמו לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. IAS 17.47(e)



		<b>8</b>	<b>מלאי</b>	
		<b>8.1</b>	<b>הרכב המלאי השוטף<sup>265</sup></b>	
				IAS 1.78(c) IAS 2.36(b)
			חלקי חילוף חומרי גלם ועזר מוצרים בתהליך תוצרת גמורה מלאי בדרך ובמחסני ערובה	
			<b>סה"כ</b>	IAS 2.36(b)
			זכות החברה להשבת מוצרים מלקוחות בעת סילוק ההתחייבות להחזר	
			<b>סה"כ</b>	IAS 2.36(c)
			(*) כולל מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה <sup>266 267</sup>	
			<b>8.2 מלאי דירות למכירה ומלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה</b>	
			[ייתכן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי]. <sup>268</sup>	
			מלאי דירות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: _____ אלפי ש"ח) חזוי שיושב לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח.	IAS 1.61
			<b>8.3 מלאי לא שוטף<sup>269</sup></b>	
			[ייתכן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי].	
			<b>8.4 שעבודים</b>	
			מלאי בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: _____ אלפי ש"ח) שועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה כלפי תאגידים בנקאיים. ראה גם ביאור 40.1.	IAS 2.36(h)
			<b>8.5 הורדת ערך מלאי וביטולה</b>	
			ראה ביאור 26.	IAS 2.36(e)-(g)

<sup>265</sup> בהתאם ל-IAS 2.36, ייתכן גילוי לערך בספרים של הרכב המלאי לפי הסוגים המתאימים לחברה. יש לוודא שלסוגים אלה ניתן ביטוי בביאור המדיניות (ביאור 2.17) גם לנוסחת העלות שישמה.

<sup>266</sup> לדוגמה, מלאי המהווה סחורות יסוד (commodities) אשר נרכש בעיקר בכונה למכור אותו בעתיד הקרוב ולהפיק רווח מתגודתיות במחיר או ממרווח של סוחר (ברוקר).  
<sup>267</sup> ראה גם את דרישות הגילוי לגבי מדידת השווי ההוגן הנדרשות בהתאם ל-IFRS 13.

<sup>268</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, במסגרת תיאור פרויקטי הבנייה של חברות נדל"ן יזמיות, גילוי בדרך של רשימה מפורטת וארוכה המתארת אירועים ועסקאות מקשה על הבנת היחס בין תיאור האירועים השונים ובין היתרות בדוחות הכספיים ועל הגילוי לשים דגש על קישוריות בין התיאור המילולי (ככל שהוא נדרש) ובין הנתונים הכספיים המרכיבים את היתרות הרלוונטיות.

<sup>269</sup> ראה הערת שוליים 27.

9 נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה <sup>272 271 270</sup>

9.1 הרכב

31 בדצמבר		ביאור
2019 <sup>273</sup>	2020	
אלפי ש"ח		
_____	_____	9.2
_____	_____	9.3
=====	=====	
_____	_____	9.3
=====	=====	

IFRS 5.38

קרקע המוחזקת למכירה  
 נכסים של קבוצת מימוש \_\_\_\_\_ המוחזקת למכירה  
**סה"כ נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה**  
 התחייבויות של קבוצת מימוש \_\_\_\_\_ המוחזקת למכירה  
**סה"כ התחייבויות לא שוטפות המסווגות כמוחזקות למכירה**

**סה"כ נכסים/התחייבויות נטו לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה**

9.2 קרקע המוחזקת למכירה

בחודש \_\_\_\_\_ 2019, החליטה החברה לממש את הקרקע הממוקמת ב\_\_\_\_\_. הקרקע שימשה ל\_\_\_\_\_  
 והתאפיינה ב\_\_\_\_\_. [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה והמגזר בר הדיווח שבה מוצגת, אם  
 מתאים]. ליום 31 בדצמבר 2019 סווגה הקרקע כמוחזקת למכירה.

IFRS 5.41

במועד סיווג הקרקע כמוחזקת למכירה ערכה בספרים היה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. כתוצאה מהמדידה כנמוך מבין שווי הוגן  
 בניכוי עלויות למכירה לבין עלות, הכירה הקבוצה בהפסד של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין הורדת ערך הקרקע לשוויה ההוגן  
 בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (נטו, \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח), אשר הוצג ברווח או  
 הפסד בסעיף \_\_\_\_\_.

IFRS 13.93(a)

מדידת השווי ההוגן<sup>274</sup> התבססה על הערכת שווי שנעשתה על ידי מעריך שווי חיצוני בהתבסס על \_\_\_\_\_ [יינתן]  
 גילוי לטכניקות הערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11.3.2<sup>275</sup>].  
 מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2].

IFRS 13.93(b),  
(d)

**[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:**

[ יינתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה דוגמה בביאור 11.3.4.1 ].

בחודש \_\_\_\_\_ 2020 נמכרה הקרקע תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, וכתוצאה מכך הכירה החברה ברווח/בהפסד בסך  
 \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

IAS 1.97, 98(c)

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

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

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

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

274 ראה הערות שוליים 565-567 בביאור 39.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

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

276 בהתאם ל-IFRS 13.93(i), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה משימוש הנוכחי שלו, יינתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה משימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 13.2.

9 נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה (המשך)

9.3 קבוצת המימוש \_\_\_\_\_ המוחזקת למכירה

בחודש \_\_\_\_\_ 2020, החליטה החברה לממש את קבוצת מימוש \_\_\_\_\_. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לקבוצה זו וצופה להשלים את המכירה עד \_\_\_\_\_. קבוצת מימוש זו משתייכת למגזר \_\_\_\_\_ והתאפיינה ב-\_\_\_\_\_ [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה]. לא הוכר הפסד במועד סיווג קבוצת המימוש כמוחזקת למכירה.

IFRS 5.41

להלן הרכב הנכסים וההתחייבויות של קבוצת המימוש:<sup>278 277</sup>

IFRS 5.38

**31 בדצמבר 2020**  
**אלפי ש"ח**

מזומנים ושווי מזומנים

(1)

מניות

לקוחות

מלאי

רכוש קבוע

סה"כ נכסים

ספקים ונותני שירותים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

מסים נדחים

סה"כ התחייבויות

(1) [ייתנו הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99 לגבי מדידות השווי ההוגן של הפריטים של קבוצת המימוש אשר נמדדים בשווי הוגן].<sup>279</sup>

9.4 סיווג כמוחזק למכירה לאחר תקופת הדיווח

[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג נכס/קבוצת מימוש כמוחזקים למכירה, יש לתת גילוי: IFRS 5.12

(א) לתיאור של הנכס/קבוצת המימוש; IFRS 5.41(a)

(ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן IFRS 5.41(b)

(ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הנכס/קבוצת המימוש בהתאם ל-IFRS 8. IFRS 5.41(d)

277

עמדת רשת BDO היא כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים. בהתאם ל-IFRS 5.39, הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

278

ראה הערות שוליים 565-567 בביאור 39.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

279

10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני<sup>280</sup>

IFRS 12.B4(d)

10.1 חברות כלולות

10.1.1 מידע על חברות כלולות מהותיות

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום 31 בדצמבר		מהות היחסים <sup>281</sup>	מיקום עיקרי של העסק	מדינת התאגדות	שם החברה	IFRS 12.21(a)
2019	2020					
				(1)	חברה יא	
				(2)	חברה יב	
				(3)(4)	חברה יג	
<p>(1) החברה מחזיקה ישירות [לחלופין: בעקיפין באמצעות חברות בנות] מעל 50% מזכויות ההצבעה [לחלופין: מזכויות ההצבעה הפוטנציאליות] בחברה י"א, אולם החזקה זו אינה מהווה שליטה עקב קיומן של זכויות ממשיות שניתנו לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה [לחלופין: תפורטנה הסיבות שבגינן החזקה אינה מהווה שליטה].</p>						
<p>(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 ועקב ייצוג של כ-25% בדירקטוריון.</p>						
<p>(3) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה כלולה ששימשו ביישום שיטת השווי המאזני הם למועד או לתקופה שונים מאלה של החברה, יינתן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של החברה הכלולה ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה].</p>						
<p>(4) החברה נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה י"ג בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.<sup>282</sup></p>						

10.1.2 מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות<sup>283 284</sup>

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת<sup>285</sup>, הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני<sup>286</sup>. הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות<sup>287</sup>.

IFRS 12.21(b)(ii)  
IFRS 12.B14, B15

<sup>280</sup> ראה IFRS 12.4, B2-B6 לעניין רמת הפירוט הנחוצה. בכל מקרה, יש להציג מידע עבור חברות כלולות בנפרד מהמידע עבור עסקאות משותפות. לדוגמה, מתן תיאור מהות הפעילויות של החברה הכלולה ואם הן אסטרטגיות לפעילויות החברה.

<sup>281</sup> בהתאם לתקנה 23(i), אם הדוחות הכספיים של החברה הכלולה שנדרשים בצירוף מוצגים במטבע שונה ממטבע ההצגה של החברה, יש לציין את שער החליפין לסוף תקופת הדיווח בין שני המטבעות הללו ואת השינוי שחל בו בשנת הדיווח. ראה 0 לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף/לא-צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה מהותית או עסקה משותפת מהותית.

<sup>282</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות כלולות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

<sup>283</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) יינתן בנפרד לגבי כל חברה כלולה שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל החברות הכלולות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של החברה הכלולה שבהם החברות הבנות שלה אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.

<sup>284</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של החברה הכלולה בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בחברה הכלולה בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) החברה הכלולה אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, יינתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.

<sup>285</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B14(a), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.

<sup>286</sup> 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.

10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)

10.1 חברות כלולות (המשך)

10.1.2 מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות (המשך)

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020			שיטת מדידה	IFRS 12.21(b)(i)
חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג	חברה יב	חברה יא		
אלפי ש"ח							
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	נכסים שוטפים	IFRS 12.B12(b)(i)
						נכסים לא שוטפים	IFRS 12.B12(b)(ii)
						התחייבויות שוטפות	IFRS 12.B12(b)(iii)
						התחייבויות לא שוטפות	IFRS 12.B12(b)(iv)
						<b>נכסים נטו</b>	
						זכויות שאינן מקנות שליטה	
						<b>נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה</b>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			הכנסות	IFRS 12.B12(b)(v)
חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא	חברה יג(*)	חברה יב	חברה יא		
אלפי ש"ח										
									רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.B12(b)(vi)
									רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס	IFRS 12.B12(b)(vii)
									רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.B12(b)(viii)
									סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.B12(b)(ix)
									דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה	IFRS 12.B12(a)

31 בדצמבר 2019		31 בדצמבר 2020		IFRS 12.B14(b)
חברה יב	חברה יא	חברה יב	חברה יא	
אלפי ש"ח				

**288 התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה**  
 חלק החברה בנכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה מוניטין שהוכר בעת הרכישה הפרשה לירידת ערך התאמות אחרות  
**ערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה**

				שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט	IFRS 12.21(b)(iii)
				המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה י"ג הוא כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים, הערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).	(*) IFRS 12.B15

	<b>10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)</b>													
	<b>10.1 חברות כלולות (המשך)</b>													
		IFRS 12.21(c)(ii)												
	<u>מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בחברות כלולות שאינן מהותיות כל אחת בפני עצמה המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני</u>	10.1.3												
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> <tr> <th colspan="2">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	31 בדצמבר		2019	2020	אלפי ש"ח				<b>ערך בספרים של ההשקעות</b>	IFRS 12.B16				
31 בדצמבר														
2019	2020													
אלפי ש"ח														
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> <tr> <th colspan="3">אלפי ש"ח</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			2018	2019	2020	אלפי ש"ח						רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IFRS 12.B16(a) רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס IFRS 12.B16(b) רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה IFRS 12.B16(c) סך רווח (הפסד) כולל לתקופה IFRS 12.B16(d)	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר														
2018	2019	2020												
אלפי ש"ח														
	<u>מידע נוסף</u> 10.1.4													
	10.1.4.1 <u>מגבלות משמעותיות</u>													
	[ייתכן גילוי על המהות של מגבלות משמעותיות כלשהן והיקפן (לדוגמה, כתוצאה מהסדרי אשראי, דרישות של גוף פיקוח או הסדרים חוזיים בין המשקיעים בעלי ההשפעה המהותית על החברה הכלולה) על היכולת של חברות כלולות להעביר משאבים לישות בצורת דיבידנדים במזומן, או לפרוע הלוואות או להחזיר מקדמות שנעשו על ידי החברה.]	IFRS 12.22(a)												
	10.1.4.2 <u>חלק בהפסדים של חברה י"ב</u>													
	החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת י"ב, חברה כלולה המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה י"ב. חלקה של החברה בהפסדי חברה י"ב לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו-_____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2019: _____ ו-_____ אלפי ש"ח; בשנת 2018: _____ ו-_____ אלפי ש"ח).	IFRS 12.22(c)												
	10.1.4.3 <u>התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות</u>													
	ראה ביאור 40.2.	IFRS 12.23(b)												

10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)

IFRS 12.B4(b)

10.2 עסקאות משותפות

10.2.1 מידע על עסקאות משותפות מהותיות

שיעור זכויות בהון  
המניות ובזכויות  
ההצבעה ליום  
31 בדצמבר

2019 2020

מהות  
היחסים<sup>289</sup>

מיקום  
עיקרי של  
העסק

מדינת  
התאגדות

שם החברה

IFRS 12.21(a)

(2)(1)

חברה כא

(4)(3)

חברה כב

(1) [ייתכן גילוי למידע לגבי שיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו (ושינויים לאותם שיקולי דעת ולאופן הנחות) בקביעה שיש לחברה שליטה משותפת בהסדר ובקביעת סוג ההסדר המשותף, כאשר ההסדר נבנה דרך גוף נפרד.] IFRS 12.7(b), (c)

(2) החברה לא נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה כ"א לאור תקנה 23(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010. תקנה 23(ג)

(3) [כאשר הדוחות הכספיים של עסקה משותפת ששימשו ביישום שיטת השווי המאזני הם למועד או לתקופה שונים מאלה של החברה, ייתכן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה.] IFRS 12.22(b)

(4) למידע בדבר ערבות לחברה כ"ב שמימשה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת - ראה ביאור 40.3.4. תקנה 19(ב)

10.2.2 מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות<sup>290</sup> <sup>291</sup>

להלן מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת<sup>292</sup>, הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS של העסקאות המשותפות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני<sup>293</sup>. הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות<sup>294</sup>. IFRS 12.21(b)(ii), IFRS 12.B14, B15

<sup>289</sup> לדוגמה, מתן תיאור מהות הפעילויות של העסקה המשותפת ואם הן אסטרטגיות לפעילויות החברה.

<sup>290</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור עסקאות משותפות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

<sup>291</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) ייתכן בנפרד לגבי כל עסקה משותפת שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל העסקאות המשותפות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת שבהם החברות הבנות שלה אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.

<sup>292</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בעסקה המשותפת בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) העסקה המשותפת אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, ייתכן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.

<sup>293</sup> ראה הערת שוליים 286.

<sup>294</sup> IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי עסקאות משותפות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין-חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

						<b>10</b>	<b>השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)</b>	
						<b>10.2</b>	<b>עסקאות משותפות (המשך)</b>	
						<b>10.2.2</b>	<b>מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות (המשך)</b>	
31 בדצמבר 2019		31 בדצמבר 2020						
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא					
אלפי ש"ח								
שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני					
				(*)	שיטת מדידה		IFRS 12.21(b)(i)	
					נכסים שוטפים		IFRS 12.B12(b)(i)	
					נכסים לא שוטפים		IFRS 12.B12(b)(ii)	
				(**)	התחייבויות שוטפות		IFRS 12.B12(b)(iii)	
				(***)	התחייבויות לא שוטפות		IFRS 12.B12(b)(iv)	
					<b>נכסים נטו</b>			
					זכויות שאינן מקנות שליטה			
					<b>נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של העסקה המשותפת</b>			
					(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים		IFRS 12.B13(a)	
					(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)		IFRS 12.B13(b)	
					(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)		IFRS 12.B13(c)	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020				
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא			
אלפי ש"ח								
						הכנסות	IFRS 12.B12(b)(v)	
						פחת והפחתות	IFRS 12.B13(d)	
						הכנסות ריבית	IFRS 12.B13(e)	
						הוצאות ריבית	IFRS 12.B13(f)	
						רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.B12(b)(vi)	
						מסים על ההכנסה	IFRS 12.B13(g)	
						רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס	IFRS 12.B12(b)(vii)	
						רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.B12(b)(viii)	
						סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.B12(b)(ix)	
						דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת	IFRS 12.B12(a)	



10 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)

10.2 עסקאות משותפות (המשך)

10.2.2 מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות (המשך)

31 בדצמבר 2019		31 בדצמבר 2020	
חברה כב	חברה כא	חברה כב	חברה כא
אלפי ש"ח			

IFRS 12.B14(b)

**התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת:**<sup>295</sup>

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

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____

**ערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת**

שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט

IFRS 12.21(b)(iii)

IFRS 12.21(c)(ii)

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

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

**ערך בספרים של ההשקעות**

IFRS 12.B16

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

_____	_____	_____
=====	=====	=====
_____	_____	_____

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

IFRS 12.B16(a)

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס

IFRS 12.B16(b)

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

IFRS 12.B16(c)

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

IFRS 12.B16(d)

10.2.4 מידע נוסף

10.2.4.1 מגבלות משמעותיות

[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 בעסקה המשותפת) על היכולת של עסקאות משותפות להעביר משאבים לישות בצורת דיבידנדים במזומן, או לפרוע הלוואות או להחזיר מקדמות שנעשו על ידי החברה].

IFRS 12.22(a)

10.2.4.2 חלק בהפסדים של חברה כ"ב

החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת כ"ב, עסקה משותפת המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה כ"ב. חלקה של החברה בהפסדי חברה כ"ב לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך \_\_\_\_\_ ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

IFRS 12.22(c)

10.2.4.3 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות

ראה ביאור 40.2.

IFRS 12.23(b)

10	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)
10.2	עסקאות משותפות (המשך)
10.2.4	מידע נוסף (המשך)
10.2.4.4	מחויבויות לעסקאות משותפות

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

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

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

מחויבות לספק הלוואות  
מחויבויות לכיסוי הפסדים  
אחרות [פרט]<sup>296</sup>

**ה"כ מחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים**

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

IFRS 12.B19(b)

**10.3 הפסדים מירידת ערך**

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך בגין השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד לחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני<sup>297</sup>.

IAS 36.126(a),  
(b)

**10.3.1 הפסדים מירידת ערך<sup>298</sup>**

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין חברת \_\_\_\_\_, חברה כלולה/עסקה משותפת השייכת למגזר \_\_\_\_\_. הסכום בר ההשבה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש<sup>299</sup> של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % \_\_\_\_ (בשנת 2019: % \_\_\_\_). [לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה \_\_\_\_ של מדרג השווי ההוגן. [כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: [ייתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 39.1.1), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].]

IAS 36.130

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

IAS 36.130(a),  
(b)

**10.3.2 הפסדים אחרים מירידת ערך<sup>298</sup>**

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

IAS 36.131

<sup>296</sup> לדוגמאות למחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים, ראה IFRS 12.B19(a).  
<sup>297</sup> ייתן גילוי לסכום הביטולים של הפסדים מירידת ערך במהלך התקופה בנפרד מסכום הפסדים מירידת ערך.  
<sup>298</sup> במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, ייתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.  
<sup>299</sup> IAS 36.132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

11 נדל"ן להשקעה<sup>300</sup>

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]

11.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה<sup>301</sup>

2020							ביאור	IAS 40.76 IFRS 13.93(b), (e)	
סה"כ	העלות <sup>302</sup>	נדל"ן להשקעה בהקמה		מבנים להשכרה		קרקע			
		עלות <sup>303</sup>	רמה 3	מגורים	משדדים	אירופה			ישראל
			רמה 3	רמה 3	רמה 3	רמה 2	רמה 3		
אלפי ש"ח									
								יתרה ליום 1 בינואר	
								רכישות	IAS 40.76(a) IFRS 13.93(e)(iii)
								היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה	IAS 40.76(a)
								צירופי עסקים	IAS 40.76(b)
								מעבר מרכוש קבוע	IAS 40.76(f)
								מעבר ממלאי מבנים	IAS 40.76(f)
								למכירה	IAS 40.76(f)
								מימושים	IAS 40.76(c) IFRS 13.93(e)(iii)
								איבוד שליטה בחברות בנות	
								נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה	IAS 40.76(c)
								מעבר לרכוש קבוע	IAS 40.76(f)
								מעבר למלאי מבנים למכירה	IAS 40.76(f)
								סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה:	
								שלא ניתן היה למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן	
								סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה	
								11.3.5 העברות	IFRS 13.93(e)(iv)
								לתוך רמה 3	
								מחוץ לרמה 3	
								מענק השקעה שהתקבל השנה	IAS 20.39
								עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה (**) (***)	IAS 40.76(d) IFRS 13.93(e)(i)
								התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	IAS 40.76(e)
								יתרה ליום 31 בדצמבר	IFRS 13.93(a)
								(**) השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח <sup>304</sup>	IFRS 13.93(f)
								(***) רווחים (הפסדים) מתיאומי שווי הוגן מוכרים ברווח או הפסד בסעיף עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה.	IFRS 13.93(e)(i)

300 ראה הערות שוליים 565-567 בביאור 39.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

301 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.

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

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

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

11 נדל"ן להשקעה (המשך)

11.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך)

		2019					
		נדל"ן להשקעה בהקמה		מבנים להשכרה		קרקע	
		רמה 3	מגורים	משרדים	אירופה	ישראל	
סה"כ	במודל העלות	עלות	רמה 3	רמה 3	רמה 2	רמה 3	
		אלפי ש"ח					ביאור

**יתרה ליום 1 בינואר**

רכישות  
 היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה  
 צירופי עסקים  
 מעבר מרכוש קבוע  
 מעבר ממלאי מבנים למכירה מימושים  
 איבוד שליטה בחברות בנות נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה  
 מעבר לרכוש קבוע  
 מעבר למלאי מבנים למכירה  
 סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה: שלא ניתן היה למדוד את שווי ההוגן באופן מהימן  
 סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה

11.3.5

העברות  
 לתוך רמה 3  
 מחוץ לרמה 3  
 מענק השקעה שהתקבל השנה  
 עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה (\*\*\*) (\*\*)  
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

**יתרה ליום 31 בדצמבר (\*)**  
 (\*\*\*) השינוי בסך הרווחים (ההפסדים) שלא מומשו לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( )

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

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

**כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:**

11.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה<sup>305</sup>

IAS 40.79

2019		2020		ביאור
נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	נדל"ן להשקעה בהקמה	מבנים להשכרה	
סה"כ	קרקע	סה"כ אלפי ש"ח	קרקע	
( )	( )	( )	( )	<b>עלות</b>
				יתרה ליום 1 בינואר IAS 40.79(c)
				רכישות IAS 40.79(d)(i)
				היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה IAS 40.79(d)(i)
				צירופי עסקים IAS 40.79(d)(ii)
				מעבר מרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
				מעבר ממלאי מבנים למכירה IAS 40.79(d)(vii)
				מימושים IAS 40.79(d)(iii)
				איבוד שליטה בחברות בנות נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה IAS 40.79(d)(iii)
				מעבר לרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
				מעבר למלאי מבנים למכירה IAS 40.79(d)(vii)
				סיום בנייה של נדל"ן להשקעה בהקמה
				מענק השקעה שהתקבל השנה התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ IAS 40.79(d)(vi)
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b> IAS 40.79(c)
				<b>פחת נצבר</b>
				יתרה ליום 1 בינואר IAS 40.79(c)
				פחת IAS 40.79(d)(iv)
				הפסדים מירידת ערך שהוכרו IAS 40.79(d)(v) IAS 36.126
				מעבר מרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
				מימושים IAS 40.79(d)(iii)
				איבוד שליטה בחברות בנות הפסדים מירידת ערך שבוטלו IAS 40.79(d)(v) IAS 36.126
				נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה IAS 40.79(d)(iii)
				מעבר לרכוש קבוע IAS 40.79(d)(vii)
				מעבר ממלאי מבנים למכירה IAS 40.79(d)(vii)
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ IAS 40.79(d)(vi)
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b> IAS 40.79(c)
				<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר (*)</b>
				שיעור הפחת לתקופה (ב-%) (**) IAS 40.79(b)
				שיטות הפחת ששימשו הן: (**) IAS 40.79(a)

	11	נדל"ן להשקעה (המשך)	
	11.2	פרטים נוספים	
	11.2.1	<u>פרטים על נדל"ן להשקעה</u>	
IAS 40.75(c)		[כאשר קיים קושי בסיווג נדל"ן כנדל"ן להשקעה (ראה IAS 40.14), יינתן גילוי לקריטריונים שבהם משתמשת החברה כדי להבדיל בין נדל"ן להשקעה לבין נדל"ן בשימוש הבעלים ו/או לבין נדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל.]	
	11.2.2	<u>סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הנדל"ן להשקעה</u>	
		<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
	2018	2019	2020
	<u>אלפי ש"ח</u>		
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
			IAS 40.75(f)
			IAS 40.32C
			IAS 40.75(g)
	11.2.3	<u>מגבלות ביחס לנדל"ן להשקעה</u>	
		[יינתן גילוי לקיום ולסכומים של מגבלות המוטלות על החברה ביחס ליכולת המימוש של נדל"ן להשקעה או על העברת הכנסה ותקבולים ממימוש נדל"ן להשקעה.]	
	11.2.4	<u>רכישת קבוצת נכסי נדל"ן להשקעה שאינם מהווים עסק</u>	
		<b>[דוגמה למצב של רכישת נכסים ושימוש במבחן הריכוזיות בהתאם ל-IFRS 3:]</b> החברה רכשה בחודש _____ 2020 במסגרת עסקה אחת, מספר נכסי נדל"ן מסחרי להשקעה דומים באזור המרכז <sup>306</sup> הכוללים חוזי שכירות לתקופות של כ- 10 שנים <sup>306</sup> . החברה בחרה ליישם את מבחן הריכוזיות, בכדי לבחון האם העסקה תטופל כצירוף עסקים או כרכישת קבוצת נכסים. לצורך השימוש במבחן הריכוזיות, החברה הביאה בחשבון את המהות של כל נכס יחיד ואת הסיכונים הכרוכים בניהול וביצירה של תפוקות מהנכסים והגיעה למסקנה כי מדובר בנכסים דומים. במסגרת זו היא בחנה את מאפייני הסיכון של הנכסים (לרבות סוג השוכרים, השימושים בנכסים, תקופות חוזי החכירה והאזור הגיאוגרפי בו הם נמצאים) <sup>306</sup> והגיעה למסקנה כי הנכסים אינם בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי.	
	11.2.5	<u>התקשרויות חוזיות לרכישת נדל"ן להשקעה</u>	
		[יינתן גילוי למחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות.]	IAS 40.75(h)
	11.2.6	<u>שעבודים</u>	
		ראה ביאור 40.1.	
		<b><u>כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:</u></b>	
	11.2.7	<u>הפסדים מירידת ערך נדל"ן להשקעה</u>	
		[יינתן גילוי להפסדים מירידת ערך של נדל"ן להשקעה ולביטולם - ראה דוגמה בביאור 13.2.7.]	

<sup>306</sup> בהתאם ל-IFRS 3.87B(f)(vi), נכסים הניתנים לזיהוי באותה קבוצה של נכסים אך בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי לא יחשבו כנכסים דומים. אין בהתייחסות לביאור זה כדי לקבוע שבהכרח המאפיינים שצוינו היו יכולים לגרום לנכסים הניתנים לזיהוי להיות בעלי מאפייני סיכון שונים באופן משמעותי. בהתאם ל-1.122 IAS חברה נדרשת לתת גילוי לשיקולי הדעת, מלבד אלה שצוינו באומדנים, שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית של החברה ושיש להם את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

11 נדל"ן להשקעה (המשך)

11.3 פרטים בדבר שווי הוגן<sup>307</sup>

**[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]**

11.3.1 התאמות שבוצעו על מנת להימנע ממדידה כפולה של נכסים ושל התחייבויות שהוכרו בנפרד<sup>308</sup>

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____

IAS 40.77

הערכת השווי של הנדל"ן להשקעה  
התאמות להערכת השווי:

בניכוי הכנסות לקבל מחכירה תפעולית<sup>309</sup>  
בתוספת התחייבויות בגין חכירה שהוכרו

IAS 40.50(d)

בתוספת הכנסות מראש בגין חכירה תפעולית<sup>309</sup>  
שווי הוגן של נדל"ן להשקעה כפי שמופיע בדוחות הכספיים

_____	_____
[ _____ ]	_____

**[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:]**

11.3.1 מידע בדבר השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

IAS 40.79(e)

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020		
עלות	שווי הוגן	עלות	עלות	שווי הוגן	עלות
רמה 2	רמה 3	רמה 2	רמה 3	רמה 2	רמה 3
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 13.97

קרקע

מבנים להשכרה

נדל"ן להשקעה בהקמה

_____	_____	_____	_____	_____	_____
-------	-------	-------	-------	-------	-------

נדל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן<sup>310</sup>

11.3.3

_____	_____	_____	_____	_____	_____
[ _____ ]	_____	_____	_____	_____	_____

סה"כ

IFRS 13.93(d), 97

11.3.2 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן<sup>311</sup>

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.<sup>312</sup>

IAS 40.75(e)

בעת מדידת השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה אשר יהיה כפוף לתשלום היטל השבחה במועד מימוש הזכויות במקרקעין כמשמעותן בחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965, החברה הביאה בחשבון את תזרימי המזומנים השליליים המתייחסים להיטל השבחה<sup>313</sup>.

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

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

<sup>307</sup> יש לבחון את הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 לעניין צירוף הערכת שווי.

<sup>308</sup> ראה IAS 40.50, כאשר הסכומים הנדרשים להתאמה הם משמעותיים.

<sup>309</sup> כאשר החברה מכירה בהכנסות אלו בנפרד.

<sup>310</sup> לא נדרש לתת את הגילוי לשווי הוגן לגבי נדל"ן להשקעה המקיים את הריג-ב-40.53 IAS אשר לא ניתן למדוד את שווי הוגן.

<sup>311</sup> ראה הערת שוליים 275.

<sup>312</sup> בהתאם ל-40.75(e) IAS, יש לתת גילוי למידה שבה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או כפי שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני לגבי מיקום וסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

<sup>313</sup> ראה הערת שוליים 203.

11 נדל"ן להשקעה (המשך)

11.3 פרטים בדבר שווי הוגן (המשך)

11.3.2 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן (המשך)

השווי ההוגן של מבנים להשכרה נמדד בהתבסס על היוון תחזיות תזרימי מזומנים, המתבססות על אומדנים מהימנים של תזרימי מזומנים עתידיים, הנתמכים על ידי תנאים של כל חכירה או חוזים אחרים קיימים וכן על ידי ראיות חיצוניות<sup>314</sup>, כגון דמי שכירות שוטפים לנדל"ן דומה באותו מיקום ובאותו מצב, וכן שימוש בשיעורי היוון המשקפים הערכות שוק שוטפות בדבר חוסר הודאות לגבי הסכום והעיתוי של תזרימי המזומנים<sup>315</sup>.

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

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

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

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

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

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

314 ראה הערת שוליים 117.

315 ראה הערת שוליים 118.



ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

11 נדל"ן להשקעה (המשך)

11.3 פרטים בדבר שווי הוגן (המשך)

**[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]**

11.3.4 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

11.3.4.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן

31 בדצמבר 2019		31 בדצמבר 2020		נתונים שאינם ניתנים לצפייה <sup>316</sup>	טכניקת הערכת שווי	IFRS 13.93(d)
ממוצע משוקלל	טווח	ממוצע משוקלל	טווח			
<b>קרקע:</b>						
בישראל						
השוואה לשוק מחיר למ"ר						
<b>מבנים להשכרה:</b>						
היוון תזרימי מזומנים						
<ul style="list-style-type: none"> <li>◀ שיעור צמיחה שנתי חזוי</li> <li>◀ אומדן שכ"ד חודשי למ"ר</li> <li>◀ יחס אי תפוסה שיעור היוון</li> </ul>						
משרדים מגורים						
[פרט] [פרט]						
<b>נדל"ן להשקעה בהקמה</b>						
[פרט] [פרט]						

11.3.4.2 רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה<sup>317 318</sup>

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

11.3.5 העברות לתוך רמה 3 ומחוץ לרמה 3

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

11.4 מידע לגבי זכויות שימוש בנדל"ן להשקעה<sup>319</sup>

IFRS 16.56,59 [ייתן בנוסף גילוי למידע הנכלל בביאור 12 למעט המידע על פחת, תוספות לנכסי זכות שימוש, הכנסות מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש ויתרות סגירה.]

<sup>316</sup> בהתאם ל-IFRS 13.93(d), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי כדי לציית לדרישת הגילוי בביאור זה, אם נתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה אינם מפותחים על ידי בעת מדידת השווי ההוגן (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע לגבי המחירה של צד שלישי ללא תיאום). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה שהם משמעותיים למדידת שווי הוגן ושהם ניתנים להשגה באופן סביר על ידי החברה.

<sup>317</sup> התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכלול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.

<sup>318</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך בתיאור מילולי של השפעת שינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה על השווי ההוגן, אם השפעות אלו ברורות.

<sup>319</sup> בהתאם ל-IFRS 16.51, מטרת הגילויים היא שהביאורים יכללו מידע, אשר יחד עם המידע המסופק בדוח על המצב הכספי, בדוח על רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים, יספק בסיס למשתמשים בדוחות הכספיים לצורך הערכת ההשפעה שיש להחירות על המצב הכספי, על הביצועים הכספיים ועל תזרימי המזומנים של החוכר. בהקשר לכך יש לשקול בין השאר את הדוגמאות לגילויים הנכללות ב-IFRS 16.B48-B51.

11 נדל"ן להשקעה (המשך)

11.5 חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר<sup>320</sup>

11.5.1 כללי

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

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

11.5.2 ניתוח מועדי הפירעון של תשלומי החכירה<sup>321</sup> הבלתי מהוונים

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

IFRS 16.97

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

סה"כ

11.5.3 מידע על הכנסות מחכירה תפעולית<sup>322</sup>

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

IFRS 16.90(b)

הכנסות מחכירה (\*)

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

IAS 17.56(b) דמי שכירות מותנים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הוכרו כהכנסה במהלך שנת 2018.

<sup>320</sup> ראה הערת שוליים 262.

<sup>321</sup> בהתאם להגדרת תשלומי חכירה ב-IFRS 16, Appendix A.

<sup>322</sup> ראה הערת שוליים 264.

	<b>12</b>	<b>חכירות (החברה כחוכרת)<sup>324 323</sup></b>
	<b>12.1</b>	<b>מידע לגבי פעילויות חכירה<sup>325</sup></b>
<p>החברה חוכרת צי רכבים <b>[לחלופין: יצינו קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיים]</b> למשך ___ שנים. בנוסף, החברה חוכרת ציוד <b>[לחלופין: יצינו קבוצות נכסי הבסיס הרלוונטיים]</b> למשך ___ שנים. חלק מחוזי החכירה של החברה כוללים תשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד המחירים לצרכן <b>[לחלופין: הצמודים לשינויים במחירי השכירות בשוק]</b>.</p> <p>ביום ___ התקשרה החברה בחכירת מבנה למשך ___ שנים תמורת תשלומי חכירה שנתיים קבועים בסכום של ___ אלפי ש"ח. החוזה כולל 3 אופציות להארכת תקופת החכירה כל אחת ב- ___ שנים נוספות בתמורה לתשלומי חכירה קבועים בסכום של ___ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים בתקופת ההארכה. בהתאם לבחינת החברה, חלק מתקופות האופציה לא נלקחו בחשבון בקביעת תקופת החכירה מאחר ו <b>[תוסברנה הסיבות העיקריות לכך שאין זה ודאי באופן סביר שהאופציות תמומשה ולא נכללו בקביעת תקופת החכירה]</b><sup>326 327 328</sup>. סך תזרימי המזומנים העתידיים הפוטנציאליים שלא נכללו במדידת התחייבויות החכירה ליום 31 בדצמבר 2020 הינו _____ אלפי ש"ח. חוזה החכירה כולל גם רכיב דמי ניהול אשר טופל במסגרת החכירה <b>[לחלופין: אשר הוקצה לו חלק מהתמורה בחוזה ואשר טופל בנפרד כשירות]</b>.</p> <p>החברה חוכרת שטחי מסחר למשך ___ שנים תמורת תשלומי חכירה קבועים ותשלומי חכירה משתנים המבוססים על אחוז קבוע ממחזור המכירות השנתי של החברה.</p> <p>החברה חוכרת מקרקעין בחכירה ממנהל מקרקעי ישראל למשך 49 שנים. חוזי חכירה אלו כוללים אופציה להארכת תקופת החכירה ב-49 שנים נוספות בתמורה לתשלומי חכירה שנקבעים בהתבסס על שווי הקרקע במועד מימוש האופציה. בהתאם לבחינת החברה, האופציה נלקחה בחשבון בקביעת תקופת החכירה מאחר ו <b>[תוסברנה הסיבות העיקריות לכך שודאי באופן סביר שהאופציה תמומש ולא נכללה בקביעת תקופת החכירה]</b><sup>326 327 328</sup>.</p> <p><b>[גילוי נוסף עשוי לכלול תזרימי מזומנים שליליים עתידיים, אשר לגביהם החוכר חשף פוטנציאליות, שאינם משתקפים במדידת התחייבויות החכירה כגון: בגין ערבויות לערך שייר וכן בגין חכירות שטרם התחילו שאליהן החוכר מחויב ומידע נוסף לגבי הגבלות או אמות מידה שהוטלו על ידי חכירות]</b>.</p>	<p>IFRS 16.59(a)</p> <p>IFRS 16.59(a),(b)(ii)</p> <p>IAS 1.122</p> <p>IFRS 16.59(b)(i)</p> <p>IFRS 16.59(a)</p> <p>IAS 1.122</p> <p>IFRS 16.59(b)(iii),(iv),(c)</p>	

**12.2** מידע לגבי נכסי זכות שימוש<sup>325 329</sup>

<b>31 בדצמבר 2020</b>						
<b>זכויות שימוש</b>						
<b>מבנים</b>	<b>מקרקעין</b>	<b>כלי רכב</b>	<b>ציוד</b>	<b>אחר</b>	<b>סה"כ</b>	<b>ביאור</b>
_____	_____	_____	_____	_____	_____	<p>IFRS 16.53(a) פחת – לשנה שהסתיימה ביום</p> <p>IFRS 16.53(j) יתרה ליום</p>
<b>31 בדצמבר 2019</b>						
<b>זכויות שימוש</b>						
<b>מבנים</b>	<b>מקרקעין</b>	<b>כלי רכב</b>	<b>ציוד</b>	<b>אחר</b>	<b>סה"כ</b>	<b>ביאור</b>
_____	_____	_____	_____	_____	_____	<p>IFRS 16.53(a) פחת – לשנה שהסתיימה ביום</p> <p>IFRS 16.53(j) יתרה ליום</p>

<sup>323</sup> בהתאם ל-IFRS 16.52, לא נדרש לחזור בשנית על מידע אשר כבר מוצג במקום אחר בדוחות הכספיים, בתנאי שתיכלל הפניה מביאור זה לאותו מקום.

<sup>324</sup> ראה הערת שוליים 319.

<sup>325</sup> אם נכסי זכות שימוש שאינם נדל"ן להשקעה הוצגו במסגרת הרכוש הקבוע, המידע בגינם יינתן במסגרת ביאור 13 - רכוש קבוע.

<sup>326</sup> ראה הערת שוליים 182.

<sup>327</sup> ראה הערת שוליים 183.

<sup>328</sup> כאשר ניתן גילוי לשיקולי דעת הנהלת החברה (כגון שיקול דעת זה), יש להפנות מביאור 2.2 לביאור זה.

<sup>329</sup> בהתאם ל-IFRS 16.54, הגילויים יינתנו בפורמט של טבלה, אלא אם כן פורמט אחר מתאים יותר. הסכומים להם ניתן גילוי יכללו עלויות שחוכר כלל בערך בספרים של נכס אחר במהלך תקופת הדיווח.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

	<b>12</b>	חכירות (החברה כחוכרת) (המשך)	
	<b>12.2</b>	מידע לגבי נכסי זכות שימוש 325 (המשך)	
סך התוספות לנכסי זכות שימוש במהלך שנת 2020 הוא _____ אלפי ש"ח (במהלך שנת 2019 _____ כאלפי ש"ח). כולל תוספות לנכסי זכות שימוש שאינן כרוכות במזומנים בסך _____ אלפי ש"ח (במהלך שנת 2019 בסך _____ אלפי ש"ח).			IFRS 16.53(h) IAS 7.44(a)

[אם נכסי זכות שימוש נמדדו לפי מודל ההערכה מחדש בהתאם ל-16 IAS, יינתן בנוסף המידע הנכלל בביאור 13.3.] IFRS 16.57

**12.3 ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות חכירה**

לעניין ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות חכירה – ראה ביאור 39.7.2. IFRS 7.39(a)-(b)  
IFRS 16.58

**12.4 מידע כמותי נוסף לגבי חכירות<sup>330</sup>**

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

	2019	2020		
	אלפי ש"ח			
			הוצאות ריבית בגין התחייבויות חכירה	IFRS 16.53(b)
			הוצאות בגין חכירות לטווח קצר שלא הוכר בגין התחייבויות חכירה <sup>331</sup>	IFRS 16.53(c)
			הוצאות בגין חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך שלא הוכר בגינם התחייבויות חכירה <sup>332</sup>	IFRS 16.53(d)
			הוצאות בגין תשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידת התחייבויות חכירה	IFRS 16.53(e)
			סך תזרים המזומנים ששולם עבור חכירות	IFRS 16.53(g)
			הכנסה מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש	IFRS 16.53(f)
סכום המחויבויות של החברה בגין חכירות לטווח קצר שלא הוכר בגין התחייבויות חכירה ליום 31 בדצמבר 2020 הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 הוא _____ אלפי ש"ח). <sup>333</sup>				IFRS 16.55

<sup>330</sup> ראה הערת שוליים 325.  
<sup>331</sup> בהתאם ל-16.53(c) IFRS, גילוי זה לא יכלול הוצאה המתייחסת לחכירות שתקופת החכירה שלהן אינה עולה על חודש אחד.  
<sup>332</sup> בהתאם ל-16.53(d) IFRS, גילוי זה לא יכלול הוצאה המתייחסת לחכירות לטווח קצר של נכסים אלה.  
<sup>333</sup> בהתאם ל-16.55 IFRS, גילוי זה יינתן רק אם תיק החכירות לטווח קצר שאליו מחויבת החברה בסוף תקופת הדיווח שונה מהתיק של החכירות לטווח קצר שאליו מתייחסת ההוצאה בגין חכירות לטווח קצר שניתן לה גילוי. לדוגמה, מקרה כזה יהיה רלוונטי כאשר נחתמה התקשרות חכירה לטווח קצר סמוך לתום תקופת הדיווח.

13 רכוש קבוע<sup>334</sup>

13.1 הרכב<sup>335</sup> ותנועה<sup>337</sup> במהלך התקופה של רכוש קבוע ובעלות ומידע על נכסי זכות שימוש<sup>338</sup>

2020							ביאור	IAS 16.73 IFRS 13.93(e) IAS 1.78(a) IFRS 16.95
שם הנכסים המוחכרים במכירה תפעולית <sup>339</sup>	התקנות ושיפורים במושכר	צידוד משרדי וריהוט משרדי	כלי רכב	מכונות, צידוד ומכשירים	מבנים ומקרקעין	סה"כ		
( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	עלות	
							יתרה ליום 1 בינואר	IAS 16.73(d)
							רכישות	IAS 16.73(e)(i)
							צירופי עסקים	IAS 16.73(e)(iii)
							נכסים שסווגו בעבר	
							כמוחזקים למכירה	IAS 16.73(e)(ix)
							מעבר מנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
							מימושים	IAS 16.73(e)(ii)
							איבוד שליטה בחברות בנות	
							נכסים שסווגו כמוחזקים	
							למכירה	IAS 16.73(e)(ii)
							מעבר לנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
							עלייה (ירידה) כתוצאה	
							מהערכה מחדש	IAS 16.73(e)(iv)
							מענק השקעה שהתקבל	IAS 20.39
							השנה	IAS 16.28
							התאמות מתרגום דוחות	
							כספיים של פעילויות חוץ	IAS 16.73(e)(viii)
							יתרה ליום 31 בדצמבר	IAS 16.73(d)
							פחת נצבר	
							יתרה ליום 1 בינואר	IAS 16.73(d)
							פחת	IAS 16.73(e)(vii)
							הפסדים מירידת ערך שהוכרו	IAS 16.73(e)(v)
							ברווח או הפסד	IAS 36.126(a)
							הפסדים מירידת ערך שהוכרו	
							ברווח כולל אחר	IAS 36.126(c)
							נכסים שסווגו בעבר	
							כמוחזקים למכירה	IAS 16.73(e)(ix)
							מעבר מנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
							מימושים	IAS 16.73(e)(ii)
							איבוד שליטה בחברות בנות	
							שינוי פחת נצבר בגין הערכה	
							מחדש	IAS 16.35
							הפסדים מירידת ערך שבוטלו	IAS 16.73(e)(vi)
							ברווח או הפסד	IAS 36.126(b)
							הפסדים מירידת ערך שבוטלו	
							ברווח כולל אחר	IAS 36.126(d)
							נכסים שסווגו כמוחזקים	
							למכירה	IAS 16.73(e)(ii)
							מעבר לנדל"ן להשקעה	IAS 16.73(e)(ix)
							התאמות מתרגום דוחות	
							כספיים של פעילויות חוץ	IAS 16.73(e)(viii)
							יתרה ליום 31 בדצמבר	IAS 16.73(d)
							עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר (*)	
							שיעור הפחת לתקופה (ב-) <sup>340</sup> (%)	IAS 16.73(c)

334 אם נכסי זכות שימוש הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי, המידע בגינם יינתן במסגרת ביאור 12, חכירות.

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

336 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר יתרה מהותית בדוחות הכספיים מורכבת מרכיב אחד מהותי ומרכיבים אחרים בלתי מהותיים, ניתן להסתפק בציון יתרת הרכיב המהותי.

337 ראה הערת שוליים 301.

338 ראה הערת שוליים 319.

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

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

13 רכוש קבוע (המשך)

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

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

2020						ביאור	פחת	יתרה ליום 31 בדצמבר
נכסי זכות שימוש								
סה"כ	אחר	ציוד	כלי רכב	מקרקעין	מבנים			
אלפי ש"ח								
31 בדצמבר 2020								
אלפי ש"ח								
[								

IFRS 16.53(a)

IFRS 16.53(j)

רכוש קבוע בבעלות

נכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

סה"כ רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

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

2019							ביאור
סה"כ	שם הנכסים המוחזרים בחכירה תפעולית	התקנות ושיפורים במושכר	ציד משרדי וריהוט משרדי אלפי ש"ח	כלי רכב	מכונות, ציוד ומכשירים	מבנים ומקרקעין	
( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	<p><b>עלות</b></p> <p><b>יתרה ליום 1 בינואר</b></p> <p>רכישות</p> <p>צירופי עסקים</p> <p>נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה</p> <p>מעבר מנדל"ן להשקעה מימושים</p> <p>איבוד שליטה בחברות בנות נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה מעבר לנדל"ן להשקעה עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש</p> <p>מענק השקעה שהתקבל השנה התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ</p> <p><b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b></p> <p><b>פחת נצבר</b></p> <p><b>יתרה ליום 1 בינואר</b></p> <p>פחת</p> <p>הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד</p> <p>הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח כולל אחר</p> <p>נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה</p> <p>מעבר מנדל"ן להשקעה מימושים</p> <p>איבוד שליטה בחברות בנות שינוי פחת נצבר בגין הערכה מחדש</p> <p>הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח או הפסד</p> <p>הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח כולל אחר</p> <p>נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה מעבר לנדל"ן להשקעה התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ</p> <p>יתרה ליום 31 בדצמבר</p> <p><b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר (*)</b></p> <p>שיעור הפחת לתקופה (ב-%)</p>
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	

13 רכוש קבוע (המשך)

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

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

2019					
נכסי זכות שימוש					
סה"כ	אחר	ציוד	כלי רכב	מקרקעין	מבנים
אלפי ש"ח					

ביאור

פחת  
יתרה ליום 31 בדצמבר

IFRS 16.53(a)  
IFRS 16.53(j)

31 בדצמבר  
2019  
אלפי ש"ח

רכוש קבוע בבעלות  
נכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

סה"כ רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש המוצגים ברכוש קבוע

[



13	רכוש קבוע (המשך)	
13.2	פרטים נוספים	
13.2.1	<u>שיטות פחת</u>	
IAS 16.73(b)		שיטות הפחת ששימשו את החברה להפחתת הרכוש הקבוע הן: _____.
13.2.2	<u>מגבלות ביחס לרכוש קבוע</u>	
IAS 16.74(a)		[יניתן גילוי לקיומן ולסכומן של מגבלות על בעלות ורכוש קבוע ששועבד כביטחון להתחייבות. כמו כן, יש להפנות לביאור 40.1 אם רלוונטי.]
13.2.3	<u>התקשרויות חוזיות לרכישת רכוש קבוע</u>	
IAS 16.74(c)		ביום 1 בדצמבר 2020 התקשרה החברה עם חברת _____ בע"מ בהסכם מחייב לרכישת מכונה בסך _____ אלפי ש"ח. המכונה הועברה לחברה בחודש פברואר 2021 לאחר סוף תקופת הדיווח.
13.2.4	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>	
IAS 16.74(b)		סכום היציאות שהוכרו בערך בספרים של רכוש קבוע במהלך הקמתו במהלך התקופה היה בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2019: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2018: _____ אלפי ש"ח).
13.2.5	<u>שינויים באומדנים</u>	
IAS 16.76 IAS 8.39-40		עלותם של פריטי רכוש קבוע כוללת אומדן עלויות לפירוק ופינוי וכן עלויות שיקום האתר במקרים שבהם החברה מחויבת בכך. במהלך השנה הגדילה/הקטינה החברה את אומדן העלויות בסכום של _____ אלפי ש"ח. שינוי האומדן הגדיל/הקטין את סכומי הפחת בשנה השוטפת בסך _____ אלפי ש"ח וצפוי להגדיל/להקטין את סכומי הפחת השנתי בסך _____ אלפי ש"ח בתקופות הבאות.
		החל מחודש דצמבר 2020 שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ-_____% ל-_____% וזאת עקב _____ . בשל כך, בתקופות הבאות תקטנה הוצאות הפחת בגין מכונה זו בכ- _____ אלפי ש"ח <sup>341</sup> .
		[בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות: <sup>342</sup>
		(א) תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן:
		- יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.
		- יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.
		- מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, יניתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.
		(ב) תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.
		(ג) יצוין אם נעשו בעבר שינויי אומדן נוספים לתקופת חייו השימושיים של אותו הנכס, ואם כן, תפרט החברה את המועד שבו נעשו, השינוי שנעשה באותו המועד, הרקע לשינוי הקודם וכן יניתן הסבר לצורך שהתעורר בשינוי אומדן נוסף.]

<sup>341</sup> אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה העתידית, יש לתת גילוי לעובדה זו.

<sup>342</sup> בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 17-3: שינוי אומדן אורך חיים שימושים של רכוש קבוע, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוקטובר 2007.

13 רכוש קבוע (המשך)

13.2 פרטים נוספים (המשך)

13.2.6 מידע נוסף לגבי חכירות שבהן החברה היא חוכר

[ יינתן בנוסף גילוי למידע הנכלל בביאור 12 למעט הטבלה הכמותית בביאור 12.2 ] IFRS 16.53(b)-(i), 59

13.2.7 הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע

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 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף \_\_\_\_\_ (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). **[כאשר הוכרה (בוטלה) ירידת ערך ברכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש: למעט סכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח אשר הוכר ברווח כולל אחר כנגד קרן הון בגין הערכה מחדש].**

13.2.7.1 הפסדים מירידת ערך<sup>343</sup>

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים<sup>344</sup> אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש<sup>345</sup> של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % \_\_\_\_\_ (בשנת 2019: % \_\_\_\_\_). **[לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה \_\_\_\_\_ של מדרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: [יינתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 11.3.2), 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. ]

13.2.7.2 הפסדים אחרים מירידת ערך<sup>343</sup>

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].

13.2.8 עסקאות השקעה שאינן כרוכות במזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

IAS 7.43

IAS 7.44(a) רכישת רכוש קבוע באשראי

IAS 7.44(a) רכישת נכס זכות שימוש

מענק השקעה לקבל בגין רכוש קבוע

13.2.9 רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני<sup>346</sup>

לחברה רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2020 היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. רכוש קבוע זה מושבת באופן זמני עקב \_\_\_\_\_.

13.2.10 רכוש קבוע שהופחת במלואו<sup>347 346</sup>

לחברה רכוש קבוע שהופחת במלואו ושעדיין בשימוש. הערך ברוטו של רכוש קבוע זה מסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

<sup>343</sup> במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.

<sup>344</sup> בהתאם ל- IAS 36.130(d)(iii), במקרה של יחידה מניבה מזומנים - היה והקבצת הנכסים לצורך זיהויה השתנתה מאז החישוב הקודם של הסכום בר ההשבה שלה (אם נערך), יש לתאר את אופן הקבצת הנכסים השוטף והקודם ואת הסיבות לשינוי.

<sup>345</sup> ראה הערת שוליים 299.

<sup>346</sup> IAS 16.79 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

<sup>347</sup> ראה הערת שוליים 172.

13 רכוש קבוע (המשך)

13.2 פרטים נוספים (המשך)

13.2.11 רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל<sup>346</sup>

IAS 16.79(c) לחברה רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל ושאינו מסווג כמוחזק למכירה, שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2020 היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

13.2.12 פרטים בדבר שווי הוגן של רכוש קבוע במודל העלות<sup>346</sup>

IAS 16.79(d) השווי הוגן של \_\_\_\_\_, רכוש קבוע המטופל בהתאם למודל העלות, שונה מהותית מהערך בספרים שלו לסוף תקופת

IFRS 13.97 הדיווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). השווי הוגן של \_\_\_\_\_ הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח), ונמדד בהתבסס על [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי הוגן – ראה דוגמה בביאור 11.3.2]<sup>348</sup>. מדידת השווי הוגן סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2].

13.3 מודל הערכה מחדש<sup>349 350</sup>

13.3.1 רכוש קבוע בסכומים משוערכים

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020		
ערך בספרים			ערך בספרים		
סה"כ	רמה 3	רמה 2	סה"כ	רמה 3	רמה 2
			אלפי ש"ח		
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====

IFRS 13.93(b)

מבנים ומקרקעין

סה"כ

IFRS 13.93(a) המבנים והמקרקעין מוצגים בסכום משוערך, שהוא השווי הוגן כפי שנמדד ביום \_\_\_\_\_ בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בניכוי

IAS 16.77(a) פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שהוכרו לאחר מכן (ראה ביאור 13.2.7 לעיל).

IFRS 13.93(e)(i),(f) **עבור מדידות ברמה 3:** בתקופת הדיווח, הכירה החברה בפחת ובהפסד מירידת ערך בגין רכוש קבוע זה בסך \_\_\_\_\_

אלפי ש"ח אשר סווג ברווח או הפסד לסעיף \_\_\_\_\_, לסוף תקופת הדיווח, השינוי בסך הרווחים/ההפסדים שלא מומשו לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

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

13.3.2 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן<sup>351</sup>

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

IFRS 13.93(d) השווי הוגן של המבנים והמקרקעין נמדד בהתבסס על \_\_\_\_\_ [פרט]<sup>352</sup>.

IFRS 13.93(i) באשר לבניין המשרדים של ההנהלה, מדידת השווי הוגן שלו מניחה כי השימוש המיטבי בבניין היא להסב אותו לצורכי

השכרה לאחרים כנדל"ן להשקעה. [ייתן גילוי מדוע נעשה שימוש ברכוש הקבוע באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו].

13.3.3 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

IFRS 13.93(d),(h),(i) **[ייתן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 – ראה דוגמה בביאור 11.3.4.]**

<sup>348</sup> בהתאם ל-IFRS 13.97, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, ייתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 13.3.2.

<sup>349</sup> ראה הערות שוליים 567-565 בביאור 39.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

<sup>350</sup> בהתאם ל-IFRS 16.95, יש לפצל את המידע בגילוי בין נכסים המוחזקים בחכירה תפעולית לבין נכסים בבעלות המוחזקים ומשמשים את המחכיר.

<sup>351</sup> ראה הערת שוליים 275.

<sup>352</sup> ראה דוגמה בביאור 11.3.2.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

13 רכוש קבוע (המשך)

13.3 מודל הערכה מחדש (המשך)

13.3.4 הערך בספרים שהיה מוכר בקבוצות הרכוש הקבוע אם הנכסים היו מוצגים לפי מודל העלות<sup>353</sup>

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020		
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====

IAS 16.77(e)

מבנים ומקרקעין

סה"כ

13.3.5 קרן הערכה מחדש

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

IAS 16.77(f)

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

13.4 חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר<sup>354</sup>

13.4.1 כללי

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

IFRS 16.92(a)

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

IFRS 16.92(b)

13.4.2 ניתוח מועדי פירעון של תשלומי החכירה<sup>355</sup> הבלתי מהוונים

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

IFRS 16.97

בשנה הראשונה

בשנה השנייה

בשנה השלישית

בשנה הרביעית

בשנה החמישית

מעל חמש שנים

סה"כ

<sup>353</sup> 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.

<sup>354</sup> ראה הערת שוליים 262.

<sup>355</sup> ראה הערת שוליים 321.

	13	רכוש קבוע (המשך)
	13.4	חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר (המשך)
	13.4.3	<u>מידע על הכנסות מחכירה תפעולית<sup>356</sup>:</u>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020

אלפי ש"ח

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

IFRS 16.90(b)  
 הכנסות מחכירה (\*)  
 (\*) כולל הכנסות המתייחסות לתשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים  
 במדד או בשיעור  
 דמי שכירות מותנים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הוכרו כהכנסה במהלך שנת 2018.  
 IAS 17.56(b)

							14
							נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין
							14.1
							הרכב <sup>357</sup> ותנועה <sup>358</sup> במהלך התקופה
2020							
סה"כ	מוניטין <sup>360</sup>	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים אלפי ש"ח	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים	
							IAS 38.118(a),(c),(e), 119 IFRS 3.B67(d)
							<b>עלות</b>
							IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(i)
							<b>יתרה ליום 1 בינואר</b>
							IAS 38.118(e)(i)
							עלויות פיתוח שהונו
							IAS 38.118(e)(i)
							רכישות
							IAS 38.118(e)(i) IFRS 3.B67(d)(ii)
							צירופי עסקים
							IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
							מימושים
							איבוד שליטה בחברות בנות נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה
							IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
							התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
							IAS 38.118(e)(vii) IFRS 3.B67(d)(vi)
							יתרה ליום 31 בדצמבר
							IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(viii)
							<b>הפחתה שנצברה</b>
							IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(i)
							יתרה ליום 1 בינואר
							IAS 38.118(e)(vi)
							הפחתה
							IAS 38.118(e)(iv) IFRS 3.B67(d)(v) IAS 36.126(a)
							הפסדים מירידת ערך
							IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
							מימושים
							איבוד שליטה בחברות בנות נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה
							IAS 38.118(e)(ii) IFRS 3.B67(d)(iv)
							הפסדים מירידת ערך שבוטלו
							IAS 38.118(e)(v) IAS 36.126(b)
							התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
							IAS 38.118(e)(vii) IFRS 3.B67(d)(vi)
							יתרה ליום 31 בדצמבר
							IAS 38.118(c) IFRS 3.B67(d)(viii)
							<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר</b>
							שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%) <sup>361</sup>
							IAS 38.118(a)

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

358 ראה הערת שוליים 336.

359 ראה הערת שוליים 301.

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

14 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)

14.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך)

2019						
סה"כ	מוניטין	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים אלפי ש"ח	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים

עלות						
						יתרה ליום 1 בינואר
						עלויות פיתוח שהוונו
						רכישות
						צירופי עסקים
						מימושים
						איבוד שליטה בחברות בנות
						נכסים בלתי מוחשיים שסווגו
						כמוחזקים למכירה
						התאמות מתרגום דוחות
						כספיים של פעילויות חוץ
						<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>
						<b>הפחתה שנצברה</b>
						יתרה ליום 1 בינואר
						הפחתה
						הפסדים מירידת ערך
						מימושים
						איבוד שליטה בחברות בנות
						נכסים בלתי מוחשיים שסווגו
						כמוחזקים למכירה
						הפסדים מירידת ערך שבוטלו
						התאמות מתרגום דוחות
						כספיים של פעילויות חוץ
						<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>
						<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר</b>
						שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%)

14.2 פרטים נוספים

14.2.1 שיטות הפחתה

IAS 38.118(b) שיטות הפחתה ששימשו את החברה להפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים הן: <sup>362</sup> \_\_\_\_\_.

14.2.2 הוצאות הפחתה

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

14.2.3 נכסים בלתי מוחשיים מהותיים לחברה

IAS 38.122(b) בשנת 2021 עומד לפוג תוקפו של פטנט של אחת מהתרופות הגנריות העיקריות בחברה. פטנט זה תורם ל-10% מהכנסות החברה ול-12% מהרווח. הערך בספרים של הפטנט ליום 31 בדצמבר 2020 הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

<sup>362</sup> בהתאם ל- IAS 38.97, אם הדפוס שבו החברה חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות של נכס בלתי מוחשי אינו ניתן לקביעה באופן מהימן, ייעשה שימוש בשיטת הקו הישר.

14	<b>נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)</b>	
14.2	<b>פרטים נוספים (המשך)</b>	
14.2.4	<b>נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר</b>	
IAS 38.122(a), 123		<p>ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה ד', חברה בת, נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: _____ אלפי ש"ח). בקביעת אורך החיים השימושיים של נכס זה כבלתי מוגדר הסתמכה הנהלת החברה על חוות דעת מומחה חיצוני בלתי תלוי אשר העריך כי אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה. הנימוקים התומכים בהערכה זו הם: [יש לתאר את הגורמים ששימשו תפקיד משמעותי בקביעה כי הנכס הוא בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר. תיאור זה יביא בחשבון את הגורמים ב-IAS 38.90].</p>
14.2.5	<b>נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו באמצעות מענק ממשלתי והוכרו לראשונה לפי שווי הוגן<sup>363</sup></b>	
IAS 38.122(c)		<p>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.</p> <p>נכס בלתי מוחשי זה נמדד לאחר ההכרה לראשונה בהתאם למודל העלות. ערכו בספרים של נכס בלתי מוחשי זה ליום 31 בדצמבר 2020 הוא _____ אלפי ש"ח.</p>
14.2.6	<b>מגבלות ביחס לנכסים בלתי מוחשיים</b>	
IAS 38.122(d)		<p>[יניתן גילוי לקיומם ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים שהבעלות עליהם מוגבלת ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים ששועבדו כביטחון להתחייבויות. כמו כן, יש להפנות לביאור 40.1, אם רלוונטי].</p>
14.2.7	<b>התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים</b>	
IAS 38.122(e)		<p>[יניתן גילוי לסכומן של התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים].</p>
14.2.8	<b>שינויים באומדנים</b>	
IAS 38.121 IAS 8.39-40		<p>[יניתן גילוי למהות ולסכום השינוי באומדן חשבונאי, אשר לו השפעה בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות עוקבות. גילויים כאלה עשויים לנבוע משינויים בהערכה של אורך החיים השימושיים, בשיטת ההפחתה או בערכי השייר].</p>
14.2.9	<b>נכסים בלתי מוחשיים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים<sup>364</sup></b>	
SIC 29.6-7		<p>[יניתן 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):</p> <p>(א) תיאור של ההסדר;</p> <p>(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה - תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש והבסיס לפיו נקבעה המחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש);</p> <p>(ג) המהות והמידה (לדוגמה - הכמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו, של מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים, של מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע, של מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו, של אופציות חידוש וסיום וכן של זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);</p> <p>(ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה.]</p>



14	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)	
14.2	פרטים נוספים (המשך)	
14.2.10	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 2019: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2018: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2019: בסעיף _____; בשנת 2018: בסעיף _____).
IAS 38.126(a),(b)		
14.2.10.1	הפסדים מירידת ערך <sup>365</sup>	
IAS 36.130		בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים <sup>366</sup> אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי שווי השימוש <sup>367</sup> של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש: % _____ (בשנת 2019: % _____). [לחלופין: הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח נקבע לפי השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מדרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: [ייתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 14.3.2), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].
		[ייתן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך.]
14.2.10.2	הפסדים אחרים מירידת ערך <sup>365</sup>	
IAS 36.131		בתקופת הדיווח החברה הכירה בסכום מצרפי של הפסדים מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים בסך _____ אלפי ש"ח בגין [ייתן גילוי לסוגי הנכסים העיקריים שהושפעו מההפסדים מירידת ערך וכן לאירועים ולנסיבות העיקריים שהובילו להכרה באותם הפסדים].
14.2.11	נכסים בלתי מוחשיים שהופחתו באופן מלא ונמצאים בשימוש <sup>368</sup>	
IAS 38.128(a)		לחברה נכסים בלתי מוחשיים כמפורט להלן אשר הופחתו במלואם אך עדיין בשימוש: _____.
14.2.12	נכסים בלתי מוחשיים שלא הוכרו בדוחות הכספיים <sup>368</sup>	
IAS 38.128(b)		[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].

<sup>365</sup> במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, ייתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.

<sup>366</sup> בהתאם ל- IAS 36.130(d)(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.

<sup>367</sup> ראה הערת שוליים 299.

<sup>368</sup> IAS 38.128 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

14 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)

14.3 פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים<sup>370 369</sup>

IAS 36.134

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

מוניטין		נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי ש"ח			

IAS 36.134(a)-(b)

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

IAS 36.135 יחידות מניבות מזומנים אחרות (1)

IAS 36.133 מוניטין שאינו מוקצה (2)

(1) הסכום של המוניטין ושל הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר המוקצה לכל אחת מיחידות אלו אינו משמעותי בהשוואה לסך המוניטין ולסך הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך החיים השימושיים הבלתי מוגדר בחברה, בהתאמה.<sup>371</sup>

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

14.3.2 הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה<sup>372</sup>

IAS 36.134(c)-(d) הסכום בר ההשבה של כל היחידות המניבות מזומנים נקבע על בסיס שווי שימוש<sup>373</sup>, המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מהנכס, אשר נקבע בהתאם לתקציב מאושר לחמש השנים<sup>374</sup> הקרובות. להלן הנחות המפתח<sup>375</sup> שהיוו בסיס לתחזיות תזרימי המזומנים:

2019					2020				
יחידה מניבה מזומנים					יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
%					%				

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

<sup>369</sup> 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.

<sup>370</sup> יש ליישם את הגילויים הנדרשים לפי IAS 36.134, 135 (הכלולים בביאור לדוגמה זה) גם כאשר לא בוצע חישוב שנתי של הסכום בר-ההשבה של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ושל יחידה מניבה מזומנים שאליה הוקצה מוניטין ונעשה שימוש בחישוב העדכני ביותר שבוצע בתקופה קודמת בהתאם לתנאי ההקלות ב-99, IAS 36.24.

<sup>371</sup> ראה דרישות גילוי נוספות בהתאם ל-36.135 IAS אשר נדרשות אם הסכומים בני ההשבה של יחידות מניבות מזומנים כלשהן מבוססים על אותן הנחות מפתח והערך בספרים המצרפי של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר שיוחסו אליהן הוא משמעותי ביחס לסך הערך בספרים של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר.

<sup>372</sup> ראה הערת שוליים 119.

<sup>373</sup> אם הסכום בר ההשבה של יחידות מניבות מזומנים מבוסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש להתאים את המוצג בביאור זה לאמור ב-36.134(e) IAS.

<sup>374</sup> בהתאם ל-36.134(d)(iii) IAS, אם החברה השתמשה בתקופה העולה על חמש שנים, יש לתת הסבר שיכול להצדיק את התקופה הארוכה יותר.

<sup>375</sup> הנחות המפתח הן אותן הנחות שהסכום בר השבה רגיש אליהן ביותר.

14 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך)

14.3 פרטים נוספים בדבר סכום בר השבה של יחידות מניבות מזומנים (המשך)

14.3.2 הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה (המשך)

IAS 36.134(d)(ii) להלן הערכות ההנהלה בדבר הנחות המפתח: 376 377

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

14.3.3 פרטים נוספים ביחס ליחידות מניבות מזומנים שלא חלה ירידת ערך בגין<sup>378</sup>

2020				
יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1
אלפי ש"ח				

IAS 36.134(f)

הסכום שבו הסכום בר ההשבה גבוה מהערך בספרים

IAS 36.134(f) אילו כל אחד מהשינויים הבאים היה נעשה בהנחות המפתח שלהלן, הערך בספרים והסכום בר ההשבה היו זהים:<sup>379</sup>

2020				
יחידה מניבה מזומנים				
5	4	3	2	1
%				

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

IAS 36.134(f) לא קיים שינוי אפשרי באופן סביר בהנחות המפתח בשנה קודמת אשר היה גורם לערך בספרים של היחידות להיות גבוה מהסכום בר-ההשבה שלהן<sup>380</sup>.

<sup>376</sup> בביאור זה יינתן תיאור גישת ההנהלה לקביעת השווי שיוחס לכל הנחת מפתח.  
<sup>377</sup> אם הנחות המפתח שנלקחו בחשבון שונות מניסיון עבר או ממקורות מידע חיצוניים, יש לתת גילוי מדוע וכיצד הן שונות.  
<sup>378</sup> השינויים שיובאו בביאור זה הם רק שינויים שאפשריים באופן סביר. כמו כן, המידע יינתן רק במקרים שבהם השינוי גורם לערך בספרים להיות גבוה מהסכום בר השבה.  
<sup>379</sup> בהתאם ל-IAS 36.134(f)(iii), יש לתת גילוי לסכום שבו יש לשנות את השווי שיוחס להנחת המפתח, לאחר התחשבות בהשפעות משמעותיות כלשהן של אותו שינוי על משתנים אחרים ששימשו למדידת סכום בר השבה, על מנת שהסכום בר השבה של היחידה (קבוצת היחידות) יהיה שווה לערכה בספרים.  
<sup>380</sup> אם האמור אינו מתקיים, יש להציג את הנתונים הרלוונטיים גם לגבי שנה קודמת.

				15 הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים		
				הרכב <sup>382</sup> 381		15.1
התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית נקובה 31 בדצמבר 2020	ביאור	
31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020			
אלפי ש"ח						
						משיכות יתר הלוואות מתאגידים בנקאיים: לא צמודות צמודות למדד במט"ח הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים: הלוואה מעסקה משותפת הלוואה מבעלי שליטה <sup>383</sup> הלוואות מבעלי עניין אחרים הלוואות מאחרים
				41		IAS 24.18
						סה"כ
						15.2 פרטים נוספים <sup>384</sup>
						15.2.1 <u>שעבודים</u>
						ראה ביאור 40.1.
						15.2.2 <u>אמות מידה פיננסיות</u>
						[יניתן גילוי לאמות המידה הפיננסיות (COVENANTS) ביחס לכל ההתחייבויות, לרבות מידת העמידה בהן וההשלכות הנובעות מכך, כולל ההשלכה של העמידה בתנאי התחייבות אחת על מערכת היחסים עם מלווים אחרים וסיווג ההתחייבויות כלפיהם. כמו כן, תינתן התייחסות לאופן שבו סווגו ההתחייבויות כאמור בדוח על המצב הכספי תוך פירוט הנסיבות שהובילו לסיווג זה.] <sup>385</sup>
						15.2.3 <u>הפרות</u>
						[בהתייחס לאי עמידה במהלך התקופה בתשלומי קרן, ריבית או קרן לפדיון חוב או בתנאי פדיון בגין הלוואות שהתקבלו המוכרות בסוף תקופת הדיווח וכן בהתייחס להפרות אחרות במהלך התקופה בתנאים של הסכמי הלוואה שאפשרו למלווה לדרוש פירעון או האצת תשלומים (אלא אם הן באו על תיקון או אם תנאי הלוואה נקבעו מחדש במהלך תקופת הדיווח), יינתן גילוי:]
						(א) לפרטים לגבי הפרות אלו,
						(ב) לערך בספרים בסוף תקופת הדיווח של אותן הלוואות, וכן
						(ג) לעובדה אם אי העמידה תוקנה או אם תנאי הלוואות נקבעו מחדש לפני שהדוחות הכספיים אושרו לפרסום. <sup>386</sup>
						15.3 <u>מידע נוסף</u> <sup>387</sup>
						ראה ביאור 39.

<sup>381</sup> בהתאם ל-1.73 IAS, יש להתייחס לסוגיית מיחזור (גלגול) הלוואות לזמן קצר, הממוחזרות על ידי החלפתן בהתחייבויות אחרות לזמן קצר.  
<sup>382</sup> עמדת רשת BDO היא שכאשר תנאי אופציות הארכה של התחייבות אינם מהותיים ו/או הם בשליטת החברה והחברה חוזה לממש את האופציה לתקופה של 12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח (לדוגמה, לא למכור חברת בת או לא להיכנס להסכמי הלוואות נוספים) היא תסווג התחייבות זו כלא שוטפת. מאידך, אם תנאי אופציות הארכה של התחייבות מהותיים (לדוגמה, עמידה בתנאים פיננסיים) או שהחברה אינה חוזה לממש את האופציה, היא תסווג את ההתחייבות כשוטפת.  
<sup>383</sup> יש לבחון את הטיפול החשבונאי הנדרש בהתאם למדיניות החשבונאית שבחרה החברה לאמץ לגבי עסקאות עם בעלי שליטה.  
<sup>384</sup> לעניין תיאור תנאי הלוואות מהותיות ותיאור תניות פיננסיות, ראה גם עמדה משפטית מספר 105-25.  
<sup>385</sup> ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 17-1: סיווג הלוואה מתאגיד פיננסי במסגרת התחייבויות שוטפות בדוח על המצב הכספי והחלטת אכיפה חשבונאית 17-2: סיווג הלוואות מתאגידים פיננסיים במסגרת התחייבויות שוטפות בדוח על המצב הכספי שפורסמו על ידי רשות ניירות ערך בינואר 2017.  
<sup>386</sup> עמדת רשת BDO לעניין הפרה של אמות מידה פיננסיות המתחייבות לדוחות מבוקרים לתום תקופת הדיווח, כאשר הפרה זו מאפשרת למלווה לדרוש פירעון מיידי של הלוואה, היא כי יש לסווג את הלוואה כשוטפת, ללא קשר לעובדה שהדוחות המבוקרים עדיין לא היו זמינים באותו מועד, שכן התנאים שהובילו להפרה התקיימו באותו מועד.  
<sup>387</sup> בהתאם ל-7.50(a) IAS, מומלץ לתת גילוי לסכום של קווי אשראי שטרם נוצלו אשר עשויים להיות זמינים לפעילויות שוטפות עתידיות ולסילוק התקשרויות הנויות, תוך ציון מגבלות כלשהן על השימוש בקווים אלה.

16 איגרות חוב  
16.1 הרכב<sup>388</sup>

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית אפקטיבי 31 בדצמבר 2020	בסיס הצמדה	
31 בדצמבר 2019	2020	2019	31 בדצמבר 2020			
אלפי ש"ח						
					מדד	אג"ח להמרה (סדרה 1)
					דולר	אג"ח להמרה (סדרה 2)
					לא צמוד	אג"ח (סדרה 3)
					אירו	אג"ח (סדרה 4)
						<b>סה"כ</b>

[יש לפרט את התנאים המהותיים של איגרות החוב, ובמידת הצורך לתת פרטים נוספים כאמור בביאור 15.2]<sup>389</sup> <sup>390</sup>

(1) איגרות חוב (סדרה 1) הונפקו בחודש \_\_\_\_\_, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית נקובה 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 2022, למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של \_\_ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

איגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2027-2028 בשיעורים זהים.

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

לסוף תקופת הדיווח טרם מומשו איגרות חוב למניות.

(2) איגרות חוב (סדרה 2) הונפקו בחודש \_\_\_\_\_ על ידי חברה ב', חברה בת, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור של % \_\_, צמודות (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 בינואר 2023 למניות רגילות של חברה ב', בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של \_\_ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב. איגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2023-2024 בשיעורים זהים.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

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

בחודש \_\_\_\_\_ 2020 הומרו \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ערך נקוב ל- \_\_\_\_\_ אלפי מניות בנות \_\_ ש"ח ערך נקוב. כתוצאה מההמרה, נגרעה התחייבות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

IAS 7.44(c)

<sup>388</sup> בסעיף זה יוצג רכיב ההתחייבות של איגרות חוב הניתנות להמרה למניות. אם זכות ההמרה מטופלת כנגזר, ניתן להציג אותו (הצגה בלבד) ביחד עם יתרת איגרת החוב, או כהתחייבות פיננסית נפרדת.

<sup>389</sup> בהתאם ל-IFRS 7.17, אם חברה הנפיקה מכשיר שכולל רכיב התחייבותי ורכיב הוני והמכשיר כולל נגזרים משובצים מרובים ששוויים תלוי אחד בשני, החברה תיתן גילוי לקיום מאפיינים אלה.

<sup>390</sup> ראה גם דוח ריכוז ממצאים בנושא התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות כלפי מחזיקי אגרות חוב סחירות שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2019.

16 איגרות חוב (המשך)

16.1 הרכב (המשך)

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

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

שיעור הריבית האפקטיבי בגין איגרות החוב הוא % \_\_\_\_\_ לשנה.

איגרות החוב מובטחות בשעבוד שוטף על כל נכסי החברה.

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

(4) ביום 1 בינואר 2018 הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ערך נקוב של איגרות חוב (סדרה 4), שתיפרעה בתשלום אחד של קרן ביום 31 בדצמבר 2027. איגרת החוב מיועדת כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח במצטבר לסוף תקופת הדיווח הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

IFRS 7.10, 11

הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפדיון של האג"ח.<sup>391</sup>

השינויים הרלוונטיים המשמעותיים היחידים בתנאי השוק עבור האג"ח, מלבד השינוי בשווי ההוגן של הנגזר המשובץ, הם שינויים בשיעור ריבית הפריים. לכן, החברה קבעה את סכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח כדלקמן: בשלב הראשון, החברה חישה את שיעור התשואה הפנימי של האג"ח בתחילת התקופה תוך שימוש בשווי ההוגן ותזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בתחילת התקופה, ומשיעור זה הופחת שיעור ריבית הפריים בתחילת התקופה על מנת לחשב את רכיב שיעור התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח. בשלב השני, החברה חישה את הערך נוכחי של תזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בסוף תקופת הדיווח באמצעות שיעור היוון השווה לסכום של שיעור ריבית הפריים בסוף התקופה ושל רכיב התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח שחושב בשלב הראשון. ההפרש בין אותו ערך נוכחי לבין השווי ההוגן של האג"ח בסוף התקופה הוא הסכום שמיוחס לשינוי בסיכון האשראי של האג"ח. בכל מדידת שווי הוגן כאמור, החברה מנטרלת את השווי ההוגן של הנגזר המשובץ.<sup>392</sup>

[אם במהלך התקופה נגרעה התחייבות פיננסית כששווי 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].

<sup>391</sup> הגילוי יינתן כאשר חברה ייעדה התחייבות פיננסית כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמה, איגרת חוב שהונפקה הכוללת נגזר משובץ שהיה צורך להפרידו ולא הופרד היות והחברה בחרה בייעוד כשווי הוגן).

<sup>392</sup> בהתאם ל-IFRS 7.11(b), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה בדוח על המצב הכספי או בביאורים אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות הפיננסית, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.

16 איגרות חוב (המשך)

16.1 הרכב (המשך)

(5) ביום 1 בינואר 2020 הנפיקה החברה איגרת חוב למשקיעים בחו"ל בערך נקוב של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31 בדצמבר 2022. בעקבות בקשתם של המשקיעים, החברה כתבה חוזה החלפת כשל אשראי (CDS) המטופל כנגזר בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ולכן איגרת החוב יועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. על מנת להקטין חוסר עקביות במדידה לפיה מלוא השינוי בשווי ההוגן של חוזה החלפת כשל האשראי מוכר ברווח או הפסד, בעוד שהשינוי בשווי ההוגן של איגרת החוב המיוחס לשינוי בסיכון האשראי היה אמור להיות מוכר ברווח כולל אחר, החברה מכירה בהשפעות של השינויים בסיכון האשראי של איגרת החוב גם כן ברווח או הפסד.

IFRS 7.10A, 11

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

[ייתן 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.<sup>392</sup>] הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

16.2 מידע נוסף

ראה ביאור 39.

				17	התחייבויות פיננסיות אחרות
				17.1	הרכב
התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות			
31 בדצמבר		31 בדצמבר			
2019	2020	2019	2020		
אלפי ש"ח				ביאור	
					התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הוצאות לשלם
				39	
				17.2	ערבויות פיננסיות
				17.3	מניות בכורה ניתנות לפדיון
				17.5	התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי מדען <sup>393</sup>
					תקבולים ע"ח מניות/כתבי אופציה הניתנים להחזרה
					תקבולים ע"ח כתבי אופציה שהונפקו <sup>394</sup>
					<b>סה"כ</b>
					<b>17.2 ערבויות פיננסיות</b>

ביום 30 בספטמבר 2018 העמידה החברה ערבות לחברה כלולה כנגד הלוואה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שנטלה החברה הכלולה מהבנק. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של \_\_\_\_\_%, לפירעון ביום 30 בספטמבר 2021 בתשלום אחד של קרן וריבית. במועד מתן הערבות, הכירה החברה בהתחייבות בגין הערבות כאמור לפי שווייה ההוגן.

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

חשיפתה המרבית של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 בגין מתן הערבות כאמור היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

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

IFRS 7.35M, B8H, I, J

לגבי ערבויות שניתנו לחוב של בעל עניין - ראה ביאור 4.1.4.

### 17.3 מניות בכורה ניתנות לפדיון

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

IAS 1.79

IAS 17.31

### 17.4 חכירות מימוניות שבהן החברה היא החוכר<sup>395 396</sup>

#### 17.4.1 כללי

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.

IAS 17.31(e)

לא קיימות על הקבוצה מגבלות כתוצאה מהסכם חכירה זה. [לחלופין: יש לפרט מגבלות שהוטלו על ידי הסדר החכירה, כמו מגבלות בהתייחס לדיבידנדים, לחוב נוסף ולחכירה נוספת].

<sup>393</sup> מתייחס למענקי מדען שהתקבלו לאחר 1 בינואר 2009.

<sup>394</sup> בסעיף זה ייכללו כתבי אופציה אשר מסווגים תחת ה-IFRS כהתחייבות (לדוגמה כאשר תוספת המימוש שלהן צמודה למדד).

<sup>395</sup> לעניין הטיפול והגילוי הנדרש בהסדרים שבמהותם אינם חכירה בהתאם ל-IAS 17 (כגון סוגים מסוימים של החכרה וחכירה חוזרת), ראה SIC 27.

<sup>396</sup> ביאור זה רלוונטי לשנת 2018 בלבד.



17	התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך)
17.4	חכירות מימוניות שבהן החברה היא החוכר (המשך)

## 17.4.2 דמי שכירות מותנים

IAS 17.31(c),(e)(i) דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב\_\_\_\_\_ [אחוז ממכירות עתידיות, היקף שימוש עתידי, מדדי מחירים עתידיים וכדומה]. בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, דמי שכירות מותנים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד.

17.5 ההתחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי מדען<sup>397</sup> <sup>398</sup>

IAS 20.39 החברה התחייבה בשנת 2013 לשלם תמלוגים לממשלת ישראל (המדען הראשי, כיום רשות החדשנות) 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 \_\_\_\_%. במקרים מסוימים, כאשר יש הפרה של התחייבויות החברה לממשלה, תקרת ההחזר עשויה לגדול עד כדי 600%.

סך המענקים שהתקבלו לסוף תקופת הדיווח בניכוי תמלוגים ששולמו או שנצברו הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

החברה הכירה לסוף תקופת הדיווח בהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר לרשות החדשנות בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). צפי החברה התבסס על הערכות השוק של החברה נכון לסוף תקופת הדיווח. החברה צופה כי המחויבות תשולם במהלך השנים 2021 עד 2026 באופן שווה. שיעור ההיוון ששימש את החברה לצורך יצירת ההתחייבות הוא \_\_\_\_%.

## 17.6 מידע נוסף

ראה ביאור 39.

<sup>397</sup> בהתאם ל-IAS 20.39(c), יש לתת גילוי לתנאים שלא קוימו ותלויות אחרות שנלוו לסיוע ממשלתי שהוכר. אם החברה צופה בהתאם ל-IAS 20.10 כי קיים ביטחון סביר שהחברה לא תחזיר מענק שהתקבל ולכן לא יצרה התחייבות בגינו, יש להציג ביאור זה במסגרת ביאור 40 בכפוף להתאמות הנדרשות.

**18 ספקים ונותני שירותים**

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

ספקים ונותני שירותים שאינם צדדים קשורים  
צדדים קשורים  
**סה"כ**

לפרטים נוספים - ראה ביאור 39.

**19 זכאים ויתרות זכות**

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		ביאור
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
אלפי ש"ח				
_____	_____	_____	_____	
=====	=====	=====	=====	

הכנסות מראש  
התחייבויות לעובדים  
התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס  
מניות המסולקות במזומן  
דיבידנדים לשלם<sup>399</sup>  
התחייבות להחזר עבור מכירות עם זכות  
החזרה ללקוחות  
מענקי ממשלה  
**סה"כ**

24  
23.5

<sup>399</sup> בהתאם ל-IFRIC 17.13, התחייבות לחלק לבעלים נכסים שאינם מזומן כדיבידנד נמדדת בסוף כל תקופה לפי השווי ההוגן של הנכסים לחלוקה, ולכן לגבי התחייבות כאמור יש לתת את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13.93, אשר רלוונטיים לפריטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

		402 401 400 הטבות לעובדים		20	
				הרכב	20.1
31 בדצמבר					
2019	2020				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור			
( )	( )	20.3		<b>התחייבות (נכס) נטו בגין הטבה מוגדרת:</b>	IAS 19.135(b)
		20.6, 20.4		ערך נוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת	IAS 19.140(a)(ii)
		20.5		שווי הוגן של נכסי התוכנית	IAS 19.140(a)(i)
				השפעת תקרת הנכס	IAS 19.140(a)(iii)
				<b>הטבות עובד אחרות לטווח ארוך:</b>	
				התחייבות בגין חופשה	
				התחייבות אחרת	
				<b>הצגה בדוח על המצב הכספי:</b>	
				התחייבויות:	
				זכאים ויתרות זכות	
				התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו	
				נכסים:	
				נכסי הטבה מוגדרת נטו	
				<b>20.2 פרטים נוספים</b>	
				<b>20.2.1</b>	
				<u>התחייבויות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה</u>	
				התחייבויות החברה והחברות הבנות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן: בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים (נכסי תוכנית) ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.	IAS 19.135, 139(a)-(b)
				התוכניות להטבה מוגדרת מזכות את העובדים ב_____ [פרט]. כמו כן, לחלק מהחברות בקבוצה יש תוכניות להפקדה מוגדרת לעובדים אשר חל עליהן סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963.	
				התוכניות להטבה מוגדרת של החברה חושפות אותה לסיכונים אקטואריים (כגון: סיכון אורך חיים, סיכון ריבית, סיכון שערי חליפין, סיכון בגין אינפלציה, סיכון בגין שינויים בשכר) וכן סיכון שוק בגין נכסי תוכנית.	
				ההתחייבות נמדדת לפי שיעור תשואת השוק על איגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הוא הש"ח בסוף תקופת הדיווח. שינויים בשיעורי התשואה ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית עשויים לחשוף את החברה לשינויים עתידיים בגובה ההתחייבות נטו.	
				נכסי התוכנית הושקעו בעיקר בנדל"ן [לחלופין: פרט]]. לכן, נכסי התוכנית חושפים את החברה לסיכון שוק זה.	
				שכרם של מספר עובדים בכירים צמוד למדד המחירים לצרכן. עלייה באינפלציה חושפת את החברה לעלייה בסכום ההתחייבות בגין אותם עובדים.	
				<b>[יניתן גילוי לתיאור של האחריות של כל ישות אחרת לממשל התוכנית, לדוגמה אחריות של נאמנים או של חברי הדירקטוריון של התוכנית.]</b>	IAS 19.139(a)(iii)

400 בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי: תוכניות מרובות מעסיקים (ראה (IAS 19.33(b), 34(b)); תוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה (ראה (IAS 19.149-150); וכן זכויות שיפוי העומדות בתנאי IAS 19.116 (ראה (IAS 19.140(b), 141).  
 401 בהתאם ל-IAS 19.136, יש לשקול את רמת הפירוט הנחוצה בביאור, כמה דגש לתת לכל אחת מדרישות הגילוי השונות, כמה קיבוץ או פיצול לבצע וכן אם המשתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן. בהתאם ל-IAS 19.137, אם הגילויים שסופקו אינם מספיקים לקיום מטרות הגילוי, יש לתת גילוי למידע נוסף שנחוץ. ראה דוגמה ב-IAS 19.137.  
 402 בהתאם ל-IAS 19.138, חברה צריכה להעריך אם יש לפצל את כל הגילויים או את חלקם כדי להבדיל תוכניות או קבוצות של תוכניות בעלות סיכונים שונים באופן מהותי (לדוגמה, ניתן לפצל גילוי לגבי תוכניות על מנת להציג תכונה אחת או יותר מהתכונות הבאות: מיקומים גיאוגרפיים שונים, מאפיינים שונים, סביבות פיקוחיות שונות, מגזרים בני דיווח שונים או הסדרי מימון שונים).

	<b>20</b>	<b>הטבות לעובדים (המשך)</b>	
	<b>20.2</b>	<b>פרטים נוספים (המשך)</b>	
	20.2.1	התחייבויות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה (המשך)	
<p>בסוג מסוים של תוכניות ביטוח מנהלים מלפני 2004, תנאי התוכנית קובעים כי רווחים שהושגו מנכסי התוכנית מעבר לשיעור עליית מדד ייזקפו לרכיב התגמולים ויופחתו מרכיב הפיצויים בתוכנית, לאור זאת לחברה עשויות להתהוות בעתיד התחייבויות נוספות אם הרווחים הצבורים על נכסי התוכנית יעלו על סכום ההשקעות בתוכנית כשהן מותאמות בהתאם לשיעור עליית המדד.</p>			
		סכומים מסוימים שהופקדו בקופות פנסיה, בקופות לפיצויים ובפוליסות לביטוח מנהלים אינם ניתנים לשימוש על ידי החברה במצבים מסוימים. החברה הפחיתה את סכום הנכס שהוכר בהתאם.	IAS 19.64
		[ייתכן גילוי לתיאור של תיקוני תוכנית כלשהם, צמצומים כלשהם וסילוקים כלשהם].	IAS 19.139(c)
	20.2.2	<u>התחייבות בגין ימי מחלה</u>	
<p>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].</p>			
	20.2.3	<u>התחייבות בגין חופשה</u>	
<p>התחייבות החברה בגין חופשה לעובדים מחושבת על בסיס _____ [יושלם בהתאם לעקרונות שיושמו].</p>			
	20.2.4	<u>מענקי הסתגלות למנהלים בכירים</u>	
<p>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].</p>			
	<b>20.3</b>	<b>התנועה בערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת<sup>403</sup></b>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		IAS 19.140(a)(ii)
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
		יתרה ליום 1 בינואר	
		עלות שירות שוטף <sup>404</sup>	IAS 19.141(a)
		עלות שירות עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים <sup>405</sup>	IAS 19.141(d)
		הוצאות ריבית	IAS 19.141(b)
		מדידות מחדש - רווחים והפסדים אקטואריים הנובעים:	IAS 19.141(c)
		משינויים בהנחות דמוגרפיות	IAS 19.141(c)(ii) IAS 19.76(a)
		משינויים בהנחות פיננסיות	IAS 19.141(c)(iii) IAS 19.76(b)
		מהבדלים בין ההנחות האקטואריות הקודמות לבין מה שהתרחש בפועל	IAS 19.141(e)
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.141(f)
		הפקדות לתוכנית על ידי עובדים <sup>406</sup>	IAS 19.141(g)
		הטבות ששולמו:	
		בגין סילוקים	
		אחרות	
		צירופי עסקים	IAS 19.141(h)
		איבוד שליטה בחברות בנות	
		מחויבויות של קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה	
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>	

403 ראה הערת שוליים 301.

404 הסכום נטו לאחר התחשבות בהשפעה של הפקדות על ידי עובדים.

405 בהתאם ל-IAS 19.100, אין צורך להבדיל בין עלות שירות עבר לבין רווחים והפסדים הנובעים מסילוקים, אם הם מתרחשים יחד.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**20 הטבות לעובדים (המשך)**

**20.4 התנועה בשווי ההוגן של נכסי התוכנית<sup>407</sup>**

2019	2020
אלפי ש"ח	

IAS 19.140(a)(i)

יתרה ליום 1 בינואר

IAS 19.141(b)

הכנסות ריבית

IAS 19.141(c)(i)

מדידות מחדש - תשואה על נכסי תוכנית למעט הכנסות ריבית

IAS 19.141(e)

שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

IAS 19.141(f)

הפקדות לתוכנית:

על ידי החברה

על ידי העובדים<sup>408</sup>

IAS 19.141(g)

הטבות ששולמו:

בגין סילוקים

אחרות

IAS 19.141(h)

צירופי עסקים

איבוד שליטה בחברות בנות

מחויבויות של קבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה

**יתרה ליום 31 בדצמבר**

**20.5 התנועה בהשפעת תקרת הנכס<sup>407 409</sup>**

_____	_____
=====	=====

2019	2020
אלפי ש"ח	

IAS 19.140(a)(iii)

יתרה ליום 1 בינואר

IAS 19.141(b)

הוצאות ריבית

IAS 19.141(c)(iv)

מדידות מחדש - שינויים בהשפעה של תקרת הנכס למעט סכומים שנכללו בהוצאות

ריבית

IAS 19.141(e)

שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

**יתרה ליום 31 בדצמבר**

_____	_____
=====	=====

<sup>407</sup> ראה הערת שוליים 301.

<sup>408</sup> ראה הערת שוליים 406.

<sup>409</sup> בהתאם ל-IFRIC 14.10, יש לתת גילוי, בין היתר, בדבר הגבלות הקיימות על יכולת המימוש של הקבוצה את עודפי נכסי תוכנית (אם קיימים) ושל הבסיס שבו נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום של ההטבה הכלכלית הזמינה. כמו כן, בהתאם ל-19 (c)(iv) IAS 19.141, יש לתת גילוי לאופן קביעת ההטבה הכלכלית המרבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלו תהיינה בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב של שניהם.

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020			
ש"ש להם מחיר מצוטט בשוק פעיל	ש"ש להם מחיר מצוטט בשוק פעיל	סה"כ	ש"ש להם מחיר מצוטט בשוק פעיל	ש"ש להם מחיר מצוטט בשוק פעיל	סה"כ	
			אלפי ש"ח			
						IAS 19.142
						IAS 19.142(b)
						<b>מכשירים הוניים:</b> <sup>412</sup>
						ענף טכנולוגיה
						תעשייה
						מדעי החיים
						תקשורת
						אחרים
						IAS 19.142(c)
						<b>מכשירי חוב:</b> <sup>413</sup>
						ממשלתיים
						קונצרניות
						IAS 19.142(d)
						<b>נדל"ן להשקעה:</b> <sup>414</sup>
						בישראל
						במזרח אירופה
						בארצות הברית
						IAS 19.142(e)
						<b>נגזרים</b> <sup>415</sup>
						IAS 19.142(f)-(h)
						<b>אחר</b> <sup>416</sup>

<sup>410</sup> בהתאם ל-IAS 19.142, יש לפצל את השווי ההוגן של נכסי התוכנית לקבוצות אשר יבדילו בין המהות ובין הסיכונים של נכסים אלה.

<sup>411</sup> בהתאם ל-IAS 19.143, יש לתת גילוי לשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה שניתנים להעברה והמוחזקים כנכסי תוכנית, ולשווי ההוגן של נכסי תוכנית שהם נכסים שמאוכלסים על ידי החברה או לנכסים אחרים שבשימוש החברה.

<sup>412</sup> בהתאם ל-IAS 19.142(b) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, חברה יכולה לדווגמה לתת פירוט של מכשירים הוניים לפי סוג הענף, גודל חברה, איזור גיאוגרפי וכדומה.

<sup>413</sup> בהתאם ל-IAS 19.142(c) ולאור רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדווגמה לתת פירוט של מכשירי חוב לפי סוג המנפיק, איכות אשראי, איזור גיאוגרפי וכדומה.

<sup>414</sup> בהתאם ל-IAS 19.142(d) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדווגמה לתת פירוט של נדל"ן לפי איזור גיאוגרפי וכדומה.

<sup>415</sup> בהתאם ל-IAS 19.142(e) ולאור בחינת רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, חברה יכולה לדווגמה לתת פירוט לפי סוג של סיכון בסיס, למשל: חוזי שיעור ריבית, חוזי שערי חליפין, חוזים הוניים, חוזי אשראי, חוזי החלפה לגבי אריכות ימים וכדומה.

<sup>416</sup> בהתאם ל-IAS 19.142(f)-(h) ולאור רמת הגילוי הנדרשת ב-IAS 19.136, ייתכן גילוי לקבוצות נוספות, לדוגמה: קרנות השקעה, ניירות ערך מגובי נכסים וחוב מובנה.

20 הטבות לעובדים (המשך)

20.7 הנחות אקטואריות משמעותיות ששימשו לקביעת הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת<sup>417</sup> <sup>418</sup>

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
%	%

IAS 19.144  
IAS 1.125

שיעור היוון של המחויבות  
שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר<sup>419</sup>  
שיעור תחלופת עובדים

20.8 סכום, עיתוי וחוסר ודאות של תזרימי מזומנים עתידיים

20.8.1 ניתוח רגישות לכל הנחה אקטוארית משמעותית (ראה ביאור 20.7 לעיל) לסוף תקופת הדיווח וההשפעה על המחויבות להטבה מוגדרת

31 בדצמבר 2019			31 בדצמבר 2020		
השפעה של			השפעה של		
קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %	קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

IAS 19.145(a)  
IAS 1.125

שיעור היוון של המחויבות  
שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר  
שיעור תחלופת עובדים

שיטת החישוב ששימשה לניתוח הרגישות מבוססת על שיטת יחידת הזכאות החזויה באותו אופן כפי שחושבה המחויבות להטבה מוגדרת לצורך הכרה בדוח על המצב הכספי. החישוב מציג את ההשפעה הכספית על המחויבות להטבה מוגדרת בהנחה כי שאר ההנחות האקטואריות נשארות קבועות. במציאות הנחה זו פעמים רבות אינה מתקיימת ועשויה להיות קורלציה בין ההנחות האקטואריות.<sup>420</sup>

IAS 19.145(b)  
IAS 1.125

[יש לתת גילוי לשינויים מהתקופה הקודמת בשיטות ובהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות, ואת הסיבות לשינויים אלה].

IAS 19.145(c)

20.8.2 האסטרטגיות להקבלה של נכסים ושל התחייבויות שממששות את התוכנית או את החברה לשם ניהול סיכונים

[יש לתת גילוי לתיאור של אסטרטגיות כלשהן להקבלה של נכסים והתחייבויות שממששות את התוכנית או החברה, כולל את השימוש בקצבאות או בטכניקות אחרות, כמו חוזי החלפה לגבי אריכות חיים לשם ניהול סיכון].

IAS 19.146

IAS 19.147

20.8.3 אינדיקציות להשפעה של התוכנית להטבה מוגדרת על תזרימי המזומנים העתידיים של החברה

[יש לתאר הסדרי מימון כלשהם ומדיניות מימון כלשהי שמשפיעים על הפקדות עתידיות, כגון: הסדרים הנובעים מהסכמים קיבוציים כלליים, הסכמים קיבוציים מיוחדים, צווי הרחבה, צו הרחבה לפנסיה חובה או כל הסדר אחר החל על החברה, לרבות תיאור שיעורי הפקדה החלים כיום על החברה ואלה הצפויים לחול בעתיד וכן הסדרי הפקדה להשלמת רכיב הפיצויים, הסדרים לעניין סעיף 14 לחוק פיצווי פיטורין והשלמות שנדרשות בעת פרישה].

IAS 19.147(a)

הפקדות הצפויות לתוכנית לתקופת הדיווח השנתית הבאה הן \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

IAS 19.147(b)

משך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת הוא \_\_\_\_\_ שנים.

IAS 19.147(c)

<sup>417</sup> רשימה זו אינה מהווה רשימה סגורה (ראה IAS 19.76).

<sup>418</sup> ההנחות האקטואריות הנ"ל תינתנה במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט) ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים או משתנים אחרים. כאשר החברה מספקת גילויים לסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

<sup>419</sup> יש להתייחס גם לשינויים במדד או במשתנה אחר שנקבע בתנאים הפורמליים או המשתמעים של תוכנית כבסיס להעלאות בהטבות עתידיות.

<sup>420</sup> בהתאם ל- IAS 19.145(b), יש לתת גילוי לשיטות ולהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות הנדרשים לעיל והמגבלות של אותן שיטות.

20 הטבות לעובדים (המשך)

20.9 תוכניות להפקדה מוגדרת

IAS 19.53

לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכניות להפקדה מוגדרת



**21 הפרשות<sup>421</sup>**

**21.1 הרכב ותנועה במהלך התקופה<sup>422 423</sup>**

IAS 37.84

	מנקי מדען <sup>424</sup>	תביעות משפטיות	חוזים מכבידים	פירוק, פינוי ושיקום אתר	שינוי מבני	הפרשה לאחריות
ס"ה"כ	21.7	21.6	21.5	21.4	21.3	21.2
			אלפי ש"ח			

יתרה ליום 1 בינואר 2020  
צירופי עסקים  
איבוד שליטה בחברות בנות  
הפרשות שנכללו בקבוצות מימוש  
שסווגו כמוחזקות למכירה  
סכומים שהופרשו השנה  
הפרשות שנוצלו השנה  
הפרשות שבוטלו השנה  
התאמות ערך נוכחי בגין חלוף הזמן  
**יתרה ליום 31 בדצמבר 2020**

IAS 37.84(a)  
IFRS 3.50

IAS 37.84(b)  
IAS 37.84(c)  
IAS 37.84(d)  
IAS 37.84(e)  
IAS 37.84(a)

**הצגה בדוח על המצב הכספי:**  
התחייבויות שוטפות  
התחייבויות לא שוטפות

**21.2 הפרשה לאחריות**

ההפרשה הוכרה בהתייחס לתביעות אחריות צפויות בעיקר בגין מוצרי \_\_\_\_\_ **[לחלופין: בגין כלל מוצרי החברה]** לגביהם החברה מספקת אחריות שהמוצר עומד בסטנדרטים שנקבעו בחוזה לתקופה של עד \_\_\_\_\_ שנים. ההפרשה מתבססת על אומדנים שנערכו בהתחשב בהיקפי המכירות בתקופה של \_\_\_\_\_ שנים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. החברה צופה כי חלק \_\_\_\_\_ **[פרט]** מתוך ההפרשה ימומש במהלך השנה הקרובה והיתרה תמומש במהלך השנה שלאחריה **[לחלופין: השנים שלאחריה]**.

למידע בדבר הפרשה לאחריות שהוכרה במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה – ראה ביאור 37.8.

**21.3 שינוי מבני**

במהלך תקופת הדיווח התחייבה החברה לתוכנית לסגירת חלק מאתרי הייצור בארץ בתחום \_\_\_\_\_ והעברתם למזרח הרחוק. בעקבות הודעת החברה, הוכרה הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לכיסוי היציאות הישירות הנובעות מתוכנית השינוי המבני, לרבות הוצאות בגין סיום חוזה, הטבות בגין פיטורין (ראה ביאור 20) 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 2021.

**21.4 פירוק, פינוי ושיקום אתר**

הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הוכרה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, בגין מחויבות החברה לשיקום נזק סביבתי שנגרם על ידיה. העבודה הנדרשת הושלמה במהלך שנת 2019 בעלות כוללת של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. יתרת ההפרשה שלא נוצלה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בוטלה במהלך תקופת הדיווח.

<sup>421</sup> בהתאם ל- IAS 37.85, בגין כל סוג של הפרשה ינתן גילוי לפרטים הבאים: תיאור מילולי קצר של מהות המחויבות והעיתוי החזוי של התזרימים השליליים הנובעים ממנה; גילוי בדבר אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, ההנחות העיקריות שהחברה ניחה בנוגע לאירועים עתידיים; וכן הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.  
<sup>422</sup> בהתאם ל- IAS 37.84, מידע השוואתי לגבי התנועה במהלך התקופה אינו נדרש.  
<sup>423</sup> ראה הערת שוליים 301.  
<sup>424</sup> מתייחס למענקי מדען שהתקבלו לפני 1 בינואר 2009.

## 21 הפרשות (המשך)

## 21.4 פירוק, פינוי ושיקום אתר (המשך)

בהתאם לחוק \_\_\_\_\_, נקבע כי על חברה ה', חברה בת הפועלת בתחום \_\_\_\_\_, להחזיר את הקרקע שזוהמה על ידה בתום תקופת הזיכיון, אשר יסתיים בשנת \_\_\_\_\_, למצבה ההתחלתי וכן לדאוג לפינוי ופירוק פריטי הרכוש הקבוע באתר. החברה יצרה הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בשנת 2019 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 כיום<sup>425</sup>. על פי החוק, זכאית חברה ה' לשיפוי מהמדינה בהיקף של \_\_\_\_\_% מסך עלויות החברה ובמגבלת סכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. בגין השיפוי הכירה החברה בנס בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שסווג לסעיף \_\_\_\_\_. ההפרשה והשיפוי חושבו לפי שיעור היוון של \_\_\_\_\_%<sup>426</sup>. תהליך השיקום צפוי להתבצע החל משנת \_\_\_\_\_ והשיפוי צפוי להתקבל בהתאם להתקדמות העבודות.

## 21.5 חוזים מכבידים

בשנת 2018 התקשרה החברה בחוזה חכירה שאינו ניתן לביטול בגין מבנה מפעל לייצור מוצרי \_\_\_\_\_. עקב שינויים בפעילות החברה, הפסיקה החברה להשתמש במבנה בשנת 2019. תקופת החכירה מסתיימת בשנת 2022. המבנה הושכר בשנת 2019 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 2019 נאמד בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. סכום ההפרשה צפוי להיות ממומש עד לתום תקופת השכירות.

21.6 תביעות משפטיות<sup>427</sup>

## 21.6.1 תביעה שניטלה במסגרת צירוף עסקים

בעקבות צירוף עסקים שבוצע בשנת 2018, קיבלה על עצמה הקבוצה התחייבות תלויה, המתייחסת לתביעה של ספק לשעבר של חברה ג'. התובע טוען לנזק בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. במועד צירוף העסקים נמדדה ההתחייבות התלויה בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. הנהלת החברה מתנגדת לתביעה ומעריכה, בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, כי בהתאם לתוצאה הסבירה ביותר תידרש הקבוצה לשלם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ליישוב התביעה. החברה עדכנה בשנת 2020 את ההפרשה בהתאם לגידול בסכום האומדן.<sup>428</sup>

IFRS 3.B67(c)

## 21.6.2 תביעות אחרות

כנגד החברה וחברות בנות הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך עסקיהן הרגיל בסכום כולל של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. בגין חלק מהתביעות האמורות נערכו הפרשות בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. לדעת הנהלת החברה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשות הקיימות בספרים הן נאותות.<sup>429</sup>

## 21.6.3 תביעות שבגינן לא נוצרו הפרשות

ראה ביאור 40.2.

## 21.7 מענקי מדען

[לעניין הגילוי הנדרש – ראה ביאור 17.5.]

425 ראה IAS 37.49.

426 בהתאם ל-IFRS 37.47, שיעור ההיוון צריך לשקף את הסיכונים הספציפיים להתחייבות. IAS 37 אינו קובע אם יש לשקף בשיעור ההיוון את סיכון האשראי של החברה עצמה, אולם בהתאם לדינוי הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2011, הטיפול הנפוץ הוא שלא לשקף את סיכון האשראי של החברה עצמה בשיעור ההיוון, שכן מקובל לראות בו סיכון של החברה ולא סיכון ספציפי של ההתחייבות.

427 ראה גם IAS 37.92.

428 בהתאם ל-IFRS 3.56, יש למדוד את ההתחייבות התלויה שהוכרה בצירוף עסקים לפי הסכום הגבוה מבין הסכום שהיה מוכר בהתאם ל-IFRS 37 לבין הסכום שהוכר לראשונה, בניכוי, כאשר רלוונטי, הסכום המצטבר של הכנסה שהוכרה בהתאם לעקרונות של IFRS 15.

429 ראה גם המלצה של רשות ניירות ערך לעניין הצגה טבלאית של הגילוי בגין תביעות משפטיות במסגרת ביאור 40.2.1, וזאת תוך ביצוע ההתאמות הנדרשות.

מסים על ההכנסה <sup>430</sup>	22
הרכב המסים הנדחים	22.1

31 בדצמבר 2019	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		31 בדצמבר 2020
	תנועה השוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת אלפי ש"ח	

מסים נדחים בגין:

- רכוש קבוע
- הפסדים לצורכי מס
- הטבות לעובדים
- אופציות לעובדים
- נדל"ן להשקעה
- מלאי דירות למכירה
- מכשירים פיננסיים
- נכסי זכות שימוש<sup>431 432</sup>
- התחייבויות חכירה<sup>431 432</sup>
- אחרים

(1)

מקדמות בגין הוצאות עודפות

**הצגה בדוח על המצב הכספי:**

	נכסי מסים נדחים
	התחייבויות מסים נדחים

(1) החברה בחנה את הטיפול החשבונאי במדידת מסים נדחים הנובעים מהמדידה בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה [פרט את הנכס] והגיעה למסקנה כי יש לה ראיות זמינות מספיקות על מנת להפריך את ההנחה בדבר השבת ערכו בספרים באמצעות מכירה. לפיכך, החברה מודדת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה זה על בסיס ההנחה שהחברה תצרוך את הטבות הגלומות בנכס באמצעות שימוש<sup>433</sup>.

IAS 12.81(j) כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך \_\_\_\_\_ (ראה ביאור 37) ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה [לחלופין: הפכה ללא צפויה] בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

IAS 12.81(k) בתאריך \_\_\_\_\_ הוכרו הטבות מסים נדחים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. הטבות מסים נדחים אלו נרכשו בצירוף עסקים שבוצע בתאריך \_\_\_\_\_<sup>434</sup> אולם לא הוכרו במועד הרכישה. [יש לתאר את השינוי בנסיבות שגרם להכרה בהטבות המסים הנדחים].

IAS 12.82 [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].<sup>435</sup>

430 ראה הערת שוליים 234.

431 יש לבחון את השלכות יישום IFRS 16 על סעיף המסים הנדחים בשים לב לכך שרשות המסים טרם פרסמה עמדה רשמית בנושא.

432 אם החברה ישמה מדיניות חשבונאית שונה והכירה בנכס/התחייבות מס נדחה נטו בגין חוזי החכירה שהיא חוכרת, יש להציג יתרה בגין חכירות, נטו. כמו כן, יש לתת לכך גילוי במסגרת ביאור המדיניות החשבונאית.

433 גילוי זה יינתן כאשר במדידת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה בר פחת שנמדד תוך שימוש במודל השווי הוגן החברה הפריכה את ההנחה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה. כאשר חברה יכולה לפצל את השבת הנדל"ן להשקעה בר הפחת הנמדד בשווי הוגן בין שימוש לבין מכירה, יש לעדכן את הגילוי בהתאם (ראה גם דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים בנושא זה מנובמבר 2011).

434 אם צירוף העסקים בוצע בתקופות הדוח, יש להפנות לביאור המתאים.

435 יש לשקול את היקף הגילוי, כאשר השבה של נכסי מסים נדחים צפויה על פני תקופה ארוכה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

22 מסים על ההכנסה (המשך)

22.2 הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

IAS 12.79

מסים שוטפים

IAS 12.80(a)

מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים

IAS 12.80(c)

מסים נדחים מהכרה ומניצול של הפסדים לצורכי מס

IAS 12.80(d)

התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס

IAS 12.80(g)

הורדת ערך נכס מסים נדחים

IAS 12.80(g)

ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים

IAS 12.80(b)

מסים שוטפים בגין שנים קודמות

סה"כ

22.3 מס תיאורטי<sup>436</sup>

להלן התאמה בין סכום המס התיאורטי לבין סכום המסים על ההכנסה שהוכר ברווח או הפסד:

IAS 12.81(c)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

שיעור מס חברות שחל על החברה<sup>437</sup>

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<sup>438</sup>

מסים הקשורים לחברה נשלטת זרה

מסים הקשורים לעסקה שלא בתנאי שוק לפי תקנות מחירי העברה

הכנסות חייבות בשיעור מס מיוחד

חברות כלולות ועסקאות משותפות

הוצאות לא מוכרות (הכנסות פטורות), נטו

הפרשים זמניים והפסדים לצורכי מס שבגינם לא הוכרו מסים נדחים בתקופה

הטבה מתקופה קודמת שלא הוכרה בעבר ששימשה להקטנת הוצאות מסים

שוטפים

IAS 12.80(e)

הטבה מתקופה קודמת שלא הוכרה בעבר ששימשה להקטנת הוצאות מסים

נדחים

IAS 12.80(f)

מסים בגין שנים קודמות

אחרים

סה"כ מסים על ההכנסה

_____	_____	_____
=====	=====	=====

<sup>436</sup> ניתן להציג את ביאור המס התיאורטי גם כהתאמה בין שיעור המס שחל לבין שיעור המס האפקטיבי הממוצע (סכום המסים על ההכנסה מחולק ברווח החשבונאי לפני מס). במקרה

זה, יש לתת גילוי גם לסכומים בהתאם ל-12.80(e)-(f) IAS.

<sup>437</sup> בהתאם ל-12.85 IAS, יש להשתמש בשיעור מס שחל, אשר מספק את המידע בעל המשמעות הגדולה ביותר (להנחיות ולדוגמה להמחשה ראה 12.85 IAS).

<sup>438</sup> שורת "שינוי בשיעורי המס בישראל" מתייחסת הן להפרש בגין יתרת פתיחה והן להפרש בגין שינויים במהלך השנה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

			מסים על ההכנסה (המשך)	22	
			מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר	22.4	
			ראה ביאור 33.1.		IAS 12.81(ab)
			מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שהוכרו ישירות להון <sup>439</sup>	22.5	
			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
			2018	2019	2020
			אלפי ש"ח		
			_____	_____	_____
			=====	=====	=====
			מסים שוטפים		
			מסים נדחים		
			סה"כ		
			הפרשים זמניים המיוחסים לחברות מוחזקות שבגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים	22.6	
			31 בדצמבר		
			2019	2020	
			אלפי ש"ח		
			_____	_____	
			_____	_____	
			הסכום המצרפי של הפרשים זמניים המיוחסים להשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ולזכויות בהסדרים משותפים, אשר בגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים <sup>440</sup>		IAS 12.81(f)
			פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים	22.7	
			31 בדצמבר		
			2019	2020	
			אלפי ש"ח		
			_____	_____	
			_____	_____	
			הפסדים עסקיים לצורכי מס		
			הפסדי הון (לרבות מניירות ערך סחירים)		
			הפרשים זמניים הניתנים לניכוי		
			[ייתן גילוי למועדי הפקיעה של הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, של הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו ושל זיכויי מס שטרם נוצלו, שבגינם לא הוכר נכס מסים נדחים בדוח על המצב הכספי.]		
			שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה <sup>441</sup>	22.8	
			שיעור המס שחל על החברה הוא: 23% <sup>442</sup> , למעט שיעורי מס לפי החוק לעידוד השקעות הון - ראה ביאור 22.9 להלן.		IAS 12.81(d), 88
					IAS 10.22(h)
					תקנה 38(א)

<sup>439</sup> ביאור זה ייתן רק בהתקיים המקרים המנויים ב-IAS 12.62A.

<sup>440</sup> בהתאם ל-IAS 12.87, כאשר הדבר מעשי, מומלץ לתת גילוי לסכומי התחייבויות המסים הנדחים שלא הוכרו הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ומזכויות בהסדרים משותפים.

<sup>441</sup> יש לשקול מתן גילוי גם לגבי שיעורי מס החלים על חברות בנות מהותיות בחו"ל.

<sup>442</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אם הגילוי לשיעורי המס נכלל בביאור המס התיאורטי, אין לחזור עליו בנפרד.

IAS 12.87A  
תקנה 38(ב)22.9 החוק לעידוד השקעות הון<sup>443</sup>

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של חברה ו', חברה בת של החברה, פטורות ממס בשנים \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ וחייבות במס בשיעור מופחת של \_\_\_\_\_% בשנים \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_, וזאת מתוקף מעמדה כ"מפעל מוטב" במסלול ההטבות החלופי [לחלופין: מתוקף מעמדה כ\_\_\_\_\_].

ההטבות האמורות לעיל מותנות ב\_\_\_\_\_ [פרט לפי העניין את התנאים הספציפיים]. אי-עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. לתאריך אישור הדוחות הכספיים, חברה ו' עמדה בתנאים האמורים.

IAS 12.88

כמו כן, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה ו'. לסוף תקופת הדיווח, לחברה ו' רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא עשויה לשלם מס נוסף בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) [לחלופין: אשר תוצאות המס הנובעות מחלוקתם אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי].

IAS 12.82A

בשנת 2013, בעקבות פרסום החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, חברה ו' שילמה מס מופחת על חלק מהכנסות הפטורות [לחלופין: על כל ההכנסות הפטורות] שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2011 והתחייבה לבצע השקעות מסוימות במשך חמש השנים הבאות, וזאת על מנת שתוכל לחלק את אותן הכנסות כדיבידנד ללא תשלום מס נוסף. חברה ו' השלימה את ההשקעות להן התחייבה במהלך שנת 2018.

IAS 12.88

בחדש ינואר 2011 נכנס לתוקף תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון, במסגרתו בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק ובמקומם נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית ("מפעלים מועדפים") וכן נקבע פטור על חלוקת דיבידנד בין-חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית של מפעלים מועדפים. שיעור מס החברות שחל על מפעלים מועדפים: באזור פיתוח א' - 7.5%; בשאר חלקי הארץ - 16%.

IAS 12.81(d)

הוראות תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון חלות על חברה ו' החל משנת המס \_\_\_\_\_. [לחלופין: חברה ו' בחרה להישאר בתחולת הוראות החוק הישנות עד תום תקופת ההטבות מכוון. החברה צופה כי הוראות תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות תחולנה על חברה ו' החל משנת המס \_\_\_\_\_.]

בחדש דצמבר 2016 נכנס לתוקף תיקון מס' 73 לחוק לעידוד השקעות הון, במסגרתו נקבעו מסלולי הטבות מס ייחודיים למפעלים טכנולוגיים: "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד". בחדש יוני 2017 פורסמו תקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017, שקובעות את הכללים הנדרשים לצורך יישום מסלולים אלה. החל משנת 2017, שיעור מס החברות שחל על הכנסה טכנולוגית מועדפת, כקבוע בדין, של מפעל טכנולוגי מועדף: באזור פיתוח א' - 7.5%, בשאר חלקי הארץ - 12%; ועל מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד: 6%.

## 22.10 "חברות תעשייתיות"

החברה וחלק מהחברות הבנות הן חברות תעשייתיות כמשמעותן בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969. חברות אלו זכאיות, מתוקף החוק האמור, להטבות מסוימות אשר העיקריות שבהן הן פחת בשיעורים מוגדלים, הפחתת ידע ופטנט (רק הפחתת עלויות שהושקעו ברכישת ידע או פטנט) [בנוסף: והתרת הוצאות רישום מניות<sup>444</sup> החברה למסחר בבורסה].

(תקנה 38(ב))

בהתאם לחוק האמור, מגישה החברה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם חלק מהחברות הבנות שלה.

<sup>443</sup> בהתאם ל-IAS 12.82A, 87A, אם כתוצאה מחלוקת דיבידנדים ישות משלמת מסים על ההכנסה לפי שיעור גבוה/נמוך יותר או נדרשת לשלם מס נוסף/יכולה לקבל החזר מס (ראה IAS 12.52A), יש לתת גילוי: (i) למהות של השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה שתנבענה מתשלום דיבידנדים; (ii) לסכומים של השלכות פוטנציאליות שניתנות לקביעה באופן מעשי ואם קיימות השלכות פוטנציאליות שאינן ניתנות לקביעה באופן מעשי; וכן (iii) למאפיינים החשובים של מערכות המסים על ההכנסה ולגורמים שישפיעו על הסכום של ההשלכות הפוטנציאליות של מסים על ההכנסה של דיבידנדים. בביאור זה ניתן גילוי כאמור רק לגבי החוק לעידוד השקעות הון, אולם על החברה לבחון אם הוא נדרש גם לגבי מקרים נוספים.

<sup>444</sup> במקרים מסוימים ניתן להתייר בניכוי הוצאות רישום אופציות ואיגרות חוב להמרה.

## 22.11 פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה

בחודש נובמבר 2020 פורסמו ברשומות תקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה) (הוראת שעה), התשפ"א – 2020 (להלן בביאור זה: "התקנות"). בהתאם לכך, בגין ציוד<sup>445</sup>, שהחברה רכשה, או תרכוש, בתקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 עד יום 30 ביוני 2021 (להלן בביאור זה: "התקופה הקובעת"), המשמש במישרין בפעילותה, והיא זכאית בשלו לניכוי בעד פחת, תהיה החברה רשאית לבקש בעד אותו ציוד, פחת בשיעור כפול משיעור הפחת שלו היא הייתה זכאית לפי כל דין ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי (להלן בביאור זה: "פחת מואץ").

תקנה 38(ב)

הפחת המואץ יחול רק אם הציוד שימש בייצור הכנסה בידי החברה בפעילותה בישראל, תוך שלושה חודשים ממועד רכישתו או עד לתום התקופה הקובעת, לפי המאוחר מבניהם<sup>446</sup>, ובכל התקופה שתחילתה במועד שבו החל השימוש בציוד וסיומה לפחות בתום שנת המס שבשלה נתבע הפחת המואץ, לפחות.

בחירת החברה ליישם את ניכוי הפחת המואץ לפי התקנות, מחייבת כי הוראות התקנות יחולו על כל הציוד שנרכש, או שיירכש בתקופה הקובעת, שבעדו החברה רשאית לתבוע פחת מואץ כאמור.

לגבי הנכסים שבגינם נתבע פחת מואץ, להערכת החברה לתאריך אישור הדוחות הכספיים היא מקיימת את התנאים המזכים בפחת מואץ כאמור.

## 22.12 שומות מס ועמדות מס לא ודאיות

לחברה ולחברות הבנות שומות סופיות (או הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת המס \_\_\_\_.

תקנה 38(ג)

לחברה ולחברות הבנות הוצאו שומות מס לשנים \_\_\_\_\_, לפיהן הן נדרשות 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<sup>447</sup>.

IAS 12.88

IFRIC 23.A5

[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי לשיקולי הדעת (מלבד אלה הכרוכים באומדנים) שהופעלו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.122].

IAS 1.122

IFRIC 23.A4(a)

[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי למידע לגבי ההנחות והאומדנים שבוצעו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.125-129, לדוגמה:

IAS 1.125-129

IFRIC 23.A4(b)

לחברה חברה בת במדינת \_\_\_\_\_ [פרט]. הטיפול לצורכי מס בעלויות הקשורות להקמה של החטיבה הסיטונאית שהוצאו בשנת 2020 באותה חברה אינו ודאי בהתאם לחוקי המס של אותה מדינה. עלויות אלה הסתכמו בסכום שווה ערך ל- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. מכיוון שהחברה וחברת הבת, לאחר בחינת הנושא, הגיעו למסקנה שאין זה צפוי שרשות המס באותה מדינה תכיר בעלויות אלה כניכוי לצורכי מס, החברה הכירה ומדדה את ההשפעה של חוסר הודאות על ההכנסה החייבת של חברת הבת על פי שיטת "הסכום הסביר ביותר", כיוון שלהערכתה התוצאות האפשריות מרוכזות בערך אחד [לחלופין: הן בינאריות] [לחלופין: על פי שיטת "התוחלת" כיוון שלהערכתה קיים טווח של תוצאות אפשריות שאינן בינאריות ואינן מרוכזות בערך אחד] והחברה וחברת הבת מצפות ששיטה זו תספק תחזיות טובות יותר בקשר להחלטה לגבי חוסר הודאות].

[אם ישות מגיעה למסקנה שצפוי שרשות מס תקבל טיפול מס לא ודאי, הישות תקבע את הצורך במתן גילוי לגבי ההשפעה הפוטנציאלית של חוסר הודאות כתלויה המתייחסת למס ביישום IAS 12.88, לדוגמה: <sup>448</sup>

IAS 12.88

IFRIC 23.A5

במהלך שנת 2020 מחקה החברה חוב מהותי בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לאחד מלקוחותיה שנכנס להליך של כינוס נכסים, בהתבסס בין היתר על חוות דעת של יועציה המשפטים, המטפלים בגביית חובות לקוחותיה, על כך שמירב הסיכויים שהחוב לא יגבה (ראה גם ביאור 39.6.1). בהתאם לכך, כוונת החברה לנכות מההכנסה החייבת בדוח המס שלה לשנת 2020 את סכום החוב במלואו. על אף שלגבי טיפול מס זה קיימת חוסר ודאות כי רשות המס תקבל את טיפול המס הלא ודאי של החברה, החברה צופה בהסתמך על חוות הדעת האמורה, כי רשות המס תקבל את הניכוי מההכנסה החייבת לשנת מס זו.]

445 "ציוד" - לרבות מכונות ורכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה, שאינו משאית, ולמעט נכס בלתי מוחשי.

446 ולגבי ציוד ששימש במפעל תעשייתי או ציוד שלא ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, עד תשעה חודשים מיום רכישתו או לתום התקופה הקובעת, והכל לפי המאוחר מבניהם. ככל שעניין זה רלוונטי, יש לתת לו גילוי במסגרת הביאור.

447 ראה גם את החלטת איכפה חשבונאית 18-2: גילוי אודות חשיפת מס שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך במרץ 2018.

448 דוגמה נוספת עשויה להיות, במקרה של הכרה בהפסדים, כאשר נרכשת חברה פעילה שהפעילות העסקית שלה נשאת וכאשר ניתן להוכיח ששיקול ניצול ההפסדים אינו אחד השיקולים העיקריים ברכישה.

IAS 1.79-80

הון <sup>449</sup>	23
הון המניות <sup>450</sup>	23.1
הרכב <sup>452 451</sup>	23.1.1

IAS 1.79(a)(i)-(iii), (v)

31 בדצמבר 2019				31 בדצמבר 2020			
מונפק ונפרע		רשום		מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות	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. (1)  
**סה"כ הון מניות**

(1) מניות בכורה מקנות לבעליהן זכות לדיבידנד צבור בשיעור 5% מרווחי החברה ואינן מקנות לו כל זכות להשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק.

הדיבידנד הצביר בפיגור לסוף תקופת הדיווח מסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019): \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. IAS 1.137(b)

23.1.2 התאמה בין מספר המניות הקיימות במחזור בתחילת השנה לבין מספר המניות הקיימות במחזור בסוף השנה<sup>453</sup>

2019		2020	
מניות בכורה 5% צוברות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות בכורה 5% צוברות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

IAS 1.79(a)(iv)

יתרה ליום 1 בינואר  
 הנפקה במזומן / בנכס אחר  
 הנפקת מניות הטבה  
 מימוש כתבי אופציה  
 המרת איגרות חוב הניתנות להמרה  
**יתרה ליום 31 בדצמבר**

23.1.3 מידע נוסף

בחודש \_\_\_\_\_ הקצתה החברה בהקצאה פרטית לאחד מבעלי מניותיה \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת סכום כולל פרמיה של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

בחודש \_\_\_\_\_ גייסה החברה הון בבורסה לניירות ערך בתל אביב. במסגרת גיוס ההון הונפקו לציבור \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב במחיר \_\_\_\_\_ ש"ח למניה. התמורה מגיוס ההון הסתכמה לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברוטו, \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נטו.

למניות שהונפקו במסגרת צירוף עסקים - ראה ביאור 37.1.

באישור הדירקטוריון, רכשה החברה בחודש \_\_\_\_\_ מבעלי מניותיה \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. המניות שנרכשו על ידי החברה הן "מניות רדומות" (כהגדרתן בחוק החברות, התשנ"ט-1999) כל עוד הן בבעלות החברה. מניה רדומה אינה מקנה זכויות כלשהן. IAS 1.79(a)(vi) IAS 32.34

באישור דירקטוריון חברה ד', חברה בת, רכשה חברה ד' בחודש \_\_\_\_\_ מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג. תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. מניות אלו לא יקנו כל זכויות הצבעה, כל עוד הן בבעלות חברה ד'. יחד עם זאת, תהיה חברה ד' זכאית לקבלת דיבידנד בעת חלוקה לכל בעלי המניות, וכן לקבלת מניות הטבה, אם תחולקנה על ידי החברה.<sup>454</sup> IAS 1.79(a)(vi) IAS 32.34

449 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש להימנע מחזרה בביאורים על מידע העולה מתוך הדוח על השינויים בהון.  
 450 לפי IAS 1.80, חברה ללא הון מניות תיתן גילוי למידע שהוא שווה ערך למידע שנדרש לפי IAS 1.79(a).  
 451 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.  
 452 בהתאם ל-IAS 1.79(a)(v), יש לתת גילוי למגבלות ששייכות לכל קבוצה של הון מניות, כולל מגבלות על חלוקת דיבידנדים ועל פדיון הון.  
 453 ראה הערת שוליים 301.  
 454 לגבי מניות שנרכשו לפני תחילת חוק החברות, התשנ"ט-1999, קיים דין שונה.



23 הון (המשך)

23.2 תקבולים על חשבון כתבי אופציה<sup>455</sup>

בחודש \_\_\_\_\_ הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ כתבי אופציה (סדרה 1) הניתנים למימוש בכל יום עסקים למעט ב-12 עד 16 בכל חודש, עד ליום \_\_\_\_\_ (ועד בכלל) למניות רגילות בנות 1 ש"ח, כך שכל כתב אופציה (סדרה 1) ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח, כנגד תשלום במזומן של מחיר מימוש. מחיר המימוש הוא \_\_\_\_\_ ש"ח של חודש \_\_\_\_\_. כתב אופציה שלא ימומש עד ליום \_\_\_\_\_ יפקע, יהיה בטל ולא יקנה לבעליו זכות כלשהי. החברה קיבלה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח על חשבון כתבי אופציה שטרם הוקצו.

23.3 תקבולים על חשבון מניות<sup>457 456</sup>

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.

23.4 קרנות הון אחרות<sup>458</sup>

– קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה<sup>459</sup> - ראה ביאור 36.5.1.  
 – קרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה - בחודש \_\_\_\_\_ 2020 נטל על עצמו בעל השליטה בחברה התחייבות של החברה. ההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע הוכר בקרן הון זו.

23.5 דיבידנדים שהוכרו

להלן פרטים בדבר דיבידנדים שהוכרו במהלך התקופה: IAS 1.107

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

שולמו במהלך התקופה:

בסך של \_\_\_\_\_ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2019: \_\_\_\_\_; בשנת 2018: \_\_\_\_\_)  
 בסך של \_\_\_\_\_ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2019: \_\_\_\_\_; בשנת 2018: \_\_\_\_\_)

הוכרו וטרם שולמו במהלך התקופה:<sup>460</sup>

בסך של \_\_\_\_\_ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2019: \_\_\_\_\_; בשנת 2018: \_\_\_\_\_)  
 בסך של \_\_\_\_\_ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה 5% צוברת (בשנת 2019: \_\_\_\_\_; בשנת 2018: \_\_\_\_\_)

לגבי דיבידנדים שהוכרו לאחר תקופת הדיווח – ראה ביאור 43. IAS 1.137(a)

IAS 10.13

455 גילוי כאמור יש לתת גם בגין כתבי אופציה של חברה בת.

456 תקבולים על חשבון מספר לא קבוע של מניות, דהיינו לא ידועה כמות המניות שתונפק בגינם, יוצגו כהתחייבות ולא כהון.

457 יש לתאר את התנאים המהותיים, אם קיימים.

458 בהתאם ל-1.79(b) IAS, יש לתת תיאור של המהות ושל המטרה של כל קרן הון. מומלץ גם לציין מגבלות על חלוקת דיבידנדים מיתרת קרנות הון. יחד עם זאת, בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך להסביר את המשמעות של רכיבי הון שהכתורות שלהם ברורות (לדוגמה, קרן הון בגין רווח או הפסד ממכשירים הוניים שיעודו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחראחר).

459 כאשר מיושמת מדיניות חשבונאית של הכרה בעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה בקרן הון נפרדת.

460 כאשר החברה מחלקת לבעלים נכסים שאינם במזומן, יינתנו הגילויים בהתאם ל-IFRIC 17.16.

**24 תשלום מבוסס מניות<sup>461</sup>**

**24.1 מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה**

במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 לחברה ארבע תוכניות של תשלום מבוסס מניות, כמתואר להלן:<sup>462</sup> IFRS 2.44

עליית ערך מניות במזומן	תוכנית למניות	הלוואות נון-ריקורס לרכישת מניות	אופציות למניות להנהלה הבכירה	סוג התוכנית
				מועד ההענקה
				מספר המכשירים שהוענקו
				אורך החיים החוזי
				תנאי ההבשלה

IFRS 2.45(a)

**24.2 פרטים נוספים באשר לתוכניות האופציות למניות<sup>463</sup>**

2018		2019		2020		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	
						קיימות במחזור לתחילת השנה
						IFRS 2.45(b)(i)
						הוענקו במהלך השנה
						IFRS 2.45(b)(ii)
						חולטו במהלך השנה
						IFRS 2.45(b)(iii)
						מומשו במהלך השנה
						(1) IFRS 2.45(b)(iv)
						פקעו במהלך השנה
						IFRS 2.45(b)(v)
						קיימות במחזור לתום השנה
						(3)(2) IFRS 2.45(b)(vi)
						ניתנות למימוש בתום השנה
						IFRS 2.45(b)(vii)

(1) הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש<sup>464</sup> לגבי אופציות למניות שמומשו במהלך השנה היה \_\_\_\_\_ ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ ש"ח).

IFRS 2.45(c)

(2) מחירי המימוש של כתבי האופציה במחזור ליום 31 בדצמבר 2020 נע בין \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ ש"ח לכל כתב אופציה (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ ש"ח; ליום 31 בדצמבר 2018: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ ש"ח).<sup>465</sup>

IFRS 2.45(d)

(3) הממוצע המשוקלל של יתרת אורך החיים החוזי של כתבי האופציה ליום 31 בדצמבר 2020 הוא \_\_\_\_\_ שנים (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ שנים; ליום 31 בדצמבר 2018: \_\_\_\_\_ שנים).

IFRS 2.45(d)

**24.3 השפעת עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד לתקופה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			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

IFRS 2.50, 51(a)

<sup>461</sup> בהתאם ל-IFRS 2.52, אם המידע הכלול בביאור זה אינו ממלא אחר העקרונות ב-IFRS 2.44, 46, 50, החברה תיתן גילוי למידע נוסף שהוא נחוץ כדי לעמוד בדרישות סעיפים אלה.  
<sup>462</sup> ראה גם עמדת סגל חשבונאית מספר 12-3: אומדן השווי ההוגן של אופציות לעובדים שאינן ניתנות למימוש במשך תקופה מסוימת, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך ביולי 2007.  
<sup>463</sup> ראה הערת שוליים 301.  
<sup>464</sup> בהתאם ל-IFRS 2.45(c), אם האופציות מומשו באופן סדיר ניתן להחליף את הנוסח מ"במועד המימוש" ל"במהלך התקופה".  
<sup>465</sup> בהתאם ל-IFRS 2.45(d), אם תחום מחירי המימוש הוא רחב, האופציות הקיימות במחזור תחולקנה לתחומים בעלי משמעות להערכת המספר והעיתוי של הנפקת מניות נוספות והמזומן שעשוי להתקבל עם המימוש של אותן אופציות.

## 24.4 אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה

בחודש \_\_\_\_\_ הקצתה החברה לעובדיה הבכירים [לחלופין: הקצתה החברה האם<sup>467 466</sup> לעובדיה הבכירים של החברה] \_\_\_\_\_ כתבי אופציה (סדרה 1) ללא תמורה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה אחת 1 ש"ח ע.ג. במחיר מימוש של \_\_\_\_\_ ש"ח צמוד למדד של חודש \_\_\_\_\_, ובכפוף להתאמות שתידרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במהלך התקופה היה \_\_\_\_\_ ש"ח.

IFRS 2.46, 47(a) השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה היה \_\_\_\_\_ ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל Black & Scholes, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור \_\_\_\_\_%, סטיית תקן \_\_\_\_\_%, שיעור דיבידנד לחלוקה \_\_\_\_\_% ואורך חיי האופציה \_\_\_\_\_ שנים. סטיית התקן חושבה לפי \_\_\_\_\_, בהתחשב ב-\_\_\_\_\_. [ייתן גילוי לגבי אם וכיצד מאפיינים אחרים כלשהם של הענקת כתבי אופציה שולבו במדידת השווי ההוגן למועד ההענקה, כגון תנאי שוק].

כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש ב-\_\_\_\_\_ שיעורים שנתיים שווים החל מ-\_\_\_\_\_. עובד אשר היה זכאי למימוש כתבי האופציה יוכל לממשם בתקופה נוספת של \_\_\_\_\_ מאז נוצרה לו לראשונה הזכות לממש אותה כמות של כתבי אופציה. כתבי אופציה שלא ימומשו עד לאותו מועד, יפקעו. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד, העובד יהיה זכאי לממש את כתבי האופציה שמועד מימושו הגיע במשך תקופה של \_\_\_\_\_ ימים מיום סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.

IFRS 2.48 [כאשר החברה ביצעה עסקת תשלום מבוסס מניות עם צדדים שאינם עובדים ומדדה במישרין את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו במהלך התקופה, ייתן גילוי לאופן קביעת אותו שווי הוגן, כגון אם השווי ההוגן נמדד לפי מחיר שוק של אותם סחורות או שירותים].

IFRS 2.49 [אם החברה הפריכה את ההנחה שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן (ראה IFRS 2.13), עליה לגלות עובדה זאת ולתת הסבר מדוע ההנחה הפורכה].

IFRS 2.46, 47(a) בחודש \_\_\_\_\_ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים לרכוש מהחברה \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה \_\_\_\_\_ ש"ח. החברה העמידה לכל אחד מהעובדים הנ"ל הלוואה למימון רכישת המניות ותשלום המס הנובע ממנה. ההלוואות צמודות למדד ונושאות ריבית של \_\_\_\_\_%. ההלוואות עומדות לפירעון ב-\_\_\_\_\_ תשלומים שנתיים שווים, בכפוף לתנאים האמורים בהסכם, החל מיום 31 בדצמבר 2020. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לפני תום תקופת החזר ההלוואה, על הלוואה להחזיר לחברה את החלק היחסי של יתרת המניות הרשומות על שמו כנגד מחיקת הלוואתו לחברה. המניות משמשות כביטחון בלעדי לפירעון ההלוואות. הענקת ההלוואות כאמור טופלה כהענקת אופציות. [ייתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו].

## 24.5 מכשירים הוניים אחרים שהוענקו במהלך התקופה

IFRS 2.46, 47(b) בחודש \_\_\_\_\_ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים הענקת \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת ללא תמורה וללא צורך במילוי תנאי הבשלה. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה \_\_\_\_\_ ש"ח. השווי ההוגן של המניות שהוענקו נמדד באמצעות [יש לתאר כיצד נקבע השווי ההוגן]<sup>468</sup>.

## 24.6 הסדרי תשלום מבוסס מניות שחלו בהם שינויים במהלך התקופה

IFRS 2.46, 47(c) בתאריך \_\_\_\_\_ הוחלט להפחית את תוספת המימוש של האופציות שהוענקו ל-\_\_\_\_\_. במועד התמחור מחדש השווי ההוגן התוספתי שהוענק כתוצאה משינויים אלה היה \_\_\_\_\_ ש"ח. השווי ההוגן התוספתי שהוענק נמדד בהתאם למודל \_\_\_\_\_ תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור \_\_\_\_\_%, סטיית תקן \_\_\_\_\_%, שיעור דיבידנד לחלוקה \_\_\_\_\_% ואורך חיי האופציה \_\_\_\_\_ שנים. סטיית התקן חושבה לפי \_\_\_\_\_ בהתחשב ב-\_\_\_\_\_.

## 24.7 תוכניות תשלום מבוסס מניות המהוות התחייבות

[ייתן גילוי לפרטי התוכניות, לרבות הגילויים ב-IFRS 2.51(B)].

<sup>466</sup> בהתאם ל-IFRS 2.855, כאשר החברה מעניקה לעובדיה זכויות למכשירים הוניים של החברה האם שלה והחברה מחויבת לספק את המכשירים הוניים, החברה תטפל בהסדר כמסולק במזומן.

<sup>467</sup> בהתאם ל-IFRS 2.857, כאשר החברה האם של החברה מחויבת 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.

<sup>468</sup> בהתאם ל-IFRS 2.47, 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.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	הכנסות	25
2018	2019	2020			
	אלפי ש"ח			הרכב	25.1
				מכירת מוצרים	
				חוזי הקמת נכסים	
				מתן שירותים	
			25.4 ,25.3 ,25.2	<b>סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות</b>	IFRS 15.113(a)
				הכנסות משכירות <sup>469</sup>	
				הכנסות מימון <sup>470</sup>	
				<b>סה"כ</b>	

תקנה 32

IFRS 15.113(a)

<sup>469</sup> בהנחה כי ההכנסות הן חלק מהפעילויות הרגילות של החברה.  
<sup>470</sup> בהנחה כי הכנסות המימון מהוות מגזר פעילות.



25	הכנסות (המשך)
25.2	פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים אלפי ש"ח	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מחוזים עם לקוחות:

סך הכנסות המגזר מחיצוניים  
בניכוי:

הכנסות משכירות

הכנסות מימון

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכנסות שהוכרו:

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

ממכירת מעגלים משולבים

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

מהקמת מבנים

ממכירת כלי כתיבה

ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)

שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל

מפעילות באנגליה

מפעילות בארה"ב

מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן

בנקודת זמן

25	הכנסות (המשך)
25.2	פיצול של ההכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018						
סה"כ	פעילויות אחרות	צפון אמריקה	מימון אלפי ש"ח	הקמת נכסים	מכירת דירות	אלקטרוניקה
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

**הכנסות מחוזים עם לקוחות:**

סך הכנסות המגזר מחיצוניים  
בניכוי:

הכנסות משכירות

הכנסות מימון

**סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות**

**הכנסות שהוכרו:**

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

ממכירת מעגלים משולבים

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

מהקמת מבנים

ממכירת כלי כתיבה

ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)

שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל

מפעילות באנגליה

מפעילות בארה"ב

מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן

בנקודת זמן

25.3 יתרת מחויבויות הביצוע<sup>474</sup>

להלן מידע לגבי הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה למחויבויות ביצוע שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי). למעט אלו שמשך הזמן המקורי החזוי שלהם הוא עד שנה או מחויבויות ביצוע הנובעות מהכרה בהכנסה כאמור בביאור 2.33.5:

IFRS 15.120(a),(b)(i), 121, 122

בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר		
2023	2022	2021
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____

ליום 31 בדצמבר 2020, הכנסות שצפוי שתוכרנה

בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר		
2022	2021	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____

ליום 31 בדצמבר 2019, הכנסות שצפוי שתוכרנה

[ייתכן גילוי איכותי לגבי תמורה כלשהי שאינה כלולה במחיר העסקה ולפיכך לא נכללה בסכום המצרפי לעיל, לדוגמה סכומים של תמורה משתנה כלשהם שנאמדו ושהם מוגבלים (ראה IFRS 15.56-58)].

IFRS 15.122

25.4 מידע נוסף

בשנת 2020 הכנסות מחוזים עם לקוחות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019 בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018 בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) הוכרו ממחויבויות ביצוע שקוימו (או שקוימו באופן חלקי) בתקופות דיווח קודמות.<sup>475</sup>

IFRS 15.116(c)

סכום ההכנסות וסכום הרווחים (ההפסדים) שהוכרו בשנת הדיווח בעת החלפת שירותי הקמה בהסדרי זיכיון למתן שירותים הם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

SIC 29.6A

<sup>474</sup> בהתאם ל-IFRS 15.120(b), ייתכן הסבר לגבי העיתוי שבו החברה מצפה להכיר כהכנסות את הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה למחויבויות ביצוע שלא קוימו (או שקוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח באחת מהדרכים הבאות: (i) על בסיס כמותי תוך שימוש ברצועות הזמן שיהיו המתאימות ביותר למשך יתרת מחויבויות הביצוע (כפי שמודגם בביאור); או (ii) על ידי שימוש במידע איכותי.  
<sup>475</sup> לדוגמה, כתוצאה משיוויים במחיר העסקה.



עלות ההכנסות	26
הרכב לפי עלויות	26.1

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

	תקנה 32	
חומרים		
הוצאות בגין הטבות עובדים	IAS 1.104	
תשלום מבוסס מניות		
קבלני משנה		
פחת והפחתות	IAS 1.104	
הוצאות ייצור אחרות		
הפחתה והפסדים מירידת ערך של עלויות לקיום ולהשגה של חוזים עם לקוחות <sup>476</sup>	IFRS 15.128(b)	
הורדת ערך מלאי	IAS 1.98(a)	
26.2	IAS 2.36(e)	
ביטול הורדת ערך מלאי	IAS 1.98(a)	
ירידה (עלייה) במלאי מוצרים בתהליך	IAS 2.36(f)	
ירידה (עלייה) במלאי תוצרת גמורה		
סה"כ <sup>477</sup>		

**26.2 ביטול הפרשה להורדת ערך מלאי במהלך התקופה**

[יובאו הנסיבות או האירועים שהביאו לביטול הורדת הערך של המלאי. IAS 2.36(g)]

**לדוגמה:** במהלך תקופת הדיווח חלה עלייה בשווי המימוש נטו של המלאי לאור עלייה במחירי השוק השוטפים לאחר תקופה ארוכה של ירידות במחירי השוק השוטפים של מלאי זה. כתוצאה מכך, ביטלה החברה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שהוכרו בעבר כהורדת ערך של המלאי.].

**26.3 הרכב לפי מקורות ההכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

	תקנה 33	
מכירת מוצרים		
חוזי הקמת נכסים		
מתן שירותים		
הכנסות משכירות		
הכנסות מימון <sup>478</sup>		
סה"כ		

<sup>476</sup> עמדת רשת BDO הינה כי הפחתה של עלויות לקיום חוזים תוצג בעלות המכר וכי לגבי הפחתה של עלויות להשגת חוזים, יש לבחור במדיניות חשבונאית בין הצגתן בעלות המכר ובין הצגתן מחוץ לעלות המכר. בדוח לדוגמה זה ההפחתה הוצגה במסגרת עלות המכר.

<sup>477</sup> בהתאם ל- IAS 2.36(d), ייתן 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), ייתן גילוי בנפרד למלאי שהוכר כהוצאה.

<sup>478</sup> כאשר הכנסות המימון מהוות מגזר פעילות של החברה, יש לשקול את אופן ההצגה של ההוצאות לגיוס המימון שסופק.

			<b>27</b>	
			<b>הוצאות מחקר ופיתוח<sup>479</sup></b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>				
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		IAS 38.126
<b>אלפי ש"ח</b>				תקנה 32
( ) ( ) ( )				IAS 1.104
_____			הוצאות בגין הטבות עובדים	
_____			תשלום מבוסס מניות	
_____			פחת והפחתות	IAS 1.104
_____			הוצאות מחקר	
_____			הוצאות בגין פעילויות פיתוח	
_____			אחרות	
_____			בניכוי - מענקים והשתתפויות מרשות החדשנות (בעבר: המדען הראשי)	IAS 20.39
_____			<b>סה"כ</b>	

			<b>28</b>	
			<b>הוצאות מכירה ושיווק<sup>479</sup></b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>				
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		תקנה 32
<b>אלפי ש"ח</b>				IAS 1.104
( ) ( ) ( )				הוצאות בגין הטבות עובדים
_____			תשלום מבוסס מניות	
_____			עמלות	
_____			פרסום	
_____			פחת והפחתות	IAS 1.104
_____			אחרות	
_____			בניכוי - החזר מקרן עידוד השיווק	IAS 20.39
_____			<b>סה"כ</b>	

			<b>29</b>	
			<b>הוצאות הנהלה וכלליות<sup>479</sup></b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>				
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		תקנה 32
<b>אלפי ש"ח</b>				IAS 1.104
( ) ( ) ( )				הוצאות בגין הטבות עובדים
_____			תשלום מבוסס מניות	
_____			דמי ניהול	
_____			פחת והפחתות	IAS 1.104
_____			אחרות	
_____			<b>סה"כ</b>	

<sup>479</sup> בהתאם לתקנה 32, יפורטו המרכיבים העיקריים של כל סעיף ברווח או הפסד הכולל מספר מרכיבים עיקריים.

<b>30</b>	<b>הכנסות אחרות והוצאות אחרות</b>
<b>30.1</b>	<b>הכנסות אחרות</b>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

-	-	-
-	-	-
_____	_____	_____
=====	=====	=====

דמי ניהול ושירותים מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני  
 ביטול הפסד מירידת ערך נכסים  
 רווח ממימוש השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני  
 הכנסות דמי שכירות<sup>480</sup>  
 פיצוי מצד ג' בגין רכוש קבוע שנפגם/שאבד  
 מענקי ממשלה הקשורים למגפת הקורונה<sup>481</sup> (COVID-19)  
 ויתורים על דמי שכירות המתייחסים למגפת הקורונה (COVID-19)

תקנה 32  
 IAS 24.17  
 IAS 1.98(a)  
 IAS 1.98(d)  
 IAS 40.75(f)  
 IAS 16.74(d)  
 IAS 20.39(b)  
 IFRS 16.60A(b)

אחרות  
**סה"כ**

**30.2** הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

_____	_____	_____
=====	=====	=====

הפסד מירידת ערך נכסים<sup>482</sup>  
 הפסד ממימוש השקעה בחברה המטופלת בשווי מאזני

IAS 1.98(a)  
 IAS 1.98(d)

אחרות  
**סה"כ**

<sup>480</sup> ייתן אם הכנסות אלו אינן מהוות מגזר פעילות/חלק מהפעילויות הרגילות של החברה.

<sup>481</sup> בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה ניתן לפי IAS 20.29 להציג את מענקי הממשלה כהכנסה אחרת (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או כניכוי מהוצאה המתייחסת. ראה גם ביאור 2.23

<sup>482</sup> כולל הפסד מירידת ערך של קבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה.

			מימון	31	
			הכנסות מימון <sup>483</sup>	31.1	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>					
2018	2019	2020			
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____			תקנה 32
_____	_____	_____	ריבית מנכסים בגין חוזים הכוללים רכיב מימון משמעותי		IFRS 7.20(b)
_____	_____	_____	ריבית מנכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת		IFRS 7.20(b)
_____	_____	_____	ריבית ממכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		IFRS 7.20(b)
_____	_____	_____	הכנסות מעמלות ממכשירים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		IFRS 7.20(c)(i)
_____	_____	_____	הכנסות מדיבידנדים		IFRS 7.11A(d)
_____	_____	_____	<b>סה"כ הכנסות מימון</b>		
_____	_____	_____	<b>הוצאות מימון</b>	<b>31.2</b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>					
2018	2019	2020			
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	ריבית בגין התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת		IFRS 7.20(b)
_____	_____	_____	ריבית בגין התחייבויות בגין חוזים הכוללים רכיב מימון משמעותי		IFRS 7.20(c)(i)
_____	_____	_____	עמלות בנקים		IFRS 7.20(c)(i)
_____	_____	_____	שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט רכוש קבוע ושיקום האתר		IFRIC 1.8
_____	_____	_____	עקב חלוף הזמן <sup>484</sup>		IAS 37.84(e)
_____	_____	_____	התאמת ערך נוכחי של הפרשות אחרות בגין חלוף הזמן		
_____	_____	_____			
_____	_____	_____	בניכוי עלויות אשראי שהונו (*)		IAS 23.26(a)
_____	_____	_____	<b>סה"כ הוצאות מימון</b>		
_____	_____	_____			
_____	_____	_____	(*) שיעור ההיוון ששימש לקביעת עלויות האשראי שהונו (ב-%)		IAS 23.26(b)

<sup>483</sup> 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.

<sup>484</sup> לא ניתן להוון עלויות מימון אלו לנכס כשיר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

31 מימון (המשך)

31.3 הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

ירידת ערך בגין מכשירי חוב בעלות מופחתת (למעט בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות) ביטול ירידת ערך בגין מכשירי חוב בעלות מופחתת (למעט בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות)<sup>485</sup>

IFRS 7.16A

ירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ביטול ירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר<sup>485</sup>  
**סה"כ הפסדים (ביטול הפסדים) מירידות ערך**

31.4 רווחים (הפסדים) אחרים ממימון בגין<sup>486</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שסיוגם נדרש  
 מכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
 שינויי מדידה נטו בגין נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

IFRS 7.20(a)(i)

IFRS 7.20(a)(i)

IFRS 7.20(a)(vi)

IFRS 7.24C(a)(i)

24C(b)(ii)

IAS 21.52(a)

חוסר אפקטיביות הגידור בגין גידור שווי הוגן<sup>487</sup>  
 חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים  
 הפרשי שער נטו<sup>488</sup>

**סה"כ רווחים (הפסדים) אחרים ממימון**

<sup>485</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, ישות מכירה כביטול של הפסד מירידת ערך את מלוא סכום ההתאמה המביא את ההפרשה להפסדי אשראי חזויים לסכום הנדרש. הסכום של התאמה זו כולל את השפעת ההפחתה של הניכיון על ההפרשה להפסד במהלך התקופה שהנכס הפיננסי היה פגום עקב סיכון אשראי ומשמעות הדבר היא שהביטול של ההפסד מירידת ערך עשוי לעלות על ההפסד מירידת ערך שהוכר ברווח או הפסד במהלך חיי הנכס.

<sup>486</sup> ראה הערת שוליים 51.

<sup>487</sup> ההפרש בין רווחים או הפסדים מגידור בגין המכשיר המגדר ובגין הפריט המגודר בגידור שווי הוגן.

<sup>488</sup> למעט הפרשי שער בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

32 פעילויות שהופסקו 492 491 490 489

32.1 כלי

IFRS 5.30, 41 בחודש \_\_\_\_\_ 2020, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של חברה ט' תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2021. [לחלופין: בחודש \_\_\_\_\_ 2020, החליטה החברה לממש את פעילות חברה ט'. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לפעילות זו.<sup>493</sup>]

חברה ט' משתייכת למגזר \_\_\_\_\_ ופעילותה התאפיינה ב- \_\_\_\_\_ [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות].

IFRS 5.35 לסוף תקופת הדיווח קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לחברה ט' ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ- \_\_\_\_\_. במועד שבו יוברהרו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.<sup>494</sup> לפרטים בדבר מדידת השווי ההוגן של הפעילות של חברה ט', ראה ביאור 32.6.1 להלן.

32.2 הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו 497 496 495

IFRS 5.38

2020 בדצמבר 31	ביאור
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים  
מניות  
לקוחות  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי  
רכוש קבוע  
**סה"כ נכסים**

32.6.2

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות  
מסים נדחים  
**סה"כ התחייבויות**

IFRS 12.12(c)-(d), (f) ליום 31 בדצמבר 2020 שיעור הזכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ט' הוא \_\_\_\_\_% וערכן בספרים הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_% ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה).

489 פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5.31.  
490 בהתאם ל-IFRS 5.36, 42, אם חברה החליטה לשנות או לחזור בה מתוכנית שדווחה בעבר כפעילות שהופסקה, יש להציג מחדש (re-present) את התוצאות שהוצגו לפני כן בפעילויות שהופסקו במסגרת הפעילויות הנמשכות ולהסביר את ההשפעה על תוצאות הפעילות לתקופות קודמות שהוצגו וכן לתת תיאור של העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה.  
491 בהתאם ל-IFRS 5.5A, דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה ב-IFRS 5, אשר חלות על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, חלות גם על קבוצות מימוש אשר מסווגות כמוחזקות לחלוקה לבעלים. לפיכך, הגילוי בביאור זה יינתן גם לגבי קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים המהווה פעילות שהופסקה, בכפוף להתאמות הנדרשות.  
492 בהתאם ל-IFRS 5.5B, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ומטופלות כפעילות שהופסקה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות ב-IFRS 5.5B. לעניין זה, ראה הערת שוליים 670 לביאור 42.2.  
493 תשומות לב לנאותות הטיפול החשבונאי שננקט בעיקר בקשר עם צפי המכירה הנדרש ברמה גבוהה לאור מגפת הקורונה.  
494 בהתאם ל-IFRS 5.35, אם במהלך התקופה השוטפת נעשו תיאומים הקשורים ישירות למימוש פעילות שהופסקה בתקופה קודמת, יש לתת גילוי על אופי וסכום תיאומים אלה.  
495 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין להציג מחדש (re-present) מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי בגין פעילויות שהופסקו ולכן ניתוח הרכב הנכסים וההתחייבויות כולל רק את תקופת הדיווח הנוכחית (בהנחה כי הסיווג כפעילות שהופסקה התרחש בתקופה הזו).  
496 עמדת רשת BDO היא כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין קבוצה תבולטנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים (ראה גם דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016).  
497 ראה הערת שוליים 278.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

<b>32</b>	<b>פעילויות שהופסקו (המשך)</b>	
<b>32.3</b>	<b>ניתוח הרווח או הפסד מפעילויות שהופסקו</b>	500 499 498

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(i)
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(i)
<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b>			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(ii) IAS 12.81(h)(ii)
<b>מסים על ההכנסה</b>			
<b>רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה</b>			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(iii)
<b>רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה</b>			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(iii)
<b>רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו</b>			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(b)(iv) IAS 12.81(h)(i)
<b>מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש</b>			
_____	_____	_____	
<b>סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו</b>			
_____	_____	_____	IFRS 12.12(e)
<b>הרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ט' בתקופת הדיווח הוא _____ אלפי ש"ח (בשנת 2019: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2018: _____ אלפי ש"ח).</b>			

**32.4 רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם** 502 501 498

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(d)
<b>מפעילויות נמשכות</b>			
<b>מפעילויות שהופסקו</b>			
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

**32.5 ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו** 504 503 498

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	IFRS 5.33(c)
<b>תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת</b>			
<b>תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה</b>			
<b>תזרימי מזומנים נטו מפעילות מימון</b>			
<b>סה"כ תזרימי מזומנים נטו</b>			
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

498 בהתאם ל-IFRS 5.34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.  
 499 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.  
 500 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסינוג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.  
 501 אמנם ב-IFRS 5.33(d) צוין כי יש לתת את הגילוי להכנסה, אך נראה כי הכוונה היא לרווח (ההפסד) כפי שגם מופיע בדוגמה 11 להנחיות הביצוע ל-IFRS 5.  
 502 בהתאם ל-IFRS 5.33(d), ניתן להציג את הגילוי בביאורים (כמו שמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.  
 503 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.  
 504 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסינוג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

	<b>32</b>	<b>פעילויות שהופסקו (המשך)</b>	
	<b>32.6</b>	<b>פרטים בדבר מדידות שווי הוגן<sup>505</sup></b>	
	<b>32.6.1</b>	<b>מדידת השווי ההוגן של חברה ט'</b>	
IFRS 13.93(a)		לסוף תקופת הדיווח, השווי ההוגן של חברה ט' הוא _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו, _____ אלפי ש"ח).	
IFRS 13.93(b),(d)		מדידת השווי ההוגן התבססה על _____ [ייתכן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11.3.2] <sup>506</sup> <sup>507</sup> . המדידה סווגה ברמה 3 [לחלופין: ברמה 2].	
		<b>[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:</b>	
		[ ייתכן גילוי למידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה דוגמה בביאור 11.3.4.1. ]	
	<b>32.6.2</b>	<b>מדידת השווי ההוגן של מניות המהוות חלק מהנכסים של חברה ט'</b>	
		[ייתכן גילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99 לגבי מדידות השווי ההוגן של הפריטים של הפעילות שהופסקה אשר נמדדים בשווי הוגן].	
	<b>32.7</b>	<b>סיווג כפעילות מופסקת לאחר תקופת הדיווח</b>	
IFRS 5.12		[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג רכיב של החברה כפעילות מופסקת, יש לתת גילוי:	
IFRS 5.41(a)		(א) לתיאור של הפעילות;	
IFRS 5.41(b)		(ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן	
IFRS 5.41(d)		(ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הפעילות בהתאם ל-IFRS 8].	

<sup>505</sup> ראה הערות שוליים 567-565 בביאור 39.1 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.  
<sup>506</sup> ראה הערת שוליים 275.  
<sup>507</sup> ראה הערת שוליים 276.



			33	רווח כולל אחר
			33.1	מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר <sup>508</sup>
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2018	2019	2020		
אלפי ש"ח				
			<b>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>מכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>שינויים בשווי ההוגן שמינחים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>גידורי תזרים מזומנים:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>הערכה מחדש של רכוש קבוע:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס <sup>509</sup>	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:</b>	
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			הכנסת (הוצאת) מס <sup>509</sup>	
			רווח (הפסד) לאחר מס	
			<b>סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מס</b>	

IAS 1.90  
IAS 12.81(ab)

<sup>508</sup> בהתאם ל-IAS 1.90, ניתן לתת את הגילוי לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר כחלק מהדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.  
<sup>509</sup> מתייחס להשפעות מס המיוחסות להשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני בהתאם ל-IAS 12.39, 44.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

קרן הון בגין שינויים שמינחים	קרן הון בגין מכשירים הוניים	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש החברה האם	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ מיוחס לבעלים של החברה האם	סה"כ						

IAS 1.92, 94, 106(d)(ii), 106A

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע  
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת

רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווחים (הפסדים) משינויים בשווי הוגן שמינחים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לתאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

IAS 21.52(b)

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד<sup>513 514</sup>  
**מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:**  
 רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד  
**גידורי תזרים מזומנים:**<sup>515 516</sup>  
 רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

IFRS 7.24E(a)

הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:  
 רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד<sup>513</sup>

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

510 בהתאם ל-IAS 1.106A, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ד') או בביאורים (כמוצג בביאור זה). ראה גם IAS 1.94.

511 בהתאם ל-IAS 28.22(c), כאשר חברה מאבדת השפעה מהותית על חברה כלולה או שליטה משותפת בעסקה משותפת ומפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני, כל הסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה יטופלו באותו אופן שהיה נדרש אילו החברה המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות. כמו כן, בהתאם ל-IAS 28.25, אם זכויות הבעלות מוקטנות, אך החברה ממשיכה ליישם את שיטת השווי המאזני, יסווג מחדש לרווח או הפסד רק סכום יחסי של רווח או הפסד שהוכר בעבר ברווח כולל אחר, אם רווח או הפסד זה היה מסווג לרווח או הפסד בעת מימוש של הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.

512 לעניין קרנות הון המשתקפות מחברות מוחזקות, יש לבחון את נאותות מימוש קרן ההון בדוחות הכספיים של החברה בעת מימוש קרן ההון בחברה המוחזקת.

513 לדוגמה, בגין מימוש של פעילות חוץ. כמו כן, תשומת הלב מופנית ל-IAS 21.48A-48D לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

514 תשומת לב לטיפול הנדרש בהתאם ל-IFRS 9.6.5.14 בעת מימוש השקעה נטו בפעילות חוץ.

515 לגבי חברה שיעידה לגידור את השינוי בערך הפנימי של אופציה ו/או את השינוי בשווי ההוגן של המחיר המידי בעסקאות הקדמה נדרש גילוי נוסף בהתאם ל-(c), IFRS 7.24E(b).

516 בהתאם ל-IFRS 7.24F, הגילויים בסעיף זה יינתנו לפי קבוצות סיכון.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"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 תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הון בגין שיוניים לשינויים בסיכון אשראי בגין התחייבויות פיננסיות שיועדו	קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים	קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע  
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת  
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 רווחים (הפסדים) משינויים בשווי הוגן שמינורים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד<sup>517</sup>  
 גידורי תזרים מזומנים: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד  
 הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:  
 רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

סה"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 תוכניות מוגדרת	קרן הון בגין תוכניות מוגדרת	קרן הון בגין תוכניות מוגדרת	קרן הון בגין תוכניות מוגדרת	קרן הון בגין תוכניות מוגדרת	קרן הון בגין תוכניות מוגדרת

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע  
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת  
 רווחים (הפסדים) ממכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 רווחים (הפסדים) משינויים בשווי הוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו להתאמת מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד גידורי תזרים מזומנים: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד הפסד בגין גידור תזרים מזומנים שלא צפויה השבתו חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני: רווחים (הפסדים) שנבעו השנה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

34 רווח למניה לבעלי מניות החברה האם<sup>518 519 520</sup>

להלן נתוני הרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם ומספר המניות שהובאו בחשבון לצורך חישוב הרווח המיוחס לבעלי מניה רגילה ש"ח ערך נקוב של החברה, והתאמות שנערכו לצורך חישוב הרווח למניה בחישוב בסיסי ובחישוב מדולל.

34.1 רווח (הפסד) בסיסי למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

חישוב הרווח הבסיסי למניה:<sup>521</sup>

רווח מפעילויות נמשכות<sup>522</sup>

רווח מפעילויות שהופסקו<sup>522</sup>

בנטרול דיבידנדים למניות בכורה שאינן ניתנות לפדיון<sup>523</sup>

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

IAS 33.70(a)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה

IAS 33.70(b)

\_\_\_\_\_

34.2 רווח (הפסד) מדולל למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

חישוב הרווח המדולל למניה:<sup>521</sup>

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

בתוספת השפעה על הרווח בהנחת המרה של:<sup>524</sup>

דיבידנדים למניות בכורה ניתנות להמרה

כתבי אופציה שסווגו כנגזר

הוצאות מימון בגין איגרות חוב להמרה

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה כולל ההשפעה של הנחת המרה

IAS 33.70(a)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה

בתוספת:<sup>525</sup>

כתבי אופציה

מניות בכורה ניתנות להמרה

איגרות חוב להמרה

אופציות למניות לעובדים ו/או לנותני שירותים

מניות שהנפקתן מותנית

ממוצע משוקלל מותאם של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח המדולל למניה

IAS 33.70(b)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

518 ראה הערת שוליים 56.

519 בהתאם ל-IAS 33.66, אם קיים יותר מסוג אחד של מניות רגילות בעלות זכויות שונות לחלק ברווח, יש להציג את הפירוט הנ"ל עבור כל אחד מהסוגים.

520 בביאור זה לא ניתן ביטוי למצב שבו חברה בוחרת לתת גילוי לסכומים למניה מעבר לאלה הנדרשים על ידי IAS 33 (ראה IAS 33.73-73A).

521 בהתאם ל-IAS 33.64, אם מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור או מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות הקיימות במחזור גדל כתוצאה מהנפקת מניות הטבה או מפיצול מניות, או קטן כתוצאה מאיחוד מניות, לאחר תקופת הדיווח אך לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, חישובי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה יותאמו למפרע לכל התקופות המוצגות. כמו כן, יש לתת גילוי לעובדה שהחישובים למניה משקפים שינויים אלה במספר המניות.

522 אם לא קיימת פעילות שהופסקה, יש להציג רווח (הפסד) לתקופה ולהשמיט את התייחסות לפעילויות נמשכות ואת הסעיף בגין פעילות שהופסקה.

523 יש לנטרל סכומים שבעלי המניות הרגילות לא משתתפים בהם.

524 ההתאמה תכלול את ההשפעה הנפרדת של כל סוג מכשירים המשפיעים על הרווח למניה.

525 לגבי כל סוג של מניות פוטנציאליות מדוללות ישוקלל המספר בהתאם לתקופה היחסית.

המכשירים הבאים עשויים לדלל בעתיד את הרווח הבסיסי למניה אך אינם נכללים בחישוב הרווח המדולל למניה לתקופה מאחר שהיו אנטי-מדללים בתקופה המוצגת [לחלופין: בתקופות המוצגות]: IAS 33.70(c)

- אופציות סדרה XX.

- אג"ח להמרה סדרה XX.

לאחר תקופת הדיווח בחודש פברואר 2019:526 IAS 33.70(d)

- הונפקו \_\_\_\_\_ מניות ש"ח ע.נ.

- מומשו \_\_\_\_\_ אופציות למניה ש"ח ע.נ.

35 שינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון 527 528

להלן התאמה<sup>529</sup> בין יתרות הפתיחה ובין יתרות הסגירה של התחייבויות<sup>530</sup> שתזרימי המזומנים בגין סווגו או יסווגו בעתיד כתזרימי מזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים.<sup>531 532</sup> IAS 7.44A IAS 7.44D, 44C

2020						
סך תזרימי מפעילות מימון	התאמות	התחייבויות פיננסיות אחרות	דיבידנדים לשלם <sup>(1)</sup> אלפי ש"ח	התחייבויות חכירה	איגרות חוב	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						<b>יתרה ליום 1 בינואר</b>
						הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
						דיבידנדים ששולמו
	(2)					דיבידנדים בחברות בנות הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
						פירעון איגרות חוב
						פירעון מוקדם של איגרות חוב
						קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
	(3)					פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
	(3)					אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים, נטו פירעון התחייבויות חכירה קבלת מענק מדען השקעה בנגזרים
						סה"כ שינויים מתזרימי מזומנים מפעילות מימון שינויים בשווי ההוגן ריבית שטרם שולמה <sup>533</sup> והפחתת ניכיון דיבידנדים שהוכרזו וטרם שולמו
						IAS 7.44B(a)
						IAS 7.44B(d)
						IAS 7.44B(e)
						IAS 7.44B(e)
						IAS 7.44B(e)
						IAS 7.44B(e)
						IAS 7.44B(b)
						IAS 7.44B(b)
						IAS 7.44B(c)
						IAS 7.44B(c)
						IAS 7.44B(e)
						יתרה ליום 31 בדצמבר

527 בהתאם ל- IAS 7.44E, חברה שבחרת לשלב גילוי זה עם גילויים על שינויים בנכסים ובהתחייבויות אחרים, תיתן את הגילוי לשינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון בנפרד מהשינויים בנכסים ובהתחייבויות האחרים.

528 ראה דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, בקשר למטרות ולדרישות הגילוי על שינויים בהתחייבויות הנובעות מפעילויות מימון.

529 ראה הערת שוליים 301.

530 בהתאם ל- IAS 7.44C, הגילוי חל גם על שינויים בנכסים פיננסיים שתזרימי המזומנים בגינם סווגו או יסווגו בעתיד כתזרימי מזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים (לדוגמה, נכסים שמגדרים התחייבויות הנובעות מפעילויות מימון).

531 בהתאם ל- IAS 7.44D, יש לספק מידע מספיק על מנת שיהיה ניתן לקשר בין הפריטים שכלולים בהתאמה ובין הדוח על המצב הכספי והדוח על תזרימי המזומנים.

532 ביאור זה מוצג בהנחה שהחברה מסווגת בדוח על תזרימי המזומנים ריבית ששולמה כפעילות שוטפת ודיבידנדים ששולמו כפעילות מימון וכן מציגה את תזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו בביאורים.

533 רלוונטי עבור חברות שמציגות ריבית לשלם באותו סעיף שבו מוצגת ההתחייבות בדוח על המצב הכספי.

2019						
סך תזרים מפעילות מימון	התאמות	התחייבויות פיננסיות אחרות	דיבידנדים לשלם <sup>(1)</sup> אלפי ש"ח	התחייבויות חכירה	איגרות חוב	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						יתרה ליום 1 בינואר
						הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
						דיבידנדים ששולמו
	(2)					דיבידנדים בחברות בנות הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
						פירעון איגרות חוב
						פירעון מוקדם של איגרות חוב
						קבלת הלוואות לזמן ארוך
	(3)					מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						פירעון הלוואות לזמן ארוך
	(3)					מתאגידים בנקאיים ומאחרים
						אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים, נטו
						פירעון התחייבויות חכירה
						קבלת מענק מדען
						השקעה בנגזרים
						סה"כ שינויים מתזרימי
						מזומנים מפעילות מימון
						שינויים בשווי ההוגן
						ריבית שטרם שולמה
						והפחתת ניכיון
						דיבידנדים שהוכרזו וטרם שולמו
						המרת איגרות חוב להמרה למניות
						התקשרות בחכירות חדשות
						צירופי עסקים
						איבוד שליטה בחברות בנות הפרשי שער
						התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
						שינויים במשיכות יתר בבנקים
						יתרה ליום 31 בדצמבר

(1) מוצגים בדוח על המצב הכספי בסעיף "זכאים ויתרות זכות".

(2) סכום זה מתייחס לרכיב ההוני של איגרות חוב להמרה.

(3) סכום זה מתייחס להלוואות של קבוצות מימוש שסווגו כמוחזקות למכירה ולהלוואות המיוחסות לפעילויות שהופסקו.



IFRS 12.B4(a)

36 חברות בנות<sup>534</sup> 535

36.1 הרכב הקבוצה

חברה מחזיקה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		מדינת התאגדות	מידע נוסף	שם החברה	IFRS 12.10(a)(i), 12(a) IAS 24.13
	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020				
				(1)	חברה א	
				(2)	חברה ב	
				(3)	חברה ג	
				(4)	חברה ד	
				(5)	חברה ה	
				(6)	חברה ו	
				(7)	חברה ז	
				(6)	חברה ח	
				(7)	חברה ט	

(1) למידע בדבר השגת שליטה בחברה א' במהלך התקופה, ראה ביאור 37 – צירופי עסקים.

(2) החברה מאחדת את חברה ב' למרות שהחברה אינה מחזיקה במישרין או בעקיפין באמצעות חברות בנות יותר ממחצית זכויות ההצבעה בחברה, וזאת מאחר ובכוחה לקבוע את המדיניות הפיננסית והתפעולית בחברה, עקב הזכות למנות 70% מחברי הדיקטוריון. IFRS 12.7(a), 9(b)

(3) [ייתכן גילוי לשיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו בקביעה שהחברה היא סוכנת או בעלת מניות עיקרית בחברה הבת (ראה IFRS 10.B58-B72)]. IFRS 12.7(a), 9(c)

(4) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה בת המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים הם למועד או לתקופה השונה מזו של הדוחות הכספיים המאוחדים, ייתכן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של אותה חברה בת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה]. IFRS 12.11

(5) למידע בדבר איבוד שליטה בחברה ז' במהלך התקופה, ראה ביאור 36.3 להלן.

(6) למידע בדבר השגת שליטה בחברה ח' במהלך התקופה, ראה ביאור 36.4.2 להלן.

(7) ליום 31 בדצמבר 2020 חברה ט' מהווה פעילות שהופסקה (ראה ביאור 32).

36.2 מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה<sup>536</sup>

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות בנות שיש להן זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות. הסכומים הם מראות הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות:<sup>537</sup> IFRS 12.10(a)(ii), 12(g), B10(b) IFRS 12.B11

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

המיקום העיקרי של העסק

<sup>534</sup> בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות מאוחדות (ראה IFRS 12.10(b)(ii), 14-17).

<sup>535</sup> ראה IFRS 12.4, B2-B6 לעניין רמת הפירוט הנחוצה בביאור.

<sup>536</sup> בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות בנות אשר מסווגות כמחזקות למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

<sup>537</sup> 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.





**36.3 איבוד שליטה בחברה ז'**

בחודש \_\_\_\_\_ 2020 מכרה החברה % \_\_ ממניות חברה ז' וכתוצאה מכך איבדה את השליטה בחברה ז'. החברה ממשיכה להחזיק בחברה ז' בשיעור החזקה של % \_\_ ושומרת על השפעה מהותית [לחלופין: ומסווגת את ההשקעה בחברה ז' כנכס הוני שיועד למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר] [לחלופין: ומסווגת את ההשקעה כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד]

**ליום המימוש  
אלפי ש"ח**

	<b>תמורה שהתקבלה:</b>	
_____	מזומנים ושוי מזומנים	IAS 7.40(b)
_____	חייבים שנוצרו לחברה בגין המימוש	IAS 7.43
_____	סה"כ תמורה שהתקבלה	IAS 7.40(a)
	<b>ערך בספרים של הנכסים ושל ההתחייבויות של חברה ז' ליום המימוש:</b>	IAS 7.40(d)
	מזומנים ושוי מזומנים	IAS 7.40(c)
	לקוחות	
	מלאי	
	רכוש קבוע	
	מוניטין	
	ספקים ונותני שירותים	
	הלוואות מתאגידים בנקאיים	
	מסים נדחים	
	סה"כ נכסים נטו	
	<b>רווח מהמימוש:</b>	
	זכויות שאינן מקנות שליטה	
	רווח כולל אחר שנצבר שסווג מחדש לרווח או הפסד	
	שווי הוגן של ההשקעה שנותרה	
_____ (1)	סה"כ רווח מהמימוש	IFRS 12.19
	<b>תזרים מזומנים בגין המימוש:</b>	
	תמורה שהתקבלה במזומנים ובשווי מזומנים	
	מזומנים ושוי מזומנים בחברה ז' ליום המימוש	
	סה"כ תזרים נטו מהמימוש	

(1) הרווח מאיבוד השליטה הוצג ברווח או הפסד בסעיף \_\_\_\_\_. סכום החלק של אותו רווח שניתן לייחוס למדידת ההשקעה הנותרת בחברה ז' לפי שוויה ההוגן במועד איבוד השליטה הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. IFRS 12.19(b), (a)

**36.4 השגת שליטה בחברות בנות**

**36.4.1 רכישת חברה א'**

ראה ביאור 37.

	<b>36</b>	חברות בנות (המשך)	
	<b>36.4</b>	השגת שליטה בחברות בנות (המשך)	
			IFRS 3.59, 61
	<b>36.4.2</b>	<u>רכישת חברה ח</u>	
		בחודש _____ 2020 רכשה החברה את מלוא הון המניות של חברה ח' תמורת _____ אלפי ש"ח.	IAS 7.40(a)-(b)
		פעילותה של חברה ח' היא החזקה במספר נכסי נדל"ן להשקעה באירופה. פעילות חברה ח' אינה מהווה עסק, ולפיכך הרכישה לא טופלה כצירוף עסקים <sup>538</sup> .	IFRS 3.2(b)
<u>ליום הרכישה</u> <u>אלפי ש"ח</u>			
		<b>נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</b>	IAS 7.40(d)
		מזומנים ושווי מזומנים	IAS 7.40(c)
		נדל"ן להשקעה	
		הלוואות מתאגידים בנקאיים	
		סה"כ נכסים נטו	
		<b>תזרים מזומנים בגין הרכישה:</b>	
		תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים	
		מזומנים ושווי מזומנים בחברה ח' ליום הרכישה	
		סה"כ תזרים נטו מהרכישה	
	<b>36.5</b>	<b>מידע נוסף</b>	
	<b>36.5.1</b>	<u>שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות ללא איבוד שליטה</u>	
		בחודש _____ 2020 רכשה החברה % _____ נוספים ממניות חברת ג' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח ובכך גדל שיעור ההחזקה בחברה ג' ל-____%.	IFRS 12.10(b)(iii)
		כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/בגידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה <b>[לחלופין: בעודפים]</b> <b>[לחלופין: בפרמיה]</b> <sup>539</sup> בסך _____ אלפי ש"ח.	IFRS 12.18
		בחודש _____ 2018 מכרה החברה % _____ ממניות חברה ד' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח. שיעור ההחזקה בחברה ד' קטן ל-____%.	
		כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/בגידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה <b>[לחלופין: בעודפים]</b> <b>[לחלופין: בפרמיה]</b> <sup>539</sup> בסך _____ אלפי ש"ח.	
			IFRS 12.10(b)(i)
	<b>36.5.2</b>	<u>מגבלות משמעותיות</u>	
		<b>[ינתן גילוי למגבלות משמעותיות (כגון, מגבלות חוקיות, מגבלות חוזיות ומגבלות של גוף פיקוח) על יכולתה של החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את התחייבויות הקבוצה<sup>540</sup>, וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]</b>	IFRS 12.13(a)(c)
		<b>[ינתן גילוי למהות ולהיקף אשר זכויות מגינות של בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה יכולות להגביל משמעותית את היכולת של החברה ליצור גישה או להשתמש בנכסים ולסלק את התחייבויות של הקבוצה<sup>541</sup>, וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]</b>	IFRS 12.13(b)(c)

<sup>538</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016, כאשר חברה משיגה שליטה בפעילות משותפת, שפעילותה אינה מהווה עסק, זכויות שהוחזקו קודם לכן בנכסים ובהתחייבויות של הפעילות המשותפת אינן נמדדות מחדש.

<sup>539</sup> IFRS 10 אינו קובע היכן יוכר הפרש זה - בפרמיה, בקרן הון נפרדת או בעודפים.

<sup>540</sup> למשל, כאלו המגבילות את היכולת של חברה אם ושל חברות בנות להעביר מזומן או נכסים אחרים לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה, וכן ערבויות או דרישות אחרות היכולות להגביל תשלומי דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, או קבלת הלוואות ומקדמות ופירעון לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה.

<sup>541</sup> למשל, כאשר חברה אם מחויבת לסלק התחייבויות של חברה בת לפני שהיא מסלקת את התחייבויות שלה, או כאשר נדרש אישור של הזכויות שאינן מקנות שליטה ליצור גישה לנכסים או לסלק התחייבויות של חברה בת.

37 צירופי עסקים<sup>542</sup>

## 37.1 רכישת חברה א'

IFRS 3.B64(a)-(d) ביום 31 במאי 2020 רכשה החברה תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח 55% מהון המניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' אשר עיקר פעילותה הוא \_\_\_\_\_. הסיבות לרכישה הן \_\_\_\_\_ [יש לתאר את הסיבות העיקריות לצירוף העסקים]. קודם לרכישה החזיקה החברה 20% מהמניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' וההשקעה בה טופלה לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 3.B64(p)(ii) כתוצאה מהמדידה מחדש בשווי הוגן של הזכויות ההוניות שהוחזקו על ידי החברה טרם הרכישה, הכירה החברה ברווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף \_\_\_\_\_<sup>543</sup>.

IFRS 3.B64(m) עלויות הרכישה הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד.

IFRS 3.B64(f)(iv), B64(m) IAS 7.44(b) במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. במחיר של \_\_\_\_\_ ש"ח למניה. שוויין ההוגן של המניות שהונפקו נמדד בהתבסס על שער הסגירה של מניית החברה בבורסה לניירות ערך בישראל נכון למועד צירוף העסקים. עלויות ההנפקה הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח והוכרו בהון כניכוי מהשווי ההוגן של המניות שהונפקו. השווי ההוגן של ההנפקה הסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברוטו (כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נטו).

IFRS 3.B64(g)(iii) במסגרת צירוף העסקים, החברה כתבה אופציית מכר למחזיקים ב-25% מבעלי הזכויות בהון המניות של חברה א' המאפשרת להם למכור לחברה את אחזקותיהם תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח כשנה לאחר מועד הרכישה (אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה). החברה הכירה בהתחייבות פיננסית לפי הערך הנוכחי של תוספת המימוש כחלק מתמורת הרכישה.

37.2 הסדרי תמורה מותנית<sup>544</sup>

IFRS 3.B64(g) IAS 7.43 במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף<sup>545</sup> של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (לא מהוון) אם הרווח של חברה א' לפני מימון, מסים, פחת והפחתות יעלה על \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ב-12 החודשים שמתחילים ביום 1 ביוני 2020. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

IFRS 3.B67(b) [יניתן 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].<sup>546</sup> לפרטים בדבר טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראה ביאור 39.1<sup>547</sup>.

<sup>542</sup> בהתאם ל-IFRS 3.B65, עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה, שבפני עצמם אינם מהותיים אך הם מהותיים ביחד, יינתן גילוי מצרפי למידע שנדרש לפי IFRS 3.B64(e)-(q). כמו כן, בהתאם ל-IFRS 3.B67, הגילוי למידע הנדרש לפי סעיף זה יינתן לגבי כל צירוף עסקים מהותי או באופן מצרפי לגבי צירופי עסקים שהם לא מהותיים בפני עצמם, אשר ביחד הם מהותיים.

<sup>543</sup> יש להכיר בסעיף נפרד ברווח או הפסד.

<sup>544</sup> בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי נכסי שיפוי (ראה IFRS 3.B64(g)).

<sup>545</sup> בהתאם ל-IFRS 3.B64(g)(iii), אם רלוונטי, יינתן גילוי לאומדן של טווח התוצאות (לא מהוונות) או, אם לא ניתן לאומדן טווח, לעובדה זו ולסיבות לכך. כמו כן, אם הסכום המקסימלי של התשלום אינו מוגבל, יינתן גילוי לעובדה זו.

<sup>546</sup> בהתאם ל-IFRS 3.B67(b), גילוי זה יינתן 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.

<sup>547</sup> אם התמורה המותנית אינה מכשיר פיננסי, יש לתת בביאור המתאים את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13.93, אשר רלוונטיים לפרטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

37.3 התמורה שהועברה<sup>548</sup>, זכויות שאינן מקנות שליטה והשווי ההוגן של זכויות הוניות בחברה א' שהוחזקו טרם הרכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
		<b>הרכב התמורה שהועברה בגין צירוף העסקים:</b>	
		מזומנים ושוי מזומנים	IFRS 3.B64(f)(i) IAS 7.40(b)
		נכסים מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
		נכסים בלתי מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
37.1		מניות שהונפקו	IFRS 3.B64(f)(iv)
37.2		התחייבות בגין תמורה מותנית אחר	IFRS 3.B64(f)(iii)
		<b>סה"כ תמורה שהועברה</b>	IFRS 3.B64(f) IAS 7.40(a)
	37.6	<b>זכויות שאינן מקנות שליטה</b>	IFRS 3.B64(o)(i)
	37.1	<b>השווי ההוגן של הזכויות ההוניות בחברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים</b>	IFRS 3.B64(p)(i)
	<b>37.4</b>	<b>הנכסים שנרכשו, ההתחייבויות שניטלו ומוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה</b>	

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
		<b>נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</b>	IFRS 3.B64(i),(j) IAS 7.40(d)
		מזומנים ושוי מזומנים	IAS 7.40(c)
		לקוחות	
		חייבים ויתרות חובה	
		מלאי	
		נכסי זכות שימוש <sup>549</sup> <sup>550</sup>	
		רכוש קבוע	
		נכסים בלתי מוחשיים	
		התחייבויות פיננסיות	
		התחייבויות חכירה <sup>549</sup> <sup>551</sup> <sup>552</sup>	
		הפרשות	
	37.8	התחייבויות תלויות	
		התחייבויות מסים נדחים	
		<b>סה"כ נכסים נטו הניתנים לזיהוי</b>	
	37.9	<b>מוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה</b>	IFRS 3.B64(n)(i)

השווי ההוגן לעיל של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו נקבע באופן ארעי, מאחר והערכת שוי בלתי תלויה טרם הושלמה.

**37.5 תזרים מזומנים בגין צירוף העסקים**

למועד הרכישה אלפי ש"ח			
		תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים	IAS 7.40(b)
		מזומנים ושוי מזומנים בחברה א' ליום הרכישה	IAS 7.40(c)
		<b>סה"כ תזרים נטו</b>	

<sup>548</sup> יש לבחון את הטיפול בתמורה המועברת בהתאם ל-IFRS 3.38 כאשר נכסים או התחייבויות שהועברו נותרים בתוך הישות המשולבת לאחר צירוף העסקים.

<sup>549</sup> בהתאם ל-IFRS 3.28A, הרוכש יכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שזוהו בהתאם ל-IFRS 16 ושהן הנרכש הוא החוכר. הרוכש אינו נדרש להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שתקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד הרכישה ובחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

<sup>550</sup> בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את נכס זכות השימוש באותו סכום כמו התחייבות החכירה, מותאם כדי לשקף תנאים עדיפים או תנאים נחותים של החכירה בהשוואה לתנאי שוק.

<sup>551</sup> בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את התחייבות החכירה בערך הנוכחי של תשלומי החכירה שנותרו, כאילו החכירה שנרכשה הייתה חכירה חדשה במועד הרכישה.

<sup>552</sup> עמדת רשת BDO היא כי בצירוף עסקים המתבצע באמצעות רכישת ישות משפטית נפרדת (למשל חברה) בעת מדידת התחייבות החכירה בהתאם ל-IFRS 3.28B, שיעור הריבית התוספתי של הרוכש בדרך כלל לא יהיה רלוונטי בקביעת שיעור ההיוון המתאים לחכירות שנרכשו, אולם ייתכנו מקרים מסוימים שבהם יידרש לקחת שיעור זה בחשבון.

37 צירופי עסקים (המשך)

37.6 זכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 3.B64(o) [ינתן גילוי לבסיס המדידה לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה<sup>553</sup>, 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: [.....].

37.7 מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו

IFRS 3.B64(h) להלן פרטים בדבר השווי ההוגן של הלוואות וחייבים שנרכשו במסגרת צירוף העסקים (בפירוט לפי סוגים עיקריים), הסכומים החוזיים ברוטו שיש זכות לקבלם והאומדן הטוב ביותר במועד הרכישה של תזרימי המזומנים החוזיים שלא חזוי שייגבו:

אומדן הסכומים שחזוי כי לא ייגבו	הסכום החוזי ברוטו אלפי ש"ח	שווי הוגן
_____	_____	_____
=====	=====	=====

לקוחות  
הלוואות  
השקעה נטו בחכירה  
אחר [פרט]

37.8 התחייבויות תלויות בצירוף העסקים<sup>554</sup>

IFRS 3.B64(j), B67(c) הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעות אחריות חזויות בגין מוצרים שנמכרו על ידי חברה א' במהלך השנה האחרונה. [תצוינה אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, ינתן גילוי להנחות העיקריות שהחברה הניחה בנוגע לאירועים עתידיים. כמו כן, ינתן גילוי בדבר הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.]

ליום 31 בדצמבר 2020, לא חל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות.<sup>555</sup>

החברה לא הכירה בהתחייבות תלויה בגין תביעה של \_\_\_\_\_ כנגד חברה א' בגין \_\_\_\_\_, משום שהשווי ההוגן של ההתחייבות התלויה לא היה ניתן למדידה באופן מהימן. [ינתן גילוי לסיבות שבגינן לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן ולמידע שנדרש לפי IAS 37.86.]

37.9 מוניטין

IFRS 3.B64(e) הגורמים העיקריים שהביאו להכרה במוניטין ברכישה הם קיומם של נכסים בלתי מוחשיים, כגון צוות עובדים מיומן בחברה א', אשר אינם עומדים בכללי ההכרה כנכסים נפרדים, ופרמיה בגין סינרגיה פוטנציאלית.

IFRS 3.B64(k) הסכום הכולל של המוניטין שהחברה צופה שיהיה ניתן לניכוי לצרכי מס הסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. [לחלופין: לא חזוי שחלק כלשהו של המוניטין שהוכר יהיה ניתן לניכוי לצורך מס.]

**[לחלופין:]**

37.9 רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

IFRS 3.B64(n)

במסגרת הרכישה הכירה החברה ברווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף הכנסות אחרות. הרווח נבע מעודף הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו על התמורה שהועברה וזאת עקב \_\_\_\_\_ [תפורטנה הנסיבות שבגינן הוכר רווח בעסקה<sup>556</sup>].

553 בנוסף, ראה ביאור 2.7.

554 הגילוי ינתן בגין כל סוג של התחייבות תלויה שהוכרה כהפרשה ובגין כל סוג של התחייבות תלויה שלא הוכרה.

555 בהתאם ל-IFRS 3.B67(c), בגין התחייבויות תלויות שהוכרו בצירופי עסקים בתקופות קודמות, ינתן גילוי בהתאם ל-IFRS 37.84-85.

556 לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מצפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3.23 לצורך הכרה).



37 צירופי עסקים (המשך)

37.10 מידע על סך ההכנסות ועל הרווח שהוכר מחברה א' מתחילת צירוף העסקים<sup>557</sup>

IFRS 3.B64(q)(i) סך ההכנסות והרווח/וההפסד של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה.

37.11 ההכנסות והרווח/וההפסד של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם מועד הרכישה של חברה א' היה מתרחש בתחילת תקופת הדיווח השנתית<sup>557 558</sup>

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2020  
אלפי ש"ח

IFRS 3.B64(q)(ii)

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

37.12 עסקאות שהוכרו בנפרד

IFRS 3.B64(i) [לגבי עסקאות נוספות עם חברה א' (פרט לצירוף העסקים), יינתן גילוי לתיאור של כל עסקה, לדרך שבה טופלה, לסכומים ולסעיפים בדוחות הכספיים שבהם הוכרו, ואם מדובר בסילוק למעשה של יחסים קודמים, לשיטה שבה נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום לסילוק.]

**לדוגמה:** בין החברה לחברה א' נחתם בתאריך \_\_\_\_\_ חוזה ל \_\_\_\_\_ [פרט]. במסגרת צירוף העסקים הכירה החברה כתוצאה מיישוב החוזה ברווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שנכלל ברווח או הפסד במסגרת הכנסות אחרות. בחישוב הרווח מסילוק היחסים הקודמים כאמור לעיל נעשה שימוש בשיטת \_\_\_\_\_ [נדרש להשלים את השיטות וההנחות ששימשו בקביעת הסכומים].

37.13 רווחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו<sup>559</sup>

IFRS 3.B67(e) החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין פטנט שנרכש במסגרת צירוף העסקים של חברה א'.

37.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות<sup>560</sup>

IFRS 3.B67(a) ביום 1 בנובמבר 2019 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 2019 של החברה.

בתקופת הדוח התקבלה הערכת השווי הסופית והושלם הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים עם חברה ג'. בהתאם לכך, להלן ההתאמות הנדרשות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך:

37.14.1 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על המצב הכספי

31 בדצמבר 2019		
לאחר התאמת המדידה	התאמות אלפי ש"ח	לפי
		מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]<sup>561</sup>

<sup>557</sup> אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב-8 IAS), יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגין הגילוי אינו מעשי.

<sup>558</sup> אם קיימות הנחות פרופורמה, יש לציין אותן.

<sup>559</sup> מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.

<sup>560</sup> 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.

<sup>561</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

37	צירופי עסקים (המשך)
37.14	תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות (המשך)
37.14.2	השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2019

לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	התאמות אלפי ש"ח

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]<sup>562</sup>

37.14.3 השפעת ההתאמות על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2019

לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	התאמות ש"ח

רווח (הפסד) בסיסי:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

**רווח (הפסד) למניה**

רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

**רווח (הפסד) למניה**

37.15 צירופי עסקים לאחר תקופת הדיווח

[אם מתרחש צירוף עסקים לאחר תקופת הדיווח, החברה תיתן את הגילויים הנדרשים ב-IFRS 3.B64, אלא אם הטיפול החשבונאי הראשוני בצירוף העסקים לא הושלם במועד שבו הדוחות הכספיים אושרו לפרסום. במצב זה יש לציין אילו גילויים לא ניתן לתת ואת הסיבות לכך.]

IFRS 3.B66

<sup>562</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

38 פעילויות משותפות<sup>563</sup>

[עבור כל פעילות משותפת שהיא מהותית לחברה, יינתן גילוי לשם הפעילות המשותפת, למהות היחסים של החברה עם הפעילות המשותפת (לדוגמה, על ידי תיאור מהות הפעילויות של הפעילות המשותפת ואם הם אסטרטגיים לפעילויות החברה), למיקום העיקרי ולמדינת ההתאגדות של הפעילות המשותפת, וכן לשיעור זכויות הבעלות או ההשתתפות ברווחים ולשיעור זכויות ההצבעה המוחזקות של החברה בפעילות המשותפת].	IFRS 12.21(a)
[יינתן גילוי למידע לגבי שיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו (ושינויים לאותם שיקולי דעת ולאותן הנחות) בקביעה שיש לחברה שליטה משותפת בהסדר ובקביעת סוג ההסדר המשותף, כאשר ההסדר נבנה דרך גוף נפרד].	IFRS 12.7(b),(c)
[יינתן גילוי לכל מידע נוסף שיאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את המהות, את ההיקף ואת ההשפעות הפיננסיות של זכויות החברה בפעילויות משותפות, כולל את המהות ואת ההשפעות של היחסים החוזיים שלה עם המשקיעים האחרים בעלי השליטה המשותפת בפעילויות המשותפות].	IFRS 12.20(a)
[כאשר החברה רוכשת זכות (ראשונית או נוספת) בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק, יינתן גילוי למידע הנדרש בהקשר לצירופי עסקים ביחס לזכות שנרכשה].	IFRS 11.21A

<sup>563</sup> בהתאם ל-IFRS 12.6(c), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על צד שמשתתף בפעילות משותפת, אך אין לו שליטה משותפת בפעילות המשותפת, למעט כאשר מדובר בזכות בישות מובנית.

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים<sup>564</sup>39.1 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי<sup>565</sup> 568 567 566

IFRS 13.93(d)

## 39.1.1 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3

**ניירות ערך** כאשר מחיר מצוטט לנייר ערך אינו זמין, השווי ההוגן נמדד באמצעות ציטוטים של ניירות ערך בעלי נתונים דומים במידת האפשר. עבור ניירות ערך מסוימים, החברה משתמשת במודל לצורך מדידת השווי ההוגן ולצורך תיקוף ציטוטי מחיר שהתקבלו מצדדים שלישיים. להלן פירוט טכניקות הערכת השווי בהן עושה החברה שימוש לקבוצות ניירות ערך עיקריות:

- איגרות חוב ממשלת ישראל לא סחירות - השווי ההוגן מתבסס על ציטוטים של איגרות חוב ממשלתיות דומות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב תוך ביצוע התאמות נדרשות.
- איגרות חוב קונצרניות - השווי ההוגן נמדד בעיקר תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים.
- מניות - השווי ההוגן של ההשקעה במניות שאינן סחירות מחושב בחלקו תוך שימוש במודל שוק (כגון: מכפיל EBITDA ומכפיל הכנסות) ובחלקו תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים תוך שימוש בנתונים כמו מחיר הון משוקלל (WACC) ושיעור צמיחה לזמן ארוך.

**איגרות חוב של החברה** כאשר איגרות חוב של החברה הן מסדרה לא סחירה, שווי הוגן מחושב תוך שימוש בשיטת היוון תזרימי מזומנים, לפי שיעורי הריבית שבהם החברה מגייסת חוב בתנאים דומים בסוף תקופת הדיווח.

**מכשירים פיננסיים נגזרים** כאשר נגזרים אינם נסחרים בשוק פעיל, שווי הוגן נמדד לפי מודל \_\_\_\_\_, המתחשב בנתונים כמו סיכונים שוק, סיכון אשראי ועוד.

במהלך התקופה, שינתה החברה את טכניקת ההערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת ההכנסות (היוון תזרים מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניוניה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף שבו פעילה ההשקעה.

39.1.2 אמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי

[ינתן 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

<sup>564</sup> בהתאם ל-IFRS 7.7, יש להתאים את נוסח ביאור זה בהתאם לפעילות החברה.

<sup>565</sup> בהתאם ל-IFRS 13.91, 92, על החברה לתת גילוי למידע שיסייע למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים ושל התחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) ההשפעה על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה של מדידות שווי הוגן עיתיות שנעשה בהן שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3 במדרג השווי הוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הנחוצה בכדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) כמה דגש לשים על כל אחת מדרישות הגילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) אם משתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן לו גילוי.

<sup>566</sup> כדי לקיים את דרישות הגילוי של ביאור זה, על החברה לקבוע קבוצות מתאימות של נכסים ושל התחייבויות לגביהם יש לספק גילויים בדבר מדידות שווי הוגן. בהתאם ל-IFRS 13.94, החברה תקבע קבוצות מתאימות על בסיס המהות, המאפיינים והסיכונים של הנכס או של ההתחייבות, וכן על בסיס הרמה של מדרג השווי הוגן שבה סווגה מדידת השווי הוגן. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר למדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של חוסר ודאות וסובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות שלגביהן יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע מספיק כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

<sup>567</sup> בהתאם ל-IFRS 13.99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה יינתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

<sup>568</sup> בהתאם ל-IFRS 13.96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שב-IFRS 13.48 בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בעלי פוזיציות מקוזזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.



ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

39	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
39.1	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
39.1.4	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 5713
39.1.4.1	נכסים פיננסיים

2020					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אג"ח אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו

39.1.3						<p><b>יתרה ליום 1 בינואר</b></p> <p>רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון<sup>572</sup></p> <p>רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות 13.93(e)(iii) IFRS</p> <p>מכירות 13.93(e)(iii) IFRS</p> <p>פירעון / סילוק 13.93(e)(iii) IFRS</p>
39.1.3						<p>העברות לרמה 3 13.93(e)(iv) IFRS</p> <p>העברות מרמה 3 13.93(e)(iv) IFRS</p>
						<p><b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b> IFRS 13.93(a)</p> <p>סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה IFRS 13.93(f)</p>

2019					
סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אג"ח אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו

39.1.3						<p><b>יתרה ליום 1 בינואר</b></p> <p>רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון<sup>573</sup></p> <p>רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות</p> <p>מכירות</p> <p>פירעון / סילוק 13.93(e)(iii) IFRS</p>
39.1.3						<p>העברות לרמה 3 13.93(e)(iv) IFRS</p> <p>העברות מרמה 3 13.93(e)(iv) IFRS</p>
						<p><b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b></p> <p>סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה</p>

571 ראה הערת שוליים 301.

572 יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים, אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

573 יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים, אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)**

**39.1 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)**  
 39.1.4 שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)

39.1.4.2 התחייבויות פיננסיות

**2020**

ס"ה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד			ביאור
		תמורה מותנית בצירוף עסקים אלפי ש"ח	נגזרים	שיעדו	
					יתרה ליום 1 בינואר
					רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון <sup>574</sup>
					רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות
					מכירות
					סילוק
					הנפקות
				39.1.3	העברות לרמה 3
				39.1.3	העברות מרמה 3
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>
					סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

IFRS 13.93(e)(i)  
 IFRS 13.93(e)(ii)  
 IFRS 13.93(e)(iii)  
 IFRS 13.93(e)(iii)  
 IFRS 13.93(e)(iii)  
 IFRS 13.93(e)(iii)  
 IFRS 13.93(e)(iv)  
 IFRS 13.93(e)(iv)  
 IFRS 13.93(a)  
 IFRS 13.93(f)

**2019**

ס"ה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד			ביאור
		תמורה מותנית בצירוף עסקים אלפי ש"ח	נגזרים	שיעדו	
					יתרה ליום 1 בינואר
					רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון
					רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות
					מכירות
					סילוק
					הנפקות
				39.1.3	העברות לרמה 3
				39.1.3	העברות מרמה 3
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר</b>
					סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

IFRS 13.93(a)  
 IFRS 13.93(f)

<sup>574</sup> יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים, אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

39	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
39.1	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
39.1.5	מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3
39.1.5.1	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי הוגן

**31 בדצמבר 2020**

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה <sup>575</sup>	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	נכסים מכשירים הוניים:
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות נסחרות דומות בשוק		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה	היוון תזרימי מזומנים		התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים מכשירים נגזרים (נטו)
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים		חוזי ריבית - שקל-מדד חוזי מטבע חוץ
		[פרט]	[פרט]		אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי סטיית תקן שער חליפין סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	היוון תזרימי מזומנים מודל פנימי מודל תמחור אופציות		
		[פרט]	[פרט]		

**31 בדצמבר 2019**

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	נכסים מכשירים הוניים:
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות נסחרות דומות בשוק		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה	היוון תזרימי מזומנים		התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים מכשירים נגזרים (נטו)
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים		חוזי ריבית - שקל-מדד חוזי מטבע חוץ
		[פרט]	[פרט]		אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי סטיית תקן שער חליפין סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	היוון תזרימי מזומנים מודל פנימי מודל תמחור אופציות		
		[פרט]	[פרט]		

IFRS 13.93(d)



**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

<b>39</b>	<b>מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)</b>
<b>39.1</b>	<b>שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)</b>
39.1.5	מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)
39.1.5.2	רגישות מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה

[ייתכן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה, אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי הוגן, ייתכן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי הוגן].<sup>577 576</sup>

IFRS 13.93(h)(i)

להלן מידע בדבר ההשפעה לסוף תקופת הדיווח של שינויים של נתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר אשר ישנו באופן משמעותי<sup>578</sup> את השווי הוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

IFRS 13.93(h)(ii)

<b>31 בדצמבר 2020</b>		<b>שינוי בנתון</b>
<b>השפעה על מדידת השווי הוגן של</b>		
<b>גידול</b>	<b>קיטון</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	

**מניות**

מחיר הון משוקלל (WACC)  
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות  
**תמורה מותנית בצירוף עסקים**  
 [פרט]

<b>31 בדצמבר 2019</b>		<b>שינוי בנתון</b>
<b>השפעה על מדידת השווי הוגן של</b>		
<b>גידול</b>	<b>קיטון</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	

**מניות**

מחיר הון משוקלל (WACC)  
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות  
**תמורה מותנית בצירוף עסקים**  
 [פרט]

IFRS 13.97

IFRS 7.25, 29

<b>39.2</b>	<b>שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן</b>
39.2.1	טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3
	[ייתכן גילוי לטכניקות הערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש במדידות השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים המפורטים בביאור זה, בדומה לגילוי שניתן בביאור 39.1.1].

<sup>576</sup> התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה יכול, לכל הפחות, את הנתונים שאינם ניתנים לצפייה שניתן עליהם גילוי בטבלה.

<sup>577</sup> ראה הערת שוליים 318.

<sup>578</sup> משמעותיות תישקל ביחס לרווח או הפסד, ביחס לסך הנכסים או לסך ההתחייבויות, או כאשר שינויים בשווי הוגן מוכרים ברווח כולל אחר, ביחס לסך ההון.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.2 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן (המשך)

39.2.2 מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי

**31 בדצמבר 2020**

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 1	רמה 2
		רמה 3 אלפי ש"ח	

**נכסים פיננסיים**

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה  
איגרות חוב בעלות מופחתת  
הלוואות לחברות כלולות  
נכסים פיננסיים אחרים

**התחייבויות פיננסיות<sup>579</sup>**

הלוואות מתאגידים בנקאיים  
הלוואות מאחרים  
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות  
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות  
ערבויות פיננסיות  
התחייבויות פיננסיות אחרות

**31 בדצמבר 2019**

ערך בספרים	שווי הוגן		
	סה"כ	רמה 1	רמה 2
		רמה 3 אלפי ש"ח	

**נכסים פיננסיים**

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה  
איגרות חוב בעלות מופחתת  
הלוואות לחברות כלולות  
נכסים פיננסיים אחרים

**התחייבויות פיננסיות**

הלוואות מתאגידים בנקאיים  
הלוואות מאחרים  
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות  
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות  
ערבויות פיננסיות  
התחייבויות פיננסיות אחרות

<sup>579</sup> בהתאם ל-IFRS 7.29(d), הגילוי אינו נדרש עבור התחייבויות חכירה.

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.3 קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות 585 584 583 582 581 580

39.3.1 נכסים פיננסיים הכפופים לקיזוז ונכסים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה

31 בדצמבר 2020

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראה ביאור 39.3.3) <sup>588</sup>		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי <sup>587</sup> (*)	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי <sup>586</sup>	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

IFRS 7.13C

31 בדצמבר 2019

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראה ביאור 39.3.3)		סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי <sup>587</sup> (*)	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי <sup>586</sup>	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.

580 בהתאם ל-IFRS 7.13C, הגילוי בביאור זה נדרש לכל המכשירים הפיננסיים שהוכרו אשר מקוזזים בהתאם ל-IAS 32.42, וכן למכשירים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה ואשר חלים על מכשירים פיננסיים דומים ועל עסקאות דומות, ללא קשר אם הם מקוזזים בהתאם ל-IAS 32.42.  
581 בהתאם ל-IFRS 7.13C, המידע הנדרש בסעיף יוצג בצורת טבלה, בנפרד עבור נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.  
582 בהתאם ל-IFRS 7.13F, אם ניתן גילוי למידע הנדרש על ידי IFRS 7.13B-13E ביותר מביאור אחד בדוחות הכספיים, יש לבצע הפניות בין אותם ביאורים.  
583 בהתאם ל-IFRS 7.13D, חברה תכלול מכשירים לפי הסכומים שהוכרו ותתאר הבדלי מדידה כלשהם בגילויים המתייחסים.  
584 בהתאם ל-IFRS 7.13E, 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.  
585 תשומת לב לדרישות הגילוי בדבר שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ששועבדו או שהתקבלו כביטחונות בהתאם ל-IFRS 7.13D.  
586 בהתאם ל-IFRS 7.13C, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו. בנוסף, יינתן גילוי בביאור 39.3.2 בסכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו.  
587 בהתאם ל-IFRS 7.13C, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7.13C(c) לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי.  
588 בהתאם ל-IFRS 7.13D, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראה גם IFRS 7.13D.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)  
 39.3 קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

39.3.2 התחייבויות פיננסיות הכפופות לקיזוז והתחייבויות פיננסיות הכפופות להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה

31 בדצמבר 2020

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראה ביאור 39.3.3) <sup>591</sup>		סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי <sup>589</sup> (*)	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים		
	( )	( )	( )	
	( )	( )	( )	
	( )	( )	( )	

IFRS 7.13C

נגזרים  
 הסכמי מכירה ורכישה בחזרה, השאלת ניירות ערך והסכמים דומים  
 מכשירים פיננסיים אחרים  
**סה"כ**

31 בדצמבר 2019

סכומים נטו (**)	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראה ביאור 39.3.3)		סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי (*)	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 סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי.

(\*\*) סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי בניכוי סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי.

39.3.3 זכויות קיזוז המיוחסות לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות אשר כפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו ולהסכמים דומים הניתנים לאכיפה ואשר אינם מקוזזים בדוח על המצב הכספי

[יש לתאר את סוגי זכויות הקיזוז והסדרים דומים, כולל המהות של אותן זכויות. לדוגמה, יש לתאר את זכויותיה המותנות של החברה. עבור מכשירים שכפופים לזכויות קיזוז שאינן מותנות באירוע עתידי, אך אינם מקיימים את הקריטריונים הנותרים בהתאם ל-IAS 32.42, יש לתאר את הסיבה (הסיבות) מדוע הקריטריונים אינם מתקיימים. עבור ביטחונות פיננסיים כלשהם שהתקבלו או ששועבדו, יש לתאר את התנאים של הסכם הביטחונות (לדוגמה, מתי הביטחונות מוגבלים)].

IFRS 7.13E, B50

589 בהתאם ל-IFRS 7.B44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו. בנוסף, יינתן הגילוי בביאור 39.3.1 בסכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו.  
 590 ראה הערת שוליים 587.  
 591 ראה הערת שוליים 588.

39.4 מדיניות ניהול סיכונים<sup>592 593</sup>

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.

39.5 סיכונים שוק<sup>594 595 596 597</sup>

39.5.1 סיכון מטבע

הקבוצה חשופה לסיכון מטבע כאשר חברות הקבוצה מתקשרות בעסקאות במטבע שאינו מטבע הפעילות שלהן. החשיפות העיקריות של הקבוצה נובעות מספקים ומלקוחות במטבע חוץ ומהלוואות שניטלו במטבע חוץ.

מדיניות הקבוצה היא לאפשר לחברות הקבוצה לשלם התחייבויות הנקובות במטבע הפעילות שלהן (בעיקר ש"ח) בעזרת תזרימי המזומנים המופקים מהפעילות של כל חברה. כאשר לחברות הקבוצה יש התחייבויות הנקובות במטבע שאינו מטבע הפעילות שלהן (ואין לה יתרות מזומן מספיקות במטבע זה לסילוק ההתחייבות), הקבוצה, אם אפשרי, מעבירה יתרות מזומן במטבע מחברה אחת לחברה אחרת בקבוצה.

על מנת לפקח על מדיניות זו, דירקטוריון החברה מקבל ניתוח לפי מטבע של התחזיות החודשיות של מועדי הפירעון הצפויים של התחייבויות הקבוצה וכן של עודפי המזומנים הקיימים בקבוצה.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של %<sup>598</sup> לסוף תקופת הדיווח בשערי החליפין של מטבעות חוץ שאליהן חשופה הקבוצה אל מול מטבע הפעילות, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתם על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

מטבע אחר		אירו		דולר		שיעור השינוי + %
רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	
אלפי ש"ח						
						2020
						2019
						- %
						2020
						2019

<sup>592</sup> יש לתת גילוי גם לשינויים כלשהם מתקופות קודמות בחשיפות לסיכון, במטרות, במדיניות, בתהליכים לניהול הסיכון ובשיטות המדידה שלו.

<sup>593</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, יש לתאר את מדיניות/תוכנית ניהול הסיכונים של החברה רק אם היא קונקרטיית.

<sup>594</sup> בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכונים השוק במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.

<sup>595</sup> בהתאם ל-IFRS 7.42, כאשר ניתוח רגישות לא מציגים את הסיכון הגלום במכשיר פיננסי, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לכך.

<sup>596</sup> אם נערך ניתוח רגישות כדוגמת ערך בסיכון שמשקף תלות הדדית בין משתני סיכון, יש לתת גילוי בהתאם ל-IFRS 7.41.

<sup>597</sup> בהתאם ל-IFRS 7.34, יש לתת גילוי לכל סוג של סיכון הנובע ממכשירים פיננסיים: (א) לתמצית נתונים כמותיים אודות החשיפה לכל סוג של סיכון בסוף תקופת הדיווח אשר יהיה מבוסס על המידע שהוכן לצרכים פנימיים לאנשי מפתח בהנהלה של החברה; (ב) לגילויים הנדרשים לפי IFRS 7.35A-42. אם הם אינם ניתנים בהתאם ל-(א); וכן, לריכוזי סיכון, אם הם אינם ברורים מהגילויים בהתאם ל-(א) או ל-(ב).

<sup>598</sup> בהתאם ל-IFRS 7.40(a), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי בסוף תקופת הדיווח (כלומר, אין הכרח שהעלייה והירידה במשתנה הסיכון לצורך ניתוח הרגישות תהינה בשיעור זהה). בקביעה זו, החברה צריכה לבחון את הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה (ראה IFRS 7.B19).

39	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
39.5	סיכוני שוק (המשך)
39.5.1	סיכון מטבע (המשך)

**[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]**

הקבוצה חשופה לסיכוני מטבע בגין רכישות מספק עיקרי הנמצא בארה"ב. רכישות מספק זה מבוצעות באופן שוטף והסיכון מגודר על ידי שימוש בחוזי אקדמה. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור.

לסוף תקופת הדיווח לקבוצה יתרת ספקים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) הנקובה בדולר ארה"ב.

התחזקות של \_\_\_\_\_<sup>598</sup> 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 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). באופן דומה, היחלשות של \_\_\_\_\_<sup>598</sup> 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 2019: \_\_\_\_\_ 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 2019: \_\_\_\_\_ 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 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

**39.5.2 סיכון מחיר אחר**

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באיגרות חוב קונצרניות סחירות ובאיגרות חוב ממשלתיות ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במחיר אשר מובנה בשוק זה. כמו כן, החברה משקיעה במניות של חברות הזנק מסוימות, שהשינוי בשווי ההוגן שלהן מוצג ברווח כולל אחר. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יועצים מקצועיים.

IFRS 7.40

להלן ניתוח רגישות לשינוי של \_\_\_\_\_%<sup>599</sup> לסוף תקופת הדיווח במחירי הנכסים, כאמור לעיל, על השווי ההוגן של הנכסים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

_____ %	_____ %
-	+
אלפי ש"ח	

**השפעה על הרווח או הפסד**

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
<b>2020</b>
<b>2019</b>
<b>השפעה על ההון</b>
נכסים פיננסיים:
בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
<b>-2020</b>
<b>-2019</b>

**[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]**

עלייה של \_\_\_\_\_%<sup>599</sup> בשווי מניות חברות ההזנק לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח כולל אחר בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של \_\_\_\_\_%<sup>599</sup> בשווי איגרות החוב הקונצרניות הייתה גורמת לירידה ברווח כולל אחר. [

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.5 סיכוני שוק (המשך)

39.5.3 תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות

31 בדצמבר 2020

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן <sup>(1)</sup>	לא צמוד
אלפי ש"ח					

IFRS 7.34(a)

נכסים<sup>600</sup>**נכסים שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים

נגזרים מגדרים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

הלוואות שניתנו

לקוחות

השקעה נטו בחכירה

---

---

**נכסים לא שוטפים:**

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

הלוואות שניתנו

השקעה נטו בחכירה

---

---

**התחייבויות****התחייבויות שוטפות:**

הלוואות מתאידיים בנקאיים

ומאחרים

איגרות חוב

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות

ספקים ונותני שירותים

---

---

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות מתאידיים בנקאיים

ומאחרים

איגרות חוב

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות

---

---

**סה"כ חשיפה בדוח על המצב****הכספי, נטו**

---

IFRS 7.34(c)

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.5 סיכוני שוק (המשך)

39.5.3 תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

## 31 בדצמבר 2019

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד	לא צמוד
				המחירים לצרכן <sup>(1)</sup>	
אלפי ש"ח					

## נכסים

## נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נגזרים מגדרים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

הלוואות שניתנו

לקוחות

השקעה נטו בחכירה

סה"כ חשיפה בדוח על המצב הכספי, נטו

(1) להלן ניתוח רגישות לשינוי של % \_\_\_ ושל % <sup>601</sup> \_\_\_ לסוף תקופת הדיווח במדד המחירים לצרכן, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס:

## לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

השינוי במדד המחירים לצרכן		אלפי ש"ח	
___%	___%	+ ___%	+ ___%

השפעה על רווח או הפסד<sup>602</sup>

2020

2019

601 ראה הערת שוליים 598.

602 לגבי מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר הצמודים למדד המחירים לצרכן, השינוי בגין הפרשי הצמדה מוכר ברווח או הפסד.



**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

<b>39</b>	<b>מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)</b>
<b>39.5</b>	<b>סיכוני שוק (המשך)</b>
39.5.3	תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך)

**[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]**

עלייה של %<sup>601</sup> במדד המחירים לצרכן לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה/לירידה ברווח לפני מס בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). באופן דומה, ירידה של %<sup>601</sup> במדד המחירים לצרכן הייתה גורמת לירידה/לעלייה ברווח לפני מס בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

39.5.4 **סיכון ריבית**

39.5.4.1 **הלוואות בריבית משתנה וחוזי החלפת ריבית**

מדיניות הקבוצה היא למזער את סיכון הריבית בגין תזרימי מזומנים הנובעים מחובות פיננסיים לזמן ארוך על ידי שימוש במכשירים בעלי ריבית קבועה או למזער את הסיכון על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה. לקבוצה יש חוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה על כל ההלוואות בריבית משתנה עד לשנת 2021. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרימי המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור **[לחלופין]**: החברה יעדה את חוזי החלפת הריבית כמכשירים מגדרים בגידור תזרימי מזומנים - ראה ביאור 39.8 להלן].

להלן מידע לגבי חוזי החלפה ושיעורי ריבית ממוצעים:

**31 בדצמבר 2020**

X%  
Y%  
Z  
( )

W%  
V%  
U

**חוזי ריבית קבועה:**

סכום רעיוני (באלפי ש"ח)  
ריבית קבועה לשלם  
ריבית משתנה לקבל  
ממוצע שנים לפדיון  
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

**חוזי ריבית משתנה:**

סכום רעיוני (באלפי ש"ח)  
ריבית משתנה לשלם  
ריבית קבועה לקבל  
ממוצע שנים לפדיון  
שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

להלן ניתוח רגישות לשינוי לסוף תקופת הדיווח בשיעור הריבית, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, וההשפעה הכוללת על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

אחר		ליבור		פריים	
הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד
		אלפי ש"ח			
--		--		--	
--		--		--	
--		--		--	

**עלייה של \_\_\_\_\_ נקודות בריבית<sup>603</sup>**

**2020**  
הלוואות בריבית משתנה  
חוזי החלפת ריבית  
סה"כ  
**2019**  
הלוואות בריבית משתנה  
חוזי החלפת ריבית  
סה"כ

**ירידה של \_\_\_\_\_ נקודות בריבית<sup>603</sup>**

**2020**  
הלוואות בריבית משתנה  
חוזי החלפת ריבית  
סה"כ  
**2019**  
הלוואות בריבית משתנה  
חוזי החלפת ריבית  
סה"כ

<sup>603</sup> ראה הערת שוליים 598.

39	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
39.5	סיכון שוק (המשך)
39.5.4	סיכון ריבית (המשך)
39.5.4.1	הלוואות בריבית משתנה וחוזי החלפת ריבית (המשך)

**[לחלופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]**

ירידה של <sup>603</sup> נק' בשיעור הריבית על ההלוואות בריבית משתנה לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של <sup>603</sup> נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס בסכום זהה.

IFRS 7.IG36

השפעת התנדויות בשיעור הריבית על ההלוואות בריבית משתנה מקוזזת בחלקה על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית. ירידה של \_\_\_\_\_ נק' בשיעור הריבית על חוזי החלפת הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה <sup>604</sup> ברווח לפני מס של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של \_\_\_\_\_ נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לעלייה <sup>604</sup> ברווח לפני מס בסכום זהה. [

**39.5.4.2 איגרות חוב קונצרניות בריבית קבועה**

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומן באיגרות חוב קונצרניות סחירות בריבית קבועה, אשר נמדדות בשווי הוגן (מסווגות כמוחזקות למסחר), ועל ידי כך נחשפת לשינויים בשיעורי הריבית המובנים בשוק זה. הדירקטוריון מבצע החלטות השקעה לאחר התייעצות עם יועצים מקצועיים.

ירידה של \_\_\_\_\_ נק' בשיעור הריבית על אותן איגרות חוב לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). עלייה של \_\_\_\_\_ נק' בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

IFRS 7.IG36

IFRS 7.33, 34

**39.6 סיכון אשראי<sup>605</sup> <sup>606</sup>**

**39.6.1 לקוחות ונכסים בגין חוזים**

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן. בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאשרים על ידי האחראי על הכספים או על ידי הדירקטוריון עצמו, בהתאם לגודל הלקוח. חריגות מהגבלת האשראי מאושרות רק על ידי האחראי על הכספים או על ידי הדירקטוריון עצמו, תלוי בחריגה המתבקשת ובניסיון העבר עם אותו לקוח. לקוחות אשר באופן עקבי אינם עומדים בתנאי התשלום נדרשים לתשלום מראש עבור רכישות נוספות עד אשר ניתן לקבוע מחדש את דירוג האשראי שלהם.

\_\_\_\_\_% מהכנסות הקבוצה בתקופת הדיווח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_%; ; בשנת 2018: \_\_\_\_\_%) נבעו מ-6 לקוחות עיקריים (בשנת 2019 ובשנת 2018: 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, הוא גורם תורם בלבד לסיכון האשראי. ההפחתה בריכוז סיכון האשראי בתחום א' נובעת בעיקרה מהרחבת פעילות הקבוצה לתחום ב'. הנהלת הקבוצה ממשיכה לאתר הזדמנויות לגיוון פעילות הקבוצה הן במישור הגאוגרפי והן במישור העסקי.

IFRS 7.34(c), B8H

דירקטוריון הקבוצה מקבל דוחות חודשיים המסכמים את ההכנסות, יתרות הלקוחות והגילוי בגין כל לקוח עיקרי בנפרד וכן ניתוח לקוחות אחרים לפי תחום תעשייה ורשימת לקוחות אשר משלמים מראש או שיתרתם חורגת מהגבלת האשראי שניתנה להם.

למידע בדבר הסכם פקטורינג לקוחות שבו התקשרה החברה - ראה ביאור 39.9 להלן.

<sup>604</sup> ההשפעה על הנגזר עשויה להיות גם הפוכה.

<sup>605</sup> ראה הערת שוליים 597.

<sup>606</sup> בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכון אשראי במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)**

**39.6 סיכון אשראי (המשך)**

39.6.1 לקוחות ונכסים בגין חוזים (המשך)

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים בגין לקוחות במהלך שנת 2020<sup>607</sup>:

IFRS 7.35H

סה"כ	נכסים להם יושמה הגישה המקלה אלפי ש"ח	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי
------	--------------------------------------	---

ליום 1 בינואר 2020

IFRS 7.42P

(1) סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי

סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי

(2) שינויים כתוצאה מלקוחות שנוצרו בתקופה

תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם

מהווים גריעה

IFRS 7.35(b)

שינויים מלקוחות שנגרעו השנה (לרבות

מחיקות)

IFRS 7.35(c)

(3),(2)

הפרשי שער

אחר [פרט]

ליום 31 בדצמבר 2020

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2020 הן:

IFRS 7.35I, B8D

1. לקוח שיתרת חובו מסתכמת לכ- \_\_\_\_, שהיה בפיגור של פחות מ-90 יום בתחילת 2020 נמצא בפיגור של מעל 120 יום לסוף 2020, ובהתאם יתרת ההפרשה בגינו בסך \_\_\_\_, סווגה מסכומים שאינם פגומים לסכומים שנפגמו. ליום 31 בדצמבר 2020 סך ההפרשה בגין אותו לקוח הוא כ- \_\_\_\_,

2. לקוח שיתרתו בסך \_\_\_\_, סווגה כפגומה, נגבה בחלקו, בסך \_\_\_\_. בהתאם ההפרשה בגינו בסך \_\_\_\_, נמחקה.

3. לקוח שיתרתו בסך \_\_\_\_, הייתה פגומה והוכרה בגינו הפרשה מלאה, נכנס להליך כינוס נכסים. בהתאם, נמחקה היתרה וההפרשה בגינו (ראה גם ביאור 22.12).

4. חל גידול בחוב לקוחות נטו עקב מכירות בשנת 2020, שהביאו לעליה ביתרת ההפרשה בסך \_\_\_\_,

5. אחד מלקוחות החברה נקלע לקשיים פיננסיים במהלך שנת 2020. החברה נכנסה למשא ומתן עם הלקוח, והצדדים סיכמו על דחיה של התשלומים בשנתיים, בתוספת ריבית בשיעור שנתי של 5%. יתרת הלקוח, נטו בטרם השינוי היתה כ- \_\_\_\_, כתוצאה מכך, החברה הכירה ברווח של כ- \_\_\_\_, מהאמור. סך הפסדי האשראי קטנו/גדלו בסך של \_\_\_\_.

IFRS 7.35J(a)

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים בגין לקוחות במהלך שנת 2019:

סה"כ	נכסים להם יושמה הגישה המקלה אלפי ש"ח	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי
------	--------------------------------------	---

ליום 1 בינואר 2019

סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי

סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי

שינויים כתוצאה מלקוחות שנוצרו בתקופה

תיקון של תזרימי מזומנים חוזיים שאינם

מהווים גריעה

שינויים מלקוחות שנגרעו השנה (לרבות

מחיקות)

הפרשי שער

אחר [פרט]

ליום 31 בדצמבר 2019

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)**

**39.6 סיכון אשראי (המשך)**

39.6.1 לקוחות ונכסים בגין חוזים (המשך)

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2019 הן:

[ייתן גילוי מילולי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי לגבי שנת 2020].

ליום 31 בדצמבר 2020 לקוחות בסכום חוזי של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נמחקו ועדיין כפופים לפעילות אכיפה (ליום 31 בדצמבר 2019 \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). IFRS 7.35L

לחברה אין בטחונות המוחזקים כביטחון ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי. [ככל שיש בטוחות כאמור, ייתן גילוי בהתאם IFRS 7.35K(b), B8F-G

להלן דוגמה לגילוי הנדרש לפי סעיף 38: IFRS 7.15, 35K(B, C), 36(B), 38, B8F-G-<sup>608</sup>

IFRS 7.38

הקבוצה דורשת מלקוחות מסוימים הפועלים בתחום פעילות ב' להפקיד כביטחון מזומן בחשבון בנק מוגבל על שם החברה. ביטחונות אלה ניתנים למשיכה על ידי הקבוצה רק אם הלקוח אינו עומד בהתחייבויותיו כלפי הקבוצה. ניתן לשחרר ביטחונות אלה חזרה ללקוח רק בהסכמת שני הצדדים. ליום 31 בדצמבר 2019, סכום בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) מוחזק כביטחון בהתאם לתנאים כאמור לעיל.

39.6.2 הלוואות לחברות כלולות<sup>609 610</sup>

החברה העמידה הלוואות לחברות כלולות. ההלוואות נושאות ריבית בשיעור של בין \_\_\_\_\_% - \_\_\_\_\_% והן לתקופות של בין 5 ל-10 שנים.

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים במהלך שנת 2020: IFRS 7.35H

**מחושבים לאורך כל ח"י המכשיר**

סה"כ	נרכשו או נוצרו פגומים עקב סיכון אשראי	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	סיכון האשראי עלה משמעותית אך אינם פגומים עקב סיכון אשראי	מחושבים לתקופת 12 חודש

ליום 1 בינואר 2020  
 סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון  
 אשראי  
 סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון  
 אשראי  
 שינויים כתוצאה מהלוואות שנוצרו  
 בתקופה IFRS 7.42P  
 תיקון של תזרימי מזומנים חזויים  
 שאינם מהווים גריעה IFRS 7.135(a)  
 שינויים מהלוואות שנגרעו השנה  
 (לרבות מחיקות) IFRS 7.135(b)  
 הפרשי שער IFRS 7.135(c)  
 אחר [פרט]  
 ליום 31 בדצמבר 2020

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2020 הן:

1. יתרות של לווים בסך \_\_\_\_\_, אשר בעבר שונו תנאיהן החזויים, נבחנו במהלך שנת 2020 עקב שיפור משמעותי במצב IFRS 7.35J(b)

הפיננסי של הלווים. בהתאם הידרדרות סיכון האשראי ממועד ההכרה לראשונה של אותם לווים אינו נחשב למשמעותי ובהתאם, מודדת החברה את הפסדי האשראי בגינם, בגין אירועי כשל אפשריים בתקופה של 12 חודשים.

[ייתן גילוי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי הכלול בביאור 39.6.1 לעיל].

<sup>608</sup> בהתאם ל-IFRS 7.15, אם מדובר בביטחונות של נכסים פיננסיים או של נכסים לא פיננסיים, שהחברה רשאית למכור או לשעבד מחדש גם בהיעדר כשל אשראי, ייתן בנוסף הגילוי האמור בסעיף.

<sup>609</sup> הגילוי על התנועה בהפרשה להפסדי אשראי חזויים צריכה להינתן לפי קבוצות של מכשירים פיננסיים. אם קיימות קבוצות נוספות של מכשירים פיננסיים שלגביהן הוכרו הפרשות להפסדי אשראי חזויים יש לתת גילוי בדומה לגילוי בביאור זה.

<sup>610</sup> ראה הערת שוליים 301.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)**

**39.6 סיכון אשראי (המשך)**  
**39.6.2 הלוואות לחברות כלולות (המשך)**

להלן התאמה של התנועה בהפסדי אשראי חזויים במהלך שנת 2019:

**מחושבים לאורך כל חיי המכשיר**

סה"כ	נרכשו או נוצרו פגומים עקב סיכון אשראי	פגומים עקב סיכון אשראי שלא נרכשו או נוצרו כפגומים עקב סיכון אשראי	סיכון האשראי עלה משמעותית אך אינם פגומים עקב סיכון אשראי	מחושבים לתקופת 12 חודש
------	---------------------------------------	---	--	------------------------

ליום 1 בינואר 2019  
 סווג לקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי  
 סווג מקבוצת פגומים עקב סיכון אשראי  
 שינויים כתוצאה מהלוואות שנוצרו בתקופה  
 תיקון של תזרימי מזומנים חזויים שאינם מהווים גריעה  
 שינויים מהלוואות שנגרעו השנה (לרבות מחיקות)  
 הפרשי שער  
 אחר [פרט]

ליום 31 בדצמבר 2019

הנסיבות לשינויים משמעותיים שחלו באומדן לעיל בשנת 2019 הן:

[ייתכן גילוי מילולי על התנועות העיקריות בהפרשה להפסדי אשראי, באופן דומה לגילוי לגבי שנת 2020].

**39.6.3 מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכונים אשראי**

**39.6.3.1 להלן פירוט של דירוג האשראי של נכסים פיננסיים ופריטים אחרים של הקבוצה וכן ערך בספרים נטו, המהווה את החשיפה המקסימלית לסיכון אשראי:**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

ערך בספרים, נטו	ערך בספרים, ברוטו	אומדן מדידת ההפרשה להפסדי אשראי חזויים	דירוג אשראי פנימי <sup>611</sup>	דירוג אשראי חיצוני <sup>611</sup>	ביאור	נכס/ פריט	IFRS 7.35M, B8H IFRS 7.35k(a)
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	בינוני	ל.ר.		הלוואה לצד קשור <sup>612</sup>	
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	נמוך	ל.ר.		הלוואה לאחרים	IFRS 7.B8J
		לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	בינוני	--		הלוואה לאחרים	
		לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	נמוך	AA		אגרות חוב	
		לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	--	ל.ר.	39.6.3.2	לקוחות ונכסים בגין חוזים	
		לכל אורך חיי המכשיר (גישה מקלה)	--	ל.ר.	39.6.3.3	השקעה נטו בחכירה	
				ל.ר.		אחר [פרט]	
						סה"כ	

<sup>611</sup> בהתאם ל-IFRS 7.B81 המספר של רמות דירוג סיכון אשראי ששימשו לגילוי המידע בהתאם ל-IFRS 7.35M יהיה עקבי עם המספר שהחברה מדווחת לאנשי מפתח בהנהלה למטרות ניהול סיכון האשראי.

<sup>612</sup> לפי IFRS 7.B81 אם מידע לגבי תשלומים בפיגור הוא המידע היחיד הספציפי ללווה אשר ניתן להשגה וחברה משתמשת במידע לגבי תשלומים בפיגור על מנת להעריך אם סיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה, החברה תספק ניתוח לפי מצב תשלומים בפיגור עבור נכסים פיננסיים אלה.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)**

**39.6 סיכון אשראי (המשך)**  
 39.6.3 מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכונים אשראי (המשך)  
 39.6.3.1 להלן פירוט של דירוג האשראי של נכסים פיננסיים ופריטים אחרים של הקבוצה וכן ערך בספרים נטו, המהווה את החשיפה המקסימלית לסיכון אשראי: (המשך)

**ליום 31 בדצמבר 2019**

נכס/ פריט	ביאור	דירוג אשראי חיצוני	דירוג אשראי פנימי	אומדן מדידת ההפרשה להפסדי אשראי חזויים	ערך בספרים, נטו	
					אלפי ש"ח	ברוטו
הלוואה לצד קשור הלוואה לאחרים		ל.ר.	ל.ר.	לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	12 חודשים	
					לכל אורך חיי המכשיר (לא פגום)	
הלוואה לאחרים אגרות חוב		--	נמוך	לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	12 חודשים	
					לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	
לקוחות ונכסים בגין חוזים	39.6.3.2	ל.ר.	--	לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	12 חודשים	
					לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	
השקעה נטו בחכירה אחר [פרט] סה"כ	39.6.3.3	ל.ר.	--	לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	12 חודשים	
					לכל אורך חיי המכשיר (גישא מקלה)	

לגבי לקוחות, נכסים בגין חוזים והשקעה נטו בחכירה, לגביהם מיושמת הגישה המקלה, להלן פירוט מאפיין הסיכון המבוסס על מטרצת הפרשות:<sup>613</sup>

IFRS 7.35N, B8H

**39.6.3.2 לקוחות ונכסים בגין חוזים**

סה"כ	ליום 31 בדצמבר 2020				ללא פיגור	שיעור הפסד אשראי צפוי
	מעל 120 אלפי ש"ח	61 עד 120 אלפי ש"ח	31 עד 60 אלפי ש"ח	עד 30 אלפי ש"ח		
	90%	50%	22%	2.2%	1.1%	סכום ברוטו הפסד אשראי חזוי
						סה"כ

סה"כ	ליום 31 בדצמבר 2019				ללא פיגור	שיעור הפסד אשראי צפוי
	מעל 120 אלפי ש"ח	61 עד 120 אלפי ש"ח	31 עד 60 אלפי ש"ח	עד 30 אלפי ש"ח		
	90%	50%	20%	2%	1%	סכום ברוטו הפסד אשראי חזוי
						סה"כ

<sup>613</sup> הדוגמה מציגה מצב שבו מאפיין הסיכון שנעשה בו שימוש הינו רק עומק הפיגור. כאשר החברה משתמשת במאפיין סיכון נוספים או אחרים, כגון, אזורים גיאוגרפיים שונים, או מגזרי פעילות שונים, יש לתת למאפיינים אלה ביטוי בטבלה.

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

39	מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)
39.6	סיכון אשראי (המשך)
39.6.3	מידע נוסף על הפסדי אשראי חזויים וסיכוני אשראי (המשך)
39.6.3.3	השקעה נטו בחכירה

ליום 31 בדצמבר 2020					
סך ימי הפיגור בתשלום					
סה"כ	מעל 180	עד 91	עד 31	עד 30	ללא פיגור
	45%	27%	11%	2.1%	1%
	אלפי ש"ח				

שיעור הפסד אשראי צפוי

ליום 31 בדצמבר 2019					
סך ימי הפיגור בתשלום					
סה"כ	מעל 180	עד 91	עד 31	עד 30	ללא פיגור
	40%	25%	10%	2%	1%
	אלפי ש"ח				

שיעור הפסד אשראי צפוי

39.6.4 השקעה בנכסים פיננסיים המסווגים כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

[לגבי נכסים פיננסיים שיועדו כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שאילולא כן היו נמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר או בעלות מופחתת יינתן גילוי בהתאם ל-IFRS 7.9, 11].

IFRS 7.9(b)-(d), 11

[ינתן גילוי לכל המכשירים הפיננסיים בתחולת IFRS 7, לגביהם לא חל מודל ירידת הערך של IFRS 9, על הסכום המייצג את החשיפה המירבית שלהם לסיכון אשראי ויתוארו בטחונות המוחזקים כביטחון ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי והשפעתם הכספית ראה ביאור 39.6.1]

IFRS 7.36

39.6.5 חשיפה מרבית בגין סיכון האשראי של חוזי ערבות פיננסית ומחויבות למתן הלוואות

31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח		17.2	
		41.4.1	ערבות פיננסית לחברה כלולה
		,40.3.4	
		40.3.6	ערבות פיננסית לבעל עניין
			ערבויות פיננסיות אחרות
			מחויבות למתן הלוואות
			<b>סה"כ</b>

IFRS 7.35M, B8H

IFRS 7.10B(c)

IFRS 7.33, 34

**39.7 סיכון נזילות<sup>614</sup> <sup>615</sup>**

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות 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 39.5.4 לעיל.

IFRS 7.39(c)

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות הקבוצה באיגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לקבוצה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

**39.7.1 קבוצות של התחייבויות פיננסיות<sup>616</sup>**

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
=====	=====

IFRS 7.8(e),(g)

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:  
מוחזקות למסחר  
שיועדו ככאלו בעת ההכרה לראשונה  
תמורה מותנית בצירוף עסקים

בעלות מופחתת  
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים  
ערבויות פיננסיות  
התחייבויות חכירה  
**סה"כ**

<sup>614</sup> בהתאם ל-IFRS 7.35, אם המידע הכמותי שניתן לו גילוי לגבי סוף תקופת הדיווח אינו מייצג את החשיפה של החברה לסיכון נזילות במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף שיהווה מצג טוב יותר.  
<sup>615</sup> ראה הערת שוליים 597.  
<sup>616</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, ניתן שלא לכלול ביאור זה אם הערכים בדוח על המצב הכספי יחד עם ההסברים שבביאור המדיניות החשבונאית מאפשרים להסיק מהם בצורה פשוטה את הערכים בספרים של כל קבוצת התחייבויות פיננסיות.



ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.7 סיכון נזילות (המשך)

39.7.2 ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק<sup>617</sup> שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח

31 בדצמבר 2020

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון						שיעור ריבית אפקטיבי
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	3-1 שנים	12-6 חודשים	6-1 חודשים	בתוך 30 ימים	
				אלפי ש"ח				

IFRS 7.39(a)-(b)

התחייבויות לא נגזרות:

משיכות יתר  
 הלוואות מתאגידים בנקאיים  
 הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים  
 הלוואות מאחרים  
 איגרות חוב להמרה  
 איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה  
 מניות בכורה ניתנות לפדיון  
 התחייבויות חכירה  
 התחייבויות פיננסיות אחרות  
 ספקים ונותני שירותים  
 חוזי ערבות פיננסית<sup>618</sup>

התחייבויות נגזרות:

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:  
 תקבולים תשלומים  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:  
 תקבולים תשלומים  
 סה"כ

<sup>617</sup> בניתוח זה יוצגו הסכומים החוזיים לא מהוונים לדוגמה: סך ההתחייבות ברוטו בגין חכירה (לפני ניכוי המרכיב המימוני), מחירי חוזי אקדמה לרכישת נכסים פיננסיים בתמורה למזומן, סכומים נטו בחוזי החלפת ריבית שבהם מבוצע הסילוק בנטו, סכומים חוזיים בעסקאות החלפת מטבע שבהם מוחלף הסכום ברוטו או תשלומי ריבית נקובה על הלוואות מבנקים ואחרים.

<sup>618</sup> בהתאם ל-IFRS 7.11C(c) יש לתת גילוי לסכום המירבי של הערבות בתקופה המוקדמת ביותר שבה הערבות עשויה להידרש.

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.7 סיכון נדילות (המשך)

39.7.2 ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך)

31 בדצמבר 2019

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	בתוך 30 ימים		
				אלפי ש"ח				

**התחייבויות לא נגזרות:**

משיכות יתר  
 הלואות מתאגידים בנקאיים  
 הלואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים  
 הלואות מאחרים  
 איגרות חוב להמרה  
 איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה  
 מניות בכורה ניתנות לפדיון  
 התחייבויות חכירה  
 התחייבויות פיננסיות אחרות  
 ספקים ונותני שירותים  
 חוזי ערבות פיננסית

**התחייבויות נגזרות:**

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:  
 תקבולים  
 תשלומים  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:  
 תקבולים  
 תשלומים  
 סה"כ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)  
 39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

פעילות גידור<sup>619</sup> 39.8

39.8.1 חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער

להלן תיאור חוזי האקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים שטרם סולקו/נפרעו לתאריך הדוח על המצב הכספי. נכסים בגין חוזי האקדמה והתחייבויות בגין חוזי האקדמה נכללים בסעיף "נכסים פיננסיים" ובסעיף "התחייבויות פיננסיות אחרות" בדוח על המצב הכספי, בהתאמה:

IFRS 7.23B,  
24A(b)

שווי הוגן נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות		ערך נקוב במטבע חוץ	שער אקדמה ממוצע
	לשנה שהסתיימה ביום	ליום		
ליום	אלפי ש"ח		ליום	ליום

IFRS 7.24A(a),  
(c)-(d)

גידור תזרים מזומנים:

רכישת דולר  
פחות מ-3 חודשים  
בין 3-6 חודשים  
מכירת דולר  
פחות מ-3 חודשים  
רכישת אירו  
פחות מ-3 חודשים

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

מכירת דולר  
בין 3-6 חודשים

שווי הוגן נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות		ערך נקוב במטבע חוץ	שער אקדמה ממוצע
	לשנה שהסתיימה ביום	ליום		
ליום	אלפי ש"ח		ליום	ליום

IFRS 7.24A(a),  
(c)-(d)

גידור תזרים מזומנים:

רכישת דולר  
פחות מ-3 חודשים  
בין 3-6 חודשים  
מכירת דולר  
פחות מ-3 חודשים  
רכישת אירו  
פחות מ-3 חודשים

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:

מכירת דולר  
בין 3-6 חודשים

<sup>619</sup> בביאור זה לא הודגמו יחסי גידור בהם ישות מיעדת רכיב של פריט מגודר ביחסי גידור ולא את הפריט בכללותו כמתאפשר ב-IFRS 9.6.3.7 (לעניין הוראות גילוי ראה IFRS 7.22B), מצבים בהם ישות מאתחלת לעיתים תכופות יחסי גידור (לעניין הוראות הגילוי ראה IFRS 7.23C, 24D), מצבים בהם מתגלים מקורות אחרים לחוסר אפקטיביות הגידור (לעניין הוראות הגילוי ראה IFRS 7.24E), ומצבים בהם ישות מגדרת פוזיציות נטו בגידור תזרים מזומנים (לעניין הוראות הגילוי ראה IFRS 7.24C (b)(vi)).

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)

39.8 פעילות גידור (המשך)

39.8.1 חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך)

להלן תיאור הסיכונים המגודרים:

IFRS 7.24B(b)

היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ מיחסי גידורים שבגינם לא מיושמת עוד חשבונאות גידור	היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ עבור גידורים נמשכים	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות
ליום	ליום	לשנה שהסתיימה ביום
	31 בדצמבר 2020	
	אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:  
רכישות חזויות  
מכירות חזויות  
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:  
השקעה בחברת \_\_\_\_\_

היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ מיחסי גידורים שבגינם לא מיושמת עוד חשבונאות גידור	היתרה בקרן גידור תזרים מזומנים/קרן תרגום מטבע חוץ עבור גידורים נמשכים	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות
ליום	ליום	לשנה שהסתיימה ביום
	31 בדצמבר 2019	
	אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:  
רכישות חזויות  
מכירות חזויות  
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:  
השקעה בחברת \_\_\_\_\_

להלן תיאור האפקטיביות של קשרי הגידור, סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר וסכומים שסווגו מקרן גידור תזרים מזומנים לרווח או הפסד:

IFRS 7.24C(b)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סכומים שסווגו מחדש לרווח או הפסד עקב			רווח (הפסד) בגין חוסר אפקטיביות שהוכר ברווח או הפסד אחר		
סעיף ברווח או הפסד בו נכלל הסיווג מחדש	הפריט המגודר השפיע על רווח או הפסד	עסקאות בגידור תזרים מזומנים שאינן חזויות עוד (*)	סעיף ברווח או הפסד בו הוכר חוסר אפקטיביות	רווח (הפסד) בגין חוסר אפקטיביות שהוכר ברווח או הפסד אחר	רווח (הפסד) שהוכר ברווח או הפסד אחר
		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

גידור תזרים מזומנים:  
רכישות חזויות  
מכירות חזויות  
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:  
השקעה בחברת \_\_\_\_\_

(\*) במהלך הרבעון האחרון לשנת 2020, החברה הקטינה את תחזיותיה לגבי מכירות ציוד אלקטרוני לארה"ב עקב עלייה בתחרות המקומית ועקב גידול בעלויות ההובלה. החברה גידרה בעבר מכירות עתידיות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. סכום הקיטון בתחזית המכירות הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, כאשר מכירות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נשארו צפויות ברמת ודאות גבוהה. בהתאם, החברה סיווגה מחדש רווח (הפסד) בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח על חוזי אקדמה בגין תחזית מכירות שאינן צפויות יותר מקרן ההון בגין גידור לרווח או הפסד.

IFRS 7.23F

מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)	39
פעילות גידור (המשך)	39.8
חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך)	39.8.1

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סעיף ברווח או הפסד בו נכלל הסיווג מחדש	סכומים שסווגו מחדש לרווח או הפסד עקב		סעיף ברווח או הפסד בו הוכר חוסר אפקטיביות	רווח (הפסד) בגין חוסר אפקטיביות שהוכר ברווח או הפסד אלפי ש"ח	
	עסקאות בגידור תזרים מזומנים שאינן חזויות עוד (*)	הפריט המגודר השפיע על רווח או הפסד אלפי ש"ח		רווח (הפסד) שהוכר ברווח או הפסד אלפי ש"ח	רווח (הפסד) שהוכר ברווח או הפסד אחר

גידור תזרים מזומנים:  
רכישות חזויות  
מכירות חזויות  
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ:  
השקעה בחברת \_\_\_\_\_

(\*) [בהתאם לנדרש, יינתן גילוי מילולי בדומה לגילוי שניתן עבור 2020].

הקבוצה נכנסה לחוזים לאספקת מלאי ללקוחות בארה"ב. בשל כך, הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של הדולר על מנת לגדר את הסיכון בגין שער החליפין הנובע מהעסקאות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידור תזרים מזומנים.

IFRS 7.22B(a)

הקבוצה נכנסה לחוזים לרכישת חומרי גלם מספקים בארה"ב ובאירופה. הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של הדולר ושל האירו (אשר תנאיהם אינם עולים על 6 חודשים) לגידור סיכון שער החליפין הנובע מהרכישות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידור תזרים מזומנים. צפוי כי רכישות אלו תבוצענה במהלך ששת החודשים הראשונים של שנת 2019, ואז הסכום הנדחה יוכר כחלק מהערך בספרים של חומרי הגלם. צפוי כי חומרי הגלם יומרו למלאי ויימכרו במהלך 12 החודשים שלאחר הרכישות ואז הסכום שנצבר בהון יוכר ברווח או הפסד עם מכירת המלאי.

לקבוצה חוזי אקדמה אשר יועדו לגידור ההשקעה נטו בחברת \_\_\_\_\_, אשר מטבע הפעילות שלה הוא דולר ארה"ב. הקבוצה משתמשת באסטרטגיית גלגול (rollover) בגידור ההשקעה, נטו, תוך שימוש בחוזי אקדמה לתקופות של עד 6 חודשים, כך שעם הפירעון של חוזה אקדמה אחד, הקבוצה מתקשרת בחוזה אקדמה חדש, המיועד כיחס גידור נפרד.

לצורך הגידור של העסקאות העתידיות הצפויות למכירת מלאי ולרכישת חומרי גלם, מאחר שהתנאים העיקריים של חוזי ההקדמה (כמו סכום נומינלי, מועד פירעון ומטבע הבסיס) זהים לאלו של העסקאות המגודרות, מבצעת הקבוצה הערכה איכותית של תנאים עיקריים אלה בהערכת אפקטיביות הגידור. הקבוצה צופה כי השווי של חוזי האקדמה ושל העסקאות המגודרות ינועו בכיוונים מנוגדים בגלל אותו סיכון ולכן קיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר והמכשיר המגדר. לגבי אפקטיביות הגידור של ההשקעה נטו בחברת \_\_\_\_\_, הקבוצה מעריכה את אפקטיביות הגידור על ידי השוואת השינויים בשווי ההוגן של חוזה האקדמה בעבר, למול שינויי השווי ההוגן של נגזר היפותטי.

IFRS 7.22B(b)

המקור העיקרי לחוסר אפקטיביות בגידור, ביחסי הגידור לעיל, נובע מההשפעה של שינויים בסיכון האשראי, של הקבוצה ושל הצד שכנגד, על השווי ההוגן של חוזי ההקדמה, אשר אינם משפיעים על השינוי בשווי ההוגן של העסקאות המגודרות המיוחסות לשינוי בשערי מטבע החוץ.

IFRS 7.22B(c),  
23D

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

39 מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)  
 39.8 פעילות גידור (המשך)

39.8.2 גידורי שווי הוגן

להלן תיאור המידע על חוזי החלפת ריבית שטרם סולקו/נפרעו לתאריך הדוח על המצב הכספי ועל הפריטים המגודרים המתייחסים. נכסים בגין חוזי החלפת ריבית והתחייבויות בגין חוזי החלפת ריבית נכללים בסעיף "נכסים פיננסיים" ובסעיף "התחייבויות פיננסיות אחרות" בדוח על המצב הכספי, בהתאמה.

IFRS 7.23B,  
24A(b)

שווי הוגן של הנכס (ההתחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה	סך ערך נקוב בגין קרן	מוצע שיעור הריבית החוזית הקבועה	מכשיר מגדר - חוזים לקבל ריבית משתנה ולשלם ריבית קבועה
ליום	ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2020

אלפי ש"ח	%
----------	---

עד שנה

IFRS 7.24A(a),  
(c)-(d)

שווי הוגן של הנכס (ההתחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה	סך ערך נקוב בגין קרן	מוצע שיעור הריבית החוזית הקבועה	מכשיר מגדר - חוזים לקבל ריבית משתנה ולשלם ריבית קבועה
ליום	ביום	ליום	ליום	ליום

31 בדצמבר 2019

אלפי ש"ח	%
----------	---

עד שנה

סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר בגינו הופסקה חשבונאות גידור: נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה	סעיף בדוח על המצב הכספי בו מוצג הפריט המגודר	סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר: נכס (התחייבות)	ערך בספרים של הפריט המגודר
ליום	ביום		ליום	

31 בדצמבר 2020

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
----------	----------

מכשיר מגודר

איגרת חוב בריבית קבועה

IFRS 7.24B(a)

סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר בגינו הופסקה חשבונאות גידור: נכס (התחייבות)	שינוי בשווי הוגן ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות לשנה שהסתיימה	סעיף בדוח על המצב הכספי בו מוצג הפריט המגודר	סך התאמת שווי בגין גידור שווי הוגן הכלולה בערך בספרים של הפריט המגודר: נכס (התחייבות)	ערך בספרים של הפריט המגודר
ליום	ביום		ליום	

31 בדצמבר 2019

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
----------	----------

מכשיר מגודר

איגרת חוב בריבית קבועה

<b>39</b>	<b>מכשירים פיננסיים - שווי הוגן וניהול סיכונים (המשך)</b>	
<b>39.8</b>	<b>פעילות גידור (המשך)</b>	
39.8.2	<u>גידור שווי הוגן (המשך)</u>	
	<p>במסגרת חוזי החלפת ריבית, הקבוצה מעבירה או מקבלת את ההפרש בין ריבית משתנה לריבית קבועה, המחושבת על סכום קרן נקוב. חוזים כאלה מאפשרים לקבוצה לצמצם את הסיכון של השתנות שיעורי הריבית על השווי ההוגן של אגרות חוב בריבית קבועה שהונפקו. השווי ההוגן של חוזי החלפת ריבית בסוף תקופת דיווח נקבע על ידי היוון תזרימי מזומנים עתידיים תוך שימוש בעקומות ריבית לסוף תקופת הדיווח ובסיכון האשראי של המכשיר.</p> <p>לצורך הגידור של המכשירים נושאי ריבית כאמור, מאחר שהתנאים העיקריים של חוזי החלפת הריבית ושל העסקאות המגודרות זהים, מבצעת הקבוצה הערכה איכותית של תנאים עיקריים אלה בהערכת אפקטיביות הגידור. הקבוצה צופה כי השווי של חוזי החלפת הריבית ושל העסקאות המגודרות המתייחסות ינועו בכיוונים מנוגדים כתגובה לשינוי בשיעור הריבית ולכן שקיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר והמכשיר המגדר. המקור העיקרי לחוסר אפקטיביות בגידור ביחסי הגידור לעיל נובע מההשפעה של שינויים בסיכון האשראי, של הקבוצה ושל הצד שכנגד, על השווי ההוגן של חוזי החלפת הריבית, אשר אינם משפיעים על השינוי בשווי ההוגן של העסקאות המגודרות המיוחסות לשינוי בשיעור הריבית.</p> <p>סך חוסר אפקטיביות הגידור שנובע מקשרי הגידור לעיל הסתכם בשנת 2020 ל-____ (בשנת 2019 ל-____), והסעיף בו הוא הוכר ברווח או הפסד הוא _____.</p> <p>חוזי החלפת ריבית קבועה בריבית משתנה יועדו והם אפקטיביים בגידור שווי הוגן בקשר לשיעורי ריבית. במהלך שנת 2020 היו חוזים אלו בעלי אפקטיביות גבוהה בגידור שווי הוגן לחשיפת השתנות שיעורי הריבית.</p>	<p>IFRS 7.22A, 22B(a)</p> <p>IFRS 7.22B(b)-(c), 23D</p> <p>IFRS 7.24C(a)</p> <p>IFRS 7.22A, 22B</p>

**39.9 נכסים פיננסיים שהועברו**

<b>39.9.1</b>	<b>נכסים פיננסיים שהועברו ושלא נגרעו בשלמותם<sup>620 621</sup></b>	
	<p>לחברה הסכם פקטורינג עם בנק, במסגרתו נקבע כי החברה רשאית לנכות חובות לקוחות עד לסכום חודשי של _____ אלפי ש"ח. הסכם הפקטורינג בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2019. החברה אינה רשאית לשעבד או למכור חובות לקוחות שנוכו. במקרים שבהם חוב לקוח אינו נפרע במועד, לבנק יש את הזכות לדרוש מהחברה לשלם את היתרה שלא שולמה, כלומר החברה עדיין חשופה לסיכון האשראי מהלקוחות שהועברו. מכיוון שהחברה לא מעבירה את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהלקוחות שנוכו, החברה ממשיכה להכיר באותם לקוחות במלואם בדוח על המצב הכספי. המזומנים המתקבלים מהבנק תמורת ההעברה מוצגים כהלואה.</p> <p>לסוף תקופת הדיווח, הערך בספרים של לקוחות שהועברו ושלא נגרעו הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: _____ אלפי ש"ח) והערך בספרים של ההתחייבות הקשורה הוא _____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: _____ אלפי ש"ח).</p>	<p>IFRS 7.42B(a)</p> <p>IFRS 7.42D(a)-(c)</p> <p>IFRS 7.42D(e)</p>

**39.9.2 נכסים פיננסיים שהועברו ושנגרעו בשלמותם**

<b>39.9.2</b>	<b>נכסים פיננסיים שהועברו ושנגרעו בשלמותם</b>	
	<p>[כאשר לחברה יש מעורבות נמשכת בנכסים פיננסיים שהועברו ושנגרעו בשלמותם, ייתן גילוי שמאפשר להעריך את המהות של המעורבות הנמשכת של החברה באותם נכסים פיננסיים שנגרעו ואת הסיכונים הקשורים אליהם, לרבות הגילויים המפורטים ב-IFRS 7.42E-G (ראה גם IFRS 7.B29-B31, B33-B38)].</p>	<p>IFRS 7.42B(b)</p>

620 בהתאם ל-IFRS 7.B32, גילוי זה ייתן בכל מועד דיווח שבו החברה ממשיכה להכיר בנכסים פיננסיים שהועברו ללא קשר למועד שבו בוצעה ההעברה.

621 בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי מקרים שבהם לצד שכנגד להתחייבויות הקשורות יש זכות חזרה רק לנכסים שהועברו (ראה IFRS 7.42D(d) ולמקרים שבהם החברה ממשיכה להכיר בנכסים במידת המעורבות הנמשכת שלה ראה IFRS 7.42D(f)).

39.10 ניהול הון הקבוצה<sup>622</sup>

39.10.1 ניהול הון

הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים, וכן מניות בכורה המסווגות בדוח על המצב הכספי כהתחייבות פיננסית.

IAS 1.135(a)(i),  
(iii)

מטרתה העיקרית של הקבוצה בניהול ההון היא להבטיח את היכולת לספק באופן קבוע תשואה לבעלי המניות בדרך של גידול בהון או של חלוקות, וכן לבעלי מניות הבכורה בדרך של תשלום הדיבידנד השנתי. על מנת לעמוד במטרה זו, שואפת הקבוצה לשמור על יחס מינוף שמאזן בין הסיכונים והתשואות ברמה סבירה, ותוך שמירה על בסיס מימון שיאפשר לקבוצה לענות על צרכי ההשקעה וההון החוזר שלה. בקבלת ההחלטות על שינויים במבנה ההון של הקבוצה על מנת להשיג את המטרות לעיל, בין אם על ידי שינוי מדיניות חלוקת דיבידנדים, הנפקות הון חדשות, או הפחתת חוב הקבוצה, הקבוצה אינה שוקלת רק את מצבה לזמן הקצר אלא גם את מטרותיה לזמן הארוך.

הקבוצה מגדירה את יחס המינוף כיחס בין ההתחייבויות לבנקים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים ובניכוי נכסים פיננסיים נוספים לבין הון הקבוצה<sup>623</sup> כאמור לעיל. מדיניות הקבוצה היא לשמור את יחס המינוף בטווח שבין % - % (בשנת 2019: % - %).

תמצית נתונים כמותיים לגבי הפריטים שמשמשים לצורכי חישוב יחס המינוף:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====
_____	_____
=====	=====

מזומנים ושווי מזומנים  
איגרות חוב קונצרניות  
משיכת יתר  
הלוואות מבנקים

**חוב נטו**  
הון מניות  
פרמיה  
עודפים

מניות בכורה  
**סה"כ הון**

IAS 1.135(b)

**יחס מינוף**

העלייה ביחס המינוף נבעה מהחלטת הדירקטוריון להגדיל את החוב הפיננסי על מנת לממן את רכישת חברה א' (ראה ביאור 37.1). 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(c)

39.10.2 דרישות הון<sup>624</sup>

החברה מספקת שירותי מימון ללקוחותיה וכפופה לדרישות הון שנקבעו על ידי הרגולטור. במהלך שנת 2019 החברה לא עמדה בדרישות הון אלו. בדוחות הכספיים לשנת 2019 סיפקה החברה את הגילוי הבא:

IAS 1.135(a)(ii),  
(d)-(e)

החברה הגישה את דרישות ההון הרבעוניות שלה ליום 30 בספטמבר 2019 בתאריך 20 באוקטובר 2019. 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.

622 ביאור זה מהווה דוגמה בלבד, בהתאם ל-IAS 1.135A, על החברה לתת גילוי למידע המאפשר להעריך את המטרות, המדיניות והתהליכים לניהול ההון שלה לרבות מידע איכותי לגבי: תיאור של מה שמנוהל על ידה כהון; כיצד החברה עומדת במטרות ניהול ההון שלה; וכן אם קיימות דרישות הון חיצוניות - מהות הדרישות והאופן שבו דרישות אלו משולבות בניהול ההון (לדוגמה, דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות של יחס מינימלי בין הון להתחייבויות).

623 חברות שונות בתחומים שונים נוהגות לנתח את מבנה ההון בדרכים שונות כגון מנוף פיננסי, יחס הון חוזר או שילוב של מספר ניתוחים. על הניתוח לספק מידע שימושי למשתמשי הדוחות הכספיים.

624 דוגמה נוספת לדרישות הגילוי ב-IAS 1.135 עשויה לנבוע כתוצאה מדרישות עמידה של החברה ביחסים פיננסיים המתייחסים לדרישות הון שהוכתבו על ידי מלווים.



**40 שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות**

**40.1 שעבודים וביטחונות<sup>625</sup>**

על רכוש הקבוצה רובצים שעבודים קבועים ושוטפים, ללא הגבלת סכום, להבטחת התחייבויותיהן כלפי בנקים וכלפי מדינת ישראל. השעבודים כוללים מלאי בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) ששועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות הקבוצה, רכוש קבוע בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) ששועבד להתחייבויות הקבוצה ונכסים פיננסיים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). כמו כן, החברה התחייבה כלפי בנק \_\_\_\_\_ כי לא תבצע שעבוד שוטף על כלל נכסיה.

IFRS 7.14  
IAS 2.36(h)  
IAS 16.74(a)  
IAS 38.122(d)

לפרטים בדבר ביטחונות בקשר לאיגרות חוב שהנפיקה הקבוצה לציבור – ראה ביאור 16.

**40.2 התחייבויות תלויות<sup>626</sup>**

**40.2.1 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לקבוצה**

כנגד החברה הוגשה בתאריך \_\_\_\_\_ תביעה משפטית על ידי \_\_\_\_\_ בגין \_\_\_\_\_ בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. הנהלת החברה, בהסתמך על יועציה המשפטיים, מעריכה כי לחברה טענות הגנה טובות כנגד התביעה. לאור זאת, החברה לא הכירה בהפרשה בדוחות הכספיים בגין התביעה האמורה.

IAS 37.866

**[לחלופין, הומלץ על ידי רשות ניירות ערך בעמדה משפטית מספר 105-25 לתת גילוי בצורה טבלאית, לדוגמה:]**

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות משפטיות, אשר להערכת הנהלת החברה בהסתמך על יועציה המשפטיים סיכויי הצלחתן נמוכים מ-50%, אך אינם קלושים. להלן תיאור התביעות הנ"ל:

מהות התביעה	סכום התביעה	תאריך הגשת התביעה	התובע
-------------	-------------	-------------------	-------

[  
יינתן תיאור תמציתי של התחייבות תלויה שהאפשרות לתזרים שלילי בסילוקה היא קלושה אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת].

תקנה 18

**40.2.2 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות**

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"א, חברה כלולה, הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה י"א.

IFRS 12.23(b)

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"ב, חברה כלולה, הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.

**40.2.3 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות**

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"א, עסקה משותפת, הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה כ"א.

IFRS 12.23(b)

סכום חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"ב, עסקה משותפת, הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.

**40.2.4 התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס למענקים ממשלתיים**

בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 קיבלו החברה וחברות בנות מסוימות מענקים מאת מדינת ישראל בגין השקעותיהן בהקמת מפעליהן או בהרחבתם (ראה ביאור 22.9). המענק מותנה במילוי תנאים מסוימים<sup>627</sup>. אם החברות לא תעמודנה בתנאים הדרושים, יהיה עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית פיגורים, מיום קבלתם.

IAS 20.39

<sup>625</sup> 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.

<sup>626</sup> בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומי מינואר 2019, מצב בו חברה נדרשה להפקיד, או הפקידה מיוזמתה ברשות מס פיקדון בקשר למחלוקת לגבי תשלום מס שאינו בתחולת IAS 12 (ולכן הוא בתחולת IAS 37) והמחלוקת טופלה כהתחייבות תלויה, הפיקדון מהווה נכס ואינו מהווה נכס תלוי לפי IAS 37.

<sup>627</sup> ראה הערת שוליים 397.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

40	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות (המשך)
40.2	התחייבויות תלויות (המשך)
40.2.5	שומות מס במחלוקת
	ראה ביאור 22.12.
40.2.6	התחייבויות תלויות שלא הוכרו במסגרת צירוף עסקים שהתרחש במהלך התקופה
	ראה ביאור 37.8.
40.3	ערבויות <sup>628 629</sup>
40.3.1	הרכב החובות של צדדים שאינם מאוחדים להם ערבות <sup>630</sup> הקבוצה וחברות בשליטה משותפת של הקבוצה

ערבויות של חברות בשליטה משותפת		ערבויות של הקבוצה	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי ש"ח			
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

תקנה 19(א), (1א)

ערבויות לחברות בשליטה משותפת  
 ערבויות לחברות כלולות  
 ערבויות לבעלי שליטה  
 ערבויות לבעלי עניין שאינם בעלי שליטה  
 ערבויות לאחרים

סה"כ  
 [ייתכן גילוי לסכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין ערבויות כאמור.]

40.3.2 ערבויות ביצוע  
 החברה העמידה ערבויות ביצוע בנקאיות לטובת לקוחות במהלך עסקיה הרגיל בסך אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019: אלפי ש"ח).<sup>631</sup>

40.3.3 ערבויות לרוכשי דירות  
 החברה העמידה ערבויות בנקאיות בסך אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: אלפי ש"ח) לטובת רוכשי דירות במסגרת חוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות), התשל"ה-1974.<sup>631</sup>

40.3.4 ערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעילות החברה במתכונתה הקיימת<sup>632</sup>  
 החברה העמידה ערבות בלתי מוגבלת בסכום לטובת חברה כ"ב, עסקה משותפת. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב שהחברה ערבה לו היא אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: אלפי ש"ח). הערבות היא כלפי [פרט את שם הנושה]. בשל ערבות זו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך אלפי ש"ח ובהכנסות בסך אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2019: אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2018: אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה).

תקנה 19(ב)

דוחות חברה כ"ב נדרשים בצירוף לדוחות אלה.<sup>633</sup> [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראה ביאור 17.2.]

תקנה 19(ג)

[בוטלה הערבות לאחר סוף תקופת הדיווח וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולחברה לא נותרה חשיפה מהותית בגין הערבות, תצוין עובדה זו.]

תקנה 19(ב1)

<sup>628</sup> אם מדובר בערבות פיננסיות, יש לתת את הגילוי בהתאם לביאור 17.2.

<sup>629</sup> 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.

<sup>630</sup> בהתאם לתקנה 19(ח), "ערבות" בסעיף זה משמעותה לרבות התחייבות לשיפוי ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

<sup>631</sup> אם החברה הפקידה כספים או נכסים אחרים להבטחת הערבויות הבנקאיות, יש לבחון את הסיווג של נכסים אלה בדוח על המצב הכספי.

<sup>632</sup> בהתאם לתקנה 19(ב), גילוי זה יינתן תוך הבחנה בין ערבויות שערבה החברה עצמה לבין ערבויות שערבו חברות בנות ולבין ערבויות שערבו חברות בשליטה משותפת שדוחותיה צורפו לדוחות החברה בהתאם לתקנה 23.

<sup>633</sup> 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 יתימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת היא תאגיד מדווח. ראה 0 לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

40	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות (המשך)
40.3	ערבויות (המשך)

40.3.5 ערבות שאינה מוגבלת בסכום לחוב בעל עניין

החברה ערבה לחוב בעל עניין, חברת \_\_\_\_\_ בע"מ, ללא הגבלת סכום, לטובת [פרט את שם הנושה]. בשל ערבות זו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. לוסף תקופת הדיווח יתרת החוב של בעל העניין שהחברה ערבה לו היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). בגין ערבות זו, החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה). [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראה ביאור 17.2].

תקנה 40(2)(ב),  
19(ב)

דוחות \_\_\_\_\_ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.<sup>633</sup> תקנה 19(ג)

40.3.6 ערבויות להתחייבויות בעל שליטה<sup>634</sup>

החברה העמידה ערבות להתחייבויות בעל שליטה בה [פרט בנוסף את שם החברה או את שם הנערב] בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). לוסף תקופת הדיווח, יתרת החוב שהחברה ערבה לו היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח) הערבות היא כלפי [פרט את שם הנושה]. בשל ערבויות אלו התקבלו [פרט את הערובות שהתקבלו]. החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה). [בנוסף, יש לתת גילוי לערבות בהתאם ל-IFRS 7 – ראה ביאור 17.2].

תקנה 19(ד)

דוחות חברת \_\_\_\_\_ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.<sup>635</sup>

40.4 **התקשרויות**

40.4.1 הסכם [פרט]

ביום \_\_\_\_\_ התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם לתקופה של \_\_\_\_\_ שנים. להלן עיקרי ההסכם: [פרט]<sup>636</sup> IAS 1.114(c)(vi)(1)

40.4.2 חכירות תפעוליות שבהן החברה היא החוכר<sup>637</sup>

40.4.2.1 תשלומים שהוכרו כהוצאה

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2018  
אלפי ש"ח**

( \_\_\_\_\_ )

תשלומי חכירה מינימליים  
דמי שכירות מותנים  
תקבולים בגין חכירות משנה  
**סה"כ**

IAS 17.35(c)

<sup>634</sup> בהתאם לתקנה 19(ד), הגילוי יינתן רק בגין ערבות להתחייבויות בעל שליטה שהיקפן עולה על 5% מסך כל נכסי החברה.

<sup>635</sup> בהתאם לתקנה 19(ג), יש לצרף דוחות כספיים מבוקרים של החברה הנערבת, אלא אם כן, רשות ניירות ערך פטרה מכך ואז תימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת היא תאגיד מדווח. ראה 0 לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

<sup>636</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, בדרך כלל אין מקום להעתיק הוראות מן ההסכמים כלשונם, אלא לתארם בצורה מובנת תוך דגש על המהות העסקית והשלכות ההסכמים על החברה. אין צורך לפרט תניות וסעדים סטנדרטיים המקובלים בהסכמים המיועדים להגן על זכויות הצדדים ולמנוע את חשיפתם לסיכונים. כמו כן, יש להתמקד בחלקי ההסכם שיש להם השלכות על תקופות הדוח ועל תקופות עתיד. אין צורך לתאר את חלקי ההסכם המשליכים על תקופות קודמות, אלא רק אם הדבר נדרש להבנת ההקשר.

<sup>637</sup> ביאור זה רלוונטי לשנת 2018 בלבד.

40	שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות (המשך)
40.4	התקשרויות (המשך)
40.4.3	<u>התקשרויות נוספות</u>

- לפרטים בדבר חכירות תפעוליות שבהן החברה היא המחכיר - ראה ביאור 11.5 וביאור 13.4.
- לפרטים בדבר חכירות מימוניות שבהן החברה היא החוכר - ראה ביאור 17.4.
- לפרטים בדבר חכירות מימוניות שבהן החברה היא המחכיר - ראה ביאור 7.3.
- לפרטים נוספים בדבר חכירות שבהן החברה היא חוכרת – ראה ביאור 12.
- לפרטים בדבר מחויבויות לעסקאות משותפות - ראה ביאור 10.2.4.4.
- לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת רכוש קבוע - ראה ביאור 13.2.3.
- לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 14.2.7.
- לפרטים בדבר תמלוגים למענקי מדען - ראה ביאור 17.5.

## 41 בעלי עניין וצדדים קשורים

IAS 24.18, 19

תקנה 41(א), (3א), (ב)

## 41.1 עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין 638 639 640 641 642

## 41.1.1 למול החברה האם

## 41.1.1.1 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות<sup>643</sup>), 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.]

## 41.1.1.2 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות<sup>643</sup>), 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.]

## 41.1.1.3 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכום העסקה. היה והוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם להוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על תוצאות פעולותיה של החברה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

## 41.1.2 למול ישויות השולטות בחברה בשליטה משותפת או בעלות השפעה מהותית בחברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.1 לעיל.]

## 41.1.3 למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה המוגדרים כבעלי עניין בחברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.1 לעיל.]

## 41.1.4 למול חברות בנות

## 41.1.4.1 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות<sup>644</sup>) 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.]

## 41.1.4.2 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות<sup>644</sup>) 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.]

638 דוגמאות לעסקאות ראה IAS 24.21.

639 בהתאם ל-24.23, IAS, גילויים לעובדה כי עסקאות עם צדדים קשורים בוצעו בתנאים שווים ערך לאלה השוררים בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים אלה ניתנים לאימות.

640 בהתאם ל-24.24, IAS, 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.

641 לעניין עסקאות עם בעלי עניין בלבד (ביאורים 41.1.1-41.1.3 וכן 41.1.9-41.1.11), 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.

642 בהתאם ל-24.22, IAS, השתתפות על ידי החברה אם או חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

643 בהתאם ל-24.21(i), IAS, לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

644 ראה הערת שוליים 643.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

41 בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

41.1 עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך)

41.1.4.3 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון סכום העסקה. היה והוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם להוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

41.1.5 למול ישויות קשורות לממשלה

[אם חברה מיישמת את הפטור ממתן גילוי לעסקת צד קשור בהתאם ל-IAS 24.25, יש לתת גילוי חלופי הכולל את שם הממשלה ומהות הקשר מול החברה (שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית) וכן פירוט מספק של המהות והסכום של כל עסקה משמעותית<sup>645</sup> בפני עצמה ונתונים כמותיים ואיכותיים לגבי היקף העסקאות האחרות שמשמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של החברה להבין את ההשפעה של עסקאות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים.]

IAS 24.26

41.1.6 למול חברות כלולות

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.4 לעיל.]

41.1.7 למול עסקאות משותפות של החברה

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.4 לעיל.]

41.1.8 למול אנשי מפתח בהנהלה בחברה או בחברה האם של החברה שאינם בעלי עניין

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.4 לעיל.]

41.1.9 למול צדדים קשורים אחרים<sup>646</sup>

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.4 לעיל.]

41.1.10 למול בעלי עניין אחרים

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.1 לעיל.]

41.1.11 למול מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות מולו

[יינתן גילוי כאמור בביאור 41.1.1 לעיל, תוך פירוט מהות העניין האישי.]

41.2 התחייבויות לבעלי עניין

להלן פירוט התחייבויות החברה וחברות בנות לבעלי עניין בחברה:

תקנה 39

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	שיעור ריבית אפקטיבית ליום 31 בדצמבר 2020	שיעור ריבית נקוב	בסיס הצמדה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	%	
				צמוד
				לדולר
				צמוד
				למדד

(1) [יש לפרט את התנאים העיקריים של התחייבויות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח<sup>648</sup> כלהלן:]

<sup>645</sup> בהתאם ל-IAS 24.27, בעת שימוש בשיקול דעת לקביעת רמת הפירוט, החברה תשקול את קרבת היחסים עם הצד הקשור וגורמים אחרים הרלוונטיים לקביעת קרבת היחסים כגון: רמת המשמעותיות של העסקה, האם בוצעה בתנאים שאינם תנאי שוק, האם העסקה מחוץ לפעילויות העסקיות הרגילות היומיומיות, כגון רכישה ומכירה של עסקים, האם ניתן גילוי בגינה לרגולטורים או לרשויות פיקוח, האם דוחה להנהלה בכירה, האם כפופה לאישור בעלי המניות והאם היא משמעותית מבחינת גודל.

<sup>646</sup> בהתאם ל-IAS 24.9, בן משפחה קרוב של אדם, שהוא צד קשור של החברה, מהווה גם הוא צד קשור של החברה. לעניין הגדרת "בן משפחה קרוב של האדם", ראה גם את דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממאי 2015.

<sup>647</sup> יש לתת את הגילוי בקבוצות לפי נסיבות העניין.

<sup>648</sup> מועדי פירעון לאחר תקופת הדיווח יוצגו בהתאם לשיקול הדעת של החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

41	בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)
41.2	התחייבויות לבעלי עניין (המשך)

31 בדצמבר 2020  
אלפי ש"ח

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

[	<b>סה"כ</b>
	<b>41.3 השקעות בבעלי עניין</b>

להלן פירוט השקעות החברה וחברות בנות בבעלי עניין בחברה:

תקנה (1)40

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות<sup>649</sup>  
בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה הלוואות וחובות שוטפים<sup>650</sup> (\*)  
(\*) יתרת הלוואות וחובות שוטפים הגבוהה ביותר בתקופה של שניים-עשר חודשים שלפני סוף תקופת הדיווח

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	שיעור ריבית אלפי ש"ח	שיעור ריבית נקוב	בסיס הצמדה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	%		
				צמוד	הלוואות וחובות לזמן ארוך כולל
				לדולר	חלויות שוטפות
					סך חלויות שוטפות בגין הלוואות
					וחובות לזמן ארוך

[יש לפרט את התנאים העיקריים של השקעות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח.]

<sup>649</sup> למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בחברה.

<sup>650</sup> ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 14-1: הצגה מחדש בגין אי גילוי נאות על יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בספטמבר 2014.

41 בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

41.4 ערבויות ושעבודים לבעלי עניין

להלן פירוט ערבויות ושעבודים שהעמידה החברה או חברה מוחזקת לבעלי עניין או למי שהיה בעל עניין למועד העסקה: תקנה 40(2)

41.4.1 ערבויות מוגבלות בסכום

החברה ערבה לחוב בעל עניין בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה את הביטחונות הבאים מבעלי העניין: [פרט]. יתרת החוב ליום 31 בדצמבר 2020 של בעל העניין שהחברה ערבה לו היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, מתוכם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח מתוכם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

בגין הערבות כאמור הוכרה הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. [לחילופין: לא הוכרה הפרשה, מכיוון שהסכום המקורי בניכוי הפחתה היה גבוה מסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים.] ההפרשה להפסדי אשראי חזויים נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודש דירוג האשראי של החברה הכלולה הינו \_\_\_\_\_. החשיפה המקסימלית ליום 31 בדצמבר 2020 בגין מתן הערבות כאמור הינה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. IFRS 7.35M, B8H,I,J IFRS 7.B10(c)

חברה מוחזקת ערבה לחוב בעל עניין בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה המוחזקת את הביטחונות הבאים מבעלי העניין: [פרט]. יתרת החוב ליום 31 בדצמבר 2020 של בעל העניין שהחברה המוחזקת ערבה לו היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, מתוכם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

בגין הערבות כאמור הוכרה הפרשה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. [לחילופין: לא הוכרה הפרשה, מכיוון שהסכום המקורי בניכוי הפחתה היה גבוה מסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים.] ההפרשה להפסדי אשראי חזויים נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודש דירוג האשראי של החברה הכלולה הינו \_\_\_\_\_. החשיפה המקסימלית ליום 31 בדצמבר 2020 בגין מתן הערבות כאמור הינה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. IFRS 7.35M, B8H,I,J IFRS 7.B10(c)

41.4.2 ערבויות שאינן מוגבלות בסכום<sup>651</sup>

ראה ביאור 40.3.5. תקנה 40(2)(ב)

41.4.3 שעבודים

להבטחת חוב של בעל עניין לצד ג' שיתרתו לסוף תקופת הדיווח היא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח), יצרה חברה מוחזקת שעבוד קבוע על \_\_\_\_\_ [יתוארו הנכסים המשועבדים וסוג השעבוד]. תקנה 40(2)(ג)

41.5 תגמול<sup>652</sup> עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה<sup>654</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018      2019      2020

אלפי ש"ח

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

ביאור

20

20

20

20

24

הטבות לטווח קצר<sup>655</sup>

הטבות לאחר העסקה<sup>656</sup>

הטבות אחרות לזמן ארוך<sup>657</sup>

הטבות בגין פיטורין

תשלום מבוסס מניות

סה"כ

בנוסף לכך, בתקופת הדיווח הכירה הקבוצה בהוצאה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין קבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישויות אחרות (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). IAS 24.18A

651 יש לתת את הפרטים בהתאם לתקנות 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים (ראה גם ביאור 40). יובהר כי תיתכן חובת צירוף דוחות כספיים של בעל העניין אם מתקיים האמור בתקנה 19(ג) (ראה גם נספח ה').

652 לעניין סעיף זה, "תגמול" כהגדרתו ב-IAS 24.9.

653 עמדת רשת BDO לעניין המושג "תגמול" היא כי מכיוון שאין הנחיות ספציפיות אם לכלול או שלא לכלול בגילוי רווחים/הפסדים אקטואריים כתוצאה ממדידה מחדש של מחויבויות להטבה מוגדרת, חברה צריכה לבחור באחת משתי האפשרויות הנ"ל כמדיניותה החשבונאית.

654 בהתאם ל-IAS 24.17A, אם החברה מקבלת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה מישויות אחרות, הפירוט בטבלה אינו נדרש לגבי התגמול של אותה ישות לעובדיה או לדירקטורים שלה. גילוי לסכומים שהתהוו על ידי החברה עבור אותם השירותים יינתן במסגרת הגילוי הנוסף שמתחת לטבלה.

655 בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות לטווח קצר כוללות גם הטבות לא כספיות כגון: טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד.

656 בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות לאחר העסקה כגון: פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה.

657 בהתאם ל-IAS 24.9, הטבות אחרות לזמן ארוך כוללות גם חופשה בגין ותק או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך שנים עשר חודשים שלאחר תום התקופה, השתתפות ברווחים, בונוסים ותגמול נדחה.



41 בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

41.6 תגמול<sup>658</sup> לבעלי עניין<sup>659</sup>

להלן פירוט התגמול שהעניקו החברה וחברות בנות לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו: תקנה 41(א)-(1)-(3), (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018		2019		2020	
מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין אלפי ש"ח

בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה

בעלי עניין אחרים שאינם מועסקים מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו

[ינתן גילוי לגבי כל תגמול והטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), פירוט שווים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו, וכן אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם תישא החברה, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול.]

[ינתן גילוי לגבי כל תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור תנאיהם. כמו כן, אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם תישא החברה, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול.]

[ינתן גילוי לגבי התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה ולגבי התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה.]

41.7 התקשרות לביצוע עסקה עם בעל עניין ועם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו<sup>660</sup>

[קיימת התקשרות לביצוע עסקה בין החברה/חברה בת לבין בעל עניין או לבין מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עמו, בין במישרין ובין בעקיפין, תתואר העסקה, סכומיה, דרכי קביעת המחיר, תנאי האשראי ותנאים אחרים לפי נסיבות העניין, וכן תצוין השפעת העסקאות על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה לגבי כל עסקה בנפרד. אם ההתקשרות היא עם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו, תצוין בנוסף מהות העניין האישי.]

תקנה 41(א),(2), (ב)

<sup>658</sup> לעניין סעיף זה "תגמול" כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידים.

<sup>659</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בגילוי בעניין תגמול והטבות לבעל עניין לפי תקנה 41, יש להתייחס בקבוצה ואין צורך להתייחס לבעלי עניין בחברות קשורות (כהגדרתן בחוק ניירות ערך).

<sup>660</sup> בתנאים מסוימים, כאמור בתקנה 41(א),(3), ניתן יהיה שלא לתת גילוי זה. לעניין התנאים לכך - ראה הערת שוליים 641 לביאור 41.

42 מגזרי פעילות<sup>661</sup>42.1 כללי<sup>662</sup>

IFRS 8.22(a) הקבוצה פועלת בחמישה<sup>663</sup> מגזרים בני דיווח. כל מגזר בר דיווח הוא יחידה עסקית ואסטרטגית המנוהלת בנפרד, כיוון שלכל מגזר נפרד נדרשת מדיניות תפעולית ומדיניות שיווקית שונה. רוב העסקים נרכשו כיחידות אינדיבידואליות, והנהלה שהייתה במועד הרכישה נשמרה. [לחלופין: לקבוצה \_\_ מגזרים בני דיווח, שמהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות מגוון פעילויות מוצרים ושירותים אשר מנוהלות בנפרד.]

IFRS 8.22(b) המגזרים המדווחים משיגים את הכנסותיהם בעיקר מהפעילויות כדלקמן:<sup>664</sup>

אלקטרוניקה - מכירת מוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים) ומתן שירותי תחזוקה קשורים.

דירות למכירה - הקמה ומכירה של דירות למגורים בישראל.

הקמת נכסים - הקמת נכסים בעולם עבור לקוחותיה.

מימון - מתן הלוואות לתאגידים אחרים.

על אף העובדה שמגזר זה לא עמד בספים הכמותיים לפיהם נקבעים מגזרים בני דיווח, הוחלט לתת לו גילוי נפרד בשל הרחבת פעילות המגזר והגידול הצפוי בהכנסות.

צפון אמריקה - על אף העובדה שמגזר זה לא עמד בספים הכמותיים לפיהם נקבעים מגזרים בני דיווח, הוחלט לתת לו גילוי נפרד בשל הרחבת פעילות המגזר והגידול הצפוי בהכנסות.

IFRS 8.16 פעילויות אחרות<sup>665</sup> - מכירה של כלי כתיבה, שירותי אחזקה שונים וכן נדל"ן להשקעה. מגזרים אלה לא קיימו ולא מקיימים את הספים הכמותיים לפיהם נקבעים המגזרים בני הדיווח בקבוצה

IFRS 8.22(aa) מגזר מוצרי האלקטרוניקה מהווה קיבוץ של שני מגזרי פעילות:<sup>666</sup> מגזר המעגלים המשולבים ומגזר המוצרים הקשורים. בקביעה כי שני מגזרי הפעילות הללו חולקים מאפיינים כלכליים דומים, בחנה החברה את המרווחים הגולמיים הממוצעים לטווח ארוך<sup>667</sup> של אותם מגזרים.

IFRS 8.27(a) מחירי מכירה בין המגזרים נקבעו על בסיס מחירי שוק [לחלופין: על בסיס העלות לחברה במגזר המוכר או על בסיס אחר].

IFRS 8.27(e) החברה שינתה בתקופת הדיווח את שיטת המדידה ששימשה לקביעת רווח או הפסד מגזרי מדווח והיא אינה מכירה יותר בהכנסות אחרות ובהוצאות אחרות כחלק מהרווח או הפסד המגזרי המדווח. כתוצאה מכך, סכומי הכנסות והוצאות, נטו בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה, לא נכללו בדיווח השוטף על הרווח או הפסד המגזרי. מספרי ההשוואה הותאמו כדי לשקף את שיטת המדידה החדשה.<sup>668</sup>

IFRS 8.27(f) החברה מקצה<sup>669</sup> את הוצאות הפחת בין המגזרים על בסיס שעות השימוש בפועל בציוד למרות שהנכסים מוקצים רק למגזר של הקמת נכסים. הוצאות הפחת המוקצות למגזרים שאליהם לא הוקצו נכסים הן \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

661 בהתאם לאופן הניתוח של ה-CODM, ייתכן ותידרשנה התאמות מתחייבות במבנה הביאור, נתוניו וכיו"ב. יש לשקול בקפידה את אופן הצגת ביאור זה.

662 גילוי זה יכלול את הגורמים ששימשו לזיהוי המגזרים, וכן את סוגי המוצרים ואת סוגי השירותים שמהם כל מגזר מפיק את הכנסותיו.

663 בהתאם ל-IFRS 8.19, כאשר מספר מגזרי הפעילות עולה על 10, החברה תבחן אם המידע המגזרי אינו מפורט מדי.

664 לעניין זיהוי המגזרים בני הדיווח, ראה גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

665 בהתאם ל-IFRS 8.16, כולל גם פעילויות עסקיות.

666 בהתאם ל-IFRS 8.12, על מנת לקבץ שני מגזרי פעילות או יותר למגזר פעילות אחד, מלבד הדרישה כי למגזרים יש מאפיינים כלכליים דומים, נדרש כי: (i) הקיבוץ הוא עקבי לעיקרון המרכזי לפיו על החברה לתת גילוי למידע שיאפשר להעריך את המהות ואת ההשפעות הפיננסיות של הפעילויות העסקיות שבהן היא עוסקת ואת הסביבות הכלכליות שבהן היא פועלת; וכן (ii) המגזרים דומים במהות המוצרים והשירותים, במהות תהליכי הייצור, בסוג/בקבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם, בשיטות שמשמשות להפצת המוצרים או להספקת השירותים וכן, אם מתאים, במהות הסביבה המפוקחת (לדוגמה, בנקאות, ביטוח או שירותים ציבוריים).

667 ראה גם החלטת אכיפה חשבונאית 12-1: קיבוץ מגזרי פעילות, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2012.

668 ראה גם דוח ריכוז ממצאים בנושא מגזרי פעילות, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2015.

669 בהתאם ל-IFRS 8.27(f), יש לתת גילוי למהות ולהשפעה של הקצאות לא סימטריות כלשהן למגזרים בני דיווח.

IFRS 8.23,24

42.2 מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות 670 671

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

IFRS 8.23(a) הכנסות מלקוחות חיצוניים<sup>672</sup>

IFRS 8.23(b) הכנסות בין מגזריות<sup>672</sup>

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

IFRS 8.23(d) הוצאות ריבית<sup>673 672</sup>

IFRS 8.23(c) הכנסות ריבית<sup>673 672</sup>

IFRS 8.23(e) פחת והפחתות<sup>672</sup>

IFRS 8.23(g) חלק ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו<sup>672</sup>

IFRS 8.23(h) מסים על ההכנסה<sup>672</sup>

IFRS 8.23(f),(i) פריטים מהותיים אחרים:<sup>672 674</sup>

ירידת ערך נכסים<sup>675</sup>

עלויות ארגון מחדש

IFRS 8.24(b) השקעות הוניות<sup>677 676</sup>

31 בדצמבר 2020

IFRS 8.23 נכסי המגזר<sup>678</sup>

IFRS 8.24(a) השקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות<sup>679</sup>

IFRS 8.23 התחייבויות המגזר<sup>680</sup>

670 עמדת רשת BDO היא כי בהתאם ל-IFRS 5.5B, פעילות שהופסקה העומדת בהגדרת מגזר בר דיווח אינה נדרשת להצגה בביאור מגזרי פעילות. אולם חברה המעוניינת לדווח על פעילות שהופסקה במסגרת ביאור זה, אינה מנועה מלעשות זאת כמידע נוסף.  
671 בהתאם ל-IAS 7.50(d), מומלץ לתת גילוי לסכום של תזרימי המזומנים הנובעים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון של כל מגזר בר דיווח.  
672 בהתאם ל-IFRS 8.23, החברה לא נדרשת לתת גילוי לסכומים אלה ברמת כל מגזר בר דיווח אם הם לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי שנסקרו על ידי ה-CODM וגם לא מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר ל-CODM.  
673 בהתאם ל-IFRS 8.23, 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.  
674 בהתאם ל-IFRS 8.23(f), בנוסף לסעיפים הקיימים, נדרש להוסיף פירוט על פריטי הכנסה והוצאה מהותיים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IAS 1.97 (כגון מימוש של פרטי רכוש קבוע, מימוש השקעות, יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות).  
675 בהתאם ל-IAS 36.129, הגילוי יינתן לגבי הפסדים מירידת ערך או ביטולם בין אם הוכרו ברווח או הפסד ובין אם הוכרו ברווח כולל אחר במהלך התקופה.  
676 למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים דחיים, נכסי הטבה מוגדרת נטו וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח.  
677 בהתאם ל-IFRS 8.24, הגילוי לסכום ההשקעות ההוניות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.  
678 בהתאם ל-IFRS 8.23, הגילוי לסך נכסי המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.  
679 בהתאם ל-IFRS 8.24, הגילוי לסכום ההשקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות יינתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.  
680 בהתאם ל-IFRS 8.23, הגילוי לסך התחייבויות המגזר יינתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

42 מגזרי פעילות (המשך)  
 42.2 מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

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

השקעות הוניות

31 בדצמבר 2019

נכסי המגזר

השקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות

התחייבויות המגזר

42 מגזרי פעילות (המשך)

42.2 מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	-------------------	-------------	----------------	------

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

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

השקעות הוניות

IFRS 8.28

42.3 התאמות<sup>681</sup>

42.3.1 הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

IFRS 8.28(a)

סה"כ הכנסות של מגזרים בני דיווח  
הכנסות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות אחרות  
ביטול הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות במאוחד

42.3.2 רווח או הפסד<sup>682</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

IFRS 8.28(b)

סה"כ רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח  
רווח (הפסד) המדווח במסגרת פעילויות אחרות  
ביטול (רווחים) הפסדים בין מגזריים  
רווח (הפסד) הנובע ממכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

סכומים לא מוקצים:

שכר דירקטורים

סכום שהתקבל בגין יישוב של תביעה

הוצאות תפעוליות אחרות ברמת החברה

תיאום להוצאת פנסיה לצורך איחוד

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה במאוחד

42.3.3 נכסים<sup>683</sup>

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

IFRS 8.28(c)

סה"כ נכסים של מגזרים בני דיווח  
נכסים אחרים המדווחים במסגרת פעילויות אחרות  
ביטול יתרת חוב לקבל מהנהלת החברה  
סכומים לא מוקצים אחרים

סה"כ נכסים במאוחד

42.3.4 התחייבויות<sup>684</sup>

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

IFRS 8.28(d)

סה"כ התחייבויות של מגזרים בני דיווח  
התחייבויות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות אחרות  
התחייבויות פנסיוניות להטבה מוגדרת שלא הוקצו

סה"כ התחייבויות במאוחד

<sup>681</sup> בהתאם ל-IFRS 8.28, כל פריטי ההתאמה המהותיים יזוהו ויתוארו בנפרד. לדוגמה, יש לזהות ולתאר בנפרד את הסכום של כל תיאום מהותי הנובע מהבדל במדיניות החשבונאית שנדרש כדי להתאים בין רווח או הפסד של מגזרים בני דיווח לבין הרווח או הפסד המאוחד של החברה.

<sup>682</sup> אם חברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כגון הוצאות מסים (הכנסות מסים), היא יכולה להציג התאמה בין סך כל הנתונים המדווחים של רווח או הפסד של המגזרים בני הדיווח לבין הרווח או הפסד של החברה לאחר פריטים אלה.

<sup>683</sup> בהתאם ל-IFRS 8.28(c), ההתאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין נכסי החברה תינתן רק אם סכומי סך נכסי המגזר מסופקים באופן סדיר ל-CODM (ועל כן ניתן להם גילוי בביאור 42.2).

<sup>684</sup> בהתאם ל-IFRS 8.28(d), ההתאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין התחייבויות החברה תינתן רק אם סכומי סך התחייבויות המגזר מסופקים באופן סדיר ל-CODM (ועל כן ניתן להם גילוי בביאור 42.2).

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

מגזרי פעילות (המשך)	42
התאמות (המשך)	42.3
<u>פריטים מהותיים אחרים</u>	42.3.5

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

מאוחד	סה"כ מגזרים בני דיווח	
	התאמות אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

IFRS 8.28(e)

2020

הכנסות ריבית  
הוצאות ריבית  
יצאות הוניות  
פחת והפחתות  
ירידת ערך נכסים  
עלויות ארגון מחדש

2019

הכנסות ריבית  
הוצאות ריבית  
יצאות הוניות  
פחת והפחתות  
ירידת ערך נכסים  
עלויות ארגון מחדש

2018

הכנסות ריבית  
הוצאות ריבית  
יצאות הוניות  
פחת והפחתות  
ירידת ערך נכסים  
עלויות ארגון מחדש

42.4 מידע לגבי מוצרים ושירותים<sup>685 686 687</sup>

הכנסות ממוצרים ושירותים דומים ללקוחות חיצוניים<sup>688</sup>:

IFRS 8.32

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

מוצרי אלקטרוניקה  
מעגלים משולבים  
דירות בישראל  
דירות במדינה א'  
מהקמת מבנים  
ממכירת כלי כתיבה  
ממתן שירותי תחזוקה  
מוצרים אחרים

סה"כ הכנסות במאוחד

<sup>685</sup> בהתאם ל-IFRS 8.31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.

<sup>686</sup> גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר דיווח יחיד.

<sup>687</sup> המידע יתבסס על המידע ששימש להפקת הדוחות הכספיים.

<sup>688</sup> חברה שנתנה גילוי בגין פיצול של הכנסות מחוזים עם לקוחות, כמפורט בביאור 25.2, וסך ההכנסות מחוזים עם לקוחות ופיצולו המוצגים באותו ביאור תואמים את הגילוי הנדרש בביאור זה, אינה נדרשת לספק את הגילוי.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

42 מגזרי פעילות (המשך)

42.5 מידע לגבי אזורים גאוגרפיים<sup>687 686 685</sup>

מקום מושבה של החברה הוא ישראל והכנסותיה מופקות בעיקר במדינות ישראל, אנגליה, ארה"ב וקנדה.

42.5.1 הכנסות מלקוחות חיצוניים מיוחסות למדינות לפי המיקום הגיאוגרפי של הלקוח<sup>688</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

IFRS 8.33(a)

ישראל

אנגליה

ארה"ב

קנדה

מדינות אחרות

סה"כ הכנסות במאוחד

42.5.2 נכסים לא שוטפים<sup>689</sup>

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====

IFRS 8.33(b)

ישראל

אנגליה

ארה"ב

קנדה

מדינות אחרות

סה"כ נכסים לא שוטפים במאוחד

42.6 מידע לגבי לקוחות עיקריים<sup>685 686 690 691</sup>

הכנסות הקבוצה מלקוח א' מסתכמות ל- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בשנת 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בשנת 2018: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח). המגזרים המדווחים על ההכנסות מלקוח זה הם מגזר התוכנה ומגזר התשתיות.

IFRS 8.34

<sup>689</sup> ראה הערת שוליים 676.

<sup>690</sup> לקוח עיקרי - מהווה לפחות 10% מהכנסות החברה.

<sup>691</sup> קבוצה של ישויות שהן תחת שליטה משותפת (לרבות חברות ממשלתיות) תיחשב כלקוח יחיד אולם נדרש שיקול דעת להעריך אם ממשלה (ושלוחותיה) וישויות הנמצאות תחת השליטה של אותה ממשלה תיחשבה כלקוח יחיד. בהערכה זו יש לשקול את היקף השילוב הכלכלי בין ישויות אלו.



43 אירועים לאחר תקופת הדיווח

[תאר את האירוע.]

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים התאמת הדוחות הכספיים:] IAS 10.19-20

לאחר תקופת הדיווח ניתן פסק דין של בית המשפט בדבר תביעה שהוגשה בגין \_\_\_\_\_ שאירע לפני סוף תקופת הדיווח.

לאחר תקופת הדיווח נמכר מלאי בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. בשל כך, הופחת ערך המלאי ליום 31 בדצמבר 2020 בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים מתן ביאור על אופי האירוע ועל אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או הצהרה כי לא ניתן לערוך אומדן כזה בצירוף הסבר לעובדה זו:] IAS 10.21-22

לאחר תקופת הדיווח פרצה שריפה במפעל החברה, וכתוצאה ממנה נהרס ציוד שערכו בספרים \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. החברה הגישה תביעת ביטוח, אולם לא צפוי כי השיפוי שיתקבל יכסה את מלוא נזקי השריפה. השריפה לא גרמה לעיכוב משמעותי בפעילות המפעל.

לאחר תקופת הדיווח חתמה החברה על מזכר הבנות למכירת חברה ה', חברה בת, בתמורה מוערכת של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. סגירת ההסכם צפויה בחודש \_\_\_\_\_ . הערך בספרים של הנכסים נטו של חברה ה' ליום 31 בדצמבר 2020 הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (סכום של \_\_\_\_\_ ש"ח לכל 1 IAS 1.137(a)

ש"ח ע.נ. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.<sup>692</sup> IAS 10.13

IAS 12.81(i)

לאחר תקופת הדיווח הגיעה החברה להסכמה עם בנק לדחייה של עוד 12 חודשים מיום מתן ההסכמה, והסדרת הפרה של נכסים פיננסיים שהחברה התחייבה עליהם בהקשר להלוואות ואשראים שנלקחו מהבנק.<sup>693</sup> IAS 1.76

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים בחברה, למר / לגב' \_\_\_\_\_ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרסומם.<sup>694</sup> IAS 10.17

<sup>692</sup> תשומת לב מופנית להוראות הגילוי הנדרשות ב-IFRIC 17.17 אם לאחר סוף תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, חברה מכריזה על חלוקת נכס שאינו מזומן כדידינד.

<sup>693</sup> בהתאם ל-IAS 1.76, מיחזור, תיקון הפרה והענקת תקופת חסד נוספת בהקשר להלוואות לזמן ארוך מחייבות מתן גילוי באירועים שאינם מחייבים התאמה.

<sup>694</sup> אם אכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.

**נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)<sup>695</sup>**

IAS 1.10A

**דוחות מאוחדים על רווח או הפסד**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			<b>רווח גולמי</b>
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים
			בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו
			בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח
			או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי
			שיטת השווי המאזני, נטו
			<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b>
			מסים על ההכנסה
			<b>רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות</b>
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>
			<b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:</b>
			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.**

<sup>695</sup> בהתאם ל-IAS 1.10A, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח זה).

נספח א: הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)(המשך)

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

IAS 1.10A

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>
			<b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:</b>
			<b>פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b>
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			<b>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b>
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			<b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</b>
			<b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b>
			<b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח ב: הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות**<sup>697 696</sup>

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר IAS 1.99

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2018	2019	2020	
	אלפי ש"ח		

**הכנסות:**

הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים	IAS 1.82(a)
עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה <sup>698</sup>	IAS 40.76
חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו <sup>699</sup>	IAS 1.82(c)
רווח הון ממימוש רכוש קבוע	IAS 1.98(c)
הכנסות מדמי שכירות	IAS 1.85
הכנסות מדמי ניהול	IAS 1.85
רווח ממימוש חברה בת	IAS 1.98(d)
<b>סה"כ הכנסות</b>	IAS 1.85
<b>הוצאות:</b>	IAS 1.102
שינוי במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך	IAS 1.102
חומרי גלם	IAS 1.102
פחת והפחתות	IAS 1.102
הוצאות שחר	IAS 1.102
הוצאות אחרות	IAS 1.102
הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות	IFRS 15.113(b)
<b>סה"כ הוצאות</b>	IAS 1.85
<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>	IAS 1.85, 85A
הכנסות מימון	IAS 1.85
הוצאות מימון	IAS 1.82(b)
הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים	IAS 1.82(ba)
רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת	IFRS 7.20A IAS 1.82(aa)
רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IAS 1.82(ca)
רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IAS 1.82(cb)
רווחים (הפסדים) אחרים ממימון	
חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו <sup>699</sup>	IAS 1.82(c)
<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b>	IAS 1.85, 102
מסים על ההכנסה	IAS 1.82(d) IAS 12.77
<b>רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות</b>	IAS 1.85, 85A
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו	IAS 1.82(ea) IFRS 5.33(a)
<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>	IAS 1.81(a)

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

<sup>696</sup> בהתאם ל-IAS 1.99, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח זה). וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

<sup>697</sup> המשך הדוח אשר מציג את החלק של רווח כולל אחר וסך הרווח הכולל, את ייחוס הרווח או הפסד וייחוס הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם ואת הרווח למניה הוא כמוצג בדוח לדוגמה.

<sup>698</sup> אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".

<sup>699</sup> יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

**נספח ג: הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד**

701 700 **ורווח כולל אחר**

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

IAS 1.94

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2018	2019	2020	
	אלפי ש"ח		

**רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**

**הפסד:**  
 רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע  
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת  
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

**פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:  
 רווחים (הפסדים) בתקופה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:  
 רווחים (הפסדים) בתקופה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד גידורי תזרים מזומנים:  
 רווחים (הפסדים) בתקופה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:  
 רווחים (הפסדים) בתקופה  
 תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

**סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה**

**סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה**

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

700 בהתאם ל-IAS 1.94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים.  
 701 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 ד: הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון<sup>702</sup>**

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020<sup>703</sup>**

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
		סה"כ	מניות החברה / החברות על ידי החברה / בת	עדפים / הפסדים (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה		תקבולים על חשבון כתבי חשבון מניות		פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע		
						סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	אופציה				
		אלפי ש"ח											ביאור

יתרה ליום 1 בינואר 2020

רווח (הפסד) לתקופה

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע

רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הונים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווחים (הפסדים) משינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - רווחים (הפסדים) בתקופה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - רווחים (הפסדים) בתקופה מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

גידורי תזרים מזומנים - רווחים (הפסדים) בתקופה

גידורי תזרים מזומנים - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד חלק החברה ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - רווחים (הפסדים) בתקופה

חלק החברה ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה

העברת סכומים בתוך הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת העברה בתוך הון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד העברה בתוך הון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הונים שנגרעו

תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים

ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

**הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

<sup>702</sup> בהתאם ל- IAS 1.106A, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח זה) או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 33.2). הנספח כולל תקופת דיווח אחת בלבד. <sup>703</sup> הנספח מציג דוגמה לדוח עבור שנת 2020 בלבד.

**נספח ה: צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים**צירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 23):<sup>704</sup>

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה כלולה<sup>705</sup> 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 10).

תקנה 23 מפרטת הוראות נוספות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הכלולה.

**צירוף דוחות חברה נערבת (תקנה 19):**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה בהתאם לאמור בתקנה 19(ג), 19(ד) או 40(2)(ב) בכפוף לאמור בתקנה 19(ז).

תקנה 19 מפרטת הוראות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הנערבת.

**צירוף דוחות חברה משועבדת:**

עמדה משפטית מספר 29-103: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות מציינת כדוגמה מקרים שבהם שעבודים של מניות חברה מאוחדת/חברה כלולה/נכס פיננסי אשר ניתנו במסגרת הצעת תעודות התחייבות לציבור, ובכלל זה רישום למסחר של תעודות התחייבות שהונפקו בהצעה פרטית, ידרשו את צירוף הדוחות הכספיים המבוקרים של אותן החברות וזאת עד למועד פירעון המלא של תעודות ההתחייבות (או, בתנאים מסוימים, צירוף תמצית נתונים כספיים שבוקרו, כמפורט בעמדה המשפטית, במקום צירוף דוחות כספיים מלאים).

**צירוף דוחות כספיים של תאגיד ערב של בעל שליטה בגין ערבות מהותית שהעמיד לטובת פירעון איגרות חוב (עמדה משפטית מספר 10-199: ערבות מהותית של בעל שליטה לפירעון אגרות חוב):<sup>706</sup>**

תאגיד ערב של בעל שליטה אשר העמיד ערבות מהותית לצורך פירעון איגרות חוב לתאגיד מדווח יידרש לצירוף דוחותיו הכספיים באופן שוטף עד למועד מימושה או עד למועד שבו חדלה ערבות זו מלהיות מהותית.

<sup>704</sup> למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.

<sup>705</sup> לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

<sup>706</sup> בהתאם לעמדה המשפטית, אם בעל השליטה העמיד ערבות אישית מהותית, יידרש גילוי למידע מקיף אודות בעל השליטה, אשר ישקף את יכולתו לפרוע את הערבות.

## **פרק ד: 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 ה: אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי**

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9ב לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 לרבות התוספת התשיעית לתקנות אלו.

תשומת הלב להוראות תקנות אלו בדבר הקלות שניתנו לתאגיד קטן.

## פרק ו: מידע כספי נפרד<sup>707</sup> ליום 31 בדצמבר 2020 לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

### מספר הבהרות חשובות לעניין המידע הכספי הנפרד:

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי נפרד לדוגמה זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ואשר יוחס במישרין לחברה עצמה כחברה האם. ניתן לבצע הפניה בהתאם לצורך.
3. המידע הכספי הנפרד יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה שיש להגיש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010<sup>708</sup>.
4. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף את המידע הכספי הנפרד גם בש"ח (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. אם ליישום למפרע של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החדשים והתיקונים לתקנים או לשינויים חשבונאיים אחרים השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2.45 לדוחות הכספיים לדוגמה.
6. תשומת הלב מופנית לתשובות רשות ניירות ערך לפניות מקדמיות שהוגשו בעניין מצבים שבהם לא נדרש פרסום מידע כספי נפרד.
7. עסקאות בין-חברתיות למול חברות מאוחדות הוכרו, נמדדו והוצגו בהתאם לאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד. חברה יכולה **לבחור שלא לטפל** בעסקאות בין-חברתיות כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד, אז עליה להציג במסגרת המידע המהותי הנוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם דוחות על המצב הכספי, דוחות על רווח או הפסד ורווח כולל אחר דוחות על תזרימי המזומנים המשקפים עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, ברמת הפירוט הנדרשת, בהתאם להוראות IAS 1 ולאופן הפירוט בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

<sup>707</sup> ראה גם תוספת עשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 והבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

<sup>708</sup> נא תשומת לבכם המיוחדת להשפעה האפשרית של הוראות IAS 1.10(f), 40A-40D.

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע כספי נפרד ליום 31 בדצמבר 2020

### תוכן עניינים

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.....	226
סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	227
סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	229
סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	231
מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2020.....	234
פרטים על המידע הכספי הנפרד.....	234 1
מזומנים ושוי מזומנים.....	234 2
נכסים פיננסיים.....	234 3
התחייבויות פיננסיות.....	235 4
מסים על ההכנסה.....	239 5
התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות.....	241 6
מידע מהותי נוסף אחר.....	241 7

## דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 וליום 1 בינואר 2019<sup>709</sup> ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020<sup>710</sup>. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 שחלקם<sup>711</sup> בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שיושמו 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.<sup>712</sup>

[מיקום הסניף], \_\_ במרץ 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>709</sup> ההתייחסות ליום 1 בינואר 2019 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 6 בדוח המאוחד על המצב הכספי).  
<sup>710</sup> אם נכלל "מידע כספי" לתקופות ולתאריכים נוספים/לא נכללו כל התאריכים והתקופות, יש לשנות את הנוסח בהתאם.  
<sup>711</sup> אם כל הכלולות החברות המוחזקות בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים, תושמט המילה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".  
<sup>712</sup> אם במסגרת דוח רואה חשבון המבקר על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 נכללה פסקת הפניית תשומת לב, יש לשקול ולתת את פסקת הפניית תשומת לב זו גם בדוח זה.

1 בינואר 2019	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
------------------	-------------------	-------------------

אלפי ש"ח

**נכסים**

**נכסים שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

נכסים בגין חוזים עם לקוחות

עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

חייבים ויתרות חובה

מלאי

מלאי דירות למכירה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה

מס הכנסה לקבל

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש

המסווגות כמוחזקות למכירה

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

**סה"כ נכסים שוטפים**

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**נכסים לא שוטפים:**

מלאי

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות חובה

נכסי הטבה מוגדרת נטו

יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו<sup>714 715</sup>

נדל"ן להשקעה

נכסי זכות שימוש

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין<sup>716</sup>

מסים נדחים

**סה"כ נכסים לא שוטפים**

_____	_____	_____
_____	_____	_____
=====	=====	=====

**המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.**

<sup>713</sup> יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תטופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

<sup>714</sup> סכום נטו בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

<sup>715</sup> אם היתרה מסתכמת לסכום שלילי, היתרה תירשם כהתחייבות לא שוטפת.

<sup>716</sup> מוניטין זה יכלול מוניטין הנובע מרכישת פעילות שאינה ישות משפטית, מוניטין הנובע מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומוניטין בגין ישות משפטית שמוזגה.

**חברה מדווחת לדוגמה בע"מ**

**סכומי הנכסים, ההתחייבויות והון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)**

1 בינואר 2019	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
	אלפי ש"ח	

**התחייבויות והון**

**התחייבויות שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים

איגרות חוב

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות

ספקים ונותני שירותים

התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

זכאים ויתרות זכות

הפרשות

מס הכנסה לשלם

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו

**סה"כ התחייבויות שוטפות**

--	--	--

--	--	--

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים

איגרות חוב

התחייבויות חכירה

התחייבויות פיננסיות אחרות<sup>717</sup>

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

הפרשות

מסים נדחים

**סה"כ התחייבויות לא שוטפות**

**סה"כ התחייבויות**

--	--	--

--	--	--

--	--	--

**הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם:**

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

**סה"כ הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם**

--	--	--

--	--	--

--	--	--

**המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.**

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור המידע
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	הכספי הנפרד לפרסום

<sup>717</sup> בהתאם להבהרת הרשות מינואר 2010, אין למדוד ולהציג במסגרת זו ערבויות פיננסיות שניתנו על ידי החברה לצד ג' לטובת חברות מאוחדות.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

**רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:**  
**פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**  
 הערכה מחדש של רכוש קבוע  
 מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת  
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו  
 למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של  
 התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח  
 או הפסד  
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות מוחזקות,  
 נטו<sup>720</sup>

_____	_____	_____
-------	-------	-------

_____	_____	_____
-------	-------	-------

**פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**  
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ  
 מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 גידורי תזרים מזומנים  
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות מוחזקות,  
 נטו<sup>720</sup>

_____	_____	_____
-------	-------	-------

_____	_____	_____
-------	-------	-------

**סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה**

_____	_____	_____
-------	-------	-------

**סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה  
 עצמה כחברה אם**

_____	_____	_____
-------	-------	-------

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

<sup>720</sup> סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות, לרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח כולל אחר כאמור בביאור 1.2 לפרטים על המידע הכספי הנפרד.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
	אלפי ש"ח	

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם  
התאמות בגין:

הפסד (רווח) בגין חברות מוחזקות, נטו  
פחת והפחתות

מסים על ההכנסה ברווח או הפסד

הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע

הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה

ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי זכות שימוש

ירידת (עלייה) 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

הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות

סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות לעובדים

הפסד (רווח) ממימון, נטו

שינויים בנכסים ובהתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) במלאי

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים שנבעו מפעולות

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מסים על הכנסה ששולמו

**מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות עם חברות**

**מאחדות**

**מזומנים נטו מפעילות שוטפת**

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח המאוחד על תזרימי המזומנים של החברה, בפילוח לפי תזרימי מפעילות שוטפת, תזרימי מפעילות השקעה ותזרימי מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כאשר תזרימי המזומנים בגין עסקאות עם חברות מאוחדות יוצגו בנטו במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לנסיבות העניין. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תסופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
	אלפי ש"ח	

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

עלויות פיתוח שהונו  
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים  
 רכישת רכוש קבוע  
 תמורה ממימוש רכוש קבוע  
 קבלת מענק השקעה  
 תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפניו  
 רכישת נדל"ן להשקעה  
 תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה  
 רכישת חברות מוחזקות  
 תמורה ממימוש השקעות בחברות מוחזקות  
 דיבידנדים שהתקבלו מחברות מוחזקות  
 דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים  
 רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל  
 אחר  
 תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך  
 רווח כולל אחר  
 רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח  
 כולל אחר  
 השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך  
 גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך  
 משיכת פיקדונות לזמן ארוך  
 תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי  
 הוגן דרך רווח או הפסד, נטו  
 הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו

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

**מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מאוחדות**

**מזומנים נטו מפעילות השקעה**

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)

קבלת תקבולים על חשבון מניות

רכישת מניות החברה על ידי החברה

מכירת מניות החברה על ידי החברה

רכישה נוספת של מניות חברה בת

מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה

הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון

דיבידנדים ששולמו

תמורה ממימוש כתבי אופציה

מימוש אופציות לעובדים

הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)

פירעון איגרות חוב

פירעון מוקדם של איגרות חוב

קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים

פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים

אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר, נטו

פירעון התחייבויות חכירה

פירעון התחייבויות בגין חכירה מימונית

קבלת מענק מדען

השקעה בנגזרים

-

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות עם חברות**

**מאוחדות**

**מזומנים נטו מפעילות מימון**

**עלייה (ירידה) במזומנים ושוי מזומנים**

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה (1)

הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושוי מזומנים

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה (2)

(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה

(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה

**נספח: מידע נוסף על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

**1 פרטים על המידע הכספי הנפרד**

**1.1 עקרונות עריכת המידע הכספי הנפרד**

המידע הכספי הנפרד של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 9ג ולתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 בכפוף לאמור לעיל בסעיף זה ולמפורט בביאור 1.2 להלן.

**1.2 הטיפול בעסקאות בין-חברתיות<sup>722</sup>**

במידע הכספי הנפרד הוכרו ונמדדו עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. ההכרה והמדידה נעשתה בהתאם לעקרונות ההכרה והמדידה שנקבעו בתקני דיווח כספי בינלאומיים כך שעסקאות אלו טופלו כעסקאות שבוצעו מול צדדים שלישיים.

בדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד הוצגו יתרות בין-חברתיות והכנסות והוצאות בגין עסקאות בין-חברתיות, שבוטלו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים, בנפרד מה"יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו", מה"רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו", ומה"רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות, נטו" כך שההון המיוחס לבעלים של החברה האם, שהרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם וסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם על בסיס הדוחות המאוחדים של החברה, הם זהים להון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, לרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם ולסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, בהתאמה, על בסיס המידע הכספי הנפרד של החברה.

במסגרת סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם מוצגים תזרימי המזומנים, נטו, בגין עסקאות עם חברות מאוחדות במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לרלוונטיות.

האמור לעיל לא חל על עסקאות שביצעה החברה עם צדדים שלישיים בהקשר עם חברות מאוחדות<sup>723</sup>.

**2 מזומנים ושווי מזומנים**

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

בש"ח  
במט"ח  
סה"כ

**3 נכסים פיננסיים**

להלן פרטים על השקעות החברה בחברת \_\_\_\_\_ בע"מ (להלן: "\_\_\_\_\_")<sup>724</sup>:

**3.1 פירוט ההשקעות בחברת \_\_\_\_\_ לסוף תקופת הדיווח:**

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

מניות  
כתבי אופציה  
איגרות חוב ניתנות להמרה  
איגרות חוב  
הלוואות שניתנו

כמו כן, החברה העמידה ערבות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויות חברת \_\_\_\_\_ לבנקים (ליום 31 בדצמבר 2019: \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח).

<sup>722</sup> ראה גם הבהרה חשובה בסעיף 7 במסגרת ההסברים בתחילת הפרק השישי.

<sup>723</sup> בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010, הטיפול בעסקאות בין-חברתיות כמפורט בביאור זה מתייחס אך ורק לעסקאות בין החברה לחברות מאוחדות. דוגמאות לעסקאות שלא תיכללנה במסגרת זו: ערבויות שנתנה החברה לצד ג' לטובת החברות המאוחדות ואופציית מכר על מניות חברות מאוחדות שהחברה כתבה לבעלי המניות האחרים בחברות המאוחדות.

<sup>724</sup> המידע יינתן לגבי חברה מושקעת, כהגדרתה בתקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

3	נכסים פיננסיים (המשך)
3.2	פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מההשקעות בחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

דיבידנדים  
רווחים (הפסדים) משערך  
ירידת ערך  
הכנסות אחרות  
הפסדים אחרים

4 התחייבויות פיננסיות

4.1 תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות<sup>725</sup>

31 בדצמבר 2020

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות  
ספקים ונותני שירותים

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

4 התחייבויות פיננסיות (המשך)  
4.1 תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות (המשך)

31 בדצמבר 2019

סה"כ	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
אלפי ש"ח					

**התחייבויות שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות  
ספקים ונותני שירותים

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

4 התחייבויות פיננסיות (המשך)

4.2 סיכון נזילות<sup>726</sup>

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של החברה וכן מהוצאות המימון והחזרי הקרן של מכשירי החוב של החברה. מדיניות החברה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו החברה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 45 ימים. בנוסף, החברה שואפת להקטין את סיכון הנזילות על ידי קיבוע שיעורי הריביות (ועל ידי כך את תזרימי המזומנים) בגין הלוואות לזמן ארוך.

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות החברה באיגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לחברה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

31 בדצמבר 2020

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים אלפי ש"ח	6-12 חודשים	1-6 חודשים		

התחייבויות לא נגזרות:

- משיכות יתר
- הלוואות מתאגידים בנקאיים
- הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים
- הלוואות מאחרים
- איגרות חוב להמרה
- איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
- מניות בכורה ניתנות לפדיון
- התחייבויות חכירה
- התחייבויות פיננסיות אחרות
- ספקים ונותני שירותים
- חוזי ערבות פיננסית

התחייבויות נגזרות:

- חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
- חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
- תקבולים
- תשלומים
- חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:
- תקבולים
- תשלומים

סה"כ

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

<sup>726</sup> יינתן גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם, במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2020 (המשך)

4 התחייבויות פיננסיות (המשך)

4.2 סיכון נזילות (המשך)

31 בדצמבר 2019

ערך בספרים	סה"כ	מועדי פירעון					לתוך 30 ימים	לפי דרישה	שיעור ריבית אפקטיבית
		מעל 5 שנים	3-5 שנים	1-3 שנים	6-12 חודשים	1-6 חודשים			
				אלפי ש"ח					

**התחייבויות לא נגזרות:**

משיכות יתר  
 הלוואות מתאגידים בנקאיים  
 הלוואות מבעלי עניין ומצדדים קשורים  
 הלוואות מאחרים  
 איגרות חוב להמרה  
 איגרות חוב שאינן ניתנות להמרה  
 מניות בכורה ניתנות לפדיון  
 התחייבויות חכירה  
 התחייבויות פיננסיות אחרות  
 ספקים ונותני שירותים  
 חוזי ערבות פיננסית

**התחייבויות נגזרות:**

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:  
 תקבולים  
 תשלומים  
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם מגדרים:  
 תקבולים  
 תשלומים  
 סה"כ



5 **מסים על ההכנסה** 727 728

5.1 **הרכב המסים הנדחים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			
31 בדצמבר 2019	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד		31 בדצמבר 2020
	תנועה אחרת	אלפי ש"ח	
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מסים נדחים בגין:  
 רכוש קבוע  
 הפסדים לצורכי מס  
 הטבות לעובדים  
 אופציות לעובדים  
 נדל"ן להשקעה  
 מלאי דירות למכירה  
 מכשירים פיננסיים  
 נכסי זכות שימוש  
 התחייבויות חכירה  
 אחרים  
 מקדמות בגין הוצאות עודפות

**הצגה בנכסים ובהתחייבויות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם:**

נכסי מסים נדחים	
התחייבויות מסים נדחים	
_____	_____
=====	=====

כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך \_\_\_\_\_ ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה **[לחלופין: הפכה ללא צפויה]** בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

*[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.]*

5.2 **הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

מסים שוטפים  
 מסים נדחים מיצירה ומהיפוך של הפרשים זמניים  
 מסים נדחים מהכרה ומניצול של הפסדים לצורכי מס  
 התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס  
 הורדת ערך נכס מסים נדחים  
 ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים  
 מסים שוטפים בגין שנים קודמות  
**סה"כ (\*)**  
 (\*) סכום זה כולל הטבות מתקופה קודמת שלא הוכרו בעבר ששימשה להקטנת:  
 הוצאות מסים שוטפים  
 הוצאות מסים נדחים

727 במסגרת גילוי זה, ייתכן המידע המתייחס ליתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים ולהוצאות מסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בתקני דיווח כספי בינלאומיים (למעט ביאור מס תיאורטי).  
 728 יצוין כי אין צורך בחזרה על מידע שהובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, המיוחס במישרין לחברה עצמה כחברה אם.

5 מסים על ההכנסה (המשך)

5.3 מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

**התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**מכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך**

**רווח כולל אחר:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**שינויים בשווי הוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון**

**אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה**

**בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**גידורי תזרים מזומנים:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**הערכה מחדש של רכוש קבוע:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**מידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא**

**יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד בגין**

**חברות מוחזקות:**

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה

הכנסת (הוצאת) מס

רווח (הפסד) לאחר מס

**חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיתכן**

**ויסווגו 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)															
5.4	מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שהוכרו ישירות להון															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</th> </tr> <tr> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> <tr> <td></td> <td>אלפי ש"ח</td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>=====</td> <td>=====</td> <td>=====</td> </tr> </tbody> </table>	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			2018	2019	2020		אלפי ש"ח		_____	_____	_____	=====	=====	=====
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר																
2018	2019	2020														
	אלפי ש"ח															
_____	_____	_____														
=====	=====	=====														
	מסים שוטפים															
	מסים נדחים															
	סה"כ															
5.5	פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים															

31 בדצמבר	
2019	2020
	אלפי ש"ח
_____	_____
_____	_____
_____	_____

הפסדים עסקיים לצורכי מס

הפסדי הון (לרבות מניירות ערך סחירים)

הפרשים זמניים הניתנים לניכוי

#### 5.6 שינויים בשיעורי המס החלים על החברה

לפרטים בדבר שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה, ראה ביאור 22.8 לדוחות הכספיים המאוחדים.

#### 5.7 שומות מס ועמדות מס לא ודאיות

לחברה הוצאו שומות מס לשנים \_\_\_\_\_, לפיהן היא נדרשת לשלם סכום נוסף של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. החברה דחתה דרישה זו והגישה השגה לפקיד השומה על שומות אלו. בהתבסס על הערכת יועצי המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה.

[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי לשיקולי הדעת (מלבד אלה הכרוכים באומדנים) שהופעלו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.122].

[כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, ישות תקבע את הצורך במתן גילוי למידע לגבי ההנחות והאומדנים שבוצעו בקביעת רכיבי חישוב מסים שוטפים ונדחים ביישום IAS 1.125-129].

[אם ישות מגיעה למסקנה שצפוי שרשות מס תקבל טיפול מס לא ודאי, החברה תקבע את הצורך במתן גילוי לגבי ההשפעה הפוטנציאלית של חוסר הודאות כתלויה המתייחסת למס ביישום IAS 12.88].

#### 6 התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות

[ינתן תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין החברה לבין חברות מוחזקות, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וקיבלו ביטוי על גבי הדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד ובין אם לאו].<sup>729</sup>

#### 7 מידע מהותי נוסף אחר

[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 שעשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, אם מידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם].

## פרק ז: דוחות פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות<sup>730</sup>, אז נדרש להציג נתוני פרופורמה שונים (ראה תקנה 9א(א)(6)) או לתת דוחות כספיים של התאגיד הנרכש (תקנה 9א(ד)).
2. דוח כספי נוסף שנדרש על ידי רשות ניירות ערך בהתאם לתקנה 9א(א)(3).

---

<sup>730</sup> ראה גם תקנה 4(א2) לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

### דוחות כספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020

#### תוכן עניינים

244	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020	
245	דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי	
247	דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	
253	ביאורים לדוחות הכספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020	
253	כללי	1
253	עיקרי המדיניות החשבונאית	2
253	הנחות הפרופורמה	3

## דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את הדוח המאוחד פרופורמה על המצב הכספי המצורף<sup>731</sup> של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2020 ואת הדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר<sup>732</sup> לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020<sup>733</sup>. 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 ביקרנו<sup>734</sup> את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_% מכלל הנכסים המאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2020, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_%, כ-\_\_% וכ-\_\_% מכלל ההכנסות המאוחדות פרופורמה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2020, 2019 ו-2018, 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 שחלקם<sup>735</sup> 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 שיושמו 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 2020 ואת תוצאות פעולותיהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 וזאת בכפוף להוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ולהנחות הפרופורמה המפורטות בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

[מיקום הסניף], \_\_ מרץ 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>731</sup> דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.  
<sup>732</sup> יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחברה 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.

<sup>733</sup> יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים, אם אלה ניתנו וזאת לפי דרישה של רשות ניירות ערך.

<sup>734</sup> יש לבחון את הוראות הנספח לתקן ביקורת (ישראל) 600 בדבר הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים.

<sup>735</sup> אם כל הכלולות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" וירשם "דוחות כספיים שבוקרו...".

31 בדצמבר 2020			ביאור <sup>737</sup>
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

**נכסים**

**נכסים שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

נכסים בגין חוזים עם לקוחות

עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

חייבים ויתרות חובה

מלאי

מלאי דירות למכירה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה

מס הכנסה לקבל

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות

מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

**סה"כ נכסים שוטפים**

**נכסים לא שוטפים:**

מלאי

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות חובה

נכסי הטבה מוגדרת נטו

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

נדל"ן להשקעה

נכסי זכות שימוש

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין

מסים נדחים

**סה"כ נכסים לא שוטפים**

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

<sup>736</sup> דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.  
<sup>737</sup> ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

31 בדצמבר 2020			ביאור
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
			<p><b>התחייבויות והון</b></p> <p><b>התחייבויות שוטפות:</b></p> <p>הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים איגרות חוב התחייבויות חכירה התחייבויות פיננסיות אחרות ספקים ונותני שירותים התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות זכאים ויתרות זכות הפרשות מס הכנסה לשלם התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו</p> <p><b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b></p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
			<p><b>התחייבויות לא שוטפות:</b></p> <p>הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים איגרות חוב התחייבויות חכירה התחייבויות פיננסיות אחרות זכאים ויתרות זכות הפרשות התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מסים נדחים</p> <p><b>סה"כ התחייבויות לא שוטפות</b></p> <p><b>סה"כ התחייבויות</b></p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
			<p><b>הון:</b></p> <p><b>הון המיוחס לבעלים של החברה האם:</b></p> <p>הון מניות נפרע וקרנות הון עודפים</p> <p><b>סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם</b></p> <p><b>הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה</b></p> <p><b>סה"כ הון</b></p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור דוחות הפרופורמה לפרסום
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	



דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר<sup>738</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			ביאור <sup>739</sup>
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
_____	_____	_____	הכנסות
_____	_____	_____	עלות ההכנסות
_____	_____	_____	<b>רווח גולמי</b>
_____	_____	_____	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
_____	_____	_____	הוצאות מחקר ופיתוח
_____	_____	_____	הוצאות מכירה ושיווק
_____	_____	_____	הוצאות הנהלה וכלליות
_____	_____	_____	הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
_____	_____	_____	הכנסות אחרות
_____	_____	_____	הוצאות אחרות
_____	_____	_____	רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
_____	_____	_____	הכנסות מימון
_____	_____	_____	הוצאות מימון
_____	_____	_____	הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
_____	_____	_____	רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
_____	_____	_____	רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
_____	_____	_____	חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b>
_____	_____	_____	מסים על ההכנסה
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות</b>
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

<sup>738</sup> אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו באופן דומה. <sup>739</sup> ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם מדרשים לצורך הבנתם.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			ביאור
נתוני פרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	
			<p><b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע</p> <p>מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד</p> <p>חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים</p> <p>חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</b></p> <p><b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b></p>
			<p><b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b></p> <p>בעלים של החברה האם</p> <p>זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b></p> <p>בעלים של החברה האם</p> <p>זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:</b></p> <p><b>רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):</b></p> <p>מפעילויות נמשכות</p> <p>מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b></p> <p><b>רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):</b></p> <p>מפעילויות נמשכות</p> <p>מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b></p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
_____	_____	_____	הכנסות עלות ההכנסות <b>רווח גולמי</b> עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
_____	_____	_____	רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע <b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b> הכנסות מימון הוצאות מימון הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) אחרים ממימון חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b> מסים על ההכנסה
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות</b> רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
_____	_____	_____	<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			<p><b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי הוגן שמיאוסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</b> <b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b></p>
			<p><b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b> בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b> בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:</b></p> <p><b>רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):</b> מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b> <b>רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):</b> מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b></p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			<b>רווח גולמי</b>
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			<b>רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה</b>
			מסים על ההכנסה
			<b>רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות</b>
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018			ביאור
נתוני פרפורמה	התאמות לנתוני פרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרפורמה	
			<p><b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>פריטים שיתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</b></p> <p>התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
			<p><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה</b> <b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b></p>
			<p><b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b> בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b> בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
			<p><b>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:</b></p> <p><b>רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):</b> מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b> <b>רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):</b> מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p> <p><b>רווח (הפסד) למניה</b></p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרפורמה.

**1 כללי**

ביום \_\_\_\_\_ השלימה החברה את רכישת \_\_\_\_\_% מהון המניות המונפק והנפרע של חברת \_\_\_\_\_ בע"מ. תמורת מניות אלו שילמה החברה \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. רכישה זו מהווה אירוע פרופורמה כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

**2 עיקרי המדיניות החשבונאית**

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, הוצגו דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020<sup>740</sup> וכן דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020<sup>741</sup>.

עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה המובאות בביאור 3 להלן, אשר יושמו בדוחות הכספיים פרופורמה, הם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 ובכפוף לאמור בתקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

**3 הנחות הפרופורמה**

לאור האמור בביאור 1, הוצגו דוחות פרופורמה אלה על מנת לשקף את מצבה הכספי של החברה ואת תוצאות פעולותיה בכפוף לאמור בביאור 2 ובכפוף להנחות הפרופורמה להלן:

**3.1 הנחות המתייחסות לדוח המאוחד הפרופורמה על המצב הכספי<sup>740</sup>**

- דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 31 בדצמבר 2020.
- [פרט]
- [פרט]

**3.2 הנחות המתייחסות לדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר**

- 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 בינואר 2018.
- [פרט]
- [פרט]

ייתכנו שינויים בין הסכומים בדוחות הכספיים פרופורמה לבין הסכומים שייכללו בפועל בדוחות הכספיים הבאים של החברה.

[ביאורים נוספים]:<sup>742</sup>

<sup>740</sup> דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.  
<sup>741</sup> יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו לפי דרישת רשות ניירות ערך.  
<sup>742</sup> ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

# דוחות כספיים לדוגמה

## ערוכים בהתאם ל-IFRS ולהוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010

ליום 31 בדצמבר 2020

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום ייעוץ או חוות דעת כלשהי. במקרה של סתירה בין האמור בפרסום זה לבין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה, בפרסומי רשות ניירות ערך, בתקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח האחרונים גובר.