



# דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה לחברות מדווחות

ליום 30 ביוני 2021

אפריל 2021  
המחלקה המקצועית




# **דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה**

## **ליום 30 ביוני 2021**

**ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 ובהתאם להוראות  
הגילוי של פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),  
התש"ל-1970**

**מעודכן ליום 6 באפריל 2021**



## הקדמה

פרסום זה נועד בעיקרו לצורך הדגמת הפרק של דוחות כספיים תמציתיים ביניים בעת יישום דרישות ההצגה והגילוי החלות בתקופות ביניים על חברות מדווחות שמיישמות את תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים (IAS 34) ואת הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים").

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים 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 ל-34 IAS ובהתאם לתקנות דוחות תקופתיים. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה משקפים עסקאות, אירועים ונסיבות שאנו סבורים שהם רלוונטיים למגוון רחב של חברות, אולם אינם מכסים את כל דרישות הגילוי של IAS 34 ושל תקנות דוחות תקופתיים או את כל המצבים האפשריים שבגינם נדרש לתת גילוי. מידע נוסף עשוי להידרש כדי להבטיח הצגה נאותה וגילוי נאות.

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים 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.

### דיווח רבעוני לעומת דיווח חצי-שנתי

הדוחות הכספיים לדוגמה ערוכים במתכונת דיווח רבעונית. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי בהתאם לתקנה 5(ב) (5) לתקנות דוחות תקופתיים נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות למוצג דוחות כספיים לדוגמה אלה. בפרט, החברה תציג את הדוחות הכספיים הבאים בדיווח הכספי ביניים החצי-שנתי שלה ליום 30 ביוני 2021:

דוח על המצב הכספי:	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2020	ליום 31 בדצמבר 2020
דוחות על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, על השינויים בהון ועל תזרימי המזומנים:	לשישה חודשים ביום 30 ביוני 2021	לשישה חודשים ביום 30 ביוני 2020	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

### הפניות

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

IAS 34.8(a)	תקן חשבונאות בינלאומי 34, סעיף 8(א)
IAS 34.15A	תקן חשבונאות בינלאומי 34, סעיף 15א
IFRS 12.B14, B15	תקן דיווח כספי בינלאומי 12, סעיפים ב14 ו-ב15
IAS 7.16(g)–(h)	תקן חשבונאות בינלאומי 7 סעיפים 16(ז) עד 16(ח)
תקנה 5, 46	תקנות 5 ו-46 לתקנות דוחות תקופתיים

ככלל, ההפניות מתייחסות לדרישות הצגה וגילוי בלבד. הפניות המתייחסות לטיפול חשבונאי מסוים (מעבר להוראות הצגה וגילוי), אשר נכללות בעיקרן במסגרת ביאור המדיניות החשבונאית, מופיעות בכתב נטוי.

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

# חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

## דוח רבעוני ליום 30 ביוני 2021<sup>2</sup>

### מספר הבהרות לעניין דוח זה:

1. בנוסף לפרקים הכלולים בדוח זה (ככל שרלוונטיים), יש להתייחס גם:
    - א. **לעדכון מידע שהובא בדוח התקופתי** - בהתאם לתקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים"), יש להביא גם כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי.
    - ב. **לצירוף הערכות שווי מהותיות מאוד (לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים)** בהתאם לתקנה 49 לתקנות דוחות תקופתיים (המקימות חובה לצירוף מכוח שני מצבים שונים).
    - לעניין הגדרת הערכת 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 105-30.
  - ג. **דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון** בהתאם לתקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים.
    - ד. **נכס נפט מפיק<sup>3</sup>** - בהתאם לתקנה 138 לתקנות דוחות תקופתיים, לכל הפחות, יובאו הפרטים בדבר כל אחד מנכסי הנפט המפיקים שמחזיק התאגיד כמפורט בחלק ג' לתוספת האחת עשרה לתקנות דוחות תקופתיים.
2. חברה תיתן גילוי על היותה תאגיד קטן<sup>4</sup>. כמו כן, אם החברה בחרה שלא לדווח לפי ההקלות שניתנו לתאגידי קטנים לפי תקנה 5ד לתקנות דוחות תקופתיים, כולן או חלקן, היא תיתן גילוי להקלות שהיא בחרה שלא ליישם. גילויים אלה יובאו בהבלטה בעמוד הראשון של הדוח הרבעוני/החצי-שנתי.

---

<sup>2</sup> בהתאם לתקן סקירה 1 בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות על רואה החשבון המבקר לשקול אם המידע האחר הנלווה עולה בקנה אחד באופן מהותי עם המידע הכספי לתקופות ביניים וכן שלא בא לתשמת לבו עניין הגורם לו לסבור כי המידע האחר הנלווה כולל הצגה מוטעית מהותית של עובדה. בהתקיים מי ממקרים אלה, יש לפעול בהתאם להוראות סעיפים 36 ו-37 לתקן סקירה 1. כמשמעותו בתוספת האחת עשרה לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

<sup>3</sup> להוראות מעבר במקרה שבו חברה אינה נחשבת עוד תאגיד קטן, ראה תקנה 5ה(ג) לתקנות דוחות תקופתיים; להוראות המעבר במקרה שבו חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי הנפיקה איגרות חוב לציבור, ראה תקנה 5ה(א1) לתקנות דוחות תקופתיים.

<sup>4</sup>

## **פרק א: דוח הדירקטוריון ליום 30 ביוני 2021**

דוח הדירקטוריון ייערך בהתאם לתקנה 48 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 ב: דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

### (בלתי מבוקר)

#### מספר הבהרות לעניין הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ערוכים במתכונת **דיווח רבעוני**. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות.
2. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ערוכים בצורה תמציתית בהתאם לדרישות של IAS 34 (ראה גם IAS 1.4) ולא בהתאם למערכת מלאה של דוחות כספיים בהתאם לדרישות של IAS 1 (ראה גם IAS 34.7), אולם בחרנו ליישם דרישות הצגה וגילוי מסוימות של IAS 1 ושל תקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה. אם החברה עורכת את דוחותיה הכספיים ביניים **כמערכת מלאה** של דוחות כספיים, הרי שיש לבצע את השינויים המתחייבים מכך, לרבות שינויים בנוסח דוח הסקירה.
3. דוחות כספיים תמציתיים ביניים יכללו גם את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "**תקנות דוחות תקופתיים**").
4. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, בהתאם לתקנה 40(א) לתקנות דוחות תקופתיים, יש לצרף לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים תרגום לש"ח של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. בהתאם ל-34.10 IAS, דוחות כספיים תמציתיים ביניים יכללו, לפחות, את כל אחד מהכותרות וסיכומי הביניים אשר נכללו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.
6. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה מספקים דוגמאות **אפשריות** לאופן יישום הוראות IAS 34 ותקנות דוחות תקופתיים. יודגש במיוחד כי במסגרת תיאור המדיניות החשבונאית של החברה בביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים, ככל שניתן, יש להתייחס רק לנושאים הקשורים לפעילות החברה. כמו כן, תיאור המדיניות החשבונאית אינו יכול להתבצע באמירות כלליות.
7. בביאורים לדוחות הכספיים יינתן מידע מהותי בלבד. בהתאם ל-31, IAS 1.4, חברה אינה צריכה לספק גילוי ספציפי שנדרש על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי, אם המידע הנובע מגילוי זה אינו מהותי; וכן על החברה לשקול אם לספק גילויים נוספים, כאשר ציות לדרישות הגילוי הספציפיות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אינו מספיק להבנת ההשפעה של עסקאות מסוימות, של אירועים ושל מצבים אחרים על המצב הכספי של החברה ועל תוצאות הפעולות שלה. ראו גם עמדה משפטית מספר 25-105: **קיצור הדוחות**.
8. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.
9. מגפת הקורונה (COVID-19) - נבקש להפנות את תשומת הלב לאמור בביאור 3(ג) בקשר עם בחינת השלכות האפשריות, בהתאם לנסיבות המתאימות לחברה המדווחת, הן בהיבט החשבונאי וכתוצאה מכך הן על השלכות האפשריות על הסקירה (ודוח הסקירה). כמו כן, בהתאם לצורך, נפרסם עדכונים שונים לגבי השלכות אפשריות של אירוע זה על הדוחות הכספיים שהחברה תידרש לבחון בעת עריכת הדוחות הכספיים העיתיים.

# חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

## דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

### (בלתי מבוקר)

#### תוכן עניינים<sup>5</sup>

6	..... דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ
7	..... מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי
8	..... דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
10	..... דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
12	..... דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
17	..... דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
21	..... ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021
21	..... 1. כללי
21	..... 2. עיקרי המדיניות החשבונאית
27	..... 3. אירועים ועסקאות משמעותיים במהלך התקופה
28	..... 4. מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות ועסקאות משותפות
32	..... 5. הכנסות
37	..... 6. תשלום מבוסס מניות
38	..... 7. פעילויות שהופסקו
40	..... 8. צירופי עסקים
46	..... 9. מכשירים פיננסיים
58	..... 10. שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
58	..... 11. עסקאות משמעותיות עם צדדים קשורים ובעלי עניין
58	..... 12. עונתיות
58	..... 13. מגזרי פעילות
62	..... 14. אירועים לאחר תקופת הדיווח
63	..... <b>נספחים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים</b>
63	..... א הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)
65	..... ב הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות
66	..... ג הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
67	..... ד הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון
69	..... ה צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים

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

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו<sup>7</sup> את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של ישויות שאוחדו ושל פעילויות משותפות שנכללו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2021, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_% וכ-\_\_%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן ישויות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן ישויות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים. כמו כן, המידע הכלול בדוחות הכספיים הביניים המאוחדים, המתייחס לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של ישויות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, מבוסס על דוחות כספיים שנסקרו<sup>8</sup> על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

### פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור \_\_ לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים בדבר [פרט].

[מיקום הסיניף], \_\_ באוגוסט 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>6</sup> תשומת הלב: (א) להתאמה הנדרשת, אם בכלל, בהתאם לבחירת החברה לעניין הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, אם החברה מציגה את הדוחות בנפרד במקום "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" יירשם "רווח או הפסד, רווח כולל" ו-(ב) ברבעון הראשון של השנה יש להתייחס לדוחות ולתקופות בלשון יחיד.

<sup>7</sup> יש לבחון את הוראות הנספח לתקן ביקורת (ישראל) 600 בדבר הסתמכות על רואי חשבון אחרים.

<sup>8</sup> במקרים שבהם רק חלק נסקר על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים יש לשנות כדלקמן: "שחלקם נסקרו".



## מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה<sup>9</sup> הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי

\_\_\_ באוגוסט 2021

לכבוד

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

[כתובת]

א.ג.ג.,

10. הנדון: מכתב הסכמה<sup>10</sup> בקשר לתשקיף מדף של [שם החברה המדווחת לדוגמה] מחודש 20XX<sup>11 12</sup>

11. הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה<sup>13</sup>) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהצעות מדף אשר יפורסמו על ידיכם על פי תשקיף מדף מחודש 20XX:

1. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_ באוגוסט 2021 על מידע כספי תמציתי מאוחד<sup>14</sup> של החברה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.<sup>15</sup>

2. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_ באוגוסט 2021 על מידע כספי תמציתי נפרד של החברה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.<sup>15 16</sup>

3. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום \_\_\_\_\_ 2021 על דוח פרופורמה של החברה בדבר [פרט].<sup>16</sup>

זיו האפט  
רואי חשבון

9 או לחברה מוחזקת אשר נדרשת בצירוף דוחותיה הכספיים לדיווח הישות המציעה.  
10 תשומת הלב, בעת מתן מכתב הסכמה הנחתם בד בבד עם פרסום דוח עיתי נדרש לקבל הצהרות בכתב לגבי מכתב הסכמה, בנפרד מההצהרות בכתב לגבי המידע הכספי התמציתי.  
11 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".  
12 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 המדף).  
13 אם רלוונטי בנסיבות העניין.  
14 יש להתאים בהתאם לנסיבות העניין.  
15 יש להתאים בהתאם לתקופות המדווחות שנסקרו על ידינו במסגרת מסמך ההצעה.  
16 כאשר קיים דוח כזה.

31 בדצמבר 2020	30 ביוני 2020	30 ביוני 2021
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		ביאור

			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים:</b> <sup>17</sup>
			מזומנים ושווי מזומנים
			נכסים פיננסיים
			לקוחות
			נכסים בגין חוזים עם לקוחות <sup>18</sup>
			עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות
			חייבים ויתרות חובה
			מלאי
			מלאי דירות למכירה
			מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה
			נכסים ביולוגיים
			מס הכנסה לקבל <sup>19</sup>
			נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות
			מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה <sup>20 21 22</sup>
			נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו <sup>20 21 22</sup>
			<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים לא שוטפים:</b> <sup>17</sup>
			מלאי <sup>23</sup>
			נכסים פיננסיים
			חייבים ויתרות חובה
			נכסי הטבה מוגדרת נטו <sup>24</sup>
			השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			נכסים ביולוגיים
			נדל"ן להשקעה <sup>25</sup>
			נכסי זכות שימוש <sup>25</sup>
			רכוש קבוע <sup>25 26</sup>
			נכסים בלתי מוחשיים
			מוניטין
			מסים נדחים <sup>19 27</sup>
			<b>סה"כ נכסים לא שוטפים</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

17 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 יסווג כלא שוטף.

18 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.

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

20 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.

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

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

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

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

25 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.

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

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

31 בדצמבר 2020	30 ביוני 2020	30 ביוני 2021
	אלפי ש"ח	
	בלתי מבוקר	ביאור

**התחייבויות והון**

**התחייבויות שוטפות:**<sup>28</sup>

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב

התחייבויות חכירה<sup>29</sup>

התחייבויות פיננסיות אחרות<sup>30</sup>

ספקים ונותני שירותים<sup>30</sup>

התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות<sup>31</sup>

זכאים ויתרות זכות

הפרשות

מס הכנסה לשלם<sup>32</sup>

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות

למכירה<sup>33 34 35</sup>

התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו<sup>33 34 35</sup>

**סה"כ התחייבויות שוטפות**

**התחייבויות לא שוטפות:**<sup>28</sup>

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב

התחייבויות חכירה<sup>29</sup>

התחייבויות פיננסיות אחרות<sup>30</sup>

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

הפרשות

התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי

המאזני

מסים נדחים<sup>32</sup>

**סה"כ התחייבויות לא שוטפות**

**סה"כ התחייבויות**

**הון:**

**הון המיוחס לבעלים של החברה האם:**

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

**סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם**

**הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה**

**סה"כ הון**

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

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

תקנה 42(ג)

תקנה 5, 46

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים <sup>38 37</sup>	מנכ"ל <sup>38 37 36</sup>	יו"ר הדירקטוריון <sup>38 37</sup>	

28 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.

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

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

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

32 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.

33 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 כמוחזקת למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזקת למכירה.

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

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

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

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

38 אם הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם מי שנדרש לחתום על הדוחות הכספיים, יש ליישם את האמור בהוראות תקנה 46 לתקנות והחלטה משפטית של סגל מחלקת תאגידים ברשות ניירות ערך 105-11: חתימה על דוחות כספיים – הבהרות סגל הרשות, ובכלל זה יש לציין בביאורים את דבר ההסמכה והסיבות לה.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביולי		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביולי	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**ביאור**

**רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים<sup>51</sup> בגין<sup>52</sup>:**  
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 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

**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 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

**סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה  
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה**

**רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:**  
בעלים של החברה האם  
זכויות שאינן מקנות שליטה

**סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:**  
בעלים של החברה האם  
זכויות שאינן מקנות שליטה

**רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם<sup>53</sup>:**

**רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):**  
מפעילויות נמשכות  
מפעילויות שהופסקו<sup>54</sup>

IAS 34.11

**רווח (הפסד) למניה**  
**רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):**  
מפעילויות נמשכות  
מפעילויות שהופסקו<sup>54</sup>

IAS 34.11

(\*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור \_\_\_\_ .  
(\*\*) תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.  
(תקנה 40ד)

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

51 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.  
52 בהתאם ל-IAS 1.94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים. דוח זה מוצג בהנחה שהחברה בחרה להציג מידע זה בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים במסגרת הביאורים. לאופן ההצגה של מידע זה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר - ראה נספח ג'.  
53 הרווח למניה יתייחס לרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם (ללא הרווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה) ולא לרווח הכולל האחר.  
54 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. מומלץ כי צורת ההצגה תהיה זהה לדוח הכספי השנתי.



לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	הון המיוחס לבעלים של החברה האם		רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין אלפי ש"ח	קרן הון בגין	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	ביאור
			מניות החברה המוחזקות על ידי החברה בת	עודפים / (הפסדים צבורים)									
													יתרה ליום 1 בינואר 2020
													רווח (הפסד) לתקופה
													רווח (הפסד) כולל אחר
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנדים שחולקו
													קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברת בת
													רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברת בת
													יתרה ליום 30 ביוני 2020
													הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

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 אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	ביאור	
														יתרה ליום 1 באפריל 2021
														רווח (הפסד) לתקופה
														רווח (הפסד) כולל אחר
														סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
														העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
														העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
														העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
														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
														יתרה ליום 30 ביוני 2021
														הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.





דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

תקנה 41(ב)

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 אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
												סה"כ	
													ביאור
													יטרה ליום 1 בינואר 2020
													רווח (הפסד) לתקופה
													רווח (הפסד) כולל אחר
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנדים שחולקו
													קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה
													רכישה נוספת של מניות חברת בת
													רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברת בת

יטרה ליום 1 בינואר 2020  
 רווח (הפסד) לתקופה  
 רווח (הפסד) כולל אחר  
 סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה  
 העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים  
 העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה  
 העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנדים שחולקו  
 קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה  
 רכישה נוספת של מניות חברת בת  
 רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברת בת

יטרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

תקנה 42 (ג)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**ביאור<sup>67</sup>**

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת<sup>68</sup> 69 70**

רווח (הפסד) לתקופה<sup>71</sup>

התאמות בגין:

חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות

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 (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי

הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה

8

(13)

הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות

הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות

סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות

הפסד (רווח) ממימון, נטו

שינויים בנכסים ובהתחייבות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) במלאי

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים שנבעו מפעולות

ריבית ששולמה<sup>72</sup>

ריבית שהתקבלה<sup>72</sup>

מסים על הכנסה ששולמו<sup>73</sup>

**מזומנים נטו מפעילות שוטפת**

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

65 לאור העובדה שניתן בביאור 7.5 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.

66 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7.22.

67 בעמדה משפטית מספר 25-105, 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.

68 בהתאם ל- IAS 7.18(a), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפי השיטה הישירה בשונה מהמוצג לעיל.

69 בהתאם ל- IFRS 16.50(c) תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה יסווגו כפעילות שוטפת ולכן לא נדרשת כל התאמה בגין תשלומים אלה.

70 מופנית תשומת הלב לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לאופן ההצגה של תזרימי מזומנים בגין התחייבויות המהוות חלק מהסדר פקטורינג הפוך.

71 IAS 7 אינו קובע מאיזה רווח יש להתחיל את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.

72 ניתן לסווג ריבית ששולמה וריבית שהתקבלה כפעילות שוטפת (כמוצג בדוח זה) או כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה. בנוסף, בהתאם ל- IFRS 16.50(b) תשלומי מזומנים עבור החלק של הריבית בגין התחייבות החכירה, יטופל בהתאם לדרישות בנוגע לריבית ששולמה.

73 בהתאם ל- IAS 7.35, סכום זה לא יכלול תזרימי מזומנים בגין מסים הניתנים לזיהוי ספציפי כפעילות השקעה (לדוגמה, שנוצרו ממימוש רכוש קבוע) או כפעילות מימון, אשר יסווגו במסגרת פעילויות אלו. במקרים כאמור, בהתאם ל- IAS 7.36, יינתן גילוי בנספח לסכום הכולל של המסים שהתקבלו/ששולמו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
אלפי ש"ח				
בלתי מבוקר				

**ביאור**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

עלויות פיתוח שהונו<sup>74</sup>  
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים  
 רכישת רכוש קבוע  
 תמורה ממימוש רכוש קבוע  
 קבלת מענק השקעה  
 תשלומי הכירה במועד תחילת החכירה או לפניו  
 רכישת נדל"ן להשקעה  
 תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה  
 רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה  
 תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר  
 רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי  
 המאזני  
 תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי  
 שיטת השווי המאזני (3)  
 דיבידנדים שהתקבלו מחברות המטופלות לפי  
 שיטת השווי המאזני<sup>75</sup>  
 דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים<sup>76 75</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 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<sup>77</sup>  
<sup>78</sup>

הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו<sup>78</sup>

**מזומנים נטו מפעילות השקעה**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

74

בהתאם ל-7.16 IAS, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.

75

בהתאם ל-33, 7.31 IAS, ניתן לסווג דיבידנדים שהתקבלו כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

76

בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.

77

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

78

יש לבחון עמידה בתנאי 7.22 IAS לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
אלפי ש"ח				
בלתי מבוקר				

**ביאור**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון<sup>79</sup>**

הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)  
הנפקת הון בחברות בנות  
קבלת תקבולים על חשבון מניות  
רכישת מניות החברה על ידי חברה/בת החברה  
מכירת מניות החברה על ידי חברה/בת החברה  
רכישה נוספת של מניות חברה בת  
מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה  
הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון  
דיבידנדים ששולמו<sup>80 81</sup>  
דיבידנדים בחברות בנות<sup>80</sup>  
תמורה ממימוש כתבי אופציה  
תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת  
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<sup>82 83</sup>  
פירעון התחייבויות חכירה  
קבלת מענק מדען<sup>84</sup>  
השקעה בנגזרים<sup>85</sup>

**מזומנים נטו מפעילות מימון**

**עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה<sup>(1)</sup>**

**השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח בגין מזומנים ושווי מזומנים<sup>86</sup>**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה<sup>(2)</sup>**

(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת התקופה<sup>87</sup>

(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף התקופה<sup>87</sup>

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

תקנה 42(ג)

79 ראה הערת שוליים 70.  
80 בהתאם ל-34, IAS 7.31, ניתן לסווג דיבידנדים ששולמו כפעילות מימון (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.  
81 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב הוני (כלומר, כאשר הדיבידנדים משולמים על פי שיקול דעתה של החברה).  
82 בהתאם ל-7.8, IAS, משיכת יתר מהבנק בדרך כלל נחשבת כפעילות מימון. יחד עם זאת, אם משיכת היתר עומדת לפירעון לפי דרישה וכן יתרת הבנק, לעתים קרובות, משתנה מיתרה חיובית למשיכת יתר, אזי היתרה תהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.  
83 ראה הערת שוליים<sup>78</sup>.  
84 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.  
85 יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים כפעילות שוטפת, השקעה או מימון בהתאם ל-16(g)-(h), IAS 7.14(g), והסיפה של הסעיף.  
86 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 שאינן מטבע הפעילות של החברה המדווחת, וכן (3) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של החברה אשר מוחזקות במט"ח. כל התנועות האלה אינן תנועות במזומנים ושווי מזומנים בתקופה ולכן מוצגות בסעיף נפרד בדוח על תזרימי המזומנים.  
87 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.

נספח - מידע נוסף על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2020	2020	2021

אלפי ₪

בלתי מבוקר

ביאור

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

<b>1</b>	<b>כללי</b>	
	חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") פועלת בתחום _____.	
IAS 34.6, 15, 15A	יש לעיין בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 והביאורים המצורפים להם. לכן, לא הובאו במסגרת דוחות כספיים תמציתיים ביניים אלה ביאורים בדבר עדכונים לא משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.	
<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית</b>	
<b>2.1</b>	<b>עקרונות עריכת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים</b>	
IAS 34.19	הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מציינים להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים. כמו כן, הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מקיימים את הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.	תקנה 40(ב)
IAS 34.16A(a)	הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים נערכו לפי אותה מדיניות חשבונאית ושיטות החישוב שישמו בדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 בכפוף לאמור בביאור 2.2 ובביאור 2.3 <sup>90</sup> .	
<b>2.2</b>	<b>יישום לראשונה של תקנים חדשים<sup>91 92</sup></b>	
	להלן מידע לגבי תיקונים לתקנים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2021.	
2.2.1	<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>93</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 חלו שינויים בתזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים, ושינויים אלה נדרשו על ידי הרפורמה כך שהשינוי הכרחי כתוצאה ישירה מהרפורמה וכן הבסיס החדש לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים הוא שווה ערך כלכלי לבסיס הקודם, הישות יישמה את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית (על ידי יישום סעיף 9.B5.4.5 (IFRS)).	
IFRS 9.5.4.9	- כאשר חלו שינויים בתזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים, מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה כאמור לעיל, הישות יישמה את ההקלה הפרקטית כאמור בהתייחס לשינויים הנדרשים על ידי הרפורמה ולאחר מכן יישמה את הדרישות הרלבנטיות ליתר השינויים.	
IFRS 16.105-106	- כאשר חלו שינויים בתשלומי חכירה, ושינויים אלה נדרשו על ידי הרפורמה כאמור לעיל, הישות יישמה את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית. כאשר חלו שינויי חכירה מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה, הישות יישמה את הוראות IFRS 16 לטיפול בשינויי חכירה שנעשו באותו זמן לרבות השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה.	
IFRS 9.6.8.13	- כאשר החברה הפסיקה ליישם את ההקלה שנקבעה לחשבונאות גידור בתיקוני השלב הראשון בהקשר לרפורמה, היא תיישם <b>[לחלופין: יישמה]</b> את החריגים הבאים מכאן ולהבא:	
IFRS 9.6.9.1	- החברה תשנה <b>[לחלופין: שינתה]</b> את הייעוד הפורמאלי של יחסי הגידור באופן שישקף <b>[לחלופין: ששיקף]</b> את השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה. השינויים נדרשים להיעשות עד סוף תקופת הדיווח, והם לא יגרמו <b>[לחלופין: גרמו]</b> להפסקת יחסי גידור קודמים ולא לייעוד יחסי גידור חדשים.	
IFRS 9.6.9.5	- כאשר בוצעו שינויים מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה, הישות תבחן <b>[לחלופין: בחנה]</b> אם שינויים אלה מחייבים סיום יחסי הגידור. אם לא, תשנה <b>[לחלופין: שינתה]</b> את הייעוד כאמור לעיל.	

88 בהתאם ל-IAS 34.16A, ניתן בתנאים מסוימים לכלול מידע באמצעות הפניה מהדוחות הכספיים ביניים לדוח אחר.  
 89 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי.  
 90 הפניה לביאור 2.3 תינתן רק כאשר החברה ביצעה יישום למפרע הנובע משינוי יזום במדיניות חשבונאית, הצגה מחדש, סיווג מחדש או שינוי אומדן.  
 91 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס לתקנים חשבונאיים שישומו אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים או בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקנה.  
 92 כאשר אין זה מעשי להציג את השפעת השינוי של יישום לראשונה של תקן מסוים, על החברה לתת גילוי לנסיבות לכך ותיאור כיצד וממתי השינוי יושם.  
 93 התיקונים ל-IAS 39 ול-IFRS 4 לא קיבלו ביטוי בביאור זה. אם לתיקונים הנ"ל צפויה השפעה על החברה, יש להתאים את הביאור.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.2	יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)	
2.2.1	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)	
IFRS 9.6.9.7-8	- כאשר פריט מגודר יתוקן [לחלופין: תוקן] בכדי לשקף את השינויים הנדרשים על ידי הרפורמה, הסכומים שנצברו בקרן הון גידור תזרים מזומנים יחשבו [לחלופין: נחשבו] כמבוססים על ריבית העוגן החדשה.	
	- ידרשו הוראות גילוי לגבי:	
IFRS 7.24J(a)	- 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(b)	- 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(c)	- השינוי באסטרטגיית ניהול הסיכונים של הישות עקב הסיכונים שזוהו במעבר לריבית עוגן אלטרנטיבית.	
IFRS 9.7.1.9, 7.2.43, IFRS 16.C1B, C20C IFRS 7.44GG-HH, IFRS 9.7.2.46, IFRS 16C20D	החברה יישמה את התיקונים למפרע (למעט חריגים) החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2021. החברה הכירה 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) <sup>94</sup> .	
IFRS 9.7.2.44	[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים] [לדוגמה: כאשר החברה הפסיקה יחסי גידור רק בגלל שינויים שנדרשים מהרפורמה וכן במועד היישום לראשונה של התיקונים יחסי הגידור המופסק מקיימים את כל התנאים ליישום חשבונאות גידור, החברה המשיכה ליישם רטרופקטיבית את חשבונאות הגידור כאילו לא הופסקה.	
	כאמור בביאור _____ לדוחות הכספיים השנתיים של החברה, לחברה הלוואה צמודה לדולר ארה"ב משנת 2018, נושאת ריבית משתנה בשיעור של ליבור (LIBOR) פלוס מירווח של 0.5%. ביום 25 ביוני 2021, הפסיק איגוד הבנקים את פרסום ריבית הלייבור, וזאת בד בבד עם פרסום ריבית עוגן חדשה, ה _____, המשקפת עסקאות בין בנקאיות בדולר. בהתאם התקשרה החברה עם הבנק ביום 29 ביוני 2021 בהסכם אשר שינה את תנאי הלוואה כלהלן:	
	- חלף ריבית משתנה ליבור תישא הלוואה ריבית משתנה של _____.	
	- המרווח שתישא הלוואה החדשה יהיה בשיעור של X%.	
	- תקופת הלוואה תוארך בשנתיים, והיא תיפרע בתשלום קרן בודד בסוף 2025.	
	החברה בחנה את מהות ומאפייני התנאים החדשים של הלוואה, ובהתאם לשיקול דעתה קבעה כי:	
IFRS 9.5.4.7	- השינוי הכרחי כתוצאה ישירה מהרפורמה (הפסקת פרסום ריבית העוגן מסוג ליבור) וכן הבסיס החדש לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים הוא שווה ערך כלכלי לבסיס הקודם (מאחר ולהערכתה, ליבור פלוס 0.5% הוא שווה ערך כלכלי לריבית _____ פלוס 95% <sup>95</sup> ) ובהתאם יישמה החברה את ההקלה הפרקטית לעדכן את שיעור הריבית האפקטיבית בגין שינוי זה.	
IFRS 9.5.4.9	- יתר השינויים החוזיים (הגדלת המרווח מעבר ל-95% והשינוי במועד הפירעון של הלוואה) הם מעבר לאלו הנדרשים על ידי הרפורמה. בהתאם בחנה החברה, האם השינוי בתנאי ההתחייבות הפיננסית הינו משמעותי או שאינו משמעותי (לטיפול החשבונאי, ראה ביאורים 2.15.2.4 ו-2.15.7.2 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה), וטיפלה בשינויים בהתאם להוראות IFRS 9 כגריעה [לחלופין: כשינוי תנאים שאינם מטופלים כגריעה].	
	כתוצאה מהאמור, הכירה החברה בהפסד [לחלופין: ברווח] בסך של כ- _____ אלפי ש"ח בסעיף _____ בדוח רווח או הפסד.	
	[בנוסף, החברה תשקול את הצורך במתן גילוי, בין היתר, בהתאם לנדרש ב-IFRS 7.24J כמפורט לעיל.]	

<sup>94</sup> בהתאם ל- IFRS 7.44HH בתקופה שבה מיושמים התיקונים הכפופים להוראות הגילוי של IFRS 7, החברה לא נדרשת לתת גילוי למידע שנדרש לפי IAS 8.28(f). כמו כן, בהתאם ל- IFRS 9.7.2.46 ו-IFRS 16.C20D החברה לא נדרשת להציג מחדש מספרי השוואה לתקופות קודמות, אך היא רשאית לעשות כן רק אם זה ניתן ללא שימוש בראיה לאחור (hindsight). אם החברה הציגה מחדש את מספרי השוואה, יש לתת לכך גילוי.

<sup>95</sup> האחוז אמור להיות גבוה מאחוז המרווח המתייחס לריבית עוגן ליבור.



**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	2
יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)	2.2
ויתורים על דמי שכירות הקשורים למגפת הקורונה (COVID-19) לאחר 30 ביוני 2021 – תיקון ל- IFRS 16 (להלן: "התיקון") <sup>96</sup>	2.2.2

התיקון שפורסם בחודש מרץ 2021, מאריך את התקופה שבה חוכרים יוכלו להשתמש בהקלה הפרקטית לאור מגפת הקורונה (COVID-19) מטיפול בויתורים כתיקוני חכירה.

IFRS 16.4A6B(b)

במסגרת התיקון המקורי שפורסם במאי 2020 (להלן: "התיקון המקורי") היה ניתן להשתמש בהקלה רק לגבי ויתורים בדמי שכירות שמתייחסים לתקופה שעד ליום 30 ביוני 2021 (בכפוף לעמידה גם בתנאים האחרים הנדרשים). בתיקון הווארקה תקופה זו לגבי ויתורים בדמי שכירות שמתייחסים לתקופה שעד ליום 30 ביוני 2022 (בכפוף לעמידה גם בתנאים האחרים הנדרשים).

IFRS 16.60A(a)  
IFRS  
16.C1C,C20BA

החברה בחרה ליישם את התיקון לגבי כל הויתורים בדמי שכירות העומדים בתנאי ההקלה<sup>97</sup> ביישום מוקדם החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2021. התיקון יושם למפרע על ידי הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקון כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיבים אחרים של ההון, כפי שמתאים) החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2021<sup>98</sup>.

IFRS 16.60A(b)

הסכומים שהוכרו ברווח או הפסד, המשקפים את השינויים בתשלומי השכירות הנובעים מהאמור לעיל בתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום \_\_\_\_\_ הינם \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה. להרחבה לגבי ויתורים בדמי שכירות הקשורים למגפת הקורונה (COVID-19) שהחברה קיבלה – ראה ביאור 3(ג).

<sup>96</sup> בהנחה שהחברה בחרה ביישום מוקדם של התיקון.

<sup>97</sup> אם חוכר מיישם את ההקלה רק לגבי חלק מחוזי החכירה יש להתאים את הנוסח של הביאור ובהתאם ל-IFRS 16.60A(a) לתת מידע למהות החוזים שלגביהם החברה יישמה את ההקלה הפרקטית. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 16.C20BC חוכר יישם את ההקלה הפרקטית באופן עקבי לחוזים כשירים בעלי מאפיינים דומים ובמצבים דומים ללא קשר לשאלה האם החוזה נהיה כשיר להקלה הפרקטית בהתאם לתיקון המקורי ממאי 2020 או בהאם לתיקון זה.

<sup>98</sup> בהתאם ל-IFRS 16.C20BB בתקופת הדיווח שבה חוכר מיישם לראשונה את התיקון הוא אינו נדרש לתת מידע הנדרש על ידי IAS 8.28(f).

<b>2</b>	<b>עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)</b>	
<b>2.3</b>	<b>שינויים חשבונאיים</b>	
2.3.1	<u>שינוי יזום במדיניות חשבונאית</u>	
	<p>החברה שינתה את מדיניותה החשבונאית לגבי _____ [תיאור מהות השינוי במדיניות החשבונאית והסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי]. החברה יישמה למפרע את המדיניות החשבונאית החדשה.</p> <p>להשפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים – ראה ביאור 2.3.6 להלן.<sup>99</sup></p>	IAS 34.43-45 תקנה 42(א)(1)
2.3.2	<u>התאמה לא מהותית של מספרי השוואה<sup>100</sup></u>	
	<p>החברה תיאמה את מספרי השוואה לתקופות של שישה חודשים ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, וזאת על מנת לשקף בהם התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל _____ [תיאור מהות הטעות].</p> <p>להשפעת ההתאמה על הדוחות הכספיים – ראה ביאור 2.3.6 להלן.</p>	SAB 99-4
2.3.3	<u>הצגה מחדש בשל תיקון טעות</u>	
	<p>החברה הצגה מחדש את מספרי השוואה המתייחסים לתקופות קודמות, על מנת לשקף בהם תיקון טעות שנבעה בשל _____ [תיאור מהות הטעות].</p> <p>להשפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים – ראה ביאור 2.3.6 להלן.<sup>101</sup></p>	IAS 34.15B(g) תקנה 42(א)(2)
2.3.4	<u>סיווג מחדש</u>	
	<p>החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי השוואה לתקופות של שישה חודשים ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- _____ [תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש].</p> <p>להשפעת הסיווג מחדש על הדוחות הכספיים – ראה ביאור 2.3.6 להלן.<sup>102</sup></p>	
2.3.5	<u>שינוי באומדנים</u>	
	<p>בתקופת הדוח, שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ- _____% ל- _____% וזאת עקב _____ . בשל כך, תקטנה הוצאות הפחת לרבעון בגין מכונה זו ב- _____ אלפי ש"ח ולשנה ב- _____ אלפי ש"ח.<sup>103</sup></p> <p>[בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות:<sup>104</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן;</li> <li>- יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.</li> <li>- יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.</li> <li>- מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, יינתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.</li> <li>- תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.</li> <li>- יצוין אם נעשו בעבר שינויי אומדן נוספים לתקופת חייו השימושיים של אותו הנכס, ואם כן, תפרט החברה את המועד שבו נעשו, השינוי שנעשה באותו המועד, הרקע לשינוי הקודם וכן יינתן הסבר לצורך שהתעורר בשינוי אומדן נוסף].</li> </ul>	IAS 34.16A(d) תקנה 42(א)(3)

99 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.

100 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".

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

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

103 בהתאם ל- IAS 8.40, אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה בתקופות עתידיות, יש לתת גילוי לעובדה זו.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**2** עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**2.3** שינויים חשבונאיים (המשך)

**2.3.6** השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים

בהמשך לאמור בביאור 2.2 ובביאורים 2.3.1 - 2.3.3 לעיל, להלן ההשפעה של השינויים החשבונאיים על הדוחות הכספיים של החברה:<sup>105</sup>

**2.3.6.1** השפעה על סעיפי הדוח על המצב הכספי

**30 ביוני 2020**  
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ₪	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]<sup>106</sup>

**31 בדצמבר 2020**

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ₪	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

**2.3.6.2** השפעה על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

**לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020**  
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ₪	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]<sup>107</sup>

**לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020**  
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ₪	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ₪	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

<sup>105</sup> אם ההשפעה על הדוח על תזרימי המזומנים היא מהותית, יש לתת גילוי דומה להשפעה על סעיפי הדוח על תזרימי המזומנים.  
<sup>106</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).  
<sup>107</sup> לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**2** עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**2.3** שינויים חשבונאיים (המשך)

**2.3.6** השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים (המשך)

**2.3.6.3** השפעה על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר
		<b>לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)</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>לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)</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 2020</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>

**2.4** תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם<sup>108</sup> <sup>109</sup>

[ייתכן גילוי לתקני דיווח כספי בינלאומיים, לתיקונים לתקנים ולפרשנויות שטרם יושמו ושעשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה בעת יישומם לראשונה, אשר פורסמו לאחר מועד הפרסום של הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020. כמו כן, ייתכן גילוי לשינויים שחלו בתהליך הבחינה של יישום תקן, תיקון לתקן או פרשנות, או באומדן השפעת יישומם, או בנתונים אחרים אשר דווחו בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2020 בהקשר ליישומם.]

<sup>108</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, אין להתייחס לתקנים חשבונאיים שיישומם העתידי אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה; אם רק היבטים מסוימים של התקנים מהותיים לחברה, יש למקד את הגילוי בהיבטים האלה; וכן על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

<sup>109</sup> לעניין תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים שניתן לאמץ באימוץ מוקדם והחברה שוקלת לעשות כך, יש לבחון את האפשרות לכך (בין היתר, את סעיף 36א(ו) לחוק ניירות ערך).

[במסגרת ביאור זה יינתן גילוי לאירועים ועסקאות משמעותיים שחלו במהלך תקופת הדוח, כגון: <sup>110</sup> <sup>111</sup>	
א) הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו.	IAS 34.15B(a)
ב) הכרה בהפסד מירידת ערך של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים, של נכסים הנובעים מחוזים עם לקוחות או של נכסים אחרים, וכן הכרה בהיפוכו של הפסד מירידת ערך כזה.	IAS 34.15B(b)
ג) היפוך של הפרשות בגין עלויות שינוי מבני.	IAS 34.15B(c)
ד) רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע.	IAS 34.15B(d)
ה) כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם להלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח. לדוגמה - אי עמידה באמות מידה פיננסיות שחלו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה.	IAS 34.15B(i)
ו) המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, על התחייבויות, על הון, על רווח לתקופה, או על תזרימי מזומנים, שהם בלתי רגילים בשל מהותם, גודלם או שכיחותם.	IAS 34.16A(c)
ז) הנפקות, רכישות חוזרות ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים.	IAS 34.16A(e)
ח) דיבידנדים ששולמו (בסכום כולל או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות. <sup>112</sup>	IAS 34.16A(f)
ט) השגת שליטה על השקעות לזמן ארוך. <sup>113</sup>	IAS 34.16A(i)
י) איבוד שליטה על חברות בנות ועל השקעות לזמן ארוך.	IAS 34.16A(i)
יא) שינויים מבניים - יינתן תיאור של השינוי המבני, לרבות הסבר בגין ההפרשה לשינוי מבני שהוכרה בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה.	IAS 34.16A(i)
יב) עסקאות השקעה ועסקאות מימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים.	IAS 7.43
יג) מגפת הקורונה (COVID-19): בהתאם לנסיבות, יש לבחון את היקף הגילוי בנושא. הגילוי יתייחס לעדכונים שחלו החל מהדוח השנתי האחרון להשפעת האירוע על החברה, הערכות של החברה להתמודדות עם האירוע, ההשלכות החשבונאיות שיושמו בעת עריכת הדוחות הכספיים בשל האירוע (כדוגמת בחינת ירידת ערך, הערכות שווי, חכירות, אומדנים, שיקולי דעת) וכיוצ"ב. <sup>114</sup>	IAS 34.15-15A

<sup>110</sup> הרשימה אינה רשימה ממצה.

<sup>111</sup> בהתאם ל-IAS 34.15C, תקני דיווח כספי בינלאומיים מסוימים מספקים הנחיות לגבי דרישות גילוי לרבים מהפריטים המפורטים בסעיף 15B. כאשר אירוע או עסקה הם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי של החברה או לביצועיה מאז הדיווח הכספי השנתי האחרון, הדיווח הכספי ביניים שלה צריך לספק הסבר של המידע הרלוונטי שנכלל בדוחות הכספיים של תקופת הדיווח השנתי האחרון ולעדכן אותו.

<sup>112</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, מומלץ שהגילוי בנושא דיבידנדים שחולקו יינתן בצורה טבלאית; וכן יש להימנע מחזרה בביאורים על מידע העולה מתוך הדוח על השינויים בהון.

<sup>113</sup> בהתאם ל-IFRS 11.21A, כאשר ישות רכשת זכות (ראשונית או נוספת) בפעילות משותפת אשר פעילותה מהווה עסק, עליה ליישם, לפי חלקה, את כל הכללים של טיפול חשבונאי בצירופי עסקים ב-IFRS 3 ובתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים, אשר אינם סותרים את ההנחיות ב-IFRS 11, ולתת גילוי למידע הנדרש בתקנים אלה בהקשר לצירופי עסקים.

<sup>114</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 ובדוחות עיתיים עוקבים שפורסמה בחודש מאי 2020, ככל שהם נוגעים להוראות גילוי בדוחות הכספיים ביניים בשנת 2021. כמו כן, להשלכות משבר הקורונה על הדיווח הכספי ראו בקישור הבא: [השלכות משבר הקורונה על הדיווח הכספי](#). לפרסומי רשת BDO בנושאים חשבונאיים הקשורים למגפת הקורונה ראו בקישור הבא: [פרסומי רשת BDO](#), באמצעות מילת החיפוש COVID.

תקנה 44א  
IFRS 12.21(b)(ii)  
IFRS 12.B14-B15

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות ועל עסקאות משותפות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת<sup>117</sup>, הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות ומהעסקאות המשותפות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני<sup>118</sup>. הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות<sup>119</sup>.

4.1 חברות כלולות מהותיות

30 ביוני 2020			30 ביוני 2021		
בלתי מבוקר			בלתי מבוקר		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)	חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח					
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

שיטת מדידה IFRS 12.21(b)(i)  
נכסים שוטפים IFRS 12.B12 (b)(i)  
נכסים לא שוטפים IFRS 12.B12(b)(ii)  
התחייבויות שוטפות IFRS.12.B12(b)(iii)  
התחייבויות לא שוטפות IFRS.12.B12(b)(iv)  
נכסים נטו  
זכויות שאינן מקנות שליטה  
נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה

31 בדצמבר 2020		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח		
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

שיטת מדידה  
נכסים שוטפים  
נכסים לא שוטפים  
התחייבויות שוטפות  
התחייבויות לא שוטפות  
נכסים נטו  
זכויות שאינן מקנות שליטה  
נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021			לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021		
בלתי מבוקר			בלתי מבוקר		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)	חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

הכנסות IFRS 12.B12(b)(v)  
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IFRS 12.B12(b)(vi)  
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס IFRS 12.B12(b)(vii)  
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה IFRS 12.B12(b)(viii)  
סך רווח (הפסד) כולל לתקופה IFRS 12.B12(b)(ix)  
דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה IFRS 12.B12(a)

115 בהתאם ל-IFRS 12.B17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות כלולות ועסקאות משותפות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמחזיקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.  
116 בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) ייתן בנפרד לגבי כל חברה כלולה/עסקה משותפת שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל החברות הכלולות/העסקאות המשותפות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של החברה הכלולה/העסקה המשותפת שבהם החברות הבנות שלה אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.  
117 בהתאם ל-IFRS 12.B15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של החברה הכלולה/העסקה המשותפת בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בחברה הכלולה/בעסקה המשותפת בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) החברה הכלולה/העסקה המשותפת אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, ייתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.  
118 בהתאם ל-IFRS 12.B14(a), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.  
119 גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.









IAS 34.16A(I)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
אלפי ש"ח						

IFRS 15.114-115, 112

**הכנסות מחוזים עם לקוחות:**

סך הכנסות המגזר מחיצוניים  
בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:  
הכנסות משכירות  
הכנסות מימון<sup>125</sup>

IFRS 15.113(a)

**סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות  
הכנסות שהוכרו:<sup>126</sup>**

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה  
ממכירת מעגלים משולבים  
ממכירת דירות בישראל  
ממכירת דירות במדינה א'  
ממכירת כלי כתיבה  
ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)  
שרותי אחזקה שונים

IFRS 15.889(b)

מפעילות בישראל  
מפעילות באנגליה  
מפעילות בארה"ב  
מפעילות בשאר העולם

IFRS 15.889(f)

לאורך זמן  
בנקודת זמן

<sup>123</sup> בהתאם ל-IFRS 15.115, על הגילוי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את היחסים בין הגילוי של פיצול ההכנסות לבין המידע על הכנסות שניתן לו גילוי לכל מגזר בר דיווח. יחד עם זאת, אין צורך לחזור על גילוי שניתן במסגרת הביאור על מגזרי פעילות.

<sup>124</sup> בהתאם ל-IFRS 15.114, הכנסות מחוזים עם לקוחות תפוצלנה לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים. בהתאם ל-IFRS 15.887-888, מידת הפיצול תלויה בעובדות ובנסיבות הנוגעות לחוזים של החברה עם לקוחותיה, כך שעשוי להידרש פיצול ליותר מסוג אחד של קבוצות, ובבחירה זו יש להביא בחשבון את האופן שבו מידע לגבי ההכנסות של החברה הוצג למטרת אחרות (לרבות גילויים שהוצגו מחוץ לדוחות הכספיים, מידע שנסקר באופן סדיר על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי להערכת הביצועים הכספיים של מגזרי פעילות וכן מידע דומה אחר המשמש את החברה או את המשתמשים של דוחותיה הכספיים להערכת הביצועים הכספיים שלה או לצורך קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים).

<sup>125</sup> בהנחה כי הכנסות המימון מהוות מגזר פעילות.

<sup>126</sup> בהתאם ל-IFRS 15.889, דוגמאות לקבוצות שעשויות להיות מתאימות לפיצול הכנסות לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים הן: (א) סוג הסחורה/השירות (לדוגמה, קווי מוצר עיקריים); (ב) אזור גיאוגרפי (לדוגמה, מדינה או אזור); (ג) שוק או סוג לקוח (לדוגמה, לקוחות ממשלתיים ולא ממשלתיים); (ד) סוג החוזה (לדוגמה, חוזים במחיר קבוע וחוזי זמן וחומרים); (ה) משך החוזה (חוזים קצרי טווח וארוכי טווח); (ו) עיתוי העברת הסחורות/השירותים (לדוגמה, בנקודת זמן ולאורך זמן); וכן (ז) ערוצי מכירות (לדוגמה, סחורות שנמכרו במישרין לצרכנים וסחורות שנמכרו באמצעות מתווכים).

5 הכנסות (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
						אלפי ש"ח


**הכנסות מחוזים עם לקוחות:**  
 סך הכנסות המגזר מחיצוניים  
 בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:

הכנסות משכירות

הכנסות מימון

**סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות**

**הכנסות שהוכרו:**

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

ממכירת מעגלים משולבים

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

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

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	-------	-------------	----------------	------

אלפי ש"ח

--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--

**הכנסות מחוזים עם לקוחות:**

סך הכנסות המגזר מחיצוניים  
בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:  
הכנסות משכירות  
הכנסות מימון

**סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות**

הכנסות שהוכרו:  
ממכירת מוצרי אלקטרוניקה  
ממכירת מעגלים משולבים  
ממכירת דירות בישראל  
ממכירת דירות במדינה א'  
ממכירת כלי כתיבה  
מתן 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



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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 שאינן בתחולת IFRS 15:  
הכנסות משכירות  
הכנסות מימון

**סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות**

**הכנסות שהוכרו:**

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה  
ממכירת מעגלים משולבים  
ממכירת דירות בישראל  
ממכירת דירות במדינה א'  
ממכירת כלי כתיבה  
מתן 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

בחודש \_\_\_\_\_ הקצתה החברה לעובדיה הבכירים **[לחלופין:]** הקצתה החברה האם <sup>129</sup> <sup>130</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. השווי ההוגן של כל כתב אופציה 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 מימושן הגיע במשך תקופה של \_\_\_\_\_ ימים מיום סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.

[כאשר החברה ביצעה עסקת תשלום מבוסס מניות עם צדדים שאינם עובדים ומדדה במישרין את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו במהלך התקופה, ייתן גילוי לאופן קביעת אותו שווי הוגן, כגון אם השווי ההוגן נמדד לפי מחיר שוק של אותם סחורות או שירותים.]

[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 הופרכה.]

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 הלואה 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 2021. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לפני תום תקופת החרז ההלוואה, על הלווה להחזיר לחברה את החלק היחסי של יתרת המניות הרשומות על שמו כנגד מחיקת הלוואתו לחברה. המניות משמשות כביטחון בלעדי לפירעון ההלוואות. הענקת ההלוואות כאמור טופלה כהענקת אופציות. [ייתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו]. בגין ההענקות האמורות, רשמה החברה הוצאות שכר בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו-\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021, בהתאמה.

127 הגילוי בביאור זה ייתן בהתאם לרלוונטיות ולמהותיות בחברה. ניתן להיעזר גם בביאור 24 לדוח השנתי לדוגמה בדבר תשלום מבוסס מניות.  
128 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לתאר את ההסכמים לתשלום מבוסס מניות של אנשי מפתח בהנהלה הן בגילוי בביאור תשלום מבוסס מניות והן בביאור צדדים קשורים, אלא ניתן לכלול את תיאור ההסכמים רק באחד מביאורים אלה ולהפנות מן הביאור האחר.  
129 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.  
130 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.

7.1 כללי

בחודש \_\_\_\_\_ 2021, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של חברה ט' תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך הרבעון השלישי של שנת 2021. [לחלופין: בחודש \_\_\_\_\_ 2021, החליטה החברה לממש את פעילות חברה ט'. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לפעילות זו.<sup>135</sup>] חברה ט' משתייכת למגזר \_\_\_\_\_ ופעילותה התאפיינה ב- [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות]. ליום 30 ביוני 2021 קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לחברה ט' ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ- \_\_\_\_\_. במועד שבו יובהרו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.<sup>136</sup>

7.2 הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו<sup>137 138 139</sup>

30 ביוני 2021	ביאור	
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		
7.6		מזומנים ושווי מזומנים מניות לקוחות חייבים ויתרות חובה מלאי רכוש קבוע
		<b>סה"כ נכסים</b>
		אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות מסים נדחים
		<b>סה"כ התחייבויות</b>

131 פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5.31. 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.

132 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 ינותן גם לגבי קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים המהווה פעילות שהופסקה, בכפוף להתאמות הנדרשות.

133 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 193 לביאור 13.

134 תשומת הלב לנאותות הטיפול החשבונאי שננקט בעיקר בקשר עם צפי המכירה הנדרש ברמה גבוהה לאור מגפת הקורונה.

135 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.

136 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).

137 עמדת רשת BDO היא כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבוטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים (ראה גם דיוני הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016).

138 בהתאם ל-IFRS 5.39, הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

139



**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**7 פעילויות שהופסקו (המשך)**

**7.3 ניתוח הרווח או הפסד מפעילויות שהופסקו** <sup>142 141 140</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר				

הכנסות  
הוצאות

**רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה**

מסים על ההכנסה

**רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה**

רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה

רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש

**סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו**

**7.4 רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם** <sup>144 143 140</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר				

מפעילויות נמשכות  
מפעילויות שהופסקו

**7.5 ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו** <sup>146 145 140</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר				

תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת  
תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה  
תזרימי מזומנים נטו מפעילות מימון  
**סה"כ תזרימי מזומנים נטו**

140 בהתאם ל-IFRS 5.34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.  
141 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה ינתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.  
142 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמחזקות למכירה בעת הרכישה.  
143 אמנם ב-IFRS 5.33(d) צוין כי יש לתת את הגילוי להכנסה, אך נראה כי הכוונה היא לרווח (הפסד) כפי שגם מופיע בדוגמה 11 להנחיות הביצוע ל-IFRS 5.  
144 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.  
145 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה ינתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.  
146 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמחזקות למכירה בעת הרכישה.

7.6 פרטים בדבר מדידות שווי הוגן

[יניתנו הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99-96, לגבי מדידות השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של הפעילות שהופסקה אשר נמדדים בשווי הוגן].<sup>147</sup>

7.7 סיווג כפעילות מופסקת לאחר תקופת הדיווח

[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג רכיב של החברה כפעילות מופסקת, יש לתת גילוי:

- (א) לתיאור של הפעילות;
- (ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן
- (ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הפעילות בהתאם ל-IFRS 8.

8 צירופי עסקים<sup>148</sup>

8.1 רכישת חברה א

ביום 28 בפברואר 2021 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.

כתוצאה מהמדידה מחדש בשווי הוגן של הזכויות ההוניות שהוחזקו על ידי החברה טרם הרכישה, הכירה החברה ברווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברווח או הפסד לתקופה בסעיף \_\_\_\_\_<sup>149</sup>.

עלויות הרכישה הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד לשישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021.

במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. במחיר של \_\_\_\_\_ ש"ח למניה. שוויין ההוגן של המניות שהונפקו נמדד בהתבסס על שער הסגירה של מניית החברה בבורסה לניירות ערך בישראל נכון למועד צירוף העסקים. עלויות ההנפקה הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח והוכרו בהון כניכוי מהשווי ההוגן של המניות שהונפקו. השווי ההוגן של ההנפקה הסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ברוטו (כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נטו).

במסגרת צירוף העסקים, החברה כתבה אופציית מכר למחזיקים ב-25% מבעלי הזכויות בהון המניות של חברה א' המאפשרת להם למכור לחברה את אחזקותיהם תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח כשנה לאחר מועד הרכישה (אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה). החברה הכירה בהתחייבות פיננסית לפי הערך הנוכחי של תוספת המימוש כחלק מתמורת הרכישה.

8.2 הסדרי תמורה מותנית<sup>150</sup>

במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף של <sup>151</sup> \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (לא מהוון) אם הרווח של חברה א' לפני מימון, מיסים, פחת והפחתות יעלה על \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ב-12 החודשים שמתחילים ביום 1 במרץ 2021. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

[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>152</sup> לפרטים בדבר טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראה ביאור 9.4<sup>153</sup>.

147 ראה הערות שוליים 168-171 בביאור 9.4 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

148 בהתאם ל-IFRS 3.865, עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה, שבפני עצמם אינם מהותיים אך הם מהותיים ביחד, ינתן גילוי מצרפי למידע שנדרש לפי IFRS 3.864(e)-(q). כמו כן, בהתאם ל-IFRS 3.867, הגילוי למידע הנדרש לפי סעיף זה ינתן לגבי כל צירוף עסקים מהותי או באופן מצרפי לגבי צירופי עסקים שהם לא מהותיים בפני עצמם, אשר ביחד הם מהותיים.

149 יש להכיר בסעיף נפרד ברווח או הפסד.

150 בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי נכסי שיפוי (ראה IFRS 3.864(g)).

151 בהתאם ל-IFRS 3.864(g)(iii), אם רלוונטי, ינתן גילוי לאומדן של טווח התוצאות (לא מהוונות) או, אם לא ניתן לאמוד טווח, לעובדה זו ולסיבות לכך. כמו כן, אם הסכום המקסימלי של התשלום אינו מוגבל, ינתן גילוי לעובדה זו.

152 בהתאם ל-IFRS 3.867(b), גילוי זה ינתן לכל תקופת דיווח לאחר מועד הרכישה עד לסילוק ההתחייבות בגין תמורה מותנית, לביטולה או לפיקעתה (או לגבי נכס בגין תמורה מותנית, עד לגביית הנכס, למכירתו או לאיבוד הזכות לקבלו בדרך אחרת). לרבות הגילוי לטכניקות הערכה ולנתוני מפתח במודל ששימשו למדידת התמורה המותנית.

153 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.

8 צירופי עסקים (המשך)

8.3 התמורה שהועברה<sup>154</sup>, זכויות שאינן מקנות שליטה והשווי ההוגן של זכויות הוניות בחברה א' שהוחזקו טרם הרכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
בלתי מבוקר			
		<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)
8.1		מניות שהונפקו	IFRS 3.B64(f)(iv)
8.2		התחייבות בגין תמורה מותנית אחר	IFRS 3.B64(f)(iii)
		<b>סה"כ תמורה שהועברה</b>	IFRS 3.B64(f) IAS 7.40(a)
8.6		<b>זכויות שאינן מקנות שליטה</b>	IFRS 3.B64(o)(i)
8.1		<b>השווי ההוגן של הזכויות ההוניות בחברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים</b>	IFRS 3.B64(p)(i)

8.4 הנכסים שנרכשו, ההתחייבויות שניטלו ומוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
בלתי מבוקר			
		<b>נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</b>	IFRS 3.B64(i), IAS 7.40(d)
		מזומנים ושוי מזומנים	IAS 7.40(c)
8.7		לקוחות	
8.7		חייבים ויתרות חובה מלאי	
		נכסי זכות שימוש <sup>155 156</sup>	
		רכוש קבוע	
		נכסים בלתי מוחשיים	
		התחייבויות פיננסיות	
		התחייבויות חכירה <sup>155 157 158</sup>	
		הפרשות	
8.8		התחייבויות תלויות	
		התחייבויות מסים נדחים	
		<b>סה"כ נכסים נטו הניתנים לזיהוי</b>	
8.9		<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.

154 יש לבחון את הטיפול בתמורה המועברת בהתאם ל-IFRS 3.38 כאשר נכסים או התחייבויות שהועברו נותרים בתוך הישות המשולבת לאחר צירוף העסקים.  
155 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.  
156 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.  
157 בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את התחייבות החכירה בערך הנכחי של תשלומי החכירה שנותרו, כאילו החכירה שנרכשה הייתה חכירה חדשה במועד הרכישה.  
158 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.

8 צירופי עסקים (המשך)

8.5 תזרים מזומנים בגין צירוף העסקים

למועד הרכישה  
אלפי ש"ח  
בלתי מבוקר

תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים IAS 7.40(b)  
מזומנים ושווי מזומנים בחברה א' ליום הרכישה IAS 7.40(c)  
סה"כ תזרים נטו

8.6 זכויות שאינן מקנות שליטה

[ינתן גילוי לבסיס המדידה לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה<sup>159</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: [.....].

8.7 מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו

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: IFRS 3.B64(h)

אומדן הסכומים שחזוי כי לא ייגבו	הסכום החוזי ברוטו אלפי ש"ח בלתי מבוקר	שווי הוגן

לקוחות הלוואות השקעה נטו בחכירה אחר [פרט]

8.8 התחייבויות תלויות בצירוף העסקים<sup>160</sup>

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, יינתן גילוי להנחות העיקריות שהחברה הניחה בנוגע לאירועים עתידיים. כמו כן, יינתן גילוי בדבר הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי].  
ליום 30 ביוני 2021, לא חל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות.<sup>161</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. [יינתן גילוי לסיבות שבגינן לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן ולמידע שנדרש לפי IAS 37.86].

IFRS 3.B64(j), B67(c)

159 בנוסף, ראה ביאור 2.7 לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2020.  
160 הגילוי יינתן בגין כל סוג של התחייבות תלויה שהוכרה כהפרשה ובגין כל סוג של התחייבות תלויה שלא הוכרה.  
161 בהתאם ל-IFRS 3.B67(c), בגין התחייבויות תלויות שהוכרו בצירופי עסקים בתקופות קודמות, יינתן גילוי בהתאם ל-IAS 37.84-85.

8.9 מוניטין

להלן התאמה בין הערך בספרים של המוניטין בתחילת תקופת הביניים לבין הערך בספרים של המוניטין בסוף תקופת הביניים לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר):

IFRS 3.B67(d)

אלפי ש"ח  
בלתי מבוקר

יתרה ברוטו ליום 1 בינואר 2021 IFRS 3.B67(d)(i)

צירופי עסקים IFRS 3.B67(d)(ii)

איבוד שליטה בחברות בנות IFRS 3.B67(d)(iv)

מוניטין שנכלל בקבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה IFRS 3.B67(d)(iv)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ IFRS 3.B67(d)(vi)

סך היתרה ברוטו ליום 30 ביוני 2021 IFRS 3.B67(d)(viii)

הפרשה שנצברה ליום 1 בינואר 2021 IFRS 3.B67(d)(i)

הפסדים מירידת ערך<sup>162</sup> IFRS 3.B67(d)(v)

איבוד שליטה בחברות בנות IFRS 3.B67(d)(iv)

מוניטין שנכלל בקבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה IFRS 3.B67(d)(iv)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ IFRS 3.B67(d)(vi)

סך הפרשה לירידת ערך ליום 30 ביוני 2021 IFRS 3.B67(d)(viii)

יתרת המוניטין נטו ליום:

1 בינואר 2021

30 ביוני 2021

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(e)

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.]

IFRS 3.B64(k)

[לחלופין:

8.9 רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

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>163</sup>].

IFRS 3.B64(n)

8.10 מידע על סך ההכנסות ועל הרווח שהוכר מחברה א' מתחילת צירוף העסקים<sup>164</sup>

סך ההכנסות של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה הסתכמו לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021, בהתאמה. הרווח (ההפסד) של חברה א' כפי שנכלל בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה הסתכם לסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021, בהתאמה.

IFRS 3.B64(q)(i)

<sup>162</sup> במקרים של ירידת ערך במהלך התקופה, ראה בנוסף דרישות הגילוי בהתאם ל- IAS 36.

<sup>163</sup> לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מציפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3.23 לצורך הכרה).

<sup>164</sup> אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב- IAS 8), יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגינן הגילוי אינו מעשי.

8.11 ההכנסות והרווח/וההפסד של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם מועד הרכישה של חברה א' היה מתרחש בתחילת תקופת הדיווח השנתית<sup>165 164</sup>

IFRS 3.B64(q)(ii)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 <sup>166</sup>	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021
אלפי ₪	אלפי ₪
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר

הכנסות רווח (הפסד) לתקופה

8.12 עסקאות שהוכרו בנפרד

[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].]

IFRS 3.B64(l)

8.13 רווחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו<sup>167</sup>

החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בגין פטנט שנרכש במסגרת צירוף העסקים של חברה א'.

IFRS 3.B67(e)

8.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות<sup>168</sup>

ביום 1 ביוני 2020 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 2020 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 2020 וליום 30 ביוני 2020 ולתקופות שהסתיימו באותם תאריכים:

IFRS 3.B67(a)

8.14.1 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על המצב הכספי

30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)		
לאחר התאמת המדידה	התאמות אלפי ₪	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]<sup>169</sup>

31 בדצמבר 2020		
לאחר התאמת המדידה	התאמות אלפי ₪	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

165 אם קיימות הנחות פרופורמה, יש לציין אותן.  
 166 גילוי בטבלה זו כולל התייחסות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021, במטרה להציג גילוי מלא שיהיה רלוונטי במצבים מסוימים. במצב שבו האירוע התרחש ברבעון הראשון של השנה (כמו בדוגמה הכלולה בביאור זה) אין משמעות להצגת הנתונים לתקופה זו, כיוון שהם זהים למוצג בדוחות.  
 167 מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.  
 168 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.  
 169 לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

8 צירופי עסקים (המשך)

8.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות (המשך)

8.14.2 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020  
(בלתי מבוקר)

לפי מדידה ארעית	התאמות	לאחר התאמת המדידה
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]<sup>170</sup>

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020  
(בלתי מבוקר)

לפי מדידה ארעית	התאמות	לאחר התאמת המדידה
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לפי מדידה ארעית	התאמות	לאחר התאמת המדידה
אלפי ש"ח		

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

8.14.3 השפעת ההתאמות על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	
לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית
אלפי ש"ח					

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

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

8.15 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 התמציתיים ביניים אושרו לפרסום. במצב זה יש לציין אילו גילויים לא ניתן לתת ואת הסיבות לכך.]

IFRS 3.B66

9.1 הפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים

[ינתן הסבר להפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים שהוכרו, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה.] IAS 34.15B(b)

9.2 שינוי בסיווג של נכסים פיננסיים

[ינתן גילוי לשינוי בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של אותם נכסים.] IAS 34.15B(l)

9.3 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

[ינתן גילוי לשינויים בנסיבות העסקיות או הכלכליות<sup>172</sup> אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות של החברה בין אם נכסים או התחייבויות אלו מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת.] IAS 34.15B(h)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי<sup>173 174 175 176</sup>

9.4.1 מדיניות החברה לקביעה מתי העברות בין רמות מדרג השווי ההוגן נחשבות כאילו התרחשו

ראה ביאור 2.5.2 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020. IAS 34.16A(j)  
IFRS 13.95

9.4.2 תיאור תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

לפרטים בדבר תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראה ביאור 2.5.3 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020. IFRS 13.93(g)

9.4.3 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3

לפרטים בדבר טכניקות הערכה והנתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3, למעט כאמור להלן - ראה ביאור 39.1.1 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2020. IFRS 13.93(d)  
ביום 30 ביוני 2021 שינתה החברה את טכניקת הערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת ההכנסות (היוון תזרים מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניותיה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף בו פעילה ההשקעה.

9.4.4 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>171</sup> לעניין ביאורים 9.1-9.3, ינתן גילוי לעסקאות ואירועים משמעותיים שהתרחשו מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה בהקשר למכשירים פיננסיים. תשומת הלב להשפעות של אירוע הקורונה על ביאורים אלה.

<sup>172</sup> לדוגמה: השפעת שינויים בשער החליפין, בריבית השוק, בפרמיית הסיכון של החברה, בשער השוק המצוטט של מכשיר פיננסי וכדומה, אשר השפיעו על השווי ההוגן של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות המוצגים בשווי הוגן או בעלות מופחתת.

<sup>173</sup> בהתאם ל-IFRS 13.91-92, על החברה לתת גילוי למידע שסייע למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות הערכה והנתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים ושל התחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) ההשפעה על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה של מדידות שווי הוגן עיתיות שנעשה בהן שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3 במדרג השווי ההוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הנחוצה בכדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) כמה דגש לשים על כל אחת מדרישות הגילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) אם משתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן לו גילוי.

<sup>174</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 ההוגן שבה סווגה מדידת השווי ההוגן. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר למדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של חוסר ודאות וסובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות שלגביהן יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע מספיק כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

<sup>175</sup> בהתאם ל-IFRS 13.99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה יינתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

<sup>176</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 מקוזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.



**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**9 מכשירים פיננסיים (המשך)**

**9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)**

9.4.5 מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי<sup>177</sup>

IFRS 13.93(a)-(b)

30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)			
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

**נכסים פיננסיים:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

1 ניירות ערך סחירים  
שיועדו  
נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2 איגרות חוב  
מניות  
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

**התחייבויות פיננסיות:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

3 שיועדו  
נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים  
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

**מעברים בין רמות מדרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה<sup>178</sup>**

IAS 34.15B(k)

1. במהלך התקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021, שונה אופן המדידה של השווי ההוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 1 לרמה 2 מאחר והמחיר המצוטט עבור הנכס אינו זמין עקב הפסקת המסחר בניירות הערך של אותו הנכס. על מנת לקבוע את השווי ההוגן של המניות, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים נצפים בשוק.

IFRS 13.93(c),  
(e)(iv)

2. במהלך התקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021, שונה אופן המדידה של איגרות החוב בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום 30 באפריל 2021 ואילך יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.

3. [יניתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות].

177 בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, כאשר הסכומים בדוח על המצב הכספי יחד עם ההסברים שבביאור המדיניות החשבונאית ותיאור מאפייני הנכסים וההתחייבויות בביאורים אחרים מאפשרים להסיק בצורה פשוטה את הרמות של מדרג השווי ההוגן שבהן מסווגות מידות השווי ההוגן של אותם נכסים ושל אותן התחייבויות, אין צורך לפרטן בטבלה נפרדת. כמו כן, כאשר מתאים, ניתן במקום הטבלה לכלול תיאור מילולי קצר.

178 להעברות לתוך כל רמה יינתנו גילוי ודיון נפרדים מהעברות מחוץ לכל רמה.

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**9 מכשירים פיננסיים (המשך)**

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.5 מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך)

**30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)**

סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

**נכסים פיננסיים:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

איגרות חוב

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

**התחייבויות פיננסיות:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

[ינתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות.]

**31 בדצמבר 2020**

סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

**נכסים פיננסיים:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

איגרות חוב

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

**התחייבויות פיננסיות:**

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

[ינתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות.]

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

<b>9</b>	<b>מכשירים פיננסיים (המשך)</b>
<b>9.4</b>	<b>שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)</b>
<b>9.4.6</b>	<b>שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3<sup>179</sup></b>

9.4.6.1 נכסים פיננסיים

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני

2020 (בלתי מבוקר)						2021 (בלתי מבוקר)						ביאור
נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		
סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו אלפי ש"ח	סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו אלפי ש"ח	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	

**יתרה ליום 1 בינואר**

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון<sup>180</sup> IFRS 13.93(e)(i)

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות IFRS 13.93(e)(ii)

מכירות IFRS 13.93(e)(iii)

פירעון / סילוק IFRS 13.93(e)(iii)

9.4.5 העברות לרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

9.4.5 העברות מרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

יתרה ליום 30 ביוני IFRS 13.93(a)

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה IFRS 13.93(f)

**יתרה ליום 1 באפריל**

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

9.4.5 העברות לרמה 3

9.4.5 העברות מרמה 3

**יתרה ליום 30 ביוני**

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

<sup>179</sup> בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר נדרש לתת גילוי להתאמה בין הערך בספרים בתחילת התקופה ובסופה, אך התנועה אינה נובעת מרכיבים מהותיים, אין צורך להציג את הרכב התנועה. כמו כן, אם התנועה מורכבת מרכיבים רבים שרק אחד מהם מהותי, מספיק לפרט את אותו רכיב.

<sup>180</sup> יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.6 שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)

9.4.6.1 נכסים פיננסיים (המשך)

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		ביאור
		מגדרים	מניות אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו נגזרים	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	

**יתרה ליום 1 בינואר**

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד

בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

9.4.5 העברות לרמה 3

9.4.5 העברות מרמה 3

**יתרה ליום 31 בדצמבר**

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו

ברוח או הפסד לתקופה בגין נכסים

המוחזקים בסוף התקופה

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)

9.4.6.2 התחייבויות פיננסיות

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני

2020 (בלתי מבוקר)				2021 (בלתי מבוקר)				ביאור
נגזרים המשמשים כמכשירים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	סה"כ	
מגדרים	מניות אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו	מגדרים	מניות אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו	
								יתרה ליום 1 בינואר
								רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון <sup>181</sup>
								IFRS 13.93(e)(i)
								רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל רכישות
								IFRS 13.93(e)(ii)
								מכירות
								IFRS 13.93(e)(iii)
								סילוק
								IFRS 13.93(e)(iii)
								הנפקות
								IFRS 13.93(e)(iii)
							9.4.5	העברות לרמה 3
							9.4.5	IFRS 13.93(e)(iv)
								העברות מרמה 3
								IFRS 13.93(e)(iv)
								יתרה ליום 30 ביוני
								IFRS 13.93(a)
								סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה
								IFRS 13.93(f)
								יתרה ליום 1 באפריל
								רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון
								רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל רכישות
								מכירות
								סילוק
								הנפקות
								IFRS 13.93(e)(iii)
							9.4.5	העברות לרמה 3
							9.4.5	IFRS 13.93(e)(iv)
								העברות מרמה 3
								IFRS 13.93(e)(iv)
								יתרה ליום 30 ביוני
								IFRS 13.93(a)
								סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה

181 יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)
9.4.6.2	התחייבויות פיננסיות (המשך)

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		ביאור
		מניות	אג"ח	נגזרים	שיעודו	
		אלפי ש"ח				

**יתרה ליום 1 בינואר**

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות מכירות סילוק הנפקות העברות לרמה 3 העברות מרמה 3

9.4.5  
9.4.5

**יתרה ליום 30 בדצמבר**

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

9.4.7.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן

30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

IFRS 13.93(d)

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה <sup>182</sup>	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	
					<b>נכסים</b>
					מכשירים הוניים:
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות			
		שיעור רווח תפעולי לפני מס	היוון תזרימי		מניות
		לטווח ארוך	מזומנים		מכשירי חוב:
		מכפיל EBITDA	חברות		איגרות חוב של חברות זרות
		מכפיל הכנסות	נסחרות		איגרות חוב של חברות ישראליות
		ניכיון בשל סחירות נמוכה	דומות בשוק		
		מרווח אשראי	היוון תזרימי		
		תשואה	מזומנים		
		[פרט]	[פרט]		
					<b>התחייבויות</b>
					תמורה מותנית בצירוף עסקים
					<b>מכשירים נגזרים (נטו)</b>
		ציפיות אינפלציה	היוון תזרימי		חוזי ריבית - שקל-מדד
		סיכון אשראי של צד נגדי	מזומנים		חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי		
			מודל		
		סטיית תקן מניה	תמחור		אופציות בגין מניות
		תשואת דיבידנד	אופציות		חוזי סחורות ואחרים
		[פרט]	[פרט]		

182 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 ידה 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.

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**9 מכשירים פיננסיים (המשך)**

<b>שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)</b>	<b>9.4</b>
<u>מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)</u>	9.4.7
נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן (המשך)	9.4.7.1

**30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)**

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)
		מחיר הון משוקלל (WACC)		
		שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות		
		שיעור רווח תפעולי לפני מס	היוון תזרימי	
		לטווח ארוך	מזומנים	
		מכפיל EBITDA	חברות	
		מכפיל הכנסות	נסחרות	
		ניכיון בשל סחירות נמוכה	דומות בשוק	
				מניות
				מכשירי חוב:
		מרווח אשראי	היוון תזרימי	איגרות חוב של חברות זרות
		תשואה	מזומנים	איגרות חוב של חברות ישראליות
		[פרט]	[פרט]	
				<b>התחייבויות</b>
				תמורה מותנית בצירוף עסקים
				[פרט]
				[פרט]
		ציפיות אינפלציה	היוון תזרימי	
		סיכון אשראי של צד נגדי	מזומנים	
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי מודל	חוזי ריבית - שקל-מדד
			תמחור	חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה	אופציות	
		תשואת דיבידנד	[פרט]	אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
		[פרט]	[פרט]	



**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

**9 מכשירים פיננסיים (המשך)**

<b>9.4</b>	<b>שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)</b>
9.4.7	מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)
9.4.7.1	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן (המשך)

**31 בדצמבר 2020**

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)	
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות			<b>נכסים</b> מכשירים הוניים:
		שיעור רווח תפעולי לפני מס	היוון תזרימי		
		מכפיל EBITDA	מזומנים		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		מכפיל הכנסות	חברות		
		ניכיון בשל סחירות נמוכה	נסחרות		דומות בשוק
			ניכיון בשל סחירות נמוכה		
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי		מניות מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		[פרט]	מזומנים	[פרט]	
		[פרט]	[פרט]	[פרט]	התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים
		[פרט]	[פרט]	[פרט]	
		ציפיות אינפלציה	היוון תזרימי		<b>מכשירים נגזרים (נטו)</b> חוזי ריבית - שקל-מדד חוזי מטבע חוץ
		סיכון אשראי של צד נגדי	מזומנים		
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי		מודל
			מודל		
		סטיית תקן מניה	תמחור		אופציות בגין מניות חוזי סחורות ואחרים
		תשואת דיבידנד	אופציות		
		[פרט]	[פרט]	[פרט]	

**9.4.7.2 רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה**

<p>[[ינתן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה, אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן, ינתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן].<sup>183 184</sup></p>	IFRS 13.93(h)(i)
<p>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>185</sup> את השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:</p>	IFRS 13.93(h)(ii)

183 התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה יכלול, לכל הפחות, את הנתונים שאינם ניתנים לצפייה שניתן עליהם גילוי בטבלה.  
 184 בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, אין צורך בתיאור מילולי של השפעת שינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה על השווי ההוגן, אם השפעות אלו בורות.  
 185 משמעותיות תישקל ביחס לרווח או הפסד, ביחס לסך הנכסים או לסך ההתחייבויות, או כאשר שינויים בשווי ההוגן מוכרים ברווח כולל אחר, ביחס לסך ההון.

**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021**

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)

9.4.7.2 רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה (המשך)

**30 ביוני 2021**

השפעה על מדידת השווי ההוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	שינוי בנתון

**מניות**

מחיר הון משוקלל (WACC)  
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות  
**תמורה מותנית בצירוף עסקים**  
 [פרט]

**30 ביוני 2020**

השפעה על מדידת השווי ההוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	שינוי בנתון

**מניות**

מחיר הון משוקלל (WACC)  
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות  
**תמורה מותנית בצירוף עסקים**  
 [פרט]

**31 בדצמבר 2020**

השפעה על מדידת השווי ההוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
	שינוי בנתון

**מניות**

מחיר הון משוקלל (WACC)  
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות  
**תמורה מותנית בצירוף עסקים**  
 [פרט]

9.5 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווים ההוגן

IAS 34.16A(j)  
IFRS 7.25, 29

31 בדצמבר 2020		30 ביוני 2020		30 ביוני 2021	
ערך בספרים	שווי הוגן	ערך בספרים	שווי הוגן	ערך בספרים	שווי הוגן
אלפי ש"ח					
בלתי מבוקר					

**נכסים פיננסיים**

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה  
איגרות חוב בעלות מופחתת  
הלוואות לחברות כלולות  
נכסים פיננסיים אחרים

**התחייבויות פיננסיות<sup>186</sup>**

הלוואות מתאגידים בנקאיים  
הלוואות מאחרים  
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות  
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות  
ערבויות פיננסיות  
התחייבויות פיננסיות אחרות

186 בהתאם ל-IFRS 7.29(d), הגילוי אינו נדרש עבור התחייבויות חכירה.

[בביאור זה יינתן גילוי לשינויים בשעבודים, בהתחייבויות תלויות (לרבות יישוב של תביעות משפטיות), בנכסים תלויים, בערבויות או בהתקשרויות (לרבות התקשרויות לרכישת רכוש קבוע), שחלו מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה].

IAS 34.15B(e), (f), (m)

11 עסקאות משמעותיות עם צדדים קשורים ובעלי עניין<sup>192, 193, 194, 195</sup>

[בביאור זה יינתן גילוי לעסקאות משמעותיות שבוצעו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך הדוח הכספי השנתי האחרון עם צדדים קשורים ועם בעלי עניין. נראה כי גילוי כאמור יכלול את הפרטים הבאים:<sup>196</sup>

IAS 34.15B(j)

- (1) תיאור העסקאות שבוצעו במהלך התקופה.
- (2) התנאים העיקריים של העסקה לרבות ההיקף הכספי של העסקה.
- (3) סכומן של יתרות שטרם נפרעו (כולל מחויבויות<sup>197</sup>), לרבות תנאי היתרות.
- (4) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של יתרות שטרם נפרעו וההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים].

12 עונתיות

[בביאור זה יינתן הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של עסקי החברה תוך ציון הרבעונים שבהם בולטת פעילות החברה (לחיוב ולשלילה). כמו כן, IAS 34 מעודד חברות אשר עסקיהן מושפעים במיוחד מעונתיות להציג מידע כספי נוסף לתקופה של 12 חודשים המסתיימים במועד דיווח הביניים ומידע השוואתי לתקופה של 12 החודשים המקבילים].

IAS 34.16A(b), 21

13 מגזרי פעילות<sup>198, 199</sup>

13.1 כללי

[יש לתאר את ההבדלים מהדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2020 בבסיס הפיצול למגזרים או בבסיס המדידה של רווח או הפסד מגזרי].

IAS 34.16A(g)(v)

187 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.

188 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בתיאור הליך משפטי מהותי, יש להימנע מלתאר כל שלב ושלב בהליך הפורמלי המשפטי, כשאינן לכך חשיבות בהבנת הסיכון או הסיכוי של החברה כתוצאה מהליך זה. כמו כן, הגילוי הנדרש צריך להיות הגילוי הרלוונטי למועד פרסום הדוח.

189 בהתאם לדינוי 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.

190 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לפרט ערבויות בבקאיות סטנדרטיות שהעמידה החברה לצורך הבטחת תשלום חובותיה (כגון LC), אלא אם יש בכך כדי לסייע להבנת סיכון האשראי של החברה.

191 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בדרך כלל אין מקום להעתיק הוראות מן ההסכמים כלשונן, אלא לתארם בצורה מובנת תוך דגש על המהות העסקית והשלכות ההסכמים על החברה. אין צורך לפרט תניות וסעדים סטנדרטיים המקובלים בהסכמים המיועדים להגן על זכויות הצדדים ולמנוע את חשיפתם לסיכונים. כמו כן, יש להתמקד בחלקי ההסכם שיש להם השלכות על תקופות הדוח ועל תקופות עתיד. אין צורך לתאר את חלקי ההסכם המשליכים על תקופות קודמות, אלא רק ככל שהדבר נדרש להבנת ההקשר.

192 דוגמאות לעסקאות, ראה IAS 24.21.

193 בהתאם ל-24.23 IAS, גילויים לפיהם עסקאות צדדים קשורים בוצעו בתנאים שוויוניים ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

194 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.

195 בהתאם ל-24.22 IAS, השתתפות על ידי חברה אם או על ידי חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

196 ניתן להיעזר גם במידע שהוצג בביאור 41 בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2020.

197 בהתאם ל-24.21(i) IAS, לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

198 עמדת רשת BDO היא כי בהתאם ל-5.5B IFRS, פעילות מופסקת 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.

199 המדידה של הנתונים המוצגים במסגרת ביאור מגזרים צריכה להיות בהתאם למוצג בפני מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) והיא יכולה להיות שונה מהמדידה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

13 מגזרי פעילות (המשך)

13.2 מידע לגבי רווח או הפסד

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	-------------------	-------------	----------------	------

2021

הכנסות מלקוחות חיצוניים<sup>200</sup> IAS 34.16A(g)(i)  
IAS 34.  
הכנסות בין מגזריות<sup>200</sup> 16A(g)(ii)

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

IAS 34.  
16A(g)(iii)

2020

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	-------------------	-------------	----------------	------

2021

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

2020

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

<sup>200</sup> החברה לא נדרשת לתת גילוי לסכומים אלה ברמת כל מגזר בר דיווח, אם סכומים אלה לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי. או אם סכומים אלה לא מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר ל-CODM, גם אם הם לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2021

13 מגזרי פעילות (המשך)

13.2 מידע לגבי רווח או הפסד (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

13.3 מידע לגבי נכסים והתחייבויות

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ

30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

נכסי המגזר<sup>201</sup>

IAS 34.16A(g)(iv)

התחייבויות המגזר<sup>201</sup>

IAS 34.16A(g)(iv)

30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)

נכסי המגזר

התחייבויות המגזר

31 בדצמבר 2020

נכסי המגזר

התחייבויות המגזר

<sup>201</sup> בהתאם ל- IAS 34.16A(g)(iv), נדרש לתת גילוי למידה של סך הנכסים ולמידה של סך ההתחייבויות של מגזר בר דיווח מסוים רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM ואם חל שינוי מהותי מהסכום שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים עבור מגזר בר דיווח זה.

13.4 התאמה בין סך הרווח או ההפסד של המגזרים בני דיווח לבין הרווח או ההפסד לפני הוצאות מסים על הכנסה<sup>202</sup> ופעילויות שהופסקו

IAS 34.16A(g)(vi)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**סה"כ רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח**

<sup>203</sup> התאמות:

- רווח (הפסד) המדווח במסגרת פעילויות אחרות
- ביטול רווחים (הפסדים) בין מגזריים
- רווח (הפסד) 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 ופעילויות שהופסקו**

<sup>202</sup> בהתאם ל-IAS 34.16A(g)(vi), אם החברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כמו הוצאות מסים, החברה יכולה לבצע התאמה בין הרווח (הפסד) הכולל של מגזרים בני דיווח לבין רווח (הפסד) לאחר פריטים אלה.

<sup>203</sup> בהתאם ל-IAS 34.16A(g)(vi), פריטי התאמות מהותיים יזוהו בנפרד ויתוארו בהתאמה זו.

[תאר את האירוע.]

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים התאמת הדוחות הכספיים:]

לאחר תקופת הדיווח ניתן פסק דין של בית המשפט בדבר תביעה שהוגשה בגין \_\_\_\_\_ שאירע לפני סוף תקופת הדיווח.

לאחר תקופת הדיווח נמכר מלאי בסך \_\_\_\_\_. בשל כך, הופחת ערך המלאי ליום 30 ביוני 2021 בסך \_\_\_\_\_.  
 [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 34.16A(h)

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 30 ביוני 2021 הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (סכום של \_\_\_\_\_ ש"ח לכל 1 ש"ח ע.נ. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח.<sup>204</sup> לאחר תקופת הדיווח הגיעה החברה להסכמה עם בנק לדחייה של עוד 12 חודשים מיום מתן ההסכמה, והסדרת הפרה של נכסים פיננסיים שהחברה התחייבה עליהם בהקשר להלוואות ואשראים שנלקחו מבנק.<sup>205</sup>

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים בחברה, למר / לגב' \_\_\_\_\_ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרסומם.<sup>206</sup>

<sup>204</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 כדיבדנד.

<sup>205</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>206</sup> אם אכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.







**נספחים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים**

**ב הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות**<sup>209 208</sup>  
**דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021

אלפי ש"ח

בלתי מבוקר

ביאור

**הכנסות**

הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים  
 שינויים נטו בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים  
 עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה<sup>210</sup>  
 חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי  
 שיטת השווי המאזני, נטו<sup>211</sup>  
 רווח הון ממימוש רכוש קבוע  
 הכנסות מדמי שכירות  
 הכנסות מדמי ניהול  
 רווח ממימוש חברה בת

**סה"כ הכנסות**

**הוצאות**

שינוי במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה  
 בתהליך  
 חומרי גלם  
 פחת והפחתות  
 הוצאות שכר  
 הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך  
 לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות  
 הוצאות אחרות

**סה"כ הוצאות**

**רווח (הפסד) מפעולות רגילות**

הכנסות מימון  
 הוצאות מימון  
 הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים  
 פיננסיים  
 רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים  
 שנמדדו בעלות מופחתת  
 רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים  
 פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך  
 רווח או הפסד

רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים  
 פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 לשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
 רווחים (הפסדים) אחרים ממימון  
 חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות  
 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו<sup>211</sup>

**רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה**

מסים על ההכנסה

**רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות**

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו

**רווח (הפסד) לתקופה**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

208 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) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח זה). וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

209 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.

210 אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".

211 יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

**ג הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר<sup>212</sup> <sup>213</sup>**  
**דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**ביאור**

**רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:**<sup>214</sup>  
**פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**  
 רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע  
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת  
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר  
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

**פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:**  
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:  
 רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד<sup>215</sup>  
 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<sup>215</sup>

**סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה**

**סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה**

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

<sup>212</sup> בהתאם ל-1.94 IAS, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים.  
<sup>213</sup> 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).  
<sup>214</sup> לעניין רווח כולל אחר מצטבר המשתקף מחברות מוחזקות, יש לבחון את נאותות הסיווג מחדש לרווח או הפסד בדוחות הכספיים המאוחדים בעת הסיווג מחדש לרווח או הפסד בחברה המוחזקת.  
<sup>215</sup> ללדוגמה, בגין מימוש של פעילות חוץ. כמו כן, תשומת הלב מופנית ל-21.48A-48D IAS לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.



**נספחים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים**

**ד** הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון (המשך)

**דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון** (המשך)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) (המשך)

הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה /	עודפים / הפסדים (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין	קרבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	סה"כ	ביאור

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 ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים

ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה

**יתרה ליום 30 ביוני 2021**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

**צירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 44)<sup>217</sup>:**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים של חברה כלולה<sup>218</sup> לתקופת הדיווח, אם התקיים אחד המבחנים האמורים בתקנה 44(א)(1) עד (4). יחד עם זאת, קובעת תקנה 44(א) כי בניסבות האמורות בתקנה, 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 44(א), לא צורפו בשל האמור בתקנה 44(א) וזאת תוך מתן פירוט הסיבה שבשלה לא צורפו דוחות החברה הכלולה (כפי שהוצג בביאור 4).

אם צירוף דוח כספי ביניים של חברה כלולה בוצע לראשונה ברבעון, אזי במסגרת הדוח הכספי ביניים של החברה הכלולה יש לכלול ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים של אותה חברה כלולה. לעניין זה, תשומת הלב להקלות שניתן לאמצן שניתנו לתאגיד הנחשב כתאגיד קטן בהתאם לתקנה 5(ב)(2).

הוראות נוספות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הכלולה נכללות בתקנה 44.

**צירוף דוחות חברה נערבת (תקנה 45):**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים של חברה לגביה מתקיים האמור בתקנה 45(א) בהתאם להוראות הנכללות בתקנה האמורה.

**צירוף דוחות חברה משועבדת:**

עמדה משפטית מספר 103-29: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות מציינת כדוגמה מקרים 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 של אותן החברות וזאת עד למועד פירעון המלא של תעודות ההתחייבות (או, בתנאים מסוימים, צירוף תמצית נתונים כספיים שנסקרו, 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>219</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>217</sup> למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' לחוק ניירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.

<sup>218</sup> לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

<sup>219</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 ג: אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 38ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 לרבות התוספת התשיעית לתקנות אלו.

תשומת הלב להוראות תקנות אלו בדבר הקלות שניתנו (כברירת מחדל<sup>220</sup>) לחברה הנחשבת תאגיד קטן.

---

<sup>220</sup> לאור תיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, חברה שאינה מעוניינת ליישם את ההקלות שניתנו לתאגידים קטנים, כולן או חלקן, נדרשת לקבל החלטה אקטיבית בנושא.



## פרק ד: מידע כספי ביניים נפרד ליום 30 ביוני 2021 לפי תקנה 38<sup>221</sup> לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

### (בלתי מבוקר)

#### מספר הבהרות חשובות לעניין המידע הכספי הנפרד:

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי ביניים נפרד לדוגמה זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי ביניים הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ואשר יוחס במישרין לחברה עצמה כחברה האם. ניתן לבצע הפניה בהתאם לצורך.
3. המידע הכספי ביניים הנפרד ינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה שיש להגיש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. תשומת הלב כי המידע הכספי ביניים הנפרד לדוגמה ערוך במתכונת **דיווח רבעוני**. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות.
4. היה ומטבע ההצגה שבחרה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף את המידע הכספי ביניים הנפרד גם בש"ח (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. אם ליישום למפרע של תקנים חדשים (כאמור בביאור 2.2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה) השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2.3 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה.
6. תשומת הלב מופנית לתשובות רשות ניירות ערך לפניות מקדמיות שהוגשו בעניין מצבים שבהם לא נדרש פרסום מידע כספי נפרד.
7. תשומת הלב לגילוי הנדרש בקשר עם מגפת ה"קורונה" (COVID-19) בדוח הכספי הנפרד, בהתאם לעקרונות האמורים לעיל.

<sup>221</sup> ראה גם הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקר)

### תוכן עניינים

---

דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.....	73
סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	74
סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	76
סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.....	78
מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 30 ביוני 2021.....	82
1 פרטים על המידע הכספי ביניים הנפרד.....	82
2 התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות.....	82
3 מידע מהותי נוסף אחר.....	82

## דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא<sup>222</sup>

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה"), ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך<sup>223</sup>. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

224

המידע הכלול במידע הכספי הביניים הנפרד המתייחס ליתרה בגין חברות מוחזקות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של חברות מוחזקות, מבוסס על דוחות כספיים שנסקרו<sup>225</sup> על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

פיסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)<sup>226</sup>

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור \_\_\_\_\_ למידע הכספי הביניים הנפרד בדבר [פרט].

[מיקום הסניף], \_\_\_\_\_ באוגוסט 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

222 ברבעון הראשון של השנה יש להתייחס לתקופות בלשון יחיד.  
223 לצורך זיהוי ניתן להוסיף: "ואשר נכלל מעמוד \_\_\_\_\_ (כולל) עד עמוד \_\_\_\_\_ (כולל) לדוח הביניים של החברה".  
224 אם הדוחות הכספיים ההשוואתיים נסקרו ובוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים יש להוסיף את הפסקה להלן בהתאמות המתחייבות: "המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 וליום 30 ביוני 2020 ולתקופות שהסתיימו באותם תאריכים, בוקרו ונסקרו, בהתאמה, על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם מיום \_\_\_\_\_ היתה \_\_\_\_\_ ודוח הסקירה מיום \_\_\_\_\_ היה בנוסח האחד, בהתאמה."  
225 במקרים שבהם רק חלק נסקר על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים, יש לשנות כדלקמן: "שחלקם נסקרו".  
226 אם פיסקה זו ניתנה בדוח הסקירה על הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים, יש לשקול את הצורך בפיסקה זו גם במסגרת דוח סקירה מיוחד זה.

31 בדצמבר 2020	30 ביוני 2020	30 ביוני 2021
	אלפי ש"ח	
	בלתי מבוקר	
	ביאור	

**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  
נכסים ביולוגיים  
מס הכנסה לקבל  
נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות  
מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה  
נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו  
**סה"כ נכסים שוטפים**

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**נכסים לא שוטפים:**

מלאי  
נכסים פיננסיים  
חייבים ויתרות חובה  
נכסי הטבה מוגדרת נטו  
יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו<sup>228</sup> 229  
נכסים ביולוגיים  
נדל"ן להשקעה  
נכסי זכות שימוש  
רכוש קבוע  
נכסים בלתי מוחשיים  
מוניטין<sup>230</sup>  
מסים נדחים  
**סה"כ נכסים לא שוטפים**

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

227 יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים 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.

228 סכום נטו בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין, ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות.

229 אם היתרה מסתכמת לסכום שלילי, היתרה תירשם כהתחייבות לא שוטפת.

230 מוניטין זה יכלול מוניטין הנובע מרכישת פעילות שאינה ישות משפטית, מוניטין הנובע מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומוניטין בגין ישות משפטית שמוזגה.

31 בדצמבר 2020	30 ביוני 2020	30 ביוני 2021
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		ביאור

**התחייבויות והון**

**התחייבויות שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות  
ספקים ונותני שירותים  
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות  
זכאים ויתרות זכות  
הפרשות  
מס הכנסה לשלם

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה  
התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו

**סה"כ התחייבויות שוטפות**

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות<sup>231</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 כספי ביניים נפרד.

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור המידע הכספי הנפרד לפרסום
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====

**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>234</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>234</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 כספי ביניים נפרד.

234 סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות, לרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח כולל אחר.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**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 (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן  
להשקעה  
ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים  
בלתי מוחשיים  
הפסד (רווח) הנובע מרכישת חברות  
מוחזקות  
הפסד (רווח) ממימוש השקעות  
בחברות מוחזקות  
הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס  
מניות  
סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין  
הטבות לעובדים  
הפסד (רווח) ממימון, נטו  
שינויים בנכסים ובהתחייבות:  
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 מאוחדות  
מזומנים נטו מפעילות שוטפת**

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח התמציתי 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 התמציתיים ביניים 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	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**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 כספי ביניים נפרד.

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**  
 הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)  
 קבלת תקבולים על חשבון מניות  
 רכישת מניות החברה על ידי החברה  
 מכירת מניות החברה על ידי החברה  
 רכישה נוספת של מניות חברה בת  
 מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה  
 הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון  
 דיבידנדים ששולמו  
 תמורה ממימוש כתבי אופציה  
 מימוש אופציות לעובדים  
 הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות  
 הנפקה)  
 פירעון איגרות חוב  
 פירעון מוקדם של איגרות חוב  
 קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים  
 בנקאיים ומאחרים  
 פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים  
 בנקאיים ומאחרים  
 אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן  
 קצר, נטו  
 פירעון התחייבויות חכירה  
 קבלת מענק מדען  
 השקעה בנגזרים

**מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות  
 עם חברות מאוחדות  
 מזומנים נטו מפעילות מימון**

**עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת  
 התקופה (1)  
 השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח  
 בגין מזומנים ושווי מזומנים  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף  
 התקופה (2)**

(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת התקופה  
 (2) בקיזוז משיכת יתר לסוף התקופה

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)

נספח - מידע נוסף על תזרים המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

## מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 30 ביוני 2021

### 1 פרטים על המידע הכספי ביניים הנפרד

המידע הכספי ביניים הנפרד של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד יחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 והמידע המהותי הנוסף המצורף אליו וכן עם הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2021. המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי ביניים הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2021 בכפוף לאמור לעיל ולמפורט במידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 בדבר הטיפול בעסקאות בין חברתיות.

### 2 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 התמציתיים ביניים של החברה וקיבלו ביטוי על גבי הדוחות הכלולים במידע הכספי ביניים הנפרד ובין אם לאו<sup>236</sup> שבוצעו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך המידע הכספי הנפרד השנתי האחרון].

### 3 מידע מהותי נוסף אחר

[בנוסף לאמור לעיל, יינתן כל מידע מהותי נוסף שעשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, אם מידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם, ואשר מתייחס לתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך המידע הכספי הנפרד השנתי האחרון וזאת בהתחשב באופיו של המידע כמידע כספי לתקופות ביניים].

# פרק ה': דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2021 לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

## (בלתי מבוקר)

בפרק זה תיושמה הוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תשומת הלב כי הדוחות הכספיים התמציתיים פרופורמה ביניים לדוגמה ערוכים במתכונת דיווח רבעונית. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות<sup>237</sup>.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות.<sup>238</sup>
2. דוח כספי נוסף שיידרש על ידי רשות ניירות ערך.

---

<sup>237</sup> ראה גם תקנה 5ד(ב)(5)(ו) לעניין יישום תקנה 38 בדיווח חצי-שנתי.

<sup>238</sup> ראה גם תקנה 4(א)2 לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

## חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2021  
לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

### תוכן עניינים

---

דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021.....	85
דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי.....	86
דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.....	88
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2021.....	98
1 כללי.....	98
2 עיקרי המדיניות החשבונאית.....	98
3 הנחות הפרופורמה.....	98

## דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021<sup>239</sup>

מבוא<sup>240</sup>

סקרנו את המידע הכספי פרופורמה המצורף של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021<sup>241</sup> ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לשישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך<sup>242</sup>. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי פרופורמה לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", בכפוף להוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 והנחות הפרופורמה המפורטות במידע הכספי פרופורמה, וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי פרופורמה לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי פרופורמה לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו<sup>243</sup> את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של ישויות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-\_\_% מכלל הנכסים המאוחדים פרופורמה ליום 30 ביוני 2021, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-\_\_% וכ-\_\_% בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות פרופורמה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן ישויות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן ישויות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים. כמו כן, המידע הכלול בדוחות הכספיים הביניים המאוחדים פרופורמה, המתייחס לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של ישויות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, מבוסס על דוחות כספיים שנסקרו<sup>244</sup> על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי פרופורמה לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי פרופורמה הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" בכפוף להוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ולהנחות הפרופורמה המפורטות במידע הכספי פרופורמה.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי פרופורמה הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

[מיקום הסניף], \_\_ באוגוסט 2021

זיו האפט  
רואי חשבון

<sup>239</sup> יש לבחון את ההשפעה על דוח סקירה מיוחד זה כאשר קיימים חילופי רואי חשבון, כאשר קיימת פסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב) בדוח הסקירה על הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים וכן אם דוח סקירה מיוחד זה ייכלל בתשקיף/בתשקיף מדף.

<sup>240</sup> תשומת הלב: (א) להתאמה הנדרשת, אם בכלל, בהתאם לבחירת החברה לעניין דוח הפרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר. אם החברה מציגה את הדוחות בנפרד במקום "רווח או הפסד ורווח כולל אחר" ירשם "רווח או הפסד, רווח כולל" ו-(ב) ברבעון הראשון של השנה יש להתייחס לדוחות ולתקופות בלשון יחיד.

<sup>241</sup> דוח פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.

<sup>242</sup> יש להוסיף התייחסות גם לדוחות כספיים נוספים, אם אלה ניתנו לפי דרישה של רשות ניירות ערך.

<sup>243</sup> יש לשקול את הוראות הנספח לתקן ביקורת (ישראל) 600 בדבר הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים.

<sup>244</sup> מבקרים שבהם רק חלק נסקר על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים יש לשנות כדלקמן: "שחלקם נסקרו".

30 ביוני 2021			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור <sup>246</sup>
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים:</b>
			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
			נכסים ביולוגיים
			מס הכנסה לקבל
			נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של
			קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
			נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו
			<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים לא שוטפים:</b>
			מלאי
			נכסים פיננסיים
			חייבים ויתרות חובה
			נכסי הטבה מוגדרת נטו
			השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			נכסים ביולוגיים
			נדל"ן להשקעה
			נכסי זכות שימוש
			רכוש קבוע
			נכסים בלתי מוחשיים
			מוניטין
			מסים נדחים
			<b>סה"כ נכסים לא שוטפים</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

<sup>245</sup> דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.

<sup>246</sup> ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.



30 ביוני 2021  
אלפי ש"ח  
בלתי מבוקר

נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

**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 כמחזקות למכירה

התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו

**סה"כ התחייבויות שוטפות**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים  
איגרות חוב  
התחייבויות חכירה  
התחייבויות פיננסיות אחרות  
זכאים ויתרות זכות הפרשות  
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו  
התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

מסים נדחים

**סה"כ התחייבויות לא שוטפות**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**סה"כ התחייבויות**

**הון:**

**הון המיוחס לבעלים של החברה האם:**

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

**סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם**

**הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה**

**סה"כ הון**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

[שם ושם משפחה]  
נושא המשרה הבכיר ביותר  
בתחום הכספים

[שם ושם משפחה]  
מנכ"ל

[שם ושם משפחה]  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור דוחות  
הפרופורמה לפרסום

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור <sup>248</sup>
			הכנסות עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] <b>רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים</b> [סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] [שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו] <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) מגרעת 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 מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

247 אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו באופן דומה.  
248 ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.



לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			<b>[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]</b>
			נכסים ביולוגיים
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשן]
			<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 מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			<p><b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: 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</p>
			<p><b>פריטים שייכתן 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><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה 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>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.



לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			<b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: 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 הונניים 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 שייטכן 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 סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b>
			<b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</b>
			<b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.





לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			<p><b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין 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</p>
			<p><b>פריטים שייכתן 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><b>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה 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>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			
אלפי ש"ח			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			<b>רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים</b>
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינוי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומש]
			<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 מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			
אלפי ש"ח			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			<b>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: 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 שיינתן 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 סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</b>
			<b>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

**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 תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021<sup>249</sup> וכן דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 ו-30 ביוני 2020 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020<sup>250</sup>. עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה המובאות בביאור 3, אשר יושמו בדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים פרופורמה ביניים, הם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2021 ובכפוף לאמור בתקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

**3 הנחות הפרופורמה**

לאור האמור בביאור 1, הוצגו דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים 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 תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי<sup>249</sup>**

דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 30 ביוני 2021.

[פרט]

[פרט]

**3.2 הנחות המתייחסות לדוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר**

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר הוצגו על מנת לשקף את תוצאות הפעולות של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 1 בינואר \_\_\_\_\_<sup>251</sup>.

[פרט]

[פרט]

ייתכנו שינויים בין הסכומים בדוחות הכספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לבין הסכומים שייכללו בפועל בדוחות הכספיים הבאים של החברה.

[ביאורים נוספים:<sup>252</sup>]

<sup>249</sup> דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.

<sup>250</sup> יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים, אם אלה ניתנו לפי דרישת רשות ניירות ערך.

<sup>251</sup> שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתונה נכללים בדוחות הכספיים השנתיים שבהם ייכללו נתוני הפרופורמה.

<sup>252</sup> ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.



# דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה

## לחברות מדווחות

ליום 30 ביוני 2021

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.

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO Network, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.