

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה



ליום 31 בדצמבר 2014

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2014

**ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ומקיימים את
הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010¹**

מעודכן ליום 24 בדצמבר 2014

¹ בהתאם לנוסח המעודכן לאחר התיקון לתקנות שאושר על ידי ועדת הכספים ביום 25 בנובמבר 2014 וטרם פורסם ברשומות נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים לדוגמה.

תוכן עניינים

עמוד

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

44.ג	 תקבולים על חשבון מניות (כט)	
45.ג	 כתבי אופציה (warrants) (ל)	
45.ג	 הנפקת חבילה (לא)	
45.ג	 הכרה בהכנסה (לב)	
46.ג	 החזרות מלקוחות (לג)	
47.ג	 הוצאות מחקר ופיתוח (לד)	
47.ג	 הסדרי זיכיון למתן שירותים (לה)	
47.ג	 הנחות מספקים (לו)	
48.ג	 ירידת ערך (לז)	
49.ג	 הטבות לעובדים (לח)	
50.ג	 תשלום מבוסס מניות (לט)	
51.ג	 מסים על ההכנסה (מ)	
53.ג	 נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (מא)	
53.ג	 רווח למניה (מב)	
54.ג	 עסקאות עם בעלי שליטה (מג)	
54.ג	 מגזרי פעילות (מד)	
55.ג	 שינויים חשבונאיים (מה)	
58.ג	 השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (מו)	
66.ג	 מזומנים ושווי מזומנים 3	
67.ג	 נכסים פיננסיים 4	
70.ג	 לקוחות 5	
70.ג	 הכנסות לקבל זכאים בגין חוזי הקמה 6	
71.ג	 חייבים ויתרות-חובה 7	
74.ג	 מלאי 8	
75.ג	 זכויות בישויות אחרות 9	
90.ג	 צירופי עסקים 10	
96.ג	 נדל"ן להשקעה 11	
105.ג	 רכוש קבוע 12	
114.ג	 נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין 13	
123.ג	 אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים 14	
124.ג	 ספקים ונותני שירותים 15	
124.ג	 זכאים ויתרות-זכות 16	
125.ג	 הפרשות 17	
128.ג	 התחייבויות לתאגידים בנקאיים 18	
129.ג	 אגרות חוב 19	
131.ג	 התחייבויות פיננסיות אחרות 20	
133.ג	 התחייבויות אחרות לזמן ארוך 21	
134.ג	 הטבות לעובדים 22	
141.ג	 מסים על ההכנסה 23	
147.ג	 שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות 24	
151.ג	 הון 25	
154.ג	 תשלום מבוסס מניות 26	
157.ג	 מכשירים פיננסיים 27	

עמוד

28.	הכנסות	ג.195
29.	עלות ההכנסות	ג.196
30.	הוצאות מחקר ופיתוח	ג.197
31.	הוצאות מכירה ושיווק	ג.197
32.	הוצאות הנהלה וכלליות	ג.197
33.	הוצאות והכנסות אחרות	ג.198
34.	הוצאות והכנסות מימון	ג.199
35.	רווח כולל אחר	ג.202
36.	מידע נוסף לגבי מהות ההוצאות	ג.206
37.	פעילויות שהופסקו	ג.206
38.	נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	ג.209
39.	רווח למניה לבעלי מניות החברה האם	ג.211
40.	בעלי עניין וצדדים קשורים	ג.213
41.	מגזרי פעילות	ג.219
42.	אירועים לאחר תקופת הדיווח	ג.226

נספחים:

א.	הצהרת רואי החשבון בדבר אי התאמה בדוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים למגנ"א	ג.1
ב.	הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)	ג.11
ג.	הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות	ג.14
ד.	הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	ג.15
ה.	הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון	ג.16
ו.	יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים	ג.17
ז.	גילויים בדבר אימוץ לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים	ג.18
ח.	צירוף דוחות כספיים	ג.18XL

פרק רביעי - פרטים נוספים על התאגיד ד

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

פרק שישי - מידע כספי נפרד ו

פרק שביעי - דוחות פרופורמה ז

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוח תקופתי לשנת 2014¹

מספר הבהרות חשובות לעניין דוח תקופתי זה:

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

¹ בהתאם לתקן ביקורת 75 בדבר מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים, על רואה החשבון המבקר לבחון כי לא קיימות אי התאמות מהותיות בין הדוחות הכספיים המבוקרים לבין המידע האחר וכן כי לא קיימת הצגה מוטעית מהותית של עובדה במידע האחר.

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

פרק ראשון -

תיאור עסקי התאגיד

מספר הבהרות חשובות לעניין פרק זה:

1. פרק זה יכלול את תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת הראשונה לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטת תשקיף - מבנה וצורה), התשכ"ט-1969, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת שבו נאמר "תשקיף", "יקרא - דוח".
2. תשומת הלב לפרסומים ייעודיים בדבר ענפים מסויימים שמפרסמת רשות ניירות ערך שיש לשקול את יישומן בעת עריכת פרק זה.
3. יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיוצ"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך להם יכולה להיות השפעה על פרק זה. לדוגמה, עמדה משפטית מספר 104-15: אירוע אשראי בר דיווח שפורסמה באוקטובר 2011.

פרק שני -

דוח דירקטוריון לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

מספר הבהרות חשובות לעניין פרק זה:

1. דוח הדירקטוריון המצורף לדוח התקופתי ייערך בהתאם לתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.
2. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 בדבר הקלות לתאגידים קטנים בנושא גילוי בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם במקרים בהם החשיפה של התאגיד הקטן לסיכוני שוק הנובעים ממכשירים פיננסיים אינה מהותית.
3. יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיוצ"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך להם יכולה להיות השפעה על פרק זה. לדוגמה, עמדה משפטית מספר 104-12: חובת דיווח ועדכון של תאגידים מדווחים בדבר אי עמידתם בכללי השימור או בגין השעייתם ממסחר, הנחיית גילוי בדבר הצגה מחדש של דוחות כספיים ופרסום רשות ניירות ערך מיום 29 בינואר 2012 באשר לגילוי בדבר שינויים בסביבה הכלכלית, המשבר בגוש היורו וסיכוני השוק כפי שגם עודכן ביום 19 במרץ 2013.

פרק שלישי -

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

מספר הבהרות חשובות לעניין הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים מקיימים את הוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 בנוסחן האמור להלן (להלן: "תקנות דוחות כספיים"). הוראות תקנות דוחות כספיים שיושמו בדוחות כספיים לדוגמה אלה הינן בהתאם לנוסחן המעודכן לאחר התיקון לתקנות דוחות כספיים שאושר על ידי ועדת הכספים של הכנסת ביום 25 בנובמבר 2014 ולמיטב ידיעתנו אף נחתם על ידי שר האוצר. יחד עם זאת, יודגש כי התיקון האמור טרם פורסם ברשומות נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים לדוגמה ולפיכך אין לו תוקף מחייב¹. בכל מקום בדוחות הכספיים שצויינה תקנה מסוימת, הכוונה לתקנה מתקנות דוחות כספיים.
2. בנוסף לפרטים הנדרשים לפי ה-IFRS ולפי תקנות דוחות כספיים, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה הנדרשים לצורך הבנת הדוחות הכספיים והצגתם הנאותה (תקנה 10).
3. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, דולר ארה"ב או אירו, בהתאם לתקנה 6, יש לצרף לדוחות הכספיים תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כאמור בביאור 2(י)).
4. היה ובוצע יישום למפרע או הצגה מחדש או סיווג מחדש באחד מהדוחות הכספיים, ראה ביאור 2(מה) (IAS 1) סעיף 10(ו) (וסעיפים 40-44ד). בהקשר זה, ראה גם עמדה משפטית מספר 105-24: עדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים.
5. בהתאם לתקנות דוחות כספיים, תאגיד העונה להגדרת מנפיק חוץ יכול ליישם את הוראות תקנה 5.
6. הביאורים המובאים בדוחות הכספיים לדוגמה מספקים דוגמאות אפשריות לאופן יישום הוראות ה-IFRS ותקנות דוחות כספיים. יודגש במיוחד כי במסגרת תיאור המדיניות החשבונאית של החברה בביאורים לדוחות הכספיים, יש להתייחס רק לנושאים הקשורים לפעילות החברה. כמו כן, תיאור המדיניות החשבונאית אינו יכול להתבצע באמירות כלליות. עוד תופנה תשומת הלב לעמדה משפטית מספר 105-25 לפיה בביאורים לדוחות הכספיים יינתן מידע מהותי בלבד, כך לדוגמה - אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי (רלוונטי במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נד"לית, וכן לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות).
7. בדוחות הכספיים לדוגמה יושמו הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה. בנספחים ו' ו-ז' מוצגות השלכות על הדוחות הכספיים לדוגמה של יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010) בדבר מכשירים פיננסיים ושל אימוצו לראשונה.
8. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.

¹ יודגש כי היה והתיקון האמור לא יפורסם ברשומות ו/או רשות ניירות ערך לא תאפשר את יישום התיקון לתקנות דוחות כספיים טרם הפרסום ברשומות, תידרשנה התאמות למוצג בדוחות כספיים לדוגמה אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

ע מ ד

2.ג.	דוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקנה 9ב(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
3.ג.	דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים
4.ג.	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
6.ג.	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
8.ג.	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
11.ג.	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
16.ג.	ביאורים לדוחות הכספיים

¹ יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחרה החברה להציג: דוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כפי שמוצג בדוח לדוגמה זה) או דוח על רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.

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

ביקרנו רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ וחברות בנות (להלן ביחד: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2014. רכיבי בקרה אלה נקבעו כמוסבר להלן.² הדירקטוריון והנהלה של החברה אחראים לקיום בקרה פנימית אפקטיבית על דיווח כספי ולהערכתם את האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי המצורפת לדוח התקופתי לתאריך הנ"ל. אחריותנו היא לחוות דעה על רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה בהתבסס על ביקורתנו.

לא בדקנו את האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן והכנסותיהן הכלולים באיחוד מהווים % __ ו- __%, בהתאמה, מהסכומים המתייחסים בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2014 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך. האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של אותן חברות בוקרה על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לאפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים.

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

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

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים, החברה קיימה באופן אפקטיבי, מכל הבחינות המהותיות, את רכיבי הבקרה המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014.

ביקרנו גם, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, את הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 וליום 1 בינואר 2013³ ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 והדוח שלנו, מיום __ ב-2015, כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אותם דוחות כספיים⁴, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי החשבון המבקרים האחרים.

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב⁵, __ במרץ 2015

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

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

³ ההתייחסות ליום 1 בינואר 2013 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 2 בדוח על המצב המצב הכספי).

⁴ אם דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים כלל חוות דעת השונה מהנוסח האחד, תותאם הסיפה של משפט זה כך שהשינוי יצוין ויתואר. אם דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים כלל פסקת הפניית תשומת לב, יתווספו בסוף משפט זה המילים הבאות: "... וכן הפניית תשומת לב בדבר [תיאור קצר וברור של העניין נשוא פסקת הפניית תשומת לב]". תשומת הלב גם לשינויים הנדרשים במקרים בהם הדוחות הכספיים של החברה בוקרו בתקופות האמורות על ידי רואה חשבון מבקר אחר.

⁵ מיקום סניף המשרד הרלוונטי.

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 וליום 1 בינואר 2013² ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר³, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו⁴ את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-___%, כ-___% וכ-___%² מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 וליום 1 בינואר 2013², בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-___%, כ-___% וכ-___% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2014, 2013 ו-2012, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים. כמו כן, הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים והמתייחסים לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של חברות מוחזקות המוצגות על בסיס השווי המאזני, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁵ בוקרו בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 וליום 1 בינואר 2013² ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

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

ביקרנו גם, בהתאם לתקן ביקורת 104 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקוניו, רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2014, והדוח שלנו מיום ___ במרץ 2015 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.⁷

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב⁸, ___ במרץ 2015

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

² ההתייחסות ליום 1 בינואר 2013 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 2 בדוח על המצב המצב הכספי).

³ יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחרה החברה להציג: דוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כפי שמוצג בדוח לדוגמה זה) או דוח על רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.

⁴ יש לבחון את הוראות לשכת רואי חשבון בישראל בנושא הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים - הבהרה 1 לתקן ביקורת 9.

⁵ אם כל הכלולות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".

⁶ פסקה זו תופיע בהתאם לרלוונטיות.

⁷ פסקה זו תתווסף כאשר חוות הדעת על אפקטיביות רכיבי הבקרה הפנימית המבוקרים הינה בלתי מסוייגת. כאשר בדוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי מדווחת חולשה מהותית (אחת או יותר), הסיפה של פסקה זו תשתנה כלהלן: "...והדוח שלנו מיום ___ במרץ 2015 כלל חוות דעת שלילית על אותם רכיבים בשל קיומה של חולשה מהותית (או: בשל קיומן של חולשות מהותיות)".

⁸ מיקום סניף המשרד הרלוונטי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי¹ (באלפי ש"ח)

IAS 1.51
 IAS 1.51, 10(א)
 IAS 1.10(הא), 38, 113
 תקנה 7(א)

ביאור **31.12.2014** **31.12.2013** **1.1.2013²**

נכסים

נכסים שוטפים:

IAS 1.60, 66

מזומנים ושווי מזומנים

IAS 1.54(ט)

2(יג), 3

נכסים פיננסיים^{3 4}

IAS 1.54(ד)

2(יד), 27, 4

לקוחות

IAS 1.54(ה)

2(יד), 27, 5(ו)

הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה

IAS 11.42(א)

2(טו), 6

חייבים ויתרות-חובה

IAS 1.54(ה)

7

מלאי

IAS 1.54(ר)

2(טז), 8

מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה

IAS 1.55

2(טז), 8

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת בניינים ודירות

IAS 1.55

2(טז), 8

למכירה

2(מ), (מ)

מס הכנסה לקבל

IAS 1.54(יד)

2(מא), 37

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו^{5 6 7}

IAS 1.54(י), IFRS 5.38

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של

IAS 1.54(י), IFRS 5.38

קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה^{5 6 7}

2(מא), 38

סך-הכל נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

IAS 1.60, 61, 66

מלאי⁸

IAS 1.54(ר)

2(טז), 8

נכסים פיננסיים^{4 9}

IAS 1.54(ד)

2(יד), 27, 4

חייבים ויתרות-חובה

IAS 1.54(ה)

7

נכסי הטבה מוגדרת נטו¹⁰

IAS 1.55

2(לח), 22

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

IAS 1.54(ה), IAS 28.15

2(ט), 9

נדל"ן להשקעה

IAS 1.54(ב)

2(ז), 11

רכוש קבוע¹¹

IAS 1.54(א), 59

2(ח), 12

נכסים בלתי מוחשיים

IAS 1.54(ג)

2(כא), 13

מוניטין

IAS 1.55

2(ז), 13

מסים נדחים¹²

IAS 1.54(טו), 56

2(מ), 23

סך-הכל נכסים לא שוטפים

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

תקנה 7(ד)

** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (3).

*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (4).

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- 1 בהתאם לתקנה 12, אם הדוח על המצב הכספי לא הוצג על פי ההבחנה בין נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות לבין נכסים לא שוטפים והתחייבויות לא שוטפות, תצוין מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.
- 2 בהתאם ל- IAS 1 סעיפים 40-44, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, וליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).
- 3 פיצול סעיף נכסים פיננסיים שוטפים לרכיביו השונים אפשרי שיעשה בגוף הדוח על המצב הכספי. ניתן גם לפצל בגוף הדוח על המצב הכספי נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בין אלה שיועדו ככאלה בעת ההכרה לראשונה לבין אלה המוחזקים למסחר.
- 4 כאשר החברה ביצעה ייעוד של נכס פיננסי כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, יש לבחון את הסיווג כנכס שוטף/לא שוטף.
- 5 בהתאם ל- IFRS 5 סעיף 40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין נכסים לא שוטפים (לרבות נכסים של קבוצות מימוש) המסווגים כמוחזקים למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל- IFRS 5 סעיף 28 (לאחר שתוקן על ידי IFRS 11), כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.
- 6 ניתן להציג נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ונכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.
- 7 בהתאם ל- IFRS 5 סעיף 38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. כמו כן, מופנית תשומת הלב ל- IFRS 5 סעיף 5א בהקשר לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) אשר מסווג כמוחזק לחלוקה לבעלים.
- 8 יש לכנות סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.
- 9 פיצול סעיף נכסים פיננסיים לא שוטפים לרכיביו השונים אפשרי שיעשה בגוף הדוח על המצב הכספי.
- 10 לסעיף זה לא תסווגנה השקעות שאינן עומדות בהגדרת נכסי תוכנית לפי IAS 19, אלא תסווגנה לסעיף נכסים פיננסיים לא שוטפים.
- 11 אם קבוצת רכוש קבוע מוצגת בסכומים משוערכים, יש לבחון את הוראות IAS 1 סעיף 59.
- 12 סעיף זה יכלול גם זיכויים בגין מקדמות להוצאות עודפות. ניתן להכיר בזיכויים אלה כמס נדחה לפי מבחני ההכרה בנכס מסים נדחים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

1.1.2013	31.12.2013	31.12.2014	ביאור	
			התחייבויות והון	
			התחייבויות שוטפות:	IAS 1.60, 69
		27,14,(יד)2	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים	IAS 1.54(יג)
		27,(יד)2	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ¹	IAS 1.54(יג)
		27,20,(יד)2	התחייבויות פיננסיות אחרות	IAS 1.54(יג)
		15,(יד)2	ספקים ונותני שירותים	IAS 1.54(יא)
		6,(ט)2	זכאים בגין חוזי הקמה	IAS 11.42(ב)
		16	זכאים ויתרות-זכות	IAS 1.54(יא)
		17,(כו)2	הפרשות ²	IAS 1.54(יב), 78 (ד)
			מקדמות מרוכשי דירות	IAS 1.55
		(מ)2	מס הכנסה לשלם	IAS 1.54(יד)
		(יד)25,(ה)2	דיבידנד שהוצע/הוכרז	IAS 1.55
		26,(לט)2	התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות ²	IAS 1.55
		37,(מא)2	התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו ^{5 4 3}	IAS 1.54(טו), IFRS 5.38
			התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ^{5 4 3}	IAS 1.54(טו), IFRS 5.38
		38,(מא)2	סה"כ התחייבויות שוטפות	
			התחייבויות לא שוטפות:	IAS 1.60, 61, 69
		27,(יד)2	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ⁶	IAS 1.54(יג)
		27,19,(יד)2	אגרות חוב הניתנות להמרה במניות	IAS 1.54(יג)
		27,19,(יד)2	אגרות חוב	IAS 1.54(יג)
		27,18,(יד)2	התחייבויות לתאגידים בנקאיים	IAS 1.54(יג)
		22,(לח)2	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו	IAS 19.63
		17,(כו)2	הפרשות ²	IAS 1.54(יב), 78 (ד)
			התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.55
		9,(ט)2	התחייבויות פיננסיות אחרות	IAS 1.54(יג)
		27,20,(יד)2	התחייבויות אחרות	IAS 1.55
		21	מסים נדחים	IAS 1.54(טו), 56
		23,(מ)2	סה"כ התחייבויות לא שוטפות	
			הון:	
			הון המיוחס לבעלים של החברה האם:	
		25,(כז)2	הון מניות נפרע וקרנות הון	IAS 1.54(יח)
			עודפים	IAS 1.78(ה)
			סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם	
		25,(ו)2	הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.54(יז), IFRS 10.22
			סה"כ הון	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר פלוני פלוני נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים ^{8 7}	מר אלמוני פלוני מנכ"ל ^{9 8 7}	מר פלוני אלמוני יו"ר הדירקטוריון ^{8 7}	תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום	תקנה 11 IAS 10.17
--	---	--	---	----------------------

- ניתן לפצל בגוף הדוח על המצב הכספי את סעיף התחייבויות פיננסיות שוטפות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בין אלו שיעדו ככאלו בעת ההכרה לראשונה לבין אלו המוחזקות למסחר.
- התחייבויות כאמור תסווגנה כהתחייבויות שוטפות/לא שוטפות בהתאם לנסיבות.
- בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 28 (לאחר שתוקן על ידי IFRS 11), כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.
- ניתן להציג התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו והתחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.
- בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה.
- ניתן לפצל בגוף הדוח על המצב הכספי את סעיף התחייבויות פיננסיות לא שוטפות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בין אלו שיעדו ככאלו בעת ההכרה לראשונה לבין אלו המהוות נגזר.
- במצב בו אדם אחד ממלא את שלושת התפקידים הדורשים חתימה, נדרשות לפחות שתי חתימות של שני דירקטורים שונים.
- בהתאם לתקנה 11, אם הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם מי שנדרש לחתום על הדוחות הכספיים, יש לציין בביאורים את דבר ההסמכה והסיבות לה.
- או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

IAS 1.51, 10(ב)

לשנה שהסתיימה ביום				IAS 1.10(הא), 38, 113	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	ביאור	תקנה 7(ב)	
			28(לב), 29	הכנסות	IAS 1.82(א)
				עלות ההכנסות	IAS 1.103
				רווח גולמי	IAS 1.103
			2(ז)	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ⁴	IAS 40.76(ד)
			30(לד), 31	הוצאות מחקר ופיתוח	IAS 38.126, IAS 1.103
			32	הוצאות מכירה ושיווק	IAS 1.103
			33	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS 1.103
			33	הכנסות אחרות ⁵	IAS 1.103
			33	הוצאות אחרות ⁵	IAS 1.103
				רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע ⁵	IAS 1.98(ג)
				רווח (הפסד) מפעולות רגילות	IAS 1.85
			34	הוצאות מימון ⁶	IAS 1.82(ב)
			34	הכנסות מימון ⁶	IAS 1.85
				חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁷	IAS 1.82(ג)
				רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	IAS 1.85, 103
			23	מסים על ההכנסה	IAS 12.77, IAS 1.82(ד)
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות⁸	IAS 1.85
			37	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו ⁹	IAS 1.82(הא), IFRS 5.33(א)
				רווח (הפסד) לתקופה	IAS 1.81(א)
			35	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:^{10 11}	IAS 1.91(א)
				פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82(א)
				הערכה מחדש של רכוש קבוע	IAS 16.77(ו)
				מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	IAS 19.93
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
				סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד	
				פריטים שיינתן יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:	IAS 1.82(ב)
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	
				נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IFRS 7.20(א)(ii)
				גידורי תזרים מזומנים	IFRS 7.23(ג)
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
				סך פריטים שיינתן יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד	
				סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים	IAS 1.81(ב)
				סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה	IAS 1.81(ג)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- 1 בהתאם ל-1 IAS סעיף 10א, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על רווח כולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח ב').
- 2 בהתאם ל-1 IAS סעיף 99, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח ג'), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.
- 3 בהתאם ל-5 IFRS סעיף 28, כאשר הסיווג של נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) כמוחזק למכירה **הופסקה**, התיאום הנדרש לערך בספרים של הנכס (ראה 5 IFRS סעיף 27) יוצג באותו סעיף ששימש להצגת הרווח או ההפסד בגין המדידה מחדש של הנכס בעת שסווג כמוחזק למכירה. כמו כן, כאשר הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) מהווה חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.
- 4 נראה כי יש לסווג כמוצג לעיל כאשר הנדל"ן להשקעה לא מהווה מגזר פעילות בחברה.
- 5 בהתאם ל-1 IAS סעיף 98: שניונים מבניים של פעילויות של חברה וביטולים של הפרשות כלשהן בגין עלויות השינוי המבני, מימוש פריטי רכוש קבוע, מימוש השקעות, יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות, וכן, בהתאם ל-17 IFRIC סעיף 15, יש להציג בסעיף נפרד ברווח או הפסד את ההפרש, אם קיים, בין הערך בספרים של הנכסים שחולקו לבין הערך בספרים של הדיבידנד לשלם בעת סילוק הדיבידנד לשלם.
- 6 בהתאם ל-19 IFRS סעיף 11, יש לתת גילוי לרווח או הפסד הנובע מיישום 19 IFRIC בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.
- 7 נאות יותר לכלול בסעיף זה גם הפסד מירידת ערך (או ביטולו) של חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.
- 8 במקרים בהם אין פעילות שהופסקה, יוצג ישירות רווח (הפסד) לתקופה.
- 9 בהתאם ל-5 IFRS סעיף 33(א), סכום זה מורכב מרווח או הפסד לאחר מס של פעילויות שהופסקו, בתוספת רווח או הפסד לאחר מס שהוכר בעת המדידה לפי שווי הוגן, בניכוי עלויות למכירה, או בעת המימוש של הנכסים או של קבוצות המימוש שמהווים את הפעילות שהופסקה.
- 10 בהתאם ל-1 IAS סעיף 94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח ד') או בביאורים.
- 11 בהתאם ל-1 IAS סעיף 91, ניתן גם להציג את פריטי הרווח הכולל האחר לפני השפעות המס המתייחסות ולהציג סכום אחד בגין הסכום המצרפי של המסים על ההכנסה המתייחס לפריטים אלה, תוך הקצאת המס בין הפריטים שיינתן יסווגו מחדש לרווח או הפסד לבין הפריטים שלא יסווגו מחדש לרווח או הפסד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:	
			בעלים של החברה האם	IAS 1.81(א)(ii)
			זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81(א)(i)
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:	
			בעלים של החברה האם	IAS 1.81(ב)(ii)
			זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS 1.81(ב)(i)
			רווח ל-[יפורט לכל סוג מניה] ***** לבעלים של	IAS 33.67
			החברה האם: ¹	
			רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):	
			מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
			מפעילויות שהופסקו ²	IAS 33.68
			רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66
			רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):	
			מפעילויות נמשכות	IAS 33.66
			מפעילויות שהופסקו ²	IAS 33.68
			רווח (הפסד) למניה	IAS 33.66
			* יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה) (1) [לחילופין: 2(מה) (2)].	תקנה 7(ד)
			** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (3).	
			*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (4).	
			**** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה) (5).	
			***** תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.	IAS 33.64

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ הרווח למניה יתייחס לרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם (ללא הרווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה) ולא לרווח כולל אחר.

² אם קיימת פעילות שהופסקה, ניתן להציג את הרווח הבסיסי למניה ואת הרווח המדולל למניה לגבי הפעילות שהופסקה על גבי הדוח או בביאור.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

יתרה ליום 1.1.2014

שינויים בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:

IAS 1.106(ד)(i) רווח (הפסד) לתקופה

IAS 1.106(ii)(ד) רוח (הפסד) כולל אחר^{8 7}

IAS 1.106(א) סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה

העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע

$$(4)(n')^2$$
$$(2)(n!)^2$$

דיבידנד שחולק IAS 1.107

קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה IAS 1.106(ד)(iii)

IAS 1.106(ד)(iii) רכישה נוספת של מניות חברה בת

¹⁰ ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה IAS 1.106(ד)(iii)

IAS 1.106(ד)(iii)

IAS 32.33

יֵתֶרָה לַיּוֹם 31.12.2014

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

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

לדוגמה, קרן הון בגין הפרשי תרגום בחברה בת שסווגה כמחזקת למכירה שתועבר לקרן זו עד למועד המימוש של חברת הבת. באופן דומה, יש להתייחס גם לסכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונעברו בהון המתייחסים לנכס לא שוטף המסווג כמחזק למכירה (כגון קרקע שטופלה כרכוש קבוע במודל הערכה מחדש).

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

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

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

בהתאם ל-IAS 1 סעיף 106, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח ה') או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 35(ב)).

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

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

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

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

[illegible]

- 9.2 -

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

IAS 1.10, ג38
(הא) תקנה 7(ב)

הון המיוחס לבעלים של החברה האם												
זכויות שאינן מקנות שליטה	סך-הכל	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה בת	עודפים/ (הפסדים צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	ביאור
												יתרה ליום 1.1.2012
												השפעת יישום לראשונה של IFRIC 21
												השפעת יישום לראשונה של IFRS 11 ¹
												השפעת יישום לראשונה של _____
												יתרה ליום 1.1.2012 לאחר יישום השינויים האמורים
												שינויים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012:
												רווח (הפסד) לתקופה
												רווח (הפסד) כולל אחר
												סך-הכל 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
												דיבידנד שחולק
												קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה
												רכישה נוספת של מניות חברה בת
												ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה
												רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת
												יתרה ליום 31.12.2012

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

** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (3).

*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (4).

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

תקנה 7(ד)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם להוראות המעבר של IFRS 10 ו-IFRS 11 (IFRS 10) סעיפים 2א ו-6א; IFRS 11 סעיפים 1ב ו-12א, נדרש היה ליישם למפרע את IFRS 10 ו-IFRS 11 (בכפוף להוראות המעבר של אותם תקנים) רק החל מהתקופה השנתית הקודמת הסמוכה לתקופה השנתית הראשונה שבה יושמו תקנים אלה. שורה זו אינה רלוונטית לחברה שבחברה ליישם למפרע תקנים אלה לתקופות מוקדמות יותר.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

IAS 1.51, 10(ד)
IAS 7.10

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור ³	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת ⁴	רווח (הפסד) לתקופה ⁵	התאמות בגין:	IAS 7.10, 18(ב) IAS 7.20				
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014									
						חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו פחת והפחתות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה הפסד (רווח) ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה (נספח א') עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים עליית (שחיקת) אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך שיערוך אגרות חוב הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ⁶ ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הפחתת ניכיון שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים ⁷ סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים					
						שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות: ירידה (עלייה) בלקוחות ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מזומנים מפעילות שוטפת					
						ריבית ששולמה ⁸	IAS 7.31, 32				
						ריבית שהתקבלה ⁸	IAS 7.31				
						מסים על הכנסה ששולמו ⁹	IAS 7.35				
						מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת					

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- 1 לאור העובדה שניתן בביאור 37 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.
- 2 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7 סעיף 22.
- 3 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, חברה נדרשת להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על תזרימי המזומנים. הפניות מסוג זה רלוונטיות במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים, כגון הכרה ברווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברת בת, הפסדים מירידת ערך וכדומה. כמו כן, אין להסתפק בהפניה לסעיף הכללי בביאור, אלא יש להפנות לסעיף המדויק.
- 4 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 18(א), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפי השיטה הישירה, בשונה מהמוצג לעיל.
- 5 IAS 7 אינו קובע מאיזה רווח יש להתחיל את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.
- 6 יוצג כהתאמה כאשר קבלת דיבידנד מוצגת כפעילות השקעה (כפי שמוצג בדוח זה). ניתן להציג גם בפעילות השוטפת את קבלת הדיבידנד, אז תידרש התאמה והצגה של סכום הדיבידנד שהתקבל בהתאם ל-IAS 7 סעיף 31.
- 7 בכל מקרה יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים בהתאם למהות המכשיר הפיננסי.
- 8 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 31, ניתן לסווג תשלומי ריבית ותקבולי ריבית גם כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, כל עוד הסיווג יהיה עקבי. לעניין זה, ראה גם החלטת אכיפה 09-4 מיוני 2009 של רשות ניירות ערך.
- 9 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 35, סכום זה לא יכלול מסים ששולמו וניתנים לזיהוי ספציפי בגין פעילות השקעה (לדוגמה, מימוש רכוש קבוע) או פעילות מימון אשר יסווגו במסגרת פעילויות אלו. במקרים כאמור, בהתאם ל-IAS 7 סעיף 36, יינתן גילוי במסגרת נספח ד' לסך המסים על ההכנסה שהתקבלו או ששולמו במהלך התקופה.

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	IAS 7.10, 21
			עלויות פיתוח שהונו ¹	
			רכישת נכסים בלתי מוחשיים	IAS 7.16(א)
			רכישת רכוש קבוע	IAS 7.16(א)
			תמורה ממימוש רכוש קבוע	IAS 7.16(ב)
			קבלת מענק השקעה	IAS 20.28
			רכישת נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(א)
			תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה	IAS 7.16(ב)
			רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה (נספח א')	IAS 7.39, 42
			תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר (נספח ב')	IAS 7.39, 42
			רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 7.37
			תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 7.37
			דיבידנד שהתקבל מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ²	IAS 7.31
			רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IAS 7.16(ג)
			תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IAS 7.16(ד)
			דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ^{2 3}	IAS 7.31
			רכישת השקעות מוחזקות לפדיון	IAS 7.16(ג)
			תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון	IAS 7.16(ד)
			השקעה בהלוואות ופקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ה)
			גביית הלוואות ופקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ו)
			משיכת פקדונות לזמן ארוך	IAS 7.16(ו)
			תמורה ממימוש (רכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו ^{4 5}	IAS 7.16(ג)-(ד), (ז)-(ח), 22(ב)
			הלוואות ופקדונות לזמן קצר, נטו ⁵	IAS 7.16(ה)
			מזומנים, נטו, מפעילות השקעה	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-7.16 סעיף 16, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.

² בהתאם ל-7.16 סעיפים 31 ו-33, ניתן לסווג את הדיבידנד כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

³ בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.

⁴ אם החברה מחזיקה ניירות ערך והלוואות למטרות מסחר, יש לבחון האם יש להתייחס להשקעות אלו כמעין מלאי, אז יסווג כפעילות שוטפת.

⁵ יש לבחון כי עומד בתנאי 7.16 סעיף 22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון	IAS 7.10, 21
			הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(א)
			הנפקת הון בחברות בנות	IAS 7.17(א)
			קבלת תקבולים על חשבון מניות	
			רכישת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(ב)
			מכירת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה	IAS 7.17(א)
			רכישה נוספת של מניות חברה בת	IAS 7.42
			מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה	IAS 7.42
			דיבידנד ששולם ¹	IAS 7.31
			דיבידנד בחברות בנות ¹	IAS 7.31
			תמורה מממוש כתבי אופציה	IAS 7.17(א)
			תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת	IAS 7.17(א)
			מימוש אופציות לעובדים	IAS 7.17(א)
			הנפקת אגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)	IAS 7.17(א)
			פדיון אגרות חוב	IAS 7.17(ד)
			פדיון מוקדם של אגרות חוב	IAS 7.17(ד)
			קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	IAS 7.17(ג)
			פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	IAS 7.17(ד)
			פירעון תשלומים בחכירה מימונית	IAS 7.17(ה)
			אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים	IAS 7.17(ג), 22(ב)
			לזמן קצר, נטו ²	
			השקעה בנגזרים ⁴	
			מזומנים, נטו, מפעילות מימון	
			עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה (1)	
			הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים⁵	IAS 7.28
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (2)	
			(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה ⁶	IAS 7.45
			(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה ⁶	IAS 7.45
			* יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה) (1) [לחילופין: ראה ביאור 2(מה) (2)].	תקנה 7(ד)
			** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (3).	
			*** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה) (4).	
			**** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה) (5).	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- 1 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 31, יכול להופיע גם במסגרת הפעילות השוטפת.
- 2 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 8, משיכת יתר מהבנק בדרך כלל נחשבת כפעילות מימון. יחד עם זאת, אם משיכת היתר עומדת לפירעון לפי דרישה וכן יתרת הבנק, לעתים קרובות, משתנה מיתרה חיובית למשיכת יתר, אזי היתרה תהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.
- 3 יש לבחון כי עומד בתנאי IAS 7 סעיף 22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.
- 4 יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים כפעילות שוטפת, השקעה או מימון בהתאם ל-IAS 7 סעיף 14(r) וסעיף 16(r)-(ח).
- 5 והסיפה של הסעיף.
- 6 יתרה זו עשויה להיות מורכבת משלושה מרכיבים: (1) הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות חוץ, (2) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות בחו"ל שמטבע הפעילות שלהן זהה למטבע הפעילות של החברה המדווחת ואשר מנהלות יתרות מזומנים ושווי מזומנים במטבעות שאינם מטבע הפעילות של החברה המדווחת, וכן (3) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של החברה אשר מוחזקות במט"ח. כל התנועות האלו אינן תנועות במזומנים ושווי מזומנים בתקופה ולכן מוצגות בסעיף נפרד בדוח על תזרימי המזומנים.
- 6 בהתאם ל-IAS 7 סעיף 45, אם קיימות התאמות נוספות בין יתרת המזומנים ושווי המזומנים בדוח זה לבין היתרה בדוח על המצב הכספי, יש לתת גילוי להתאמות אלו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה:

IAS 7.40

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
=====	=====	=====	

1. הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין שנוצר ברכישה
התחייבויות לזמן ארוך
- נכסים (למעט מזומנים ושווי מזומנים) והתחייבויות של החברה הבת ליום הרכישה**
זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בעת הרכישה
רווח/הפסד מרכישת חברות שאוחדו לראשונה
ערך בספרים של הזכויות שהוחזקו לפני הרכישה
התחייבויות שנוצרו לחברה בגין הרכישה¹ (ראה נספח ג')
- סך-הכל**

2. סך המזומן בחברה הבת ליום הרכישה הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח.
3. לגבי סך התמורה ששולמה לרכישת החברה הבת - ראה ביאור 10(ג).

נספח ב' - תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר:

IAS 7.40

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
=====	=====	=====	

1. הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
התחייבויות לזמן ארוך
- נכסים (למעט מזומנים ושווי מזומנים) והתחייבויות של החברה הבת ליום המימוש**
זכויות שאינן מקנות שליטה ליום המימוש
רווח כולל אחר שנצבר ליום המימוש וסווג מחדש לרווח או הפסד
רווח/הפסד ממימוש חברה בת
שווי הוגן של ההשקעה שנותרה
חייבים שנוצרו לחברה בגין המימוש² (ראה נספח ג')
- סך-הכל**

2. סך המזומן בחברה הבת ליום המימוש הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח.
3. סך התמורה שהתקבלה בגין מימוש החברה הבת הסתכמה לסך _____ אלפי ש"ח, ממנה התקבלו _____ אלפי ש"ח במזומן ושווי מזומן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

² באופן דומה, יש להתייחס גם לקבלת נכסים בגין המכירה.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

IAS 7.43

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
			25(ה)	מכירת נדל"ן להשקעה כנגד חייבים	
				רכישת נדל"ן להשקעה באשראי	IAS 7.44(א)
				דיבידנד שהוכרז בתקופה וטרם שולם	
				גידול בקרקע כנגד זכאים בגין עסקאות קומבינציה	IAS 7.44(א)
				חכירה מימונית של רכוש קבוע	IAS 7.44(א)
				זכאים בגין השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	IAS 7.44(א)
				מענק השקעה לקבל כנגד רכוש קבוע	
				מימוש חברה בת כנגד חייבים (ראה נספח ב')	
1. בחודש _____ 2014 הומרו _____ אלפי ש"ח ערך נקוב אגרות חוב להמרה ל- _____ אלפי מניות בנות __ ש"ח ערך נקוב. כתוצאה מההמרה, נגרעה התחייבות בסך _____ אלפי ש"ח.					IAS 7.44(ג)
2. בחודש _____ 2014 נרכשו באשראי מניות חברת _____ שערכן הנקוב _____ אלפי ש"ח בסכום של _____ אלפי ש"ח.					IAS 7.44(א)
3. בחודש _____ 2014 התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה כנגד רכוש קבוע.					IAS 7.44(א)
4. בחודש _____ 2014 רכשה החברה את חברת _____ באשראי בסך _____ אלפי ש"ח (ראה נספח א'). למידע נוסף אודות צירוף העסקים, ראה ביאור 10.					IAS 7.44(א)
5. בחודש _____ 2014 רכשה החברה את חברת _____ באמצעות הנפקת מכשירים הוניים של החברה. למידע נוסף אודות צירוף העסקים, ראה ביאור 10.					IAS 7.44(ב)

נספח ד' - מידע נוסף על תזרימי המזומנים:¹

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
				מזומנים שאינם זמינים למימוש ²	IAS 7.48
				ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)	IAS 7.32

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-7 IAS סעיף 50, מומלץ לתת גילוי בנוסף ל:

- כסום של קווי האשראי שטרם נוצלו אשר עשויים להיות זמינים לפעילויות שוטפות עתידיות ולסילוק התקשרויות הוניות, תוך ציון מגבלות כלשהן על השימוש בקווים אלה.
- הסכום המצרפי של תזרימי המזומנים המייצגים גידול בקיבולת התפעולית בנפרד מתזרימי המזומנים הנדרשים לשימור היכולת התפעולית.

- סכום של תדרימי המזומנים הנובעים מפעילות שוטפת, פעילות השקעה ופעילות מימון של כל מגזר בר דיווח. בהתאם ל-IAS 7 סעיף 48, יש לתת לכך גם את התייחסות ההנהלה.

ביאור 1 - כללי:^{2,3}

- א.** החברה⁴ התאגדה בישראל [לחילופין: יש לציין את מדינת ההתאגדות של החברה] בתאריך _____ והחלה בפעילותה העסקית בתאריך _____. החברה מוגדרת כתושבת ישראל [לחילופין: יש לציין את מקום התושבות (Domicile) של החברה].
- כתובת המשרד הרשום של החברה הינה _____⁵.
- IAS 1.138
- IAS 1.138
- IAS 24.13
IAS 1.138
- IAS 1.138
- IAS 1.51(א)

ב. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופות הדיווח:

31.12.2013 31.12.2014

מדד המחירים לצרכן (בנקודות):

לפי מדד בגין

לפי מדד ידוע

דולר ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

לירה שטרלינג (בש"ח ל-1 לירה שטרלינג)

אירו (בש"ח ל-1 אירו)

יין (בש"ח ל-100 יין)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
%	%	%

מדד המחירים לצרכן:

לפי מדד בגין

לפי מדד ידוע

דולר ארה"ב

לירה שטרלינג

אירו

יין

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי, לדוגמה - ניתנה המלצה כזו בהקשר לביאור 2(ד) וביאור 25.

² הגילויים בהתאם ל-1 IAS סעיף 138 נדרשים אם לא ניתן להם גילוי במקום אחר במסגרת מידע שמפורסם יחד עם הדוחות הכספיים.

³ בהתאם ל-1 IAS סעיף 138(ד), אם קיומה של חברה הוגבל בזמן, יש לתת מידע לגבי אורך החיים של החברה.

⁴ אם הישות לא התאגדה מבחינה משפטית כחברה בע"מ, יש לציין מה המעמד המשפטי של הישות.

⁵ או מקום העסקים העיקרי של החברה אם שונה כתובת זו מכתובת המשרד הרשום.

⁶ יינתן במקרה שהצד הסופי השולט שונה מהחברה האם של החברה.

⁷ גילוי זה יינתן רק כאשר החברה האם והחברה האם הסופית אינן מפיקות דוחות כספיים לשימוש הציבור וקיימת חברת אם לחברה האם הישירה המפיקה דוחות כספיים מאוחדים הזמינים לשימוש הציבור.

⁸ אם החברה שינתה לראשונה את שמה עד תאריך החתימה על הדוחות הכספיים, יש לציין את שם החברה הקודם כך: (לשעבר: _____), בכל מקום בו צוין השם החדש של החברה. בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך, יש לאזכר במסגרת הדיווח הכספי את השמות הקודמים של החברה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:¹

IAS 1.112(א)

א. אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS):

IAS 1.16
תקנה 3(ג)

הדוחות הכספיים מצייתים להוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

ב. עקרונות עריכת דוחות כספיים:

IAS 1.112(א)

הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

תקנה 3(ג)

[כאשר מטבע ההצגה² שונה ממטבע הפעילות, יינתן גילוי לעובדה זו, ביחד עם גילוי למטבע הפעילות ולסיבה לשימוש במטבע הצגה שונה. כמו כן, יש לציין כי התרגום ממטבע הפעילות למטבע ההצגה נעשה תוך שימוש בעקרונות האמורים בביאור 2(י) (להלן).]

IAS 21.53

[כאשר יש שינוי במטבע הפעילות של החברה המדווחת או של פעילות חוץ משמעותית, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לשינוי במטבע הפעילות].

IAS 21.54

המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים, למעט בהתייחס לפעילות החברה (כולל באמצעות חברות מוחזקות) בקשר עם חוזי הקמה ופעילות הבנייה אשר עשויה להתמשך לתקופה של עד שנתיים-שלוש שנים.⁴³ הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה (כולל באמצעות חברות המוחזקות שלה).

תקנה 8
IAS 1.68

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

הדוחות הכספיים נערכו תוך יישום עיקרון העלות, למעט לגבי נכסים והתחייבויות אשר נמדדים בשווי הוגן, כדוגמת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נכסים פיננסיים זמינים למכירה ונדל"ן להשקעה, ולמעט [פרט].

IAS 1.117(א)

[אם החברה בחרה ליישם לגבי הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד את מתכונת הניתוח לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות, יפורטו הנימוקים לבחירה זו].

תקנה 31

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

IAS 1.122

- בנוגע לזכויות ביטוחיות אחרות - ראה ביאור 9.

IFRS 12.7

- בנוגע ל-____⁵.

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים שפורסמו וטרם יושמו - יישומם העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים או בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקינה, וכן על אימוץ מוקדם של תקנים חדשים או שינוי מדיניות חשבונאית. כמו כן, במקרים מסוימים, מומלץ לוותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרוכז וחלף זאת להתייחס למדיניות החשבונאית שננקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בגופן שונה או במסגרת ביחס למדיניות החשבונאית, או על ידי שילוב של שתי הגישות - חלק במסגרת הביאור הרלוונטי וחלק במסגרת ביאור מדיניות נפרד.

² בהתאם ל-21 IAS סעיף 38, חברה יכולה לבחור להציג את דוחותיה הכספיים בכל מטבע. היה ומטבע ההצגה שונה מש"ח, דולר ארה"ב או אירו, יש לצרף, בהתאם לתקנה 6, דוחות כספיים בתרגום לש"ח שיערך בהתאם ל-21 IAS.

³ בהתאם לתקנה 8, אם יש לחברה מספר תקופות מחזור תפעולי, תצוינה תקופות אלו תוך פירוטן לפי פעילויות.

⁴ בהתאם ל-1 IAS סעיף 61, נדרש במקרים אלה לתת גילוי לסכום שחזוי שיושב או יסולק לאחר יותר מ-12 חודש בהתייחס לכל סעיף של נכס והתחייבות שמשלב בין סכומים שחזוי שיושב או יסולקו לכל היותר לאחר 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, לבין סכומים שחזוי שיושב או יסולקו לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח.

⁵ דוגמאות לשיקולי דעת כאלה בהתאם ל-1 IAS סעיף 23: אם נכסים פיננסיים הם השקעות מוחזקות לפדיון; מתי הועברו באופן מהותי כל הסיכונים המשמעותיים וכל ההטבות המשמעותיות הנובעים מהבעלות על נכסים פיננסיים ונכסי חכירה; וכן אם מכירות מסוימות של סחורות הן, במהות, הסדרי מימון ולפיכך לא מניבות הכנסות. דוגמה נוספת היא הקביעה אם מערכת מסוימת של נכסים ושל פעילויות היא עסק (כהגדרתו ב-3 IFRS).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה:²¹

IAS 8.28(ה)-(א)

1. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 32 בדבר מכשירים פיננסיים: הצגה - קיזוז נכסים פיננסיים

והתחייבויות פיננסיות (בסעיף קטן זה: "תיקון ל-IAS 32"):

התיקון ל-IAS 32, שפורסם בדצמבר 2011, כולל בעיקרו את הבהרת הקריטריון בסעיף 42(א) ל-IAS 32 לפיו 'לישות קיימת באופן מיידי (currently) זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז', וכן הבהרה לשיטות של סילוק ברוטו העשויות להיחשב כשקולות לסילוק נטו.

החברה מיישמת את התיקון ל-IAS 32 בדרך של יישום למפרע.

[יש לפרט את השינויים הספציפיים העיקריים בחברה בעקבות יישום התיקון ל-IAS 32]. להשפעה הכמותית של יישום התיקון ל-IAS 32, ראה ביאור 2(מה)(1).

2. פרשנות מספר 21 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בדבר היטלים (בסעיף קטן

זה: "IFRIC 21" או "הפרשנות"):

בחודש מאי 2013 פורסם IFRIC 21 המהווה פרשנות לתקן חשבונאות בינלאומי 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (בסעיף קטן זה: "IAS 37"). הפרשנות כוללת את הטיפול החשבונאי בגין היטלים שמוטלים על ידי ממשלות.

הפרשנות מבהירה כי האירוע המחייב בהתאם ל-IAS 37 שמביא להכרה בהתחייבות לשלם היטל הינו הפעילות שגרמה לתשלום ההיטל, כפי שזוהתה על ידי החקיקה. החברה מיישמת את IFRIC 21 בדרך של יישום למפרע.

[יש לפרט את השינויים הספציפיים העיקריים בחברה בעקבות יישום IFRIC 21; למשל, בחברה

שיש לה נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן ואשר הכירה בדוח על המצב הכספי, טרם יישום הפרשנות, בהתחייבות בגין היטל השבחה: החברה הכירה בעבר בהתחייבות לשלם היטל השבחה במועד שבו חלה ההשבחה בהתאם לחוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965 (מועד אישור תוכנית, מתן הקלה או התרת שימוש חורג, כמשמעות מונחים אלה בחוק זה). בהתאם להוראות הפרשנות, החברה ביטלה בדוח על המצב הכספי את ההכרה בהתחייבות לשלם היטל השבחה, מכיוון שבהתאם לחוק התכנון והבניה, טרם התרחש האירוע המחייב אשר בגינו נדרשת הכרה בהתחייבות לשלם את ההיטל. כמו כן, החברה הביאה בחשבון את תזרימי המזומנים השליליים המתייחסים להיטל ההשבחה במדידת השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה]. להשפעה הכמותית של יישום הפרשנות, ראה ביאור 12 (מה)(1).

3. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 36 בדבר ירידת ערך נכסים - דרישות גילוי לגבי סכום בר

השבחה עבור נכסים לא פיננסיים (בסעיף קטן זה: "תיקון ל-IAS 36"):

התיקון ל-IAS 36, שפורסם במאי 2013, עוסק בדרישות הגילוי במצבים בהם הוכר או בוטל הפסד מירידת ערך בגין נכס (לרבות מוניטין) או יחידה מניבה מזומנים אשר סכום בר ההשבחה שלהם הינו שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש.

החברה מיישמת את התיקון ל-IAS 36 בדרך של יישום למפרע.

לגילויים שהושפעו מהתיקון ל-IAS 36, ראה ביאורים 9(ה), 12(ב)(6), 13(ב)(9)+(ג).

¹ אם החברה יישמה מי מפרסומים אלה ביישום מוקדם, אין להתייחס במסגרת ביאור זה לאותו פרסום.
² הביאור אינו כולל את התיקונים ל-IFRS 10, ל-IFRS 12 ול-IAS 27 בדבר ישויות השקעה שפורסמו באוקטובר 2013.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

4. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה - החלפת הצד

שכנגד למכשירים נגזרים והמשך חשבונאות גידור (בסעיף קטן זה: "תיקון ל-IAS 39"):

התיקון ל-IAS 39, שפורסם ביוני 2013, קובע כי בהתקיים תנאים מסוימים, חברה תמשיך ליישם חשבונאות גידור בעת החלפת הצד שכנגד למכשיר הנגזר המגדר בשל הוראות חוק או תקנות. החברה מיישמת את התיקון ל-IAS 39 החל מהדוחות הכספיים לתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2014 בדרך של יישום למפרע.

[יש לפרט את השינויים הספציפיים העיקריים בחברה בעקבות יישום התיקון ל-IAS 39]. להשפעה הכמותית של יישום התיקון ל-IAS 39, ראה ביאור 2(מה)(1).

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

להלן תיקונים שנכללו במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2010-2012, שפורסמו בדצמבר 2013, אשר חלים לגבי אירועים שהתרחשו החל מיום 1 ביולי 2014:

(א) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 2 בדבר תשלום מבוסס מניות - הגדרת תנאי הבשלה:

תוקנו הגדרות "תנאי הבשלה" ו-"תנאי שוק" ונוספו הגדרות עבור "תנאי ביצוע" ו-"תנאי שירות", שקודם לכן נכללו בהגדרת תנאי הבשלה. בין היתר, התיקון מבהיר כי:

- אם הצד שכנגד מפסיק לתת שירות במהלך תקופת ההבשלה, הוא כשל בהשלמת תנאי השירות, וזאת ללא קשר לסיבה בגינה השירות הופסק.
- על מנת שתנאי ייחשב לתנאי ביצוע, עליו לכלול מחויבות מפורשת או משתמעת למתן שירות (service requirement).

- תנאי ביצוע יכול להיות קשור גם למחיר (או לשווי) של מכשירים הוניים או לפעילות של ישות אחרת בקבוצה ולא דווקא של החברה עצמה, וכן יכול להיות קשור לפעילות החברה בכללותה או רק לחלק ממנה (למשל, למחלקה מסוימת ואף לעובד בודד). כמו כן, הובהר שתקופת השלמת תנאי הביצוע לא יכולה להתחיל במועד מוקדם באופן משמעותי ממועד התחלת תקופת השירות וכן לא יכולה להימשך מעבר לתקופת השירות.

החברה מיישמת את התיקון בדרך של מכאן ולהבא לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות שמועד ההענקה שלהן הינו ביום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן.

(ב) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 בדבר צירופי עסקים - הטיפול החשבונאי בתמורה מותנית

בצירוף עסקים:

בהתאם לתיקון, תמורה מותנית שאינה מסווגת כהון תימדד בשווי הוגן כנגד רווח או הפסד, ללא קשר אם התמורה המותנית בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה או לא.

החברה מיישמת את התיקון בדרך של מכאן ולהבא לגבי צירופי עסקים שמועד הרכישה שלהם הינו ביום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:^{1, 2, 3}

IAS 1.125

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם ל-IFRS דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ולאירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, על עובדות שונות, על גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

נדל"ן להשקעה - לסוף תקופת הדיווח מעריכה החברה את שווי רוב נכסי הנדל"ן להשקעה על ידי שמאי. הגישה המקובלת להערכת שווי נדל"ן להשקעה הינה "גישת היוון ההכנסות", כאשר שיעור ההיוון הראוי נקבע בהתחשב בגורמי הסיכון הספציפיים של הנכס המוערך. הנהלת החברה בוחנת את האומדנים בסוף כל תקופת דיווח. לפרטים נוספים בדבר טכניקות ההערכה והאומדנים שבוצעו במדידת השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה - ראה ביאור 11(i).

ירידת ערך מוניטין - מבוצעת בחינה על בסיס שנתי לירידת ערך מוניטין. הסכום בר ההשבה של יחידה מניבה מזומנים נקבע בהתבסס על שווי שימוש. השימוש בשיטה זו דורש אומדן בדבר תזרימי מזומנים עתידיים ובחירה של שיעור היוון נאות לצורך חישוב הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים. לפרטים נוספים - ראה ביאור 13(ג).

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

שווי הוגן של מכשירים פיננסיים - השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם מצוטטים בשוק פעיל נמדד בהתאם לטכניקות הערכה מבוססות מודלים. טכניקות אלו מושפעות משמעותית על ידי ההנחות המשמשות בסיס לחישוב, כגון שיעורי ריבית להיוון ואומדנים בדבר תזרימי מזומנים עתידיים. לפרטים נוספים - ראה ביאור 27(א).

¹ יש לתאר את הנחות המפתח והאומדנים הרלוונטיים בהתאם לחברה הספציפית.
² IAS 1 סעיף 127 מציין כי ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילוי בביאור זה מתייחסים לאומדנים שדורשים מהנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר. ככל שגדל מספר המשתנים וההנחות המשפיעים על התוצאות העתידיות האפשריות של חוסר הוודאות, כך הכרעות אלו הופכות לסובייקטיביות ומורכבות יותר, וכתוצאה מכך הפוטנציאל לתיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות בדרך כלל גדל בהתאם.
³ IAS 1 סעיף 129 מביא דוגמאות לגילויים נדרשים בהתאם ל- IAS 1 סעיף 125 כדלקמן: (א) המהות של ההנחה או חוסר הוודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות; (ג) התוצאה החזויה של חוסר ודאות והתחום של התוצאות האפשריות במהלך שנת הכספים הבאה בהתייחס לסכומים בספרים של הנכסים ושל ההתחייבויות שמושפעים, וכן (ד) הסבר לשינויים שבוצעו בהנחות שנקבעו בעבר בהתייחס לנכסים ולהתחייבויות אלה, אם חוסר הוודאות עדיין לא נפתר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

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

התחייבות בגין הטבות לעובדים - העלויות, הנכסים וההתחייבויות בגין תוכניות להטבה מוגדרת נקבעים בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה אשר לוקחת בחשבון הערכות בדבר עלויות שכר עתידיות, שיעור היוון וכדומה. שינוי במשתנים אלה עשוי לגרום לשינוי משמעותי בשווי של הנכסים וההתחייבויות ובמדידות מחדש בהם החברה מכירה. לפרטים נוספים - ראה ביאור 2 (לח) להלן וביאור 22.

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

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

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

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

הפרשה לאחריות - החברה מעניקה, בדרך כלל, אחריות של ___ שנים על רוב מוצריה¹. החברה מודדת תביעות אחריות עתידיות בגין מכירות בתקופת האחריות הרלוונטית. אומדנים אלה משמשים לצורך ההכרה בהפרשה הנצברת לאחריות. החברה עושה שימוש בניסיון העבר לגבי תביעות אחריות וכן בשינויי מגמה אשר מצביעים על כך שמידע בדבר עלויות עבר שונה מתביעות עתידיות צפויות. גורמים שעשויים להשפיע באופן מהותי על האומדן כוללים את איכות המוצרים ועלויות עבודה. לפרטים נוספים - ראה ביאור 17.

¹ יש להתאים את הנוסח לפי העניין.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. שווי הוגן:

1. מדידת שווי הוגן:¹

IFRS 13.9 החברה מודדת שווי הוגן כמחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.

IFRS 13.3, 61 כאשר מחיר לנכס זהה או להתחייבות זהה אינו ניתן לצפייה (כלומר, אין מחיר מצוטט בשוק פעיל), החברה מודדת שווי הוגן תוך שימוש בטכניקת הערכה אחרת שמתאימה לנסיבות ושקיים עבורן מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך שימוש מקסימלי בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

IFRS 13.16 החברה מודדת שווי הוגן תחת ההנחה שהעסקה למכירת הנכס או להעברת ההתחייבות מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או של ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו; או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי ביותר עבור הנכס או ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו.

IFRS 13.27 במדידת שווי הוגן של נכס לא פיננסי, החברה מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13.47 שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון לפי דרישה) אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון בו ניתן לדרוש לשלם את הסכום.²

2. מידרג השווי ההוגן:

IFRS 13.א.101 לצורכי גילוי, החברה מסווגת מדידות שווי הוגן לאחת מהרמות במידרג השווי ההוגן המשקף את משמעותיות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות. מידרג השווי ההוגן הינו:

רמה 1 - מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשווקים פעילים עבור נכסים זחים או התחייבויות זהות.

רמה 2 - נתונים שאינם מחירים מצוטטים הכלולים ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, במישרין או בעקיפין.

רמה 3 - נתונים שאינם ניתנים לצפייה עבור הנכס או ההתחייבות.

IFRS 13.73 כאשר הנתונים ששימשו למדידת שווי הוגן מסווגים לרמות שונות במידרג השווי ההוגן, החברה מסווגת את מדידת השווי ההוגן בכללותה לרמה הנמוכה ביותר של הנתון שהוא משמעותי למדידה בכללותה. החברה מפעילה שיקול דעת בהערכת המשמעותיות של נתון מסוים למדידה בכללותה תוך הבאה בחשבון של גורמים ספציפיים לנכס או להתחייבות.

IFRS 13.95 לגבי נכסים והתחייבויות שנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, מדיניות החברה הינה שהעברות בין הרמות נחשבות כאילו התרחשו בתחילת תקופת הדיווח [לחילופין: בסוף תקופת הדיווח] [לחילופין: במועד קרות האירוע או השינוי בנסיבות אשר גרם להעברה].³

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

² תשומת הלב מופנית לכך שכאשר מועד הדרישה הראשון שבו ניתן לדרוש את התשלום חל בתוך 12 חודשים מסוף תקופת הדיווח, הרי שבהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מחודש נובמבר 2010 ובהתאם ל-1 IAS סעיף 69(ד), ההתחייבות תסווג בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שוטפת.

³ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 95, יש ליישם באופן עקבי את המדיניות לקביעה מתי העברות בין רמות מידרג השווי ההוגן נחשבות כאילו התרחשו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. שווי הוגן (המשך):

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

IFRS 13.93(t)

[עבור כל תהליך הערכה ששימש את החברה, יינתן גילוי למידע שלהלן:

- א) לגבי הקבוצה בתוך החברה המחליטה את מדיניות ההערכה והנהלים המיושמים בכל טכניקת הערכה: תיאור הקבוצה, למי הקבוצה מדווחת, וכן נהלי הדיווח הפנימי שמיושמים (לדוגמה, האם וכיצד יחידת תמחור, ניהול סיכונים או ועדת ביקורת דנות ומעריכות את המדידות);
- ב) התדירות והשיטות של נהלים לכיול, בדיקות מתקפות או בדיקות אחרות של מודלי התמחור;
- ג) התהליך לניתוח השינויים בשווי ההוגן מתקופה לתקופה;
- ד) האופן בו מחליטה החברה שמידע שהושג מצד שלישי, כמו ציטוט של ברוקר או סוכנות תמחור, ושימש בחישוב השווי הוגן, פותח בהתאם לתקני IFRS; וכן
- ה) השיטות ששימשו לפיתוח ולביסוס הנתונים הבלתי נצפים שמשמשים בחישוב שווי הוגן.]

ו. דוחות כספיים מאוחדים:

1. חברות בנות:

כאשר החברה חשופה, או בעלת זכויות, לתשואות משתנות ממעורבותה בישות מושקעת ויש לה את היכולת להשפיע על תשואות אלו באמצעות כוח ההשפעה שלה, החברה שולטת באותה ישות אשר מסווגת כחברה בת. החברה מעריכה מחדש את שליטתה בחברה בת כאשר העובדות והנסיבות משתנות.

IFRS 10.5, 6, 8

הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים את הדוחות הכספיים של החברה והחברות הבנות שלה כדוחות כספיים של ישות כלכלית אחת החל מהמועד בו מושגת שליטה ועד למועד בו החברה מאבדת שליטה. לפיכך, יתרות הדדיות, הכנסות והוצאות, רווחים והפסדים אשר הוכרו בנכסים ותזרימי מזומנים, הנובעים מעסקאות תוך קבוצתיות בין הישויות של הקבוצה, בוטלו במלואם.

נספח א, IFRS 10.20,
86(ג)

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

IFRS 10.19, 87ב

2. זכויות שאינן מקנות שליטה:

זכויות שאינן מקנות שליטה מייצגות את החלק בהון החברות הבנות שאינו ניתן לייחוס, במישרין או בעקיפין, לחברה, לרבות תקבולים על חשבון כתבי אופציה וניירות ערך המירים אחרים המהווים מכשירים הוניים בחברות בנות שאינם מוחזקים על ידי החברה.

נספח א, IFRS 10.x

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

IFRS 10.23, 96ב

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ו. דוחות כספיים מאוחדים (המשך):

3. איבוד שליטה:

כאשר החברה מאבדת שליטה על חברה בת, החברה גורעת את הנכסים (כולל מוניטין כלשהו המיוחס לחברה הבת) ואת ההתחייבויות של החברה הבת, וכן את הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת (לרבות רווח כולל אחר שמיוחס אליהן) לפי הערכים בספרים למועד בו אבדה השליטה. כמו כן, החברה מסווגת לרווח או הפסד, או מעבירה ישירות לעודפים, סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת לפי אותו בסיס שהיה נדרש אם החברה עצמה הייתה מממשת במישרין את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות. התמורה שהתקבלה והשקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת מוכרות לפי שוויין ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. הפרש כלשהו שנוצר מוכר כרווח או הפסד ברווח או הפסד.

IFRS 10.98-99ב

ז. צירופי עסקים:¹

צירוף עסקים מתרחש כאשר חברה משיגה לראשונה שליטה על חברה בת או פעילות נפרדת. הקבוצה מטפלת בצירופי העסקים בשיטת הרכישה. בהתאם לשיטה זו, החברה מזהה את הרוכש, קובעת את מועד הרכישה ומכירה בנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו בהתאם לשוויים ההוגן, למעט חריגים. רכיבים של זכויות שאינן מקנות שליטה בישות הנרכשת שהן זכויות בעלות בהווה ומזכות את מחזיקיהם בחלק יחסי מהנכסים נטו של הישות בעת פירוק נמדדים לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין פריטים אלה במועד הרכישה או בשווי הוגן². כל הרכיבים האחרים של זכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשוויים ההוגן למועד הרכישה, אלא אם כן בסיס מדידה אחר נדרש לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים.

IFRS 3.19

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

IFRS 3.41-42

הקבוצה מכירה במוניטין למועד הרכישה כעודף של סך התמורה שהועברה וסכום הזכויות שאינן מקנות שליטה³ על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו. בתקופות עוקבות נמדד המוניטין בעלות בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

הקבוצה מכירה ברווח מרכישה במחיר הזדמנותי בהתאם לפער שבין הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו לבין סך התמורה שהועברה וסכום הזכויות שאינן מקנות שליטה³.

IFRS 3.34

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

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

³ במקרים בהם מדובר בצירוף עסקים שהושג בשלבים, יבוא בנוסף: "והשווי ההוגן למועד הרכישה של זכויות הוניות בחברה הבת שהוחזקו קודם לכן על ידי הקבוצה."

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. צירופי עסקים (המשך):

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

IFRS 3.37

כאשר התמורה שהועברה כוללת תמורה מותנית¹ בהתקיים אירועים עתידיים, החברה מודדת את התמורה המותנית במועד הרכישה בשווי הוגן. בתקופות עוקבות², התמורה המותנית מתואמת בהתאם להתקיימותם או אי התקיימותם של האירועים העתידיים וכן מתואמת לאומדנים המתאימים. שינויים בשווי ההוגן של התמורה המותנית מוכרים ברווח או הפסד.³

IFRS 3.40

עבור צירוף עסקים שבוצע לפני יום 1 בינואר 2010 כאשר הסכם הרכישה כלל תמורה מותנית, החברה כללה את התמורה המותנית במועד הרכישה כחלק מעלות הרכישה אם היא הייתה צפויה להתממש וניתנת למדידה בצורה מהימנה. בתקופות עוקבות, התמורה המותנית מתואמת בהתאם להתקיימותם או אי התקיימותם של האירועים העתידיים וכן בהתאם לאומדנים המתאימים כנגד יתרת המוניטין.⁴

במקרים בהם הונפקה במועד הרכישה אופציית מכר על ידי החברה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, החברה אינה מכירה בזכויות שאינן מקנות שליטה, אלא מכירה בהתחייבות פיננסית בגין אופציית המכר. ההתחייבות הפיננסית מוכרת לפי הסכום שצפוי שישולם בערכו הנוכחי, למעט כאשר האופציה ניתנת למימוש מיידי. הפרש בין ההתחייבות הפיננסית ובין הזכויות שאינן מקנות שליטה נזקף למוניטין. שינוי בערך של התחייבות זו נזקף לרווח או הפסד, למעט אם צירוף העסקים בוצע לפני יום 1 בינואר 2010, אז השינוי בהתחייבות זו בגין מרכיב הזמן נזקף להוצאות מימון וכל שינוי אחר נזקף למוניטין. החברה מאחדת חברה בת זו בהתאם לשיעור החזקתה לו האופציה מומשה. תשלומי דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלו מוצגים כהוצאות מימון בדוחות הכספיים.⁵

ח. הסדרים משותפים:

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

IFRS 11.7

החברה מסווגת הסדרים משותפים כעסקה משותפת או כפעילות משותפת בהתאם לזכויות ולמחויבויות הנובעות מההסדר. החברה מעריכה את זכויותיה ומחויבויותיה תוך התחשבות במבנה ובצורה המשפטית של ההסדר, תנאי ההסדר החוזי וכן, כאשר רלוונטי, עובדות ונסיבות נוספות.

IFRS 11.14, 17

¹ תמורה מותנית כוללת גם מקרים בהם ניתנת לקבוצה הזכות לקבל חזרה תמורה שהועברה קודם לכן, אם יתקיימו תנאים מוגדרים.
² אם התמורה המותנית הינה במכשירים הוניים, אזי אין כל שינוי בשווי בתקופות עוקבות שאינן תיאומי תקופת המדידה ולכן יש להשמיט ההתייחסות לטיפול בתקופות עוקבות.
³ כאשר התיאומים נובעים מתיאומי תקופת מדידה כמוסבר ב-IFRS 3 סעיף 58, יש לטפל בתיאום באופן שונה בהתאם ל-IFRS 3 סעיפים 44-49, במקרה זה יש להתאים את הביאור בהתאם לנסיבות.
⁴ תמורה מותנית זו אינה בתחולת IFRS 7, IAS 32 ו-IFRS 39.
⁵ אם יושם טיפול חשבונאי אחר, יש להתאים את הביאור בהתאם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. הסדרים משותפים (המשך):

1. פעילויות משותפות:

כאשר לחברה קיימת זכות לנכסים, מחויבות להתחייבויות, בהקשר להסדר משותף, החברה מסווגת את ההסדר כפעילות משותפת. החברה מכירה ביחס לזכותה בפעילות משותפת בהתאם לחלקה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות.

IFRS 11.15, 17

2. עסקאות משותפות:

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

IFRS 11.16, 24

ט. השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות:

כאשר לחברה יש את הכוח לקחת חלק בהחלטות בדבר המדיניות הפיננסית והתפעולית של ישות אחרת, אך כוח זה אינו מהווה שליטה או שליטה משותפת באותה המדיניות, לחברה יש השפעה מהותית באותה ישות, אשר תסווג כחברה כלולה. זכויות הצבעה פוטנציאליות, הניתנות למימוש או המרה באופן מיידי, והשפעתן, כולל זכויות הצבעה פוטנציאליות המוחזקות על ידי ישות אחרת, הובאו בחשבון בהערכת הכוח לקביעת המדיניות כאמור.

IAS 28.3, 7

השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת תוך שימוש בשיטת השווי המאזני, למעט¹ כאשר ההשקעה (או חלק מההשקעה) מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 (ראה ביאור 2(מא) להלן).

IAS 28.16, 20

הדוחות הכספיים של החברות הכלולות ושל העסקאות המשותפות הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.

IAS 28.33-35

רווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין הקבוצה לבין חברה כלולה או עסקה משותפת מוכרים בדוחות הכספיים של החברה רק בגובה חלקם של המשקיעים הלא קשורים בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. היה וחלקה של החברה בהפסדי חברה כלולה או בהפסדי עסקה משותפת שווה או עולה על זכויותיה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת, מפסיקה החברה להכיר בחלקה בהפסדים נוספים. לאחר שזכויות החברה הוקטנו עד לאפס, הפסדים נוספים מוכרים רק אם לחברה התהוו מחויבויות משפטיות או מחויבויות משתמעות או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או בעבור העסקה המשותפת. רווחים המתהווים לאחר מועד ההכרה בהפסדים מוכרים רק כאשר חלקה של החברה ברווחים משתווה לחלק בהפסדים שלא הוכר.

IAS 28.28

IAS 28.38-39

מוניטין המתייחס לחברה כלולה או לעסקה משותפת נכלל בערך בספרים של ההשקעה ואינו מופחת. במקרים בהם השווי ההוגן נטו של הנכסים, ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות הניתנים לזיהוי עלה על עלות ההשקעה בעת הרכישה, ההפרש הוכר ברווח או הפסד בעת הרכישה בחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

IAS 28.32

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות (המשך):

בחינה של ירידת ערך להשקעה נטו בחברה הכלולה או בעסקה משותפת בכללותה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36 מבוצעת בכל עת כאשר יישום הדרישות של תקן חשבונאות בינלאומי 39 מצביע על כך שיתכן ונפגם ערכה של ההשקעה בחברה הכלולה. הפסד מירידת ערך כאמור, מוקצה להשקעה בכללותה.

IAS 28.40, 42

עלייה בשיעור החזקה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת בהתאם לשיטת הרכישה רק בגין השינוי בשיעור ההחזקה.

ירידה בשיעור החזקה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מטופלת כגרירה של החלק היחסי בהשקעה תוך הכרה ברווח או הפסד. בנוסף, החברה מסווגת מחדש לרווח או הפסד חלק יחסי מסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר, אם סכומים אלה היו מסווגים מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש של הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.

IAS 28.25

החברה ממשיכה ליישם את שיטת השווי המאזני לגבי השקעה בחברה כלולה שהפכה להשקעה בעסקה משותפת ולגבי השקעה בעסקה משותפת שהפכה להשקעה בחברה כלולה, ללא מדידה מחדש של יתרת ההשקעה.

IAS 28.24

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

IAS 28.22-23

י. פעילויות חוץ:

הדוחות הכספיים של פעילויות החוץ תורגמו למטבע ההצגה של החברה תוך שימוש בנהלים הבאים:²¹

2

1. נכסים והתחייבויות לכל דוח על מצב כספי תורגמו לפי שער החליפין המיידי בסוף אותה תקופת דיווח;
2. הכנסות והוצאות לכל דוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר תורגמו לפי שערי החליפין במועדי העסקאות **[לחילופין]**: לפי שערי חליפין ממוצעים לתקופה של שבוע/חודש];
3. הון מניות, קרנות הון ותנועות הונות אחרות תורגמו לפי שערי החליפין במועד התהוותם **[לחילופין]**: תורגמו בהתאם לשער הסגירה בסוף תקופת הדיווח³];
4. יתרת העודפים מבוססת על יתרת הפתיחה לתחילת תקופת הדיווח בתוספת תנועות שתורגמו כאמור בסעיפים 2 ו-3 לעיל;

¹ לעניין תרגום למטבע ההצגה כשמטבע הפעילות הוא מטבע של סביבה כלכלית היפר-אינפלציונית, יש ליישם את IAS 21 סעיפים 42-43. ² בהתאם ל-IAS 21 סעיף 46, אם הדוחות הכספיים של פעילות חוץ ערוכים לתאריך שונה מזה של החברה, הנכסים וההתחייבויות של פעילות החוץ מתורגמים על פי שער החליפין לסוף תקופת הדיווח של פעילות החוץ. כמו כן, מבוצעים תיאומים בגין שינויים משמעותיים בשערי החליפין עד לסוף תקופת הדיווח של החברה. ³ אם התרגום בוצע בהתאם לשער סגירה לסוף תקופת הדיווח, אין לכלול את הפרשי השער הנובעים מכך ברווח כולל אחר.

5. הפרשי השער שנוצרו הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. פעילויות חוץ (המשך):

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

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

בעת מימוש פעילות חוץ¹, הסכום המצטבר של הפרשי השער, המתייחסים לאותה פעילות חוץ, אשר הוכרו ברווח כולל אחר ונצברו כרכיב נפרד בהון סווג מחדש לרווח או הפסד באותה תקופה בה הוכר הרווח או ההפסד ממימוש פעילות החוץ.² IAS 21.48

יא. עסקאות במטבע חוץ:

עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה [לחילופין: תוך שימוש בשער חליפין ממוצע שבועי/חודשי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ]³. בסוף כל תקופת דיווח: IAS 21.21-22

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת הדיווח; IAS 21.23
- פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד מדידת השווי ההוגן.⁴

הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו, למעט הפרשי שער בגין פריט כספי, שמהווה חלק מההשקעה נטו בפעילות חוץ, שהוכרו ברווח כולל אחר ויסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש ההשקעה נטו כאמור בביאור 2(י) לעיל. IAS 21.28, 32

יב. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. הלוואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה לסוף תקופת הדיווח צמודה למדד⁵.

¹ תשומת הלב מופנית ל-IAS 21 סעיפים 48א-48ד לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים. לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה. אם הנושאים הנ"ל רלוונטיים ומשמעותיים להבנת המדיניות החשבונאית של החברה יש להוסיף ביאור מתאים.

² להלן מקרים בהם יש לשקול השלכות חשבונאיות נוספות: מימוש מניות פעילות חוץ, מימוש הלוואה שניתנה לפעילות חוץ, חלוקת דיבידנד ומימוש או נטישה של פעילות על ידי פעילות חוץ.

³ בהתאם ל-IAS 21 סעיף 22, ניתן להשתמש בחלופה זו מסיבות מעשיות, אלא אם חלו בשערי החליפין תנודות משמעותיות, אז השימוש בשער ממוצע לתקופה אינו הולם.

⁴ לדוגמה, רכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש שערכו בספרים מבוסס על שווי ההון הנקוב במטבע חוץ.

⁵ אם טופל אחרת, יש לציין זאת. ראה גם פרסום המוסד הישראלי לתקינה בנושא תקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה נכסים והתחייבויות צמודי מדד שאינם נמדדים לפי שווי הוגן מאוגוסט 2008.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. שווי מזומנים:

IAS 7.46

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר התקופה לפירעון הינה עד שלושה חודשים ממועד הרכישה. משיכות יתר, שחייבות בהחזר לפי דרישה, ומהוות חלק אינטגרלי מניהול המזומנים של הקבוצה, כלולות במסגרת המזומנים ושווי מזומנים לצרכי הדוח על תזרימי המזומנים בלבד.

יד. מכשירים פיננסיים:¹

IFRS 7.21
IAS 39.9

1. נכסים פיננסיים:²

נכס פיננסי הוכר³ כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. נכס פיננסי מסווג במועד ההכרה לראשונה לאחת מקבוצות הסיווג בהתאם למטרה לשמה נרכש. להלן קבוצות הסיווג והטיפול החשבונאי שננקט בקשר עם כל אחת מהן:

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

נכסים פיננסיים מוחזקים למסחר ונכסים פיננסיים שיועדו⁴ בעת ההכרה לראשונה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדים בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן נזקפים לרווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות לנכסים אלה מוכרות ברווח או הפסד בעת התהוותן.

(ב) הלוואות וחייבים:

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

(ג) השקעות המוחזקות לפדיון:

נכסים פיננסיים, שאינם נגזרים, בעלי תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה ובעלי מועד פדיון קבוע, אשר לקבוצה קיימת כוונה מפורשת ויכולת להחזיק בהם עד למועד הפדיון, נמדדים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, השקעות אלו נמדדות בעלות מופחתת לפי שיטת הריבית האפקטיבית בניכוי הפרשות לירידת ערך.

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

² כאשר לחברה סיווגים מחדש בין קבוצות של מכשירים פיננסיים בהתאם ל-IAS 39 סעיפים 50-54, יש לתת גילוי מתאים לגבי המדיניות החשבונאית שננקטה בגין הסיווג מחדש.

³ בהתאם ל-IAS 39 סעיפים 38 ו-53א-56, ההכרה הינה בהתאם לחשבונאות מועד קשירת העסקה או בהתאם לחשבונאות סליקת העסקה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

⁴ ראה IFRS 7 סעיף 5(א) לגבי מה הגילוי שנדרש בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 21 (גילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים) עשוי לכלול ביחס לנכסים פיננסיים שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

1. נכסים פיננסיים (המשך):

(ד) נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

נכסים פיננסיים שאינם נגזרים אשר מיועדים כזמינים למכירה¹ או שאינם מסווגים לאף קבוצה אחרת של נכסים פיננסיים מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגים נכסים פיננסיים זמינים למכירה בשווי הוגן, כאשר השינויים בשווי ההוגן, בדרך כלל, מוכרים כרכיב נפרד ברווח כולל אחר ונצברים בהון, למעט שינויים בשווי ההוגן המיוחסים לדיבידנדים בגין מכשיר הוני, והמיוחסים לצבירת ריבית אפקטיבית ולהפרשי שער בגין מכשירי חוב, אשר מוכרים ברווח או הפסד.

למרות האמור לעיל, השקעות במכשירים הוניים, שאין להם מחיר שוק מצוטט בשוק פעיל ושלא ניתן למדוד את שוויים ההוגן באופן מהימן, נמדדו בעלות².

2. התחייבויות פיננסיות:

IFRS 7.21
IAS 39.9

התחייבויות פיננסיות הוכרה כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבויות פיננסיות מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות:

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

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר והתחייבויות פיננסיות שיועדו³ בעת ההכרה לראשונה בהן כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדות בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן מוכרים ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרות ברווח או הפסד בעת התהוותן.

(ב) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:

התחייבויות פיננסיות בקבוצה זו, כדוגמת אגרות חוב או הלוואות מבנקים, נמדדות לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין לעסקה. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדות בעלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

(ג) חוזי ערבות פיננסית:⁴

התחייבויות אלו נמדדות לראשונה בשווי הוגן. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדות כגבוה מבין:

(1) הסכום בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 37.

(2) הסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הפחתה מצטברת שהוכרה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 18.

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

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

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

⁴ חוזה ערבות פיננסית הינו חוזה הדורש מהמנפיק לבצע תשלומים מוגדרים על מנת לשפות את המחזיק בגין הפסד שהתהווה לו משום שלווה מסוים נכשל לבצע תשלום במועדו בהתאם לתנאים המקוריים או המתוקנים של מכשיר החוב.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

3. ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה:

החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים¹. עבור מכשיר הוני, ראייה אובייקטיבית נוספת לעניין בדיקת ירידת ערך הינה ירידה משמעותית (תוך התחשבות בסטיית התקן של המכשיר הספציפי) או מתמשכת בשווי ההוגן של השקעה במכשיר הוני מתחת לעלותה המקורית. לעניין זה, קבעה החברה כי ירידה משמעותית הינה _____ וירידה מתמשכת הינה _____. אם קיימת ראייה אובייקטיבית כאמור, מטפלת החברה כלהלן:

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

סכום ההפסד הינו ההפרש שבין ערכו של הנכס בספרים לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים (למעט הפסדי אשראי עתידיים שטרם התהוו) מהנכס, המהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי של הנכס הפיננסי. סכום ההפסד מוכר ברווח או הפסד. לעניין לקוחות, הפרשה לחובות מסופקים מוכרת כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לכך שהחברה לא תוכל לגבות את הסכומים להם היא זכאית. יתרת לקוחות מוצגת נטו בדוח על המצב הכספי בקיזוז יתרת ההפרשה לחובות מסופקים.

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

(ב) ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

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

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

אם בתקופה עוקבת השווי ההוגן של מכשיר חוב עולה והעלייה בשווי מיוחסת לאירוע שהתרחש לאחר ההכרה בהפסד מירידת ערך, ההפסד מירידת הערך מבוטל דרך רווח או הפסד.

(ג) ירידת ערך בגין נכסים פיננסיים המוצגים בעלות:²

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

¹ אם בתקופת הדוח חלה ירידת ערך של נכס פיננסי, יש לתת גילוי לקריטריונים המשמשים את החברה על מנת לקבוע שקיימת ראייה אובייקטיבית לכך שאירע הפסד מירידת ערך.

² מתייחס למכשירים הוניים שאין להם מחיר מצוטט בשוק פעיל ושלא ניתן למדוד את שוויים הוגן באופן מהימן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

4. נגזרים ונגזרים משובצים:

IAS 39.10, 11, א11

נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו, נמדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד וסווגו כמוחזקים למסחר, אלא אם הם יועדו לצורכי גידור חשבונאי כשיר. נגזר המהווה התחייבות הקשור למכשיר הוני שאין לו מחיר מצוטט בשוק פעיל ושלא ניתן למדוד את שווי ההוגן בדך אחרת באופן מהימן, ושיש לסלקו על ידי מכשיר כזה, נמדד בעלות.

החברה מודדת ומכירה בנגזרים משובצים בנפרד מהחזזה המארח¹, כאשר המאפיינים והסיכונים הכלכליים של הנגזר המשובץ אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החזזה המארח, מכשיר נפרד עם אותם התנאים כמו של הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר וכן המכשיר המעורב בכללותו אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מציגה את הנגזר המשובץ ביחד עם החזזה המארח **[לחילופין: החברה מציגה נגזרים משובצים בנפרד מהחזזה המארח]**.

5. התחייבויות פיננסיות מורכבות:

IAS 32.28

אג"ח או מכשיר דומה, הניתנים להמרה על ידי המחזיק למספר קבוע של מניות רגילות² של החברה (כאשר מרכיב ההמרה אינו נגזר משובץ שיש להפרידו), נחשבים למכשיר פיננסי מורכב הכולל שני רכיבים: התחייבות פיננסית ומכשיר הוני.

התחייבויות פיננסיות מורכבות פוצלו לרכיב הוני ולרכיב התחייבותי, כאשר כל רכיב מוצג בנפרד. השווי ההוגן של רכיב ההתחייבות נמדד בהתבסס על שיעור הריבית המקובל להתחייבות פיננסית בעלת מאפיינים דומים, שאינה כוללת אופציית המרה. יתרת התמורה יוחסה לאופציית ההמרה הכלולה בהתחייבות הפיננסית המורכבת ומוצגת בהון.

עלויות עסקה הוקצו באופן יחסי לרכיבי ההתחייבות הפיננסית כך שהחלק שיוחס לרכיב ההתחייבות הופחת ממנה והובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבי והחלק שיוחס לרכיב הוני הופחת מההון.

6. קיזוז מכשירים פיננסיים:

IAS 32.42

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו, רק כאשר קיימת לחברה באופן מיידי זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז הסכומים וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

7. גריעת מכשירים פיננסיים:

IAS 39.39

(א) נכסים פיננסיים:

IAS 39.17

נכס פיננסי נגרע¹ מהדוח על המצב הכספי כאשר הזכויות החוזיות לתזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי לסוף תקופת הדיווח פוקעות או כאשר החברה העבירה את הנכס הפיננסי. הגריעה יכולה להתבצע באמצעות העברת הזכויות החוזיות לקבל תזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי או באמצעות נטילת מחויבות חוזית לשלם תזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי, לצד אחר, אותם קיבלה החברה מאותו נכס פיננסי, וזאת בהתקיים תנאים מסוימים². בעת גריעת נכס פיננסי זמין למכירה, מסווגת קרן ההון בגין אותו נכס שהוכרה קודם לכן ברווח כולל אחר לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש.

IAS 39.55

(ב) התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות נגרעת מהדוח על המצב הכספי כאשר ההתחייבות נפרעת, מבוטלת או פוקעת. אם התחייבות פיננסית קיימת מוחלפת, כלפי אותו מלווה, בהתחייבות פיננסית אחרת בעלת תנאים שונים באופן מהותי, או שנעשה שינוי משמעותי בתנאי ההתחייבות הקיימת³, ההתחייבות הקודמת נגרעת מהדוח על המצב הכספי והחברה מכירה בהתחייבות חדשה בשווייה ההוגן. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות המוחלפת לבין התמורה ששולמה או השווי ההוגן של ההתחייבות החדשה שהוכרה מוכר ברווח או הפסד.

כאשר תנאי התחייבות פיננסית נדונים מחדש וכתוצאה מכך החברה מנפיקה מכשירים הוניים למלווה לסילוק כל או חלק מההתחייבות הפיננסית, מכשירים הוניים שהונפקו מוכרים לראשונה ונמדדים בתאריך הסילוק של ההתחייבות הפיננסית בהתאם לשווייה ההוגן, אלא אם כן השווי ההוגן אינו ניתן למדידה מהימנה, אז מודדת החברה את המכשירים הוניים שהונפקו בהתאם לשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית. אם רק חלק מההתחייבות הפיננסית מסולקת, החברה מעריכה האם התמורה בגין הסילוק מתייחסת גם לשינוי בתנאי ההתחייבות שנשארה, ואז היא מקצה את התמורה בין החלק של ההתחייבות שסולקה לבין החלק של ההתחייבות שנשארה. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית (או של חלק מההתחייבות הפיננסית) שסולקה לבין התמורה בגין הסילוק מוכר ברווח או הפסד⁴.

8. מניות באוצר:⁵

IAS 32.33

בעת רכישה על ידי החברה של מכשירי הוניים (מניות אוצר), מופחתים מכשירים אלה מההון. רווחים או הפסדים בגין רכישה, מכירה, הנפקה או ביטול של מניות באוצר נזקפים ישירות להון ולא מוכרים ברווח או הפסד. מניות באוצר מוחזקות על ידי החברה ו/או על ידי חברות בנות.

¹ בהתאם ל-IAS 39 סעיפים 38 ו-53א-56, הגריעה הינה בהתאם לחשבונאות מועד קשירת העסקה או בהתאם לחשבונאות סליקת העסקה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.
² אם מתקיימת גריעה של נכס פיננסי, יש לבחון הרחבת הגילוי לגבי התקיימות התנאים לגריעה.
³ ראה לעניין זה גם את FAQ 19 בדבר הטיפול החשבונאי בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי שפורסם על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2009.
⁴ ישנם מצבים בהם יידרש טיפול חשבונאי אחר (לדוגמה, החלפת חוב למול בעל מניות).
⁵ קיימות מספר גישות לטיפול במניות באוצר, כגון: הפחתה בסכום כולל בטור נפרד או פיצול בין הערך הנקוב לפרמיה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

9. חשבונאות גידור:

IAS 39.88

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

(א) גידורי שווי ההוגן:

שינוי בשוויים ההוגן של נגזרים שמיועדים וכשירים לגידור שווי ההוגן מוכר ברווח או הפסד. השינוי בשווי ההוגן של הפריט המגודר, שמיוחס לסיכון המגודר, מוכר כשינוי בפריט המגודר כנגד רווח או הפסד. שינויים אלה מוצגים ברווח או הפסד במסגרת הסעיף הרלוונטי **[לחילופין: החברה מפצלת בין החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר לבין החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של הנגזר. החלק האפקטיבי מוצג במסגרת הסעיף הרלוונטי, בעוד שהחלק הלא אפקטיבי מוצג במסגרת סעיף המימון]**. בגידור שווי ההוגן הקשור לנכסים פיננסיים או להתחייבויות פיננסיות המוצגים בעלות מופחתת, השינוי בערך בספרים של פריטים אלה בגין יישום חשבונאות הגידור מופחת לרווח או הפסד, עד למועד הפדיון, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. החברה מפסיקה את חשבונאות הגידור כאשר המכשיר המגדר פוקע, נמכר, מבטל, או ממומש, כאשר הגידור אינו כשיר עוד להכרה כגידור חשבונאי או כאשר החברה מחליטה לבטל את הייעוד כגידור חשבונאי.

(ב) גידורי תזרים מזומנים:

החלק האפקטיבי של השינויים בשווי ההוגן של נגזרים שמיועדים וכשירים לגידור תזרים מזומנים מוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון. החלק הלא אפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן הנ"ל מוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות במהלכן תזרימי המזומנים החזויים שגודרו משפיעים על רווח או הפסד¹. החברה מפסיקה את חשבונאות הגידור כאשר המכשיר המגדר פוקע, נמכר, מבטל, או ממומש, כאשר הגידור אינו כשיר עוד להכרה כגידור חשבונאי או שהחברה מחליטה לבטל את הייעוד כגידור חשבונאי. שינויים מצטברים במועד הפסקת הגידור שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון, נשארים בהון, אלא אם נבעו מעסקה חזויה אשר אינה חזויה עוד להתרחש או עד אשר הפריט המגודר משפיע על רווח או הפסד.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

9. חשבונאות גידור (המשך):

(ג) גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ:

גידור של השקעות נטו בפעילות חוץ מטופל באופן דומה (אך לא זהה) לגידור תזרים מזומנים. החלק האפקטיבי של הגידור מוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון במסגרת קרן הון בגין הפרשי תרגום. החלק הלא אפקטיבי של הגידור מוכר ברווח או הפסד. הרווח או ההפסד בגין המכשיר המגדר, המתייחס לחלק האפקטיבי של הגידור, שהוכר ברווח כולל אחר ונצבר בהון, מוכר ברווח או הפסד בעת מימוש פעילות החוץ.

טו. הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה:

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

טז. מלאי:

IAS 2.36(א)

1. מלאי:

המלאי הוערך לפי עלות (עלויות רכישה, עלויות המרה כאשר עלויות תקורה קבועות בייצור מבוססות על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחי) או שווי מימוש נטו (אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרוש לביצוע המכירה), כנמוך שבהם¹.

להלן נוסחאות העלות של מרכיבי המלאי:²

חומרי גלם ועזר - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון".

מוצרים בתהליך ותוצרת גמורה - על בסיס ממוצע משוקלל של עלות.

חומרי אחזקה וחלפים - על בסיס זיהוי ספציפי של העלות.

לגבי מלאי שנרכש בתנאי סילוק נדחים, ההפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם הוכר כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.

2. מלאי בלתי שוטף:

מלאי בלתי שוטף כולל מלאי שאינו מיועד ואינו צפוי להתממש בתוך שנה או בתוך תקופת המחזור התפעולי הרגיל של החברה, אם היא עולה על שנה.

3. מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה:

מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה נמדד לפי עלות או שווי מימוש נטו, כנמוך מביניהם. עלות מלאי זה כוללת את כל עלויות הבנייה הישירות המזוהות, עלויות עקיפות וכן עלויות אשראי שהווננו (ראה ביאור 2(כה) להלן).

¹ בהתאם ל- IAS 2 סעיף 32, חומרים וחומרי עזר אחרים, המוחזקים לשימוש בייצור מלאי, אינם מופחתים לשווי מימוש נטו, כל עוד המוצרים הגמורים שבהם הם ייכללו חזויים להימכר בסכום העלות או בסכום הגבוה מהעלות. יש להשתמש באותה נוסחת עלות לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים לחברה.

²

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יז. נדל"ן להשקעה:

החברה מדדה נדל"ן להשקעה בעת ההכרה לראשונה לפי עלות בתוספת עלויות עסקה. לאחר ההכרה לראשונה, החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן, לפיו שינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד, למעט חריגים שנקבעו **[לחילופין]**: החברה מיישמת את מודל העלות, לפיו הנדל"ן להשקעה נמדד בעלות מופחתת בניכוי הפסדים מירידת ערך (ראה ביאור 2(יח) להלן), עבור כל הנדל"ן להשקעה.

IAS 40.75(א)

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:]

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

במעבר מרכוש קבוע לנדל"ן להשקעה, הפרש בין הערך בספרים לבין השווי ההוגן במועד השינוי בשימוש טופל באותו אופן בו מטופלת הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(3) להלן.

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

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:]

מעברים בין נדל"ן להשקעה, רכוש קבוע ומלאי אינם משנים את הערך בספרים של הנדל"ן המועבר ואינם משנים את עלותו לצורכי מדידה או גילוי.

זכות בנדל"ן המוחזקת על ידי החברה בחכירה תפעולית סווגה כנדל"ן להשקעה ומטופלת בהתאם למודל השווי ההוגן כאמור לעיל.

השירותים שמספקת החברה לשוכרי הנדל"ן להשקעה מהווים מרכיב בלתי משמעותי, באופן יחסי, מההסדר בכללותו.¹

יח. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע הוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. בנוסף, ראה גם סעיף 6 להלן.

2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, אם קיימים **[כאשר מיושם מודל הערכה מחדש]**: למעט קבוצות רכוש קבוע לגביהן יושם מודל הערכה מחדש (שווי הוגן במועד ההערכה מחדש בניכוי פחת שנצבר לאחר מכן ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן).

IAS 16.73(א)

¹ בהתאם ל-IAS 40 סעיף 12, אם השירותים מהווים מרכיב משמעותי מההסדר בכללותו, לא ניתן לסווג את הנכס כנדל"ן להשקעה. הנכס יסווג כרכוש קבוע.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. רכוש קבוע (המשך):

3. הערכה מחדש:

הערכות מחדש בוצעו באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. הפריטים בקבוצה של רכוש קבוע מוערכים מחדש בו זמנית, על מנת להימנע מהערכה מחדש סלקטיבית של נכסים ומדיווח של סכומים בדוחות הכספיים שהם תערובת של עלויות ושווים למועדים שונים.

עלייה בערכו של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח כולל אחר ונזקפת להון כקרן הערכה מחדש בגין רכוש קבוע. עם זאת, העלייה מוכרת ברווח או הפסד עד לסכום שבו היא מבטלת ירידה בערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש, שהוכרה קודם לכן ברווח או הפסד. ירידה בערכו של נכס כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח או הפסד. עם זאת, הירידה מוכרת ברווח כולל אחר עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס בהון. הפחת הנצבר למועד ההערכה מחדש הוצג מחדש באופן יחסי לשינוי בערך בספרים ברוטו של הנכס כך שהערך בספרים של הנכס לאחר הערכה מחדש יהיה שווה לסכום המשוערך שלו¹ [לחילופין: הפחת הנצבר למועד ההערכה מחדש בוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס, והסכום נטו הוצג מחדש לפי הסכום המשוערך של הנכס²].

4. פחת ושיטת פחת:

החברה הפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר.

להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת פחת אשר משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות של הנכס - ראה ביאור 12(ב)(1).

החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש של פריט רכוש קבוע לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי. החברה מעבירה בגין פריט רכוש קבוע המטופל לפי מודל הערכה מחדש חלק מקרן הערכה מחדש בגין אותו פריט לעודפים בגובה ההפרש בין פחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין פחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.

5. עלויות עוקבות:

החברה לא הכירה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע עלויות תחזוקה שוטפות של הפריט. עלויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.

החברה הכירה בעלות של החלפת חלקים של פריט רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר צפוי שתתקבלנה הטבות כלכליות עתידיות מאותו הפריט וכן הערך בספרים של הפריט המוחלף נגרע.

¹ בדרך כלל, משתמשים בשיטה זו כאשר נכס מוערך מחדש באמצעות שימוש במדד לעלות השחלוף שלו.
² בדרך כלל, משתמשים בשיטה זו לגבי בניינים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. רכוש קבוע (המשך):

6. התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט (להלן: "התחייבות

IFRIC 1

בגין עלויות פירוק"):

התחייבות בגין עלויות פירוק הוכרה לראשונה כנגד עלות פריט הרכוש הקבוע.

שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק (כולל שינוי בעיתוי ובסכום המשאבים הכלכליים הדרושים לסילוק המחויבות וכן שינוי בשיעור ההיוון) בגין רכוש קבוע המטופל לפי מודל העלות, עד לתום תקופת הפחתת הפריט, הוספו או נגרעו מהנכס בתקופה השוטפת¹.

[כאשר החברה מיישמת את מודל הערכה מחדש: שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק (כולל שינוי בעיתוי ובסכום המשאבים הכלכליים הדרושים לסילוק המחויבות וכן שינוי בשיעור ההיוון) בגין רכוש קבוע המטופל לפי מודל ההערכה מחדש, עד לתום תקופת הפחתת הפריט, טופלו כדלקמן:

- קיטון בהתחייבות הוכר ברווח כולל אחר והגדיל את קרן הערכה מחדש. עם זאת, הקיטון הוכר ברווח או הפסד עד לסכום שבו הוא ביטל ירידה בערך בספרים של אותו פריט כתוצאה מהערכה מחדש, שהוכרה קודם לכן ברווח או הפסד.

- עלייה בהתחייבות הוכרה ברווח או הפסד. עם זאת, העלייה הוכרה ברווח כולל אחר והקטינה את קרן הערכה מחדש עד לסכום שבו הייתה קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו פריט.

שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק בגין רכוש קבוע המטופל לפי מודל ההערכה מחדש, לאחר תום תקופת הפחתת הפריט, מוכרים ברווח או הפסד בעת התרחשותם.[[] שינויים בהתחייבות בגין עלויות פירוק עקב חלוף הזמן הוכרו ברווח או הפסד כהוצאות מימון.

7. נכסים אשר התקיימו התנאים לקבלת מענק השקעות בגינם, מוצגים בקיזוז סכום המענק שהתקבל/שעתיד להתקבל עבורם.²

8. נכסים אשר הוצגו בקיזוז מענק ההשקעות שהתקבל בגינם, ומענק זה נדרש בחזרה, מוצגים במסגרת ההנחה שהמענק לא התקבל כלל. ההפרש שבין הוצאות הפחת שנצברו בפועל עד לתקופת הדוח (כאשר מיתרת הנכסים קוזז מענק ההשקעה) לבין הוצאות הפחת שצריכות היו להירשם (כשיתרת הנכסים אינה כוללת מענק השקעה) הוכר כולו כהוצאות פחת בתקופת הדיווח.

9. בגין רכוש קבוע בהקמה שאינו משמש עדיין את ייעודו ואשר הכנתו לשימוש המיועד לו מצריכה פרק זמן ניכר, הונו עלויות אשראי - ראה ביאור 2(כה) להלן.

10. נכסים החכורים בחכירה מימונית מטופלים כרכוש קבוע (ראה ביאור 2(כד) להלן).

11. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות לרבות תקופת האופציה, או אורך החיים השימושיים שלהם, כנמוך שבהם³.

12. לעניין ירידת ערך, ראה ביאור 2(לז) להלן.

¹ בהתאם ל-IFRIC 1 סעיף 5, יש לבחון האם עלייה בערך הנכס אינה מהווה סממן לירידת ערך.

² ניתן להציג מענק השקעה גם כיתרת זכות ולא בקיזוז מהרכוש הקבוע.

³ לעניין זה, ראה גם דוח רשות ניירות ערך לעניין "ממצאים עיקריים באשר ליישום תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), כפי שעלו מדיווחי תאגידים מדווחים".

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יט. הוצאות חיפוש נפט וגז ופיתוח מאגרים מוכחים:

1. החברה מטפלת בהוצאות חיפוש נפט וגז בשיטת ה"מאמצים המוצלחים"¹, לפיה:
 - הוצאות השתתפות בביצוע מבדקים וסקרים גיאולוגיים וסיסמיים המתרחשים בשלבים המקדמיים של החיפוש נזקפו לרווח או הפסד עם היווצרותן עד למועד שבו בעקבות ביצוע סקרים ומבדקים אלה מגובשת תכנית לקידוח ספציפי.
 - השקעות בקידוחי נפט וגז בשלבי קידוח בגין מאגרים שטרם הוכח לגביהם באם הם מפיקים נפט או גז או שטרם נקבעו כבלתי מסחריים, סווגו כ"נכסי חיפוש והערכה" ומוצגים לפי העלות.
 - השקעות בקידוחי נפט וגז בגין מאגרים לגביהם נקבע שקיימת היתכנות טכנית ויכולת קיום מסחרית של הפקת גז או נפט (אשר נבחנות במכלול של אירועים ונסיבות שעיקרן קבלת אישור הממונה על ענייני הנפט לכך שהמאגר הינו תגלית מסחרית ו/או קבלת שטר חזקה מהממונה בשטח הרישיון) מסווגים, בכפוף לביצוע בחינה לירידת ערך, מסעיף "נכסי חיפוש והערכה" לסעיף "נכסי נפט וגז" ומוצגים בדוח על המצב הכספי בעלות.
 - נכסי חיפוש והערכה נבחנים לירידת ערך כאשר עובדות ונסיבות מצביעות על כך שייתכן שהערך בספרים של נכס חיפוש והערכה עולה על הסכום בר השבה שלו.
 - הוצאות רכישת זכויות ברישיונות, בחזקות ובהיתרים מקדמיים לקידוחי נפט וגז, כולל הגדלת חלק בעסקאות משותפות, מטופלות כמפורט לעיל.
2. השקעות בנכסי נפט וגז:
 - סעיף זה כולל עלויות שנצברו בגין פיתוח המאגרים המוכחים לרבות בנייה, התקנה ו/או השלמה של תשתיות מערך להפקה של הגז ו/או נפט שנתגלה. השקעות בנכסי נפט וגז נמדדות בעלות ומופחתות לרווח או הפסד החל ממועד ההפקה על בסיס כמות ההפקה ביחס לסך הרזרבות המוכחות כפי שהוערכו על ידי מומחה.
3. לעניין התחייבויות בגין עלויות פירוק, פינוי ושיקום - ראה ביאור 2(יח)(6) לעיל.

כ. עסקאות קומבינציה:

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

קרקע שנרכשה על ידי החברה במסגרת עסקת קומבינציה, תמורת תשלומים שיועברו לבעל הקרקע בעת מכירת הדירות, מוכרת כנגד התחייבות פיננסית. בעת ההכרה לראשונה, ההתחייבות הפיננסית נמדדת בשווי הוגן בהתבסס על תזרימי המזומנים הצפויים להיות משולמים על ידי החברה. לאחר ההכרה לראשונה, ההתחייבות הפיננסית נמדדת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית בהתבסס על תזרימי המזומנים הצפויים להיות משולמים על ידי החברה מהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי במועד ההכרה לראשונה.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כא. נכסים בלתי מוחשיים:

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

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

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

נכס בלתי מוחשי הנובע ממחקר לא מוכר - ראה ביאור 2(לד) להלן. נכס בלתי מוחשי הנובע מפיתוח מוכר בהתקיים התנאים הבאים:

- ניתן להוכיח היתכנות טכנית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה;

- בכוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו.

- ביכולת החברה להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו.

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

- קיימים משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ושימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו.

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

הכרה לראשונה כאמור הינה בהתאם לעלויות שניתן לייחס במישרין אשר הכרחיות ליצור, לייצר ולהכין את הנכס, ועל מנת שיוכל לפעול באופן אליו התכוונה החברה. לעניין מענק השקעה ממשלתי בגין מחקר ופיתוח, ראה ביאור 2(כג) להלן.

2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, נכס בלתי מוחשי מוצג לפי עלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

3. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה:

החברה מעריכה לגבי כל אחד מהנכסים הבלתי מוחשיים האם אורך החיים השימושיים שלו הינו מוגדר או בלתי מוגדר (כלומר, בהתבסס על ניתוח של כל הגורמים הרלוונטיים, אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה). החברה בוחנת מידי שנה האם ניתן לתמוך בהערכה כי אורך החיים השימושיים של הנכס הינו בלתי מוגדר. שינויים בהערכת החברה מטופלים כשינוי אומדן.

סכום בר-פחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר הוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים - ראה ביאור 13(ב)(1). הוצאות ההפחתה לכל תקופה הוכרו ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללו בערך בספרים של נכס אחר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

א. נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

3. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה (המשך):

החברה סוקרת את אורך החיים השימושיים ואת שיטת ההפחתה בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי.

נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינו מופחת.¹

4. מוניטין שנוצר באופן פנימי בחברה לא הוכר כנכס בלתי מוחשי. מוניטין הנובע מרכישת חברה מוחזקת - ראה ביאורים 2(ז) ו-2(ט) לעיל.

5. לנכס בלתי מוחשי שקיים את ההגדרה של נכס כשיר הונו אשראי - ראה ביאור 2(כה) להלן.

6. לעניין ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשים - ראה ביאור 2(לז) להלן.

ב. מענקי ממשלה (למעט מענקי מדען):

IAS 20.39(א)

מענקים ממשלתיים אינם מוכרים לפני שקיים ביטחון סביר שהחברה תציית לתנאים שנלווים אליהם ושהמענקים יתקבלו.

לגבי אופן הצגת מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(7) לעיל.

לגבי הטיפול בהחזר מענקים בגין השקעה ברכוש קבוע - ראה ביאור 2(יח)(8) לעיל.

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

הטבות הנובעות מהלוואות ממשלה בשיעור ריבית נמוך מריבית השוק טופלו כמענק ממשלתי. הטבות נמדדו כהפרש בין התמורה שהתקבלה לבין השווי ההוגן של ההלוואה.

פיצויים בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 הוכרו ברווח או הפסד.

ג. מענקי מדען:²

IAS 20.39(א)

מענק מדען שהתקבל לפעילות מחקר ופיתוח, בגינו התחייבה החברה לתשלומי תמלוגים למדינה המותנים בביצוע מכירות עתידיות הנובעות ממימון זה, מוכר כהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר למדינה. כאשר ההתחייבות למדינה אינה נושאת ריבית שוק, ההתחייבות מוכרת לפי שוויה ההוגן בהתאם לריבית השוק במועד קבלת המענק. ההפרש בין התמורה שהתקבלה מהמדען לבין ההתחייבות שהוכרה בדוח על המצב הכספי בעת קבלת המענק מוכר כהחזר של הוצאות המחקר או כקיטון עלויות הפיתוח שהונו **[לחילופין: כהכנסה נדחית]** לפי העניין. החזר ההתחייבות למדען נסקר מדי תקופת דיווח, כאשר שינויים בהתחייבות הנובעים משינוי בצפי התמלוגים מוכרים ברווח או הפסד.

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

² בביאורים לדוחות הכספיים יינתנו פרטים בדבר תנאים שלא קוימו ובדבר התחייבויות תלויות נוספות הקשורות למענק, אם קיימות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כד. חכירות:

1. קיימים שני סוגים של חכירות: חכירה מימונית (חכירה המעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות בנכס, ללא קשר להעברת הזכות הקניינית בסופו של ההסדר) וחכירה תפעולית (חכירה שאינה חכירה מימונית).

2. **[כשהחברה היא החוכר, בחכירה מימונית:** בתחילת תקופת החכירה, החברה מכירה בדוחותיה הכספיים בנכס המוחכר על ידי בחכירה מימונית כנגד הכרה בהתחייבויות לפי השווי ההוגן של הנכס המוחכר או הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים, כנמוך מביניהם. שיעור ההיוון שמשמש את החברה בחישוב הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים הוא שיעור הריבית הגלום בחכירה¹ אם מעשי לקבוע אותו, אחרת החברה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה². עלויות ישירות ראשוניות כלשהן מתווספות לסכום המוכר כנכס. החברה מקצה את תשלומי החכירה המינימליים בין עלויות מימון לבין הקטנת ההתחייבות הקיימת. עלויות המימון מוקצות לכל אחת מהתקופות במהלך תקופת החכירה. החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בחכירה מימונית שהינם בני פחת, כאשר מדיניות הפחת של נכסים אלה עקבית עם מדיניות הפחת לגבי נכסים בני פחת שבבעלות החברה (ראה ביאור 2(יח)(4) לעיל). הפחתת הנכס מתבצעת על פני אורך החיים השימושיים שלו אם קיימת ודאות סבירה שהחברה תשיג בעלות בנכס בתום תקופת החכירה, אחרת, מפחיתה החברה את הנכס על פני תקופת החכירה או אורך החיים השימושיים של הנכס, לפי הקצר מביניהם. כמו כן, החברה מכירה בהוצאות מימון בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.]

3. **[כשהחברה היא המחכיר, בחכירה מימונית:** בעת ההכרה לראשונה בחכירה מימונית, החברה מכירה בנכסים המוחזקים בחכירה מימונית כחייבים בגין חכירה מימונית בסכום השווה להשקעה נטו בחכירה (סך תשלומי החכירה המינימליים לקבל על ידי המחכיר בתוספת ערך שייר בלתי מובטח כלשהו שנצבר למחכיר, מהוונים בשיעור הריבית הגלום בחכירה). בכל תקופה עוקבת, מכירה החברה בהכנסות מימון בהתאם לתבנית המשקפת שיעור תשואה תקופתי קבוע על ההשקעה נטו בחכירה המימונית.]

4. **[כשהחברה היא החוכר, בחכירה תפעולית:** החברה מכירה בתשלומי חכירה בגין חכירה תפעולית כהוצאה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה לרבות תקופת האופציה הקיימת לחוכר שבמועד ההתקשרות בחכירה ודאי באופן סביר שתמומש³.]

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

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

³ אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן של ההטבות המופקות מהנכס - ראה גם SIC-15.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כד. חכירות (המשך):

5. **[כשהחברה היא המחכיר, בחכירה תפעולית: החברה מציגה נכסים בחכירה תפעולית בדוח על**

המצב הכספי שלה בהתאם למהות הנכס ומכירה בהכנסות מהחכירה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה¹. עלויות ישירות ראשוניות שהתהוו בנייהול משא ומתן ולהסדרת חכירה תפעולית מתווספות לערך בספרים של הנכס המוחכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס כמו הכנסת החכירה. בנוסף, בכל תקופה החברה מכירה בהוצאות פחת בגין נכסים בני פחת שבבעלותה המוחכרים על ידה בחכירה תפעולית, כאשר מדיניות הפחת של נכסים אלה עקבית עם מדיניות הפחת לגבי נכסים בני פחת שבבעלות החברה, ראה ביאור 2(יח)(4) לעיל.]

6. חכירות של קרקע ומבנים:

כאשר חכירה כוללת מרכיבי קרקע ומבנים, החברה מעריכה את הסיווג של כל מרכיב כחכירה תפעולית או כחכירה מימונית בנפרד בהתאם להוראות הסיווג בתקן חשבונאות בינלאומי 17. בקביעה אם מרכיב הקרקע מהווה חכירה תפעולית או חכירה מימונית, החברה מביאה בחשבון שלקרקע יש באופן רגיל אורך חיים כלכליים לא מוגדר.²

[כאשר שולמו דמי חכירה מראש והחכירה סווגה כחכירה תפעולית: הסכום ששילמה החברה מראש בגין חכירה תפעולית, מסווג בדוח על המצב הכספי במסגרת סעיף חייבים ויתרות חובה לא שוטפים. נכס זה מופחת לפי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החכירה [לחילופין: לאורך תקופת החכירה והאופציה להארכת תקופת החכירה].]

[כאשר שולמו דמי חכירה מראש והחכירה סווגה כחכירה מימונית: הסכום ששילמה החברה מראש בגין חכירה מימונית, מסווג בדוח על המצב הכספי במסגרת סעיף _____ ומופחת לפי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החכירה [לחילופין: לאורך תקופת החכירה והאופציה להארכת תקופת החכירה] [לחילופין, במקרה של נדל"ן להשקעה המוצג בשווי הוגן: ואינו מופחת].]

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

כה. עלויות אשראי:

החברה הכירה בעלויות אשראי כהוצאה בתקופת התהוותן, למעט במקרים בהם ניתן לייחסן ישירות לרכישה, להקמה או לייצור של נכסים כשירים, אז עלויות אלו הונו כחלק מעלות אותם הנכסים על פני תקופת ההקמה. החברה היוונה עלויות אשראי כאשר התהוו יציאות בגין הנכס, התהוו עלויות אשראי ובוצעו הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו. החברה הפסיקה להוון עלויות אשראי כאשר באופן מהותי כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו הושלמו. במהלך תקופות ממושכות בהן הופסק הפיתוח הפעיל של נכס כשיר, החברה השהתה את היוון עלויות האשראי.

¹ אלא אם בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית הזמן לפיה מתמטות ההטבות מהשימוש בנכס - ראה גם SIC-15.
² במקרים בהם קיימת אופציה לרכישת הקרקע במחיר הצפוי להיות נמוך מספיק מהשווי הוגן במועד בו ניתן לממש את אופציית הרכישה, כך שיהיה ודאי באופן סביר, במועד ההתקשרות בחכירה, שאופציית הרכישה תמומש, תסווג החכירה כחכירה מימונית.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כו. הפרשות:

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

בקשר עם האמור לעיל, החברה מכירה בהפרשה לתיקונים בתקופת הבדק והאחריות בהתבסס על ניסיון העבר. הקטנת הפרשה נזקפת לרווח או הפסד כהקטנת הוצאות תיקונים בהם נושאת החברה בפועל או במועד סיום תקופת האחריות, כמאוחר מביניהם.

עלויות בלתי נמנעות לצורך עמידה בחוזה מכביד, העולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פי אותו חוזה, הוכרו ונמדדו כהפרשה, למעט לגבי חוזים שניתנים לביטול ללא פיצוי לצד האחר.

הפרשה בגין עלויות לשינוי מבני מוכרת כאשר מתקיימים הקריטריונים לעניין הכרה בהפרשה וכן כאשר לחברה יש תוכנית פורמלית מפורטת לשינוי המבני ונוצרה ציפייה תקפה אצל אלה המושפעים מהתוכנית. לעניין הפרשה להתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט - ראה ביאור 2(יח) לעיל.

הפרשה בגין מחויבות לשלם היטל שמוטל על ידי ממשלות מוכרת בדוחות הכספיים רק בעת התרחשות הפעילות שגרמה לתשלום ההיטל ("האירוע המחייב"), כפי שזוהתה על ידי החקיקה. לפיכך, החברה מכירה במחויבות לשלם היטל השבחה המוטל בהתאם לחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965 רק בעת "מימוש זכות במקרקעין" כמשמעות מונח זה באותו חוק.¹

כז. מכשיר הוני:

IAS 32.37

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

כח. מניות בכורה בנות פדיון:

מניות בכורה בנות פדיון במועד עתידי של החברה/חברה בת² וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה/חברה בת לפדותן במועד עתידי, מוכרות כהתחייבות פיננסית בדוחות הכספיים - ראה ביאור 2(יד)(2) לעיל.

כט. תקבולים על חשבון מניות:

תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות שתונפקנה תמורתם קבוע וידוע, סווגו במסגרת ההון. תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות שתונפקנה תמורתם טרם נקבע, מהווים התחייבות פיננסית - ראה ביאור 2(יד)(2) לעיל.

¹ ראה נושא שנדון במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הטיפול החשבונאי בהיטל השבחה שפורסם בפברואר 2014.
² הכוונה היא שהפדיון הוא בידי המחזיק במניות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ל. כתבי אופציה (warrants):

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת (warrants), המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות¹ רגילות בתמורה לסכום קבוע של מזומן, מוצגים במסגרת ההון. תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה/חברה בת (warrants), המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות רגילות בתמורה לסכום משתנה, לרבות כאשר תוספת המימוש של כתבי האופציה צמודה למדד כלשהו או למטבע חוץ כלשהו, מוצגים במסגרת ההתחייבויות ומטופלים כנגזר פיננסי כאמור בביאור 2(ד)(4) לעיל. זכויות, אופציות, או כתבי אופציה המוצעים באופן יחסי לכל הבעלים הקיימים מאותו סוג של מניות והמקנים למחזיק בהם זכות לרכוש מספר קבוע של מניות תמורת סכום קבוע במטבע כלשהו מסווגים כמכשיר הוני.

לא. הנפקת חבילה:

התמורה שהתקבלה (טרם קיזוז הוצאות הנפקה) מהנפקת חבילת ניירות ערך יוחסה למרכיבי החבילה השונים לפי שווים ההוגן ביום הנפקת החבילה² בהתאם לסדר הבא:

1. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן בכל תקופה.
2. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן במועד ההכרה לראשונה בלבד.
3. היתרה, למכשירים הוניים.

עלות הנפקה מיוחסת לכל אחד מהמרכיבים בהתאם לשווי ההוגן היחסי כאמור לעיל.

לב. הכרה בהכנסה:

IAS 18.35(א)

1. הכנסות החברה כוללות רק תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות שמקבלת החברה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה, לכן סכומים שגבתה החברה עבור צד שלישי אינם מהווים הכנסה של החברה. ההכנסה נמדדת לפי שוויה ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.³ כאשר החברה פועלת כספק עיקרי ונושאת בסיכונים ובתשואות הנגזרים מהעסקה, מכירה החברה בהכנסותיה על בסיס ברוטו. כאשר החברה פועלת כסוכנת/מתווכת מבלי לשאת בסיכונים ובתשואות הנגזרים מהעסקה, מכירה החברה בהכנסותיה על בסיס נטו.⁴
2. הכנסה ממכירת סחורות - הוכרה במועד העברת הסיכונים וההטבות המשמעותיים על הסחורה שהינו עם הוצאת המשלוח [לחילופין: עם מסירת הסחורה ללקוח].
3. הכנסה מהספקת שירותים - הוכרה בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בסוף תקופת הדיווח. שלב ההשלמה נמדד לפי בחינה של העבודה שבוצעה [לחילופין: השירותים שבוצעו עד לסוף תקופת הדיווח מכלל השירותים לביצוע] [לחילופין: היחס שבין העלויות שהתהוו עד לסוף תקופת הדיווח לבין אומדן סך העלויות של העסקה].

¹ עמדת רשת BDO במקרים בהם תוספת המימוש משתנה בהתאם למועד ההמרה אך נקבעה מראש במועד ההנפקה הינה כי התקבולים יסווגו כהון.

² יובהר כי לא בהתאם לממוצע שלושת ימי המסחר הראשונים או כל דרך אחרת לקביעת השווי ההוגן.

³ יש לבחון בהקשר זה את תקופת האשראי שנתנה החברה, את תנאי השוק, האם קיימת חלופת מזומן וכיוצא בזה. בנוסף, תשומת הלב להחלטת אכיפה חשבונאית 10-5 של רשות ניירות ערך לעניין הטיפול החשבונאי בהקדמת תקבולים מלקוחות.

⁴ ראה גם סעיף 21 בנספח הדוגמאות ל-IAS 18.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לב. הכרה בהכנסה (המשך):

4. הכנסות מריבית - הוכרו לפי שיטת הריבית האפקטיבית.
5. הכנסות משכירות/מהחכרה - ראה ביאור 2 (כד) לעיל.
6. הסכמים להקמת מבנים - החברה מיישמת את פרשנות מספר 15 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי על מנת לקבוע האם ההסכם נמצא בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 11 או בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 18 וכן מתי ראוי להכיר בהכנסות מהקמת מבנים. החברה מיישמת את הפרשנות כדלקמן: [פרט]¹.
7. הכנסות מחוזי הקמה - הוכרו לפי שיטת שיעור ההשלמה. במקרים בהם לא ניתן היה ליישם עדיין שיטה זו, משום שתוצאת החוזה אינה ניתנת לאמידה בצורה מהימנה, החברה הכירה בהכנסה רק עד גובה עלויות חוזה שהתהוו שצפוי כי תהיינה ניתנות להשבה ("הצגת מרווח אפס") ועלויות החוזה הוכרו כהוצאות בעת התהוותן. קביעת שיעור ההשלמה של חוזי הקמה נעשתה על בסיס היחס בין עלויות חוזה שהתהוו בגין עבודה שבוצעה² עד לסוף תקופת הדיווח לבין סך אומדן עלויות החוזה [לחילופין: על בסיס הערכות של העבודה שבוצעה] [לחילופין: על בסיס השלמת חלק מוחשי של העבודה לפי החוזה]. כאשר צפוי הפסד מהחוזה, נזקפת לרווח או הפסד הפרשה להפסד החוזי, וזאת ללא קשר האם החלה העבודה בהקשר עם אותו חוזה ולשלב ההשלמה של העבודה בהקשר לחוזה.
8. הכנסות מדיבידנדים - הוכרו רק בעת התגבשות הזכויות לקבלת הדיבידנד.
9. הכנסות מתמלוגים - הוכרו על בסיס צבירה בהתאם למהות ההסכם.
10. תוכניות נאמנות לקוחות - במקרים בהם החברה מפעילה תוכניות נאמנות לקוחות או נותנת הטבות קנייה ללקוחות (להלן: "זיכוי מענק"), החברה טיפלה בזיכויי המענק כרכיב הניתן לזיהוי בנפרד של עסקת המכירה שבה הם מוענקים. השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שיש זכות לקבלה הוקצה בין זיכויי המענק לבין הרכיבים האחרים של המכירה בהתחשב בשווי ההוגן של זיכויי המענק. החברה הכירה בתמורה שהוקצתה לזיכויי המענק המסופקים על ידה כהכנסות כאשר זיכויי המענק נפדים.³
11. הכנסות מהסדרי זיכיון למתן שירותים - ראה ביאור 2 (לה) להלן.

לג. החזרות מלקוחות:

החברה זוקפת בספריה הפרשה בגין תלויות לקוחות, בשל זיכויים או החזרות סחורה, בהתאם להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על ניסיון העבר.

SIC-15.34
IAS 17.50

IAS 11.39(ג)

¹ לגבי הסכמים להקמת מבנים המקיימים את האמור ב-IFRIC 15 סעיף 17, IFRIC 15 סעיף 20 דורש מהחברה לפרט כיצד היא קבעה אילו הסכמים מקיימים ברציפות עם התקדמות ההקמה את כל הקריטריונים להכרה בהכנסה ואת השיטות בהן נעשה שימוש על מנת לקבוע את שלב ההשלמה בתהליך.

² בחישוב היחס תכלול רק עלויות המשקפות את העבודה שבוצעה.

³ בהתאם ל-IFRIC 13 סעיף 7, סכום ההכנסות שיוכר יתבסס על מספר זיכויי המענק שנפדו בתמורה למענקים ביחס למספר הכולל שחזויים להיפדות.

⁴ במסגרת ביאור זה הובאה דוגמה לנוסח כאשר החברה מספקת בעצמה את המענקים. במקרים אחרים, יש להתאים את הגילוי על בסיס הוראות IFRIC 13 סעיף 8.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לד. הוצאות מחקר ופיתוח:

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

לה. הסדרי זיכיון למתן שירותים:

החברה הכירה בהכנסות בגין מתן שירותי הקמה או שידרוג של תשתית שמשמשת לצורך הסדרי זיכיון למתן שירותי ציבורי ובעלויות הקשורות אליהן בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 11 (ראה בביאור 2(לב)(7) לעיל), ובהכנסות ובעלויות הקשורות למתן שירותי תפעול של תשתית כאמור בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 18 (ראה בביאור 2(לב)(3) לעיל). התמורה בגין שירותי ההקמה או השידרוג נמדדה לפי שוויה ההוגן.

החברה טיפלה בתמורה כנכס פיננסי (ראה בביאור 2(יד) לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השידרוג. לחברה זכות בלתי מותנית לקבל מזומן אם המעניק מתחייב חוזית לשלם לה כמפעיל סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה, או את החוסר, אם קיים, בין סכומים שהתקבלו ממשתמשים בשירות הציבורי לבין סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה. נכס פיננסי כאמור סווגו כהלוואות וחייבים¹ (ראה בביאור 2(יד)(1)(ב) לעיל).

החברה טיפלה בתמורה כנכס בלתי מוחשי (ראה בביאור 2(כא) לעיל) במידה שהיא קיבלה זכות (רישיון) לחייב את המשתמשים בתשתית או את המעניק בהתאם למידה בה הציבור משתמש בשירות. אם התשלום שהחברה קיבלה כמפעיל בתמורה להקמת או שידרוג התשתית מורכב בחלקו מנכס פיננסי ובחלקו מנכס בלתי מוחשי, החברה טיפלה בנפרד בכל רכיב של תמורה ובהתאם הכירה הן בנכס פיננסי והן בנכס בלתי מוחשי. במצב כאמור, החברה הכירה בנכס פיננסי במלוא השווי ההוגן של הסכום אשר יש לה זכות חוזית לקבלו מהמעניק ויתרת השווי ההוגן של התמורה הוכרה כנכס בלתי מוחשי.

לו. הנחות מספקים:

הנחות שוטפות מספקים מוכרות בדוחות הכספיים עם קבלתן. הנחות המתקבלות מספקים בתום השנה אשר לגביהן לא מחויבת החברה לעמוד ביעדים מסוימים הוכרו בדוחות הכספיים עם ביצוע הרכישות היחסיות המזכות את החברה בהנחות האמורות. הנחות מספקים שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת החברה ביעדים מסוימים כגון עמידה בהיקף רכישות שנתי (כמותי או כספי) מינימלי, גידול בהיקף הרכישות לעומת תקופות קודמות ועוד, מוכרות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שבוצעה החברה מהספקים בתקופה המדווחת המקדמות את החברה לקראת העמידה ביעדים, וזאת רק כאשר צפוי שהיעדים יושגו וניתן לאמוד את סכומי ההנחות באופן סביר. אומדן העמידה ביעדים מבוסס, בין היתר, על ניסיון העבר ומערכות היחסים של החברה עם הספקים ועל היקף הרכישות החזוי מהספקים ביתרת התקופה.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לז. ירידת ערך:

החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח האם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך נכסים שבתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 36, המחייבים בחינה לירידת ערך.

ללא קשר אם קיימים סימנים לירידת ערך, החברה בוחנת אחת לשנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאורך החיים השימושיים שלהם הינו בלתי מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש וכן של מוניטין שנרכש בצירוף עסקים.¹

לצורך בחינה לירידת ערך של נכס שאינו מוניטין, חישה החברה את סכום בר ההשבה של הנכס. כאשר סכום בר ההשבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, הכירה החברה בהפסד מירידת ערך והפחיתה את הערך בספרים של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך מיידית ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל הערכה מחדש, אז ההפסד טופל כהקטנת ההערכה מחדש.

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

לצורך בחינה לירידת ערך, מוניטין שנרכש בצירוף עסקים מוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים אשר צפויות ליהנות מהסינרגיה בצירוף העסקים.²

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

החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המעידים על כך שהפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, שהוכר בתקופות קודמות, אינו קיים עוד או הוקטן. כאשר קיימים סימנים כאמור, החברה מחשבת את סכום בר ההשבה של הנכס. הפסד מירידת ערך של הנכס, למעט מוניטין, בוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה הפסד מירידת ערך. ערך בספרים של נכס, למעט מוניטין, שעלה כתוצאה מביטול הפסד מירידת ערך, לא יעלה על הערך בספרים שהיה נקבע (בניכוי פחת או הפחתה) אילו לא הוכר הפסד מירידת ערך בתקופות דיווח קודמות.

ביטול הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, הוכר מיידית ברווח או הפסד, אלא אם הנכס הוא רכוש קבוע שהוערך מחדש בהתאם למודל ההערכה מחדש, אז הביטול מטופל כהגדלה של ההערכה מחדש. ביטול הפסד מירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים הוקצה לנכסי היחידה, פרט למוניטין, באופן יחסי לערך בספרים של נכסים אלה. כתוצאה מהביטול, הערך בספרים של נכס לא עלה על הנמוך מבין הסכום בר ההשבה שלו או הערך בספרים שהיה נקבע כאמור אילו לא הוכר הפסד מירידת ערך. הפסד בגין ירידת ערך מוניטין לא מבטל בתקופות מאוחרות יותר.

¹ בהתאם ל-IAS 36 סעיפים 10(א) ו-96, אם נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, נכס בלתי מוחשי שאינו זמין עדיין לשימוש ומוניטין שהוקצה כולו או חלקו ליחידה מניבה מזומנים הוכרו לראשונה במהלך התקופה השנתית השוטפת, הם ייבחנו לירידת ערך לפני תום התקופה השנתית השוטפת.

² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 80(ב), יחידה מניבה מזומנים או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים אליהן הוקצה מוניטין, לא תהיה גדולה ממגזר פעילות כפי שמוגדר ב-IFRS 8 וזאת לפני קיבוץ של מגזרי פעילות למגזר פעילות אחד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לח. הטבות לעובדים:

1. הטבות לעובדים לטווח קצר:

הטבות לעובדים לטווח קצר כוללות משכורות, דמי הבראה, ימי מחלה¹ והפקדות לביטוח לאומי, ומוכרות כהוצאות² עם מתן השירותים. כשלחברה קמה מחויבות משפטית או משתמעת שניתנת לאמידה מהימנה למתן מענקים לעובדים, החברה מכירה בהתחייבות זו במועד בו קמה המחויבות. החברה מסווגת הטבה כהטבת עובד לטווח הקצר כאשר ההטבה חזויה להיות מסולקת במלואה לפני 12 חודשים מתום תקופת הדיווח השנתית בה העובדים מספקים את השירות המתייחס.

2. הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג הקבוצה, חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויים לעובדים שיפוטרו, ובתנאים מסוימים לעובדים שיתפטרו או יפרשו מעבודתם. התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין³ מטופלות כתוכנית להפקדה מוגדרת. החברה מכירה כהוצאה, למעט חריגים, את הסכום שיש להפקיד במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד. סכומים שטרם שולמו מוכרים כהתחייבות. תשלומים ששולמו מעבר לסך הסכומים שיש להפקיד יקטינו תשלומים עתידיים של החברה.

התחייבויות החברה לתשלום פיצויים לעובדי החברה, שאינם בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, מטופלות כתוכנית להטבה מוגדרת. ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי הינה הערך הנוכחי של המחויבות בגין ההטבה המוגדרת לסוף תקופת הדיווח, בניכוי השווי ההוגן בסוף תקופת הדיווח של נכסי התכנית שמהם המחויבות תסולק במישרין, מותאם להשפעה כלשהי של הגבלת הנכס נטו בגין הטבה מוגדרת לתקרת הנכס⁴. מחויבות ההטבה נמדדת בשיטות אקטואריות על ידי אקטוארים בלתי תלויים על בסיס שיטת יחידת הזכאות החזויה. הערך הנוכחי של מחויבות ההטבה נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי לעליית שכר).

עלות שירות שוטף, עלות שירותי עבר, רווח או הפסד כתוצאה מסילוק וריבית נטו על ההתחייבות (נכס) נטו בגין הטבה מוגדרת מוכרים ברווח או הפסד⁵. מדידות מחדש של ההתחייבות (נכס) נטו בגין הטבה מוגדרת אשר מוכרות ברווח כולל אחר⁶ כוללות רווחים והפסדים אקטואריים, תשואה על נכסי תוכנית, למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, ושינוי כלשהו בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

¹

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

²

אלא אם ההוצאה נכללת בעלות של נכס אחר בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים. הערה זו רלוונטית הן לגבי זמן קצר והן לגבי זמן ארוך.

³

יש לוודא כי הענף בו פועלת החברה אכן נמצא במסגרת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין או שהוצא לענף צו הרחבה.

⁴

תקרת הנכס היא הערך הנוכחי של הטבות כלכליות כלשהן הזמינות בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית. ההטבה הכלכלית היא זמינה אם ניתן לממשה בנקודה מסוימת במהלך חיי התוכנית או בעת סילוק התחייבויות התוכנית, גם אם אינה ניתנת לסילוק בסוף תקופת הדיווח.

⁵

בהתאם ל-19 IAS סעיף 120, ההכרה ברווח או הפסד היא למעט עד למידה שתקן דיווח כספי בינלאומי אחר, דורש או מאפשר לכלול אותם בעלות של נכס. אם זהו המצב, יש לשקול תוספת מתן גילוי לעובדה זו.

⁶

בהתאם ל-19 IAS סעיף 120, ההכרה ברווח כולל אחר היא למעט עד למידה שתקן דיווח כספי בינלאומי אחר דורש או מאפשר לכלול אותם בעלות של נכס. אם זהו המצב, יש לשקול תוספת מתן גילוי לעובדה זו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לח. הטבות לעובדים (המשך):

2. הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה (המשך):

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת שהוכרו ברווח כולל אחר אינן מסווגות מחדש לרווח או הפסד בתקופה עוקבת. החברה מעבירה סכומי רווח כולל אחר בין _____ לבין _____ בהתאם ל- _____ [פרט]¹.

נכסי התוכנית הם כספים שהחברה מפקידה בגופים מסוימים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף כדוגמת קרנות פנסיה ופוליסות ביטוח כשירות. כאשר לחברה יש עודף בתוכנית להטבה מוגדרת (כלומר, נכס נטו), היא מודדת את הנכס נטו בגין ההטבה המוגדרת, לפי הנמוך מבין העודף בתוכנית להטבה מוגדרת לבין תקרת הנכס².

3. הטבות בגין פיטורין:

התחייבות בגין פיטורין מוכרת כמוקדם מבין המועד שבו החברה אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות בגין פיטורין לבין המועד שבו החברה מכירה בעלויות בגין שינוי מבני הכולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.

4. הטבות לעובדים אחרות לטווח ארוך:

הטבות לעובדים אחרות לטווח ארוך כוללות ימי חופשה³, חופשת שבתון ומענקי יובל. החברה מסווגת הטבה כהטבת עובד לטווח ארוך כאשר ההטבה אינה מסווגת כהטבת עובד לטווח קצר, הטבת עובד לאחר סיום העסקה או הטבה בגין פיטורין.

לט. תשלום מבוסס מניות:

החברה הכירה בעסקאות תשלום מבוסס מניות, בין היתר, בגין רכישת סחורות או שירותים. עסקאות אלו כוללות עסקאות עם עובדים או עם צדדים שאינם עובדים שתסולקנה במכשירים הוניים, כגון מניות או אופציות למניות של החברה, או שתסולקנה במזומן, וכן עסקאות המאפשרות לחברה או לספק השירות או הסחורות בחירה בין סילוק כספי במזומן לבין סילוק במכשירים הוניים כאמור.

לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה בהנפקה נמדד בתאריך מתן ההטבה (יום ההענקה) בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המונפקים.

לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לצדדים שאינם עובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי העסקה נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של הסחורות ו/או השירותים שהתקבלו.

הלוואות שניתנו לעובדים לרכישת מניות החברה, כאשר המניות עצמן משמשות כביטחון בלעדי לפירעון, טופלו כהענקת אופציות לעובדים⁴.

לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, שווי ההטבה מוצג כהתחייבות, אשר נמדדת בשוויה ההוגן בכל מועד דיווח ובמועד הסילוק.

¹

בהתאם ל- IAS 19 סעיף 122, חברה יכולה להעביר סכומים אלה שהוכרו ברווח כולל אחר בתוך סעיפי ההון.

²

תקרת הנכס היא הערך הנוכחי של הטבות כלכליות כלשהן הזמינות בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית. ההטבה הכלכלית היא זמינה אם ניתן לממשה בנקודה מסוימת במהלך חיי התוכנית או בעת סילוק התחייבויות התוכנית, גם אם אינה ניתנת לסילוק בסוף תקופת הדיווח.

³

אלא אם כן, ההטבה סווגה כהטבת עובד לטווח קצר. במקרה כזה יש לכלול ימי חופשה במסגרת סעיף 1 לעיל.

⁴

טיפול חשבונאי זה מתבסס על דיוני הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מנובמבר 2005.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לט. תשלום מבוסס מניות (המשך):

שווי ההטבה של עסקאות תשלום מבוסס מניות הוכר באופן שוטף ברווח או הפסד, אלא אם ההוצאה נכללה בעלות של נכס אחר בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים, כנגד קרן הון [לחילופין: כנגד יתרת העודפים] על פני תקופת ההבשלה.

כאשר החברה קיבלה שירותים בתמורה לתשלום המבוסס על מכשיריה ההוניים המוענק על ידי החברה האם של החברה או כאשר החברה האם העניקה תשלום המבוסס על המכשירים ההוניים שלה, מדובר בעסקת תשלום מבוסס מניות כך שהוצאה הוכרה ברווח או הפסד על פני תקופת הזכאות של העובדים למכשירים ההוניים כנגד רישום סכום מקביל בהון בגין הזרמה הונית שהתקבלה מהחברה האם. כאשר מבוצעים שינויים בתוכנית לתשלום מבוסס מניות, החברה מכירה בהשפעות שינויים שמגדילים את השווי ההוגן הכולל של התוכנית במהלך תקופת ההבשלה שנתרה.¹

מ. מסים על ההכנסה:

1. הדוחות הכספיים כוללים מסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצרכי מס-הכנסה. הפרשים אלה נובעים בעיקר מהפרשים בין היתרה המופחתת של פריטים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיתרו בעתיד כפחת לצורכי מס-הכנסה, מפריטים מסוימים אשר נמדדים בשווי הוגן בדוחות הכספיים ללא תיאום מקביל לצורכי מס, מפער בעיתוי זקיפת הוצאות והכנסות מסוימות ומיתרות להעברה של הפסדים לצורכי מס.

2. נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים נמדדו לפי שיעורי המס הצפויים להתייחס לתקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לסוף תקופת הדיווח.

3. המדידה של מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן מתבצעת על בסיס ההנחה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה. הנחה זו מופרכת אם הנדל"ן להשקעה הוא בר-פחת והוא מוחזק במודל עסקי שמטרתו לצרוך במהות את כל ההטבות הכלכליות הגלומות בנדל"ן להשקעה לאורך זמן ולא באמצעות מכירה.²

IAS 12.ג51

החברה בחנה את הטיפול החשבונאי בנושא ההכרה במסים נדחים הנובעים מהמדידה בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה בר-פחת והגיעה למסקנה כי אין לה [לחילופין: יש לה] ראיות זמינות מספיקות על מנת שתוכל להפריך את ההנחה בדבר השבת ערכו בספרים של הנכס באמצעות מכירה.¹ לפיכך, החברה מודדת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן על בסיס הנחה זו [לחילופין: לפיכך החברה מודדת מסים נדחים הנובעים מנדל"ן להשקעה שנמדד תוך שימוש במודל השווי ההוגן כדלקמן]:

- נדל"ן להשקעה בר-פחת, על בסיס ההנחה כי תצרוך את ההטבות הגלומות בנדל"ן להשקעה באמצעות שימוש, על ידי קבלת דמי שכירות; וכן,
- כל נדל"ן להשקעה אחר על בסיס ההנחה שהערך בספרים של הנדל"ן להשקעה יושב באמצעות מכירה].

¹ יש להתאים את הנוסח בהתאם למהות השינוי שבוצע בתוכנית ומהות התוכנית.

² תשומת הלב מופנית לדיון של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בנושא זה מחודש נובמבר 2011.

³ כאשר חברה יכולה להפריך את ההנחה ולפצל את השבת הנדל"ן להשקעה בר-פחת הנמדד בשווי הוגן בין שימוש לבין מכירה, יש לעדכן את הגילוי בהתאם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מ. מסים על ההכנסה (המשך):

4. נכס מסים נדחים הוכר בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, אלא אם נכס המסים הנדחים נובע מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בעת העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס). נכס מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי המיוחסים לחברות מוחזקות הוכר בהתאם לאמור בסעיף 5 להלן [לחילופין: לא הוכר בהיעדר צפי למימושו בעתיד הנראה לעין].
5. נכס מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, הנוצרים בגין חברה מוחזקת, הוכר רק כאשר היפוך ההפרש הזמני צפוי בעתיד הנראה לעין וצפויות הכנסות חייבות במס, שכנגדן ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים.
6. התחייבות מסים נדחים הוכרה בגין כל ההפרשים הזמניים החייבים במס, אלא אם התחייבות המסים הנדחים נובעת כתוצאה מהכרה לראשונה במוניטין או מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות במסגרת עסקה שאינה צירוף עסקים ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס). לגבי חברות מוחזקות, ראה סעיפים 7-8 להלן.
7. התחייבות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים שנוצרו בגין השקעה בחברות מוחזקות לא הוכרו. הפרשים זמניים אלה עשויים להתחייב במס, אם החברה תממש את ההשקעה בחברות המוחזקות. מכיוון שהשקעות אלו נרכשו כדי להחזיק בהן ולפתחן, והואיל ואין בכוונת החברה לממשן, לא הוכרה התחייבות כאמור.
8. התחייבות לתשלום מס נוסף במקרה של חלוקת דיבידנד על ידי חברות מוחזקות¹ לא נכללה בדוחות הכספיים לגבי חברות בנות היות ומדיניות החברה היא שלא לגרום לחלוקת דיבידנד הכרוך במס נוסף. לגבי חברות כלולות, הוכרה התחייבות מסים נדחים בגין המס הנוסף במקרה של חלוקת דיבידנד על ידי החברה הכלולה, למעט הרווחים שקיים לגביהם הסכם שלא יחולקו כדיבידנדים בעתיד הנראה לעין.²
9. מסים נדחים הוכרו בגין הפרשים זמניים שנוצרו בין סכומי הנכסים וההתחייבויות בדוח על המצב הכספי לבין בסיס המס שלהם הנמדד בסכומים מתואמים עד ליום 31 בדצמבר 2007 או עד לסוף תקופת הדיווח, לפי העניין.
10. מסים שוטפים ומסים נדחים הוכרו ברווח או הפסד, למעט אם הם נובעים מעסקה או מאירוע אשר מוכרים, באותה תקופה או בתקופה אחרת, מחוץ לרווח או הפסד או כתוצאה מצירוף עסקים.
11. מסים נדחים בגין הפרשים זמניים, המתייחסים לרווחים והפסדים הדדיים בלתי ממומשים אשר נוצרו במסגרת עסקאות הדדיות בין הישויות של הקבוצה, ובין הקבוצה לבין חברות כלולות ועסקאות משותפות, נמדדו לפי שיעורי המס החלים על הישות המחזיקה בנכס לאחר ביצוע העסקה.

¹ לדוגמה, במקרה של חברות מוחזקות המסווגות כמפעל מאושר/מוטב או בחברות תושבות חוץ.

² **לגבי הסדרים משותפים** - יש לקבוע על פי ההסכם לשליטה משותפת, האם ניתן לשלוט על מדיניות חלוקת הדיבידנדים אזי הטיפול יהיה כמו בחברות בנות ולא כמו בחברות כלולות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מא. נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש מסווגים כמוחזקים למכירה כאשר הנהלת החברה מחליטה על מכירתם ובתנאי שהמכירה צפויה ברמה גבוהה (בין היתר, חזוי כי השלמת המכירה תבוצע תוך שנה) וכן הם זמינים למכירה מיידיית במצבם הנוכחי בתנאים מקובלים למכירתם. נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה אינם מופחתים, ומוצגים לפי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה.

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

מב. רווח למניה:¹

החברה חישבה את סכומי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה לגבי הרווח או ההפסד לשנה המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה וכן לגבי רווח או הפסד מפעילויות נמשכות ומפעילויות מופסקות המיוחסים לבעלי המניות הרגילות של החברה, אם מוצגים רווחים או הפסדים כאמור. הרווח הבסיסי למניה חושב על ידי חלוקת הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך השנה.

בחישוב הרווח הבסיסי למניה, החברה תיאמה את הרווח או ההפסד לעיל בגין סכומים לאחר מס של דיבידנדים, הפרשים הנובעים מסילוק והשפעות דומות אחרות של מניות בכורה שסווגו כמכשיר הוני. לצורך חישוב הרווח המדולל למניה, הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, כפי שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה, תואם בגין ההשפעה לאחר מס של:

- דיבידנדים כלשהם או פריטים אחרים כלשהם, הקשורים למניות רגילות פוטנציאליות מדללות, אשר נוכו בחישוב הרווח או ההפסד המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, כפי שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה;

- עלויות מימון כלשהן שהוכרו בתקופה הקשורות למניות רגילות פוטנציאליות מדללות; וכן
- שינויים אחרים כלשהם בהכנסה או בהוצאה שהיו נובעים מהמרת מניות רגילות פוטנציאליות מדללות. כמו כן, מספר המניות הרגילות הינו הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שחושב לצורך הרווח הבסיסי למניה בתוספת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות כתוצאה מההמרה של כל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות למניות רגילות. מניות רגילות פוטנציאליות מדללות נחשבות ככאלו שהומרו למניות רגילות בתחילת התקופה או ממועד הנפקתן, כמאוחר שבהם. מניות רגילות פוטנציאליות טופלו כמדללות כאשר המרתן למניות רגילות הקטינה את הרווח למניה מפעילויות נמשכות או הגדילה את ההפסד למניה מפעילויות נמשכות.

¹ בהתאם ל- IAS 33, יש לחשב את הרווח למניה עבור מניה אחת מבלי להתחשב בערכה הנקוב של המניה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מג. עסקאות עם בעלי שליטה:

נכס שהועבר לחברה מבעל השליטה בה מוצג בדוחות הכספיים של החברה לפי שוויו ההוגן במועד ההעברה. הפרש כלשהו בין סכום התמורה שנקבע לנכס לבין שוויו ההוגן נזקף להון. נכס שהועבר מהחברה לבעל השליטה בה נגרע מהדוחות הכספיים של החברה לפי שוויו ההוגן במועד ההעברה. ההפרש בין השווי ההוגן של הנכס לבין הערך בספרים במועד ההעברה נזקף לרווח או הפסד וההפרש בין סכום התמורה שנקבע לנכס במועד ההעברה לבין שוויו ההוגן נזקף להון. בעת נטילת התחייבות של החברה כלפי צד שלישי, במלואה או בחלקה, על ידי בעל השליטה, נגרעת ההתחייבות מהדוחות הכספיים של החברה לפי שוויו ההוגן במועד הסילוק כאשר ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות לבין שוויו ההוגן במועד הסילוק נזקף לרווח או הפסד וההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע נזקף להון. הלואה שניתנה לבעל השליטה או הלואה שהתקבלה מבעל השליטה מוצגת במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים של החברה כנכס או כהתחייבות, לפי העניין, על פי שוויו ההוגן¹ כאשר ההפרש בין סכום ההלוואה שהתקבלה או שניתנה לבין שוויו ההוגן במועד ההכרה לראשונה נזקף להון. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגת ההלוואה בדוחות הכספיים של החברה בעלותה המופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית.

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

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

מד. מגזרי פעילות:

המתכונות לדיווח מגזרי של הקבוצה נערכה בהתאם לאופן בו המידע מוצג למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של החברה.

המדיניות החשבונאית המיושמת בדיווח המגזרי זהה למדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות הכספיים המאוחדים. [לחילופין: יתוארו ההבדלים בין בסיס המדידה של הרווח או ההפסד המגזרי, נכסי המגזרים והתחייבויות המגזרים לבין בסיס המדידה של הדוחות הכספיים המאוחדים].³

IFRS 8.27

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים:

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

IAS 8.28(i)

בהמשך לאמור בביאור 2(ג) לעיל, להלן ההשפעה של תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים אשר יושמו למפרע החל מהדוחות הכספיים לתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2014:¹

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

IAS 8.28(i)(i)

31.12.2013

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
	IFRIC 21	IAS 32
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]⁴

1.1.2013

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
	IFRIC 21	IAS 32
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]

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

IAS 8.28(i)(i)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
	IFRIC 21	
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]⁵

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין	לפני היישום למפרע
	IFRIC 21	
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהתיקון]

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

² בהתאם ל-IAS 1 סעיפים 40-44, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית וליישום למפרע השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).

³ יש להשלים את התקן הרלוונטי.

⁴ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סך-הכל נכסים שוטפים" וכדומה).

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

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

(ג) להלן השפעת היישום למפרע על הרווח ל- [יפורט לכל סוג מניה] לבעלים של החברה האם:

IAS 8.28(i)(ii)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין IFRIC 21	לפני היישום למפרע
ש"ח		

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

_____	_____	_____
_____	_____	_____

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

_____	_____	_____
_____	_____	_____

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

לאחר היישום למפרע	שינוי בגין IFRIC 21	לפני היישום למפרע
ש"ח		

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

_____	_____	_____
_____	_____	_____

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

_____	_____	_____
_____	_____	_____

2. יישום למפרע הנובע משינוי יזום במדיניות חשבונאית:¹

IAS 1.10(i), 440-441
IAS 8.29

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

¹ בהקשר זה ראה גם החלטת אכיפה 09-4 מיולי 2009 של רשות ניירות ערך.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

2. יישום למפרע הנובע משינוי יזום במדיניות חשבונאית (המשך):

להלן השפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים:²¹

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

3. הצגה מחדש בשל תיקון טעות:

IAS 1.10(i), 440-440
IAS 8.49

החברה הציגה מחדש את מספרי ההשוואה המתייחסים לתקופות קודמות, על מנת לשקף תיקון טעות שנבעה בשל _____ [תיאור מהות הטעות].

להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים:³¹

[תינתן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים בדומה לגילוי הניתן בביאור 2(מה)(1) לעיל]⁴

4. סיווג מחדש:¹

IAS 1.10(i), 440-440,
41-43

החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי ההשוואה לשנים שהסתיימו בימים 31.12.2013 ו-31.12.2012 בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- _____ [תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש].

5. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה:⁵

SAB 99-4
SLB 105-24

החברה תיאמה את מספרי ההשוואה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013, וזאת על מנת לשקף בהם התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל _____ [תיאור מהות הטעות].
להלן השפעת התיקון על הדוחות הכספיים:

[תינתן השפעת התיקון על הדוחות הכספיים בדומה לגילוי הניתן בביאור 2(מה)(1) לעיל.]⁶

6. שינוי אומדן:

IAS 8.39-40

למידע בדבר שינוי בשיעור הפחת של מכונה ובדבר שינוי באומדן עלויות לפירוק ופינוי - ראה ביאור 12(ב)(5).

למידע בדבר שינוי בשיעור ההפחתה של פטנט - ראה ביאור 13(ב)(8).

למידע בדבר שינוי בשיעור ההיוון של המחויבויות בגין הטבות לאחר סיום העסקה - ראה ביאור 22(ז).

¹ בהתאם ל-101 IAS סעיפים 440-440, כאשר חברה מיישמת למפרע מדיניות חשבונאית, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחות הכספיים, וליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, על החברה להציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת (אולם, אין צורך להציג את הביאורים המתייחסים לתאריך זה).

² בהתאם ל-108 IAS סעיף 28(נ), אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת אינו מעשי, על החברה לתת גילוי לנסיבות לכך ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

³ בהתאם ל-108 IAS סעיף 49(ד), אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, על החברה לתת גילוי לנסיבות לכך ותיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה.

⁴ במקרה כזה, יש לשנות את כותרות הביאור כדלקמן: "לפני ההצגה מחדש" ו-"לאחר ההצגה מחדש".

⁵ בהתאם לעדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים של רשות ניירות ערך, אם התגלתה טעות אשר אינה מהותית ביחס לתקופות הדיווח הקודמות אולם הטעות הינה מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת או המצטברת (למשל, באופן שזקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), החברה רשאית לתקן את הטעות על דרך תיקון מספרי ההשוואה שיכללו בדוחות הכספיים לתקופה השוטפת (וזאת חלף פרסום מחדש של הדוחות הכספיים שכוללים את הטעות) שיבוצע בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

⁶ במקרה כזה, יש לשנות את כותרות הביאור כדלקמן: "לפני התיקון" ו-"לאחר התיקון".

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים

IAS 8.30, 31

להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה:^{2,1}

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

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

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

(א) סיווג ומדידה - נכסים פיננסיים:

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

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

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

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

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

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

¹ הביאור אינו כולל את: התיקון ל-IAS 19 בדבר תוכניות להטבה מוגדרת: הפקדות עובד שפורסם בנובמבר 2013 (לגבי תוכניות להטבה מוגדרת בישראל, בדרך כלל לא צפויה השפעה כלשהי על הדוחות הכספיים כתוצאה מיישום לראשונה של התיקון); IFRS 14 בדבר חשבונות פיקוח נדחים שפורסם בינואר 2014; התיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 41 בדבר חקלאות: צמחים מניבים שפורסמו ביוני 2014; והתיקון ל-IAS 27 בדבר שיטת השווי המאזני בדוחות כספיים נפרדים שפורסם באוגוסט 2014. ככל שהתיקונים עשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה עם יישומם, יש לתת להם גילוי במסגרת ביאור זה.

² בקשר עם תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים שניתן לאמץ באימוץ מוקדם והחברה שוקלת לעשות כך, נא תשומת הלב להצעה לתיקון תקנות ניירות ערך בדבר ביטול האפשרות לאימוץ מוקדם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

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

(ב) סיווג ומדידה - התחייבויות פיננסיות:

הטיפול החשבונאי אינו שונה מהותית מזה שנקבע בתקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה, למעט הדרישה כי הסכום של שינוי בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית) המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות יוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצור או יגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. כמו כן, בוטל החריג בדבר מדידה בעלות של נגזרים המהווים התחייבויות שקשורות למכשיר הוני לא מצוטט שאינו ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן.

(ג) ירידת ערך נכסים פיננסיים:

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

(ד) חשבונאות גידור:

השינויים העיקריים במודל החדש הינם:

- פישוט של בחינת אפקטיביות הגידור, כולל ביטול הסף הכמותי של 80%-125%.
- הוסרו מגבלות לגבי הסיכונים אותם ניתן לגדר.
- הקביעה כי מכשירים פיננסיים שאינם נגזרים עשויים להיות כשירים כמכשירים מגדרים.
- הוספת דרישות גילוי מקיפות יותר לגבי פעילויות ניהול הסיכונים שבה נוקטת החברה.
- יישום מודל חשבונאות הגידור ב-IFRS 9 צפוי לשקף באופן טוב יותר בדוחות הכספיים את פעילות ניהול הסיכונים של חברות, להקטין את התנודתיות ברווח או הפסד ולאפשר יישום חשבונאות גידור במצבים רבים יותר מאשר המודל הנוכחי של תקן חשבונאות בינלאומי 39.

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

1. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (בסעיף קטן זה: "IFRS 9") (המשך):
החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 9 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור.¹

2. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2010-2012:
להלן סקירת תיקונים שנכללו במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2010-2012, שפורסמו בדצמבר 2013, אשר חלים בדרך של יישום למפרע, למעט אם נאמר אחרת להלן, החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן (עבור החברה, מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2015). אימוץ מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

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

- דרישת גילוי לשיקולי הדעת של ההנהלה ביישום הקריטריונים לקיבוץ מגזרי פעילות. הגילוי יכלול תיאור קצר של מגזרי הפעילות שקובצו ושל המדדים הכלכליים שנבחנו בקביעה כי למגזרי הפעילות שקובצו מאפיינים כלכליים דומים.
- הבהרה שיש לספק התאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין נכסי החברה רק אם הנכסים המגזריים מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי.
השפעת היישום של התיקונים, ככל שתהא, תקבל ביטוי בביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2015.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע - שיטת הערכה מחדש - הצגה מחדש באופן יחסי של פחת שנצבר:²

התיקון שינה את אופן ההצגה מחדש באופן יחסי של פחת שנצבר לאחר הערכה מחדש כך שהערך בספרים ברוטו מותאם באופן שהוא עקבי עם ההערכה מחדש של הערך בספרים של הנכס. הפחת שנצבר במועד ההערכה מחדש מותאם כך שיהיה שווה להפרש בין הערך בספרים ברוטו לבין הערך בספרים של הנכס לאחר שנלקחו בחשבון הפסדים מצטברים מירידת ערך. כמו כן, התיקון ביטל את הקשר שבין טכניקת המדידה או הפריט הנמדד לבין אופן הטיפול בנכס תחת החלופות לתיאום של הערכים בספרים.
בהתאם להוראות המעבר של התיקון לתקן, יש ליישמו בדרך של יישום למפרע לגבי הערכות מחדש שהוכרו החל מהתקופה השנתית הקודמת הסמוכה בלבד. ניתן ליישם את התיקון למפרע גם לגבי הערכות מחדש שהוכרו בתקופות מוקדמות יותר.
השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות _____ [לחילופין]:
החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן על דוחותיה הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור].

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

² במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2010-2012 תוקן תקן חשבונאות בינלאומי 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים באופן זהה. ככל שתיקון זה עשוי להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה, יש להתייחס אליו במסגרת הביאור.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

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

ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 24 בדבר גילויים בהקשר לצד קשור - אנשי מפתח בהנהלה:
להגדרת "צד קשור" בתקן נוספה גם חברה (וכן כל חברה בקבוצה שהחברה היא חלק ממנה) אשר מספקת שירותים של אנשי מפתח בהנהלה לישות המדווחת או לחברה אם של הישות המדווחת (להלן: "חברת הניהול"). בהתאם לכך, יידרש לתת גילוי לסכומים שהוכרו על ידי החברה בגין שירותי חברת הניהול, אולם לא יידרש לתת גילוי לסך התיגמול של חברת הניהול לאנשי המפתח בהנהלה שלה עצמה.
השפעת היישום של התיקון, ככל שתהא, תקבל ביטוי בביאורים לדוחות הכספיים לשנת 2015.

3. שיפורים שנתיים לתקני דיווח כספי בינלאומיים - מחזור 2011-2013:¹

להלן סקירת תיקונים שנכללו במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2011-2013, אשר פורסמו בדצמבר 2013, אשר חלים החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2014 או לאחר מכן (עבור החברה, מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2015). אימוץ מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

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

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

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

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

התיקון ייושם בדרך של מכאן ולהבא החל מתחילת התקופה השנתית שבה תקן דיווח כספי בינלאומי 13 יושם לראשונה (עבור החברה, החל מיום 1 בינואר 2013).

השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות _____ [לחילופין:
החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן על דוחותיה הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור].

¹ במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2011-2013 תוקן גם תקן דיווח כספי בינלאומי 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

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

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

התיקון לתקן מבהיר שבעת רכישה של נדל"ן, יש לבחון את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 40 בקביעה האם מדובר בנדל"ן להשקעה או בנדל"ן בשימוש הבעלים ובאופן בלתי תלוי את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 3 בקביעה האם מדובר בצירוף עסקים. התיקון ייושם בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות של נדל"ן להשקעה החל מהתקופה הראשונה שבה החברה אימצה את התיקון. חברה יכולה לבחור ליישם את התיקון לרכישות פרטניות שהתרחשו לפני מועד התחילה בהתאם להוראות המעבר שנקבעו בתיקון לתקן.

4. תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 11 בדבר הסדרים משותפים - הטיפול החשבונאי ברכישות של זכויות בפעילויות משותפות (בסעיף קטן זה: "תיקון ל-IFRS 11"):

התיקון ל-IFRS 11, שפורסם במאי 2014, קובע את הטיפול החשבונאי ברכישת זכויות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 בדבר צירופי עסקים. בהתאם לתיקון, כאשר ישות רוכשת זכות בפעילות משותפת אשר מהווה עסק, עליה ליישם לגבי חלקה בפעילות המשותפת את כל העקרונות של חשבונאות צירופי עסקים בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 ובתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים (לרבות דרישות הגילוי), למעט אלה העומדים בסתירה להנחיות IFRS 11. עקרונות כאמור כוללים, בין היתר: הכרה בעודף של התמורה שהועברה על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו כמוניטין, הכרה בעלויות הקשורות לרכישה כהוצאות בעת התהוותן (למעט החרג לגבי עלויות הנפקת ניירות ערך), הכרה במסים נדחים שנובעים מההכרה לראשונה בנכסים שנרכשו ובהתחייבויות שניטלו, וכן בחינה לירידת ערך של יחידה מניבה-מזומנים אליה הוקצה מוניטין לפחות אחת לשנה.

התיקון ל-IFRS 11 ייושם לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו בדרך של מכאן ולהבא. יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

5. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע ולתקן חשבונאות בינלאומי 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים - הבהרה בדבר שיטות פחת ושיטות הפחתה מקובלות (בסעיף קטן זה: "תיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 38"):

התיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 38, שפורסמו במאי 2014, מבהירים את נאותות השימוש בשיטת פחת ובשיטת הפחתה המבוססות על הכנסות. התיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 38 ייושמו לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו בדרך של מכאן ולהבא. יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

להלן סקירת עיקרי התיקונים:

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

5. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 בדבר רכוש קבוע ולתקן חשבונאות בינלאומי 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים - הבהרה בדבר שיטות פחת ושיטות הפחתה מקובלות (בסעיף קטן זה: "תיקונים ל-IAS 16 ול-IAS 38") (המשך):

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

התיקון מבהיר כי השימוש בשיטת פחת מבוססת-הכנסות לצורך חישוב הפחת של נכס רכוש קבוע אינו ראוי, מכיוון שהכנסה המופקת באמצעות פעילות אשר כוללת שימוש בנכס, ככלל, משקפת גורמים אחרים מאשר הצריכה של ההטבות הכלכליות הגלומות בנכס. השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות שינוי שיטת הפחת של _____ משיטה מבוססת-הכנסות לשיטת _____. בשל כך, הוצאות הפחת בגין אותם נכסים צפויות לקטון/לגדול [מחק את המיותר] בכ- _____ אלפי ש"ח בשנת היישום לראשונה [לחילופין: בשלב זה אין ביכולתה של החברה להעריך את ההשפעה הכספית של התיקון].

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

התיקון מבהיר כי קיימת הנחה הניתנת להפרכה כי השימוש בשיטת הפחתה מבוססת-הכנסות לצורך חישוב ההפחתה של נכס בלתי מוחשי אינו ראוי. הנחה זו ניתנת להפרכה רק כאשר הנכס הבלתי מוחשי מבוטא (expressed) באמצעות אמת-מידה של הכנסה או כאשר ניתן להראות שקיים מתאם גבוה בין ההכנסה ובין הצריכה של ההטבות הכלכליות של הנכס הבלתי מוחשי. התיקון גם מוסיף הנחיות לגבי בחירת שיטת ההפחתה המתאימה. השפעת היישום של התיקון על הדוחות הכספיים צפויה להיות שינוי שיטת ההפחתה של _____ משיטה מבוססת-הכנסות לשיטת _____. בשל כך, הוצאות ההפחתה בגין הנכס צפויות לקטון/לגדול [מחק את המיותר] בכ- _____ אלפי ש"ח בשנת היישום לראשונה [לחילופין: בשלב זה אין ביכולתה של החברה להעריך את ההשפעה הכספית של התיקון].

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

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

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

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

IFRS 15 ייושם לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחר מכן בדרך של יישום למפרע באחת משתי הדרכים הבאות:

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

יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

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

7. **תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 בדבר דוחות כספיים מאוחדים ולתקן חשבונאות בינלאומי 28 בדבר השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות - מכירה או השקעה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה שלו או עסקה משותפת שלו (בסעיף קטן זה: "תיקונים ל-IFRS 10 ול-IAS 28"):**

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

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

התיקונים ייושמו לגבי דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחר מכן בדרך של מכאן ולהבא. אימוץ מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישום היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה (המשך):

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

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

תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים:

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

התיקון ייושם למפרע.

החברה טרם קיבלה החלטה האם לאמץ את יישום ההפניות כאמור.

¹ במסגרת השיפורים השנתיים מחזור 2012-2014 תוקנו גם תקן דיווח כספי בינלאומי 5 בדבר נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו, תקן דיווח כספי בינלאומי 7 בדבר מכשירים פיננסיים: גילויים ותקן חשבונאות בינלאומי 19 בדבר הטבות עובד. ככל שתיקונים אלה עשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה, יש להתייחס במסגרת הביאור גם לתיקונים אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

IAS 7.45

31.12.2013 **31.12.2014**

בקופה ובבנקים

פיקדונות (א)

סך-הכל מזומנים ושווי מזומנים בדוח על המצב הכספי

בניכוי משיכות יתר בבנקים¹

סך-הכל מזומנים ושווי מזומנים בהתאם לדוח על תזרימי המזומנים

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

¹ בהתאם ל-7.45 IAS סעיף 8, יינתן במקרים בהם משיכות יתר מהוות חלק אינטגרלי מניהול המזומנים של הקבוצה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים:

א. הרכב:

IFRS 7.8

31.12.2013			31.12.2014		
סך-הכל	לא שוטף	שוטף	סך-הכל	לא שוטף	שוטף
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים:					
חוזי החלפת ריבית					
חוזי אקדמה על מט"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:					
נכסים פיננסיים לא נגזרים מיועדים בשווי הוגן					
דרך רווח או הפסד					
נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר					
נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים מגדרים (6)					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
נכסים פיננסיים זמינים למכירה:					
אגרות חוב (3)					
אגרות חוב להמרה (4) (6)					
מניות (5) (6)					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
השקעות מוחזקות לפדיון:					
אגרות חוב ממשלתיות (1)					
אגרות חוב קונצרניות (2)					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
הלוואות וחייבים:					
הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת					
הלוואות לצדדים קשורים					
הלוואות לחברות כלולות					
חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים (7)					
לקוחות					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====
סך-הכל נכסים פיננסיים (ב)					

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

IFRS 7.12

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

IFRS 7.12א

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):

- (1) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב ממשלתיות נושאות ריבית משתנה. הריבית הממוצעת המשוקללת על אגרות חוב אלו הינה ____% לשנה (ליום 31.12.2013: ____%). מועד הפירעון של אגרות חוב אלו נע בין ____ - ____ חודשים מסוף תקופת הדיווח.
- (2) אגרות חוב אלו של חברת _____ נושאות ריבית ____% שנתית המשולמת כל חודש, מועד פירעון הינו ____.
- (3) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב סחירות הנושאות ריבית ____% שנתית. מועד פירעון הינו ____.
- (4) הקבוצה מחזיקה באגרות חוב להמרה סחירות הנושאות ריבית ____% שנתית. מועד פירעון הינו ____.
- (5) הקבוצה מחזיקה ב-20% מהמניות הרגילות של חברת ____ בע"מ. להערכת הנהלת החברה, אין לקבוצה השפעה מהותית על חברת _____, על אף החזקה של 20% מזכויות ההצבעה, וזאת מכיוון שלחברה זכות למנות דירקטור אחד בלבד מתוך דירקטוריון של שמונה **[לחילופין: ייתן גילוי לשיקולי הדעת וההנחות המשמעותיים (והשינויים להם) שנעשו בקביעה כי לחברה אין השפעה מהותית].**

IFRS 12.9(ד)

- (6) להלן פרטים על השקעות החברה בחברת ____ בע"מ (להלן: "חברת ____")¹:
- א) נכון ליום 31.12.2014 החברה השקיעה בחברת ____ סך של ____ אלפי ש"ח במניות (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח), ____ אלפי ש"ח בכתבי אופציה (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח), ____ אלפי ש"ח באגרות חוב ניתנות להמרה (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח) ו- ____ אלפי ש"ח באגרות חוב (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח). כמו כן, נכון ליום 31.12.2014, העמידה החברה לחברת ____ הלוואות בסך של ____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח) וכן ערבות בסך של ____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויותיה לבנקים (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח).

תקנה 14(ד)

ב) פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מחברת ____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

מדיבדנד
רווחים (הפסדים) משיערוך
ירידת ערך
הכנסות אחרות
הפסדים אחרים

¹ בהתאם לתקנה 14(ד), גילוי זה יינתן כאשר סך הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה או על ידי החברות בשליטתה ובשליטתה המשותפת עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):

(7) חייבים בגין הסדרי זיכיון למתן שירותים:¹

SIC-29.6, 7

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

(א) תיאור של ההסדר;

(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הוודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה - תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש והבסיס לפיו נקבעה ההמחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש);

(ג) המהות והמידה (לדוגמה - הכמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו, של מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים, של מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע, של מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו, של אופציות חידוש וסיום וכן של זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);

(ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה.

ב. הרכב נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי:

IFRS 7.6

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
				סך-הכל נכסים פיננסיים המוצגים בסעיף
				נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי
				נכסים פיננסיים המוצגים בנפרד בדוח
				על המצב הכספי:
				לקוחות
				_____ [פרט]
				סך-הכל נכסים פיננסיים

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

IFRS 7.14

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - לקוחות:^{2 1}

IAS 1.78(ב)

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
_____	_____
()	()
=====	=====

לקוחות שאינם צדדים קשורים
 צדדים קשורים

IAS 24.18

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
סך-הכל

לפרטים נוספים - ראה ביאור 27.

ביאור 6 - הכנסות לקבל זכאים בגין חוזי הקמה:³

IAS 11.40

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
_____	_____
_____	_____
=====	=====
_____	_____
_____	_____
=====	=====

עלויות שהתהוו
 בתוספת רווחים שהוכרו
 בניכוי הפסדים שהוכרו

סה"כ עלויות שהתהוו ורווחים שהוכרו בניכוי הפסדים שהוכרו
 בניכוי חיובים שהוצאו ללקוחות (*)

IAS 11.40(א)

סכום המקדמות שהתקבלו⁴

IAS 11.40(ב)

סך-הכל

(*) מתוכם תשלומים שהושהו⁵

IAS 11.40(ג)

הצגה בדוח על המצב הכספי:

הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה

IAS 11.42(א)

זכאים בגין חוזי הקמה

IAS 11.42(ב)

¹ אם בוצעו מכירות בתנאי אשראי הדורשות היוון התמורה בהתאם ל-18 IAS, יתרות הלקוחות תיכללנה על פי ערכם המהוון בתוספת ריבית שנצברה.
² אם קיימים תנאי אשראי מהותיים, יש לתת להם גילוי.
³ סעיף זה יכלול יתרות שנוצרו מיישום IAS 11, כמפורט בסעיפים 22-24 לתקן וכן מיישום של IFRIC 15.
⁴ בהתאם ל-11 IAS סעיף 41, מקדמות הן סכומים שהתקבלו על ידי הקבלן לפני ביצוע של העבודה הרלוונטית.
⁵ בהתאם ל-11 IAS סעיף 41, תשלומים שהושהו הם סכומים מתוך חיובים שהוצאו ללקוחות שאינם משולמים עד להתקיימות התנאים שנקבעו בחוזה לתשלום סכומים אלה או עד שהליקויים יתוקנו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - חייבים ויתרות-חובה:

IAS 1.78(ב)

א. הרכב:

נכסים לא שוטפים		נכסים שוטפים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014

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

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

סך-הכל

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

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

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

ד. חכירות תפעוליות בהם החברה היא החוכר:

1. כללי:

IAS 17.35(ד)

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה תפעולית לחכירת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח². לא קיימות על הקבוצה מגבלות כתוצאה מהסכמי חכירה אלה. [לחילופין: בהתאם להסכם החכירה, הקבוצה אינה יכולה להחכיר את הנכס בחכירת משנה³.]

2. דמי שכירות מותנים:

IAS 17.35(ג)

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

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

IAS 17.35(א)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013	31.12.2014
------------	------------

_____	_____
_____	_____
_____	_____

בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
בשנה השנייה עד השנה החמישית
מעל חמש שנים
סך-הכל

¹ יש לבצע הפניה לסעיף זה מהסעיפים הרלוונטיים בסעיף א' שמהם נוכחה ההפרשה לחובות מסופקים.
² יש לתאר את תנאי הארכת התקופה, לרבות הוראות למקרה של התייקרות מחירים.
³ יש לפרט מגבלות שהוטלו על ידי הסדרי חכירה לדוגמה בהתייחס לדיבידנדים, חובות נוספים וחכירות נוספות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - חייבים ויתרות-חובה (המשך):

IAS 1.78(ב)

ד. חכירות תפעוליות בהם החברה היא החוכר (המשך):

4. חכירת משנה:

IAS 17.35(ב)

החברה מחכירה _____ בחכירת משנה בלתי ניתנת לביטול. החכירה וחכירת המשנה מסתיימות בשנת _____. סך תשלומי חכירת משנה מינימליים עתידיים שחזויים להתקבל בהתאם לחכירות משנה שאין ניתנות לביטול בסוף תקופת הדיווח הינם _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).¹

5. תשלומים שהוכרו כהוצאה:

IAS 17.35(ג)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
------------	------------	------------

תשלומי חכירה מינימליים

דמי שכירות מותנים

תקבולים בגין חכירות משנה

סך-הכל

()	()	()
_____	_____	_____

ה. חייבים בגין חכירה מימונית בהן החברה הינה המחכיר:²

IAS 17.47

1. כללי:

IAS 17.47(ו)

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה מימונית להחכרת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות הארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח. לחוכר יש אופציה לרכישת ה- _____ בתמורה לסכום של _____ אלפי ש"ח.

2. התאמה בין ההשקעה ברוטו בחכירה³ לבין הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים לקבל:

IAS 17.47(א)

31.12.2013			31.12.2014		
ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים		השקעה ברוטו בחכירה	ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים		השקעה ברוטו בחכירה
התאמות	התאמות	התאמות	התאמות	התאמות	התאמות
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)

בשנה השנייה עד השנה החמישית

מעל חמש שנים

סך-הכל לא שוטף

סך-הכל

¹ אם ההסדר יוצר חוזה מכביד, יש לתת לכך גילוי בביאור 17 ולכלול הפניה מביאור זה לביאור 17.

² גילוי זה יינתן בנוסף לדרישות הגילוי של IFRS 7.

³ השקעה ברוטו בחכירה היא הסכום המצרפי של: (א) תשלומי החכירה המינימליים לקבל על ידי מחכיר בהתאם לחכירה מימונית, וכן (ב) ערך שייר בלתי מובטח כלשהו שנצבר למחכיר.

ביאור 7 - חייבים ויתרות-חובה (המשך):

ה. חייבים בגין חכירה מימונית בהן החברה הינה המחכיר (המשך):

3. הכנסות מימון שטרם הורווחו: IAS 17.47(ב)

לחברה סך של _____ אלפי ש"ח הכנסות מימון שטרם הורווחו (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

4. ערכי שייר: IAS 17.47(ג)

ערכי השייר שאינם מובטחים של הנכסים המוחכרים בחכירות מימוניות לסוף תקופת הדיווח הוערכו ב- _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

5. הפרשה לחובות מסופקים: IAS 17.47(ד)

החברה הפרישה סך של _____ אלפי ש"ח בגין תשלומי חכירה מינימליים לקבל שאינם ניתנים לגבייה. (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

6. דמי שכירות מותנים: IAS 17.47(ה)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב-_____. דמי שכירות מותנים שהוכרו כהכנסה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014, מסתכמים ב- _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - מלאי:

א. הרכב המלאי השוטף:¹

IAS 1.78(ג)
IAS 2.36(ב)

31.12.2013 31.12.2014

חלקי חילוף

חומרי גלם ועזר

מוצרים בתהליך

תוצרת גמורה

מלאי בדרך ובמחסני ערובה

סך-הכל (*)

(*) כולל מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה^{2 3} בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

IAS 2.36(ג)

מלאי בניינים למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) חזוי שיושב לאחר יותר מ-12 חודש לאחר תקופת הדיווח.

IAS 1.61

ב. הרכב המלאי הלא שוטף:⁴

[ייתכן גילוי בהתאם לסוג המלאי הרלוונטי].

ג. מלאי בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) שועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה כלפי תאגידים בנקאיים. ראה גם ביאור 24(א).

IAS 2.36(נ)

ד. הורדת ערך מלאי וביטולה - ראה ביאור 29.

IAS 2.36(ה)-(ז)

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות:^{3 2 1}

א. חברות בנות:⁴ IFRS 12.4(א)

1. הרכב הקבוצה: IFRS 12.10(א)(i), 12(א), IAS 24.13

שם החברה	מדינת התאגדות	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ⁵ ליום		חברה מחזיקה
		31.12.2013	31.12.2014	
חברה א				
חברה ב (1)				
חברה ג				
חברה ד (2)				
חברה ה (3)				
חברה ו				

(1) החברה מאחדת את חברה ב' למרות שהחברה אינה מחזיקה במישרין או בעקיפין באמצעות חברות בנות יותר ממחצית זכויות ההצבעה בחברה, וזאת מאחר ובכוחה לקבוע את המדיניות הפיננסית והתפעולית בחברה, עקב הזכות למנות 70% מחברי הדירקטוריון. IFRS 12.7(א), 9(ב)

(2) [ייתכן גילוי לשיקולי דעת והנחות משמעותיים שנעשו בקביעה שהחברה היא סוכנת או בעלת מניות עיקרית בחברה הבת (ראה IFRS 10 סעיפים 58-72) או בקביעה כי יש לחברה שליטה אפקטיבית על החברה הבת]. IFRS 12.7(א), 9(ג)

(3) [כאשר הדוחות הכספיים של חברה בת המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים הם למועד או לתקופה השונה מזו של הדוחות הכספיים המאוחדים, ייתכן גילוי למועד של סוף תקופת הדיווח של הדוחות הכספיים של אותה חברה בת ולסיבה לשימוש במועד שונה או בתקופה שונה]. IFRS 12.11

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

² בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות שאינן מאוחדות. חברות שדרישות הגילוי הללו רלוונטיות עבורן, תיתנה את הגילוי הנדרש בהתאם ל-IFRS 12 סעיפים 24-31 ו-21ב-26 (ראה גם IFRS 12 סעיף 2ב לעניין מספרי ההשוואה בגין הגילויים הללו).

³ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 6(ד), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על זכות ביטוי אחרת שמטופלת בהתאם ל-IAS 39 (או IFRS 9), למעט כאשר זכות זו היא: זכות בחברה כלולה או בעסקה משותפת שבהתאם ל-IAS 28 נמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד; או זכות ביטוי מובנית שאינה מאוחדת.

⁴ בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי ישויות מובנות מאוחדות. חברות שדרישות הגילוי הללו רלוונטיות עבורן, תיתנה את הגילוי הנדרש בהתאם ל-IFRS 12 סעיפים 10(ב)(ii) ו-14-17.

⁵ אם שיעור זכויות הבעלות של החברה שונה משיעור זכויות ההצבעה, ייתכן לכך גילוי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

א. חברות בנות (המשך):

2. מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה¹:

IFRS 12.10(ii),
12(r), 10(b)
IFRS 12.11b

להלן מידע פיננסי מתמצת על חברות בנות שיש להן זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות. הסכומים הינם מראות הדוחות המאוחדים של החברה לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות:

חברה א	חברה ב	חברה ה	חברה ו
--------	--------	--------	--------

IFRS 12.12(a)

המיקום העיקרי של העסק

IFRS 12.12(b)

31.12.2014

חברה א	חברה ב	חברה ה	חברה ו
--------	--------	--------	--------

**שיעור זכויות בהון המניות
ובזכויות ההצבעה של
הזכויות שאינן מקנות שליטה²**

IFRS 12.12(g)-(d)

נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

ערך בספרים של הזכויות שאינן
מקנות שליטה

IFRS 12.12(i)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

חברה א	חברה ב	חברה ה	חברה ו
--------	--------	--------	--------

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

תזרים מזומנים מפעילות השקעה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

תזרים מזומנים, נטו

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס

IFRS 12.12(h)

לזכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס

IFRS 12.12(h)

לזכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות

IFRS 12.10(b)(a)

שאינן מקנות שליטה

¹ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 17, גילוי זה אינו נדרש עבור חברות בנות אשר מסווגות כמוחזקות למכירה בהתאם ל-IFRS 5.
² בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 12(ג)-(ד), יש לתת גילוי הן לשיעור זכויות הבעלות שמוחזקות על ידי בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה והן לשיעור זכויות ההצבעה שלהם, אם שונה משיעור זכויות הבעלות המוחזקות.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. חברות בנות (המשך):

31.12.2013

ערך בספרים של הזכויות שאין מקנות שליטה

דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות
שאינן מקנות שליטה

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

א. חברות בנות (המשך):

2. מידע פיננסי על זכויות שאינן מקנות שליטה (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

חברה ו	חברה ה	חברה ב	חברה א	
				הכנסות
				רווח (הפסד) לתקופה
				סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
				תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
				תזרים מזומנים מפעילות השקעה
				תזרים מזומנים מפעילות מימון
				תזרים מזומנים, נטו
				רווח (הפסד) לתקופה המיוחס
				לזכויות שאינן מקנות שליטה
				רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס
				לזכויות שאינן מקנות שליטה
				דיבידנדים ששולמו לבעלי הזכויות
				שאינן מקנות שליטה

3. מידע נוסף:

(א) שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות ללא איבוד שליטה:

IFRS 12.10(ב)(iii)

בחודש _____ 2014 רכשה החברה % __ נוספים ממניות חברת ג' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח ובכך גדל שיעור ההחזקה בחברה ג' ל-% __.

כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/גידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה [לחילופין: בעודפים] [לחילופין: בפרמיה]¹ בסך _____ אלפי ש"ח.

IFRS 12.18

בחודש _____ 2012 מכרה החברה % __ ממניות חברה ד' תמורת תשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח. שיעור ההחזקה בחברה ד' קטן ל-% __.

כתוצאה מהעסקה, החברה הכירה בקיטון/גידול בקרן ההון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה [לחילופין: בעודפים] [לחילופין: בפרמיה]¹ בסך _____ אלפי ש"ח.

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

א. חברות בנות (המשך):

3. מידע נוסף (המשך):

(ב) השלכות איבוד שליטה במהלך התקופה: בחודש _____ 2014 מכרה החברה % __ ממניות חברה ז' בתמורה לתשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח. עקב כך איבדה החברה את שליטתה בחברה ז'. החברה ממשיכה להחזיק בחברה ז' בשיעור החזקה של % __ ושומרת על השפעה מהותית [לחילופין: ומסווגת את ההשקעה בחברה ז' כנכס פיננסי זמין למכירה].	IFRS 12.10(ב)(iv)
החברה הכירה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בגין איבוד השליטה אשר הוצג בסעיף _____.	IFRS 12.19(ב)
החלק של אותו רווח או הפסד שניתן לייחוס למדידת ההשקעה הנותרת בחברה ז' לפי שוויה ההוגן במועד איבוד השליטה הינו בסך _____ אלפי ש"ח.	IFRS 12.19(א)
מגבלות משמעותיות: (ג) [ייתכן גילוי למגבלות משמעותיות (כגון, מגבלות חוקיות, מגבלות חוזיות ומגבלות של גוף פיקוח) על יכולתה של החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את התחייבויות הקבוצה¹, וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]	IFRS 12.10(ב)(i) IFRS 12.13(א),(ג)
[ייתכן גילוי למהות ולהיקף אשר זכויות מגינות של בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה יכולות להגביל משמעותית את היכולת של החברה ליצור גישה או להשתמש בנכסים ולסלק את ההתחייבויות של הקבוצה², וכן לערכים בספרים בדוחות הכספיים המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות אותן מגבלות.]	IFRS 12.13(ב),(ג)
למידע בדבר ערבות לחברה בת שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת - ראה ביאור 24(ג).	תקנה 19(ב)

¹ למשל, כאלו המגבילות את היכולת של חברה אם וחברות בנות להעביר מזומן או נכסים אחרים לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה, וכן ערבויות או דרישות אחרות היכולות להגביל תשלומי דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, או קבלת הלוואות ומקדמות ופירעונן לישויות אחרות (או מישויות אחרות) בתוך הקבוצה.

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטחון אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות: IFRS 12.4(ד)

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

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ¹ ליום		מהות היחסים ³	מיקום עיקרי של העסק	מדינת התאגדות ²	שם החברה
31.12.2013	31.12.2014				
					חברה יא (1)
					חברה יב (2)
					חברה יג (3)(4)
					חברה יד

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

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

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

(4) החברה נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה י"ג בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.⁴

2. מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות:⁵ IFRS 12.21(ב)(ii)

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת,⁶ הסכומים המוצגים הינם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני.⁷ הסכומים הינם לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות.⁸

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

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

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

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

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

⁶ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של החברה הכלולה בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בחברה הכלולה בשווי הוגן בהתאם ל-IFRS 28, וכן (ב) החברה הכלולה אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, יינתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.

⁷ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 14(א), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.

⁸ IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברות כלולות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות (המשך):

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

31.12.2014					
חברה יד(*)	חברה יג	חברה יב	חברה יא		
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה	IFRS 12.21(ב)(i)
				נכסים שוטפים	IFRS 12.12(ב)(i)
				נכסים לא שוטפים	IFRS 12.12(ב)(ii)
				התחייבויות שוטפות	IFRS 12.12(ב)(iii)
				התחייבויות לא שוטפות	IFRS 12.12(ב)(iv)
				נכסים נטו	
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014					
חברה יד(*)	חברה יג	חברה יב	חברה יא		
				הכנסות	IFRS 12.12(ב)(v)
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.12(ב)(vi)
				רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס	IFRS 12.12(ב)(vii)
				רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.12(ב)(viii)
				סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.12(ב)(ix)
				דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה	IFRS 12.12(א)
31.12.2014					
חברה יג	חברה יב	חברה יא			
			התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה:¹		IFRS 12.14(ב)
			חלק החברה בנכסים נטו		
			מוניטין שהוכר בעת הרכישה		
			הפרשה לירידת ערך		
			התאמות אחרות		
			ערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה		
			שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט		IFRS 12.21(ב)(iii)

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

IFRS 12.15a

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות (המשך):

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

31.12.2013

חברה יא	חברה יב	חברה יג	חברה יד(*)
שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי הוגן
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

שיטת מדידה

נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

חברה יא	חברה יב	חברה יג	חברה יד(*)
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

הכנסות

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה

מהחברה הכלולה

31.12.2013

חברה יא	חברה יב	חברה יג
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

התאמה לערך בספרים של
ההשקעה בחברה הכלולה:

חלק החברה בנכסים נטו

מוניטין שהוכר בעת הרכישה

הפרשה לירידת ערך

התאמות אחרות

ערך בספרים של ההשקעה
בחברה הכלולה

שווי הוגן של ההשקעה לגביה

מפורסמים מחירי ציטוט

(*) המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה י"ד מוצג בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל

(Israeli GAAP).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ב. חברות כלולות (המשך):

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012				
חברה יד(*)	חברה יג	חברה יב	חברה יא	
_____	_____	_____	_____	הכנסות
=====	=====	=====	=====	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
_____	_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס
_____	_____	_____	_____	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
=====	=====	=====	=====	סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
_____	_____	_____	_____	דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה
_____	_____	_____	_____	מהחברה הכלולה

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

3. מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בחברות כלולות שאינן מהותיות כל אחת בפני עצמה המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני:

IFRS 12.21(ג)(ii)

31.12.2013 31.12.2014			
_____	_____	_____	ערך בספרים של ההשקעות
_____	_____	_____	
לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס
_____	_____	_____	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
_____	_____	_____	סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

IFRS 12.16ב

IFRS 12.16ב(א)

IFRS 12.16ב(ב)

IFRS 12.16ב(ג)

IFRS 12.16ב(ד)

4. מידע נוסף:

(א) מגבלות משמעותיות:

IFRS 12.22(א)

[ייתכן גילוי על המהות של מגבלות משמעותיות כלשהן והיקפן (לדוגמה, כתוצאה מהסדרי אשראי, דרישות של גוף פיקוח או הסדרים חוזיים בין המשקיעים בעלי ההשפעה המהותית על החברה הכלולה) על היכולת של חברות כלולות להעביר משאבים לישות בצורת דיבידנדים במזומן, או לפרוע הלוואות או להחזיר מקדמות שנעשו על ידי החברה].

(ב) חלק בהפסדים של חברה י"ב:

IFRS 12.22(ג)

החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת י"ב, חברה כלולה המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה י"ב. חלקה של החברה בהפסדי חברה י"ב לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2013: _____ ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ ו- _____ אלפי ש"ח).

(ג) לפרטים בדבר התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות - ראה ביאור 24(ב).

IFRS 12.23(ב)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות: IFRS 12.4(ב)

1. מידע על עסקאות משותפות מהותיות: IFRS 12.21(א)

שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ¹ ליום		מהות היחסים ³	מיקום עיקרי של העסק	מדינת התאגדות ²	שם החברה
31.12.2013	31.12.2014				
					חברה כא (1)
					חברה כב (2)
					חברה כג (3)

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

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

(3) החברה לא נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה כ"ג לאור תקנה 23(ב)(⁴) תקנה 23(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.⁵

2. מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות: IFRS 12.21(ב)(ii)

להלן מידע פיננסי מתומצת על עסקאות משותפות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת⁷, הסכומים המוצגים הינם הסכומים לפי IFRS של העסקאות המשותפות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני⁸. הסכומים הינם לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות⁹. IFRS 12.14, 15ב

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

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

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

⁴ יש להשלים בהתאם למקרה.

⁵ ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף/אי-צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה מהותית או עסקה משותפת מהותית.

⁶ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 17, גילוי זה אינו נדרש עבור עסקאות משותפות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

⁷ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של העסקה המשותפת בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בעסקה המשותפת בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) העסקה המשותפת אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, ינתן גילוי לבסיס שלפיו הוקן המידע הפיננסי המתומצת.

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

⁹ IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי עסקאות משותפות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

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

31.12.2014				
חברה כג	חברה כב	חברה כא		
שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה	IFRS 12.21(ב)(i)
			נכסים שוטפים (*)	IFRS 12.12(ב)(i)
			נכסים לא שוטפים	IFRS 12.12(ב)(ii)
			התחייבויות שוטפות (**)	IFRS 12.12(ב)(iii)
			התחייבויות לא שוטפות (***)	IFRS 12.12(ב)(iv)
			נכסים נטו	
			(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים	IFRS 12.13(א)
			(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.13(ב)
			(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12.13(ג)
31.12.2014 לשנה שהסתיימה ביום				
חברה כג	חברה כב	חברה כא		
			הכנסות	IFRS 12.12(ב)(v)
			פחת והפחותות	IFRS 12.13(ד)
			הכנסות ריבית	IFRS 12.13(ה)
			הוצאות ריבית	IFRS 12.13(ו)
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות	IFRS 12.12(ב)(vi)
			מסים על ההכנסה	IFRS 12.13(ז)
			רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס	IFRS 12.12(ב)(vii)
			רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה	IFRS 12.12(ב)(viii)
			סך רווח (הפסד) כולל לתקופה	IFRS 12.12(ב)(ix)
			דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת	IFRS 12.12(א)
31.12.2014				
חברה כג	חברה כב	חברה כא		
			התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת:¹	IFRS 12.14(ב)
			חלק החברה בנכסים נטו	
			מוניטין שהוכר בעת הרכישה	
			הפרשה לירידת ערך	
			התאמות אחרות	
			ערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת	
			שווי הוגן של ההשקעה לגביה מפורסמים מחירי ציטוט	IFRS 12.21(ב)(iii)

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

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

31.12.2013			
חברה כג	חברה כב	חברה כא	
שווי מאזני	שווי מאזני	שווי מאזני	שיטת מדידה
			נכסים שוטפים (*)
			נכסים לא שוטפים
			התחייבויות שוטפות (**)
			התחייבויות לא שוטפות (***)
			נכסים נטו
			(*) כולל מזומנים ושווי מזומנים
			(**) כולל התחייבויות פיננסיות שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)
			(***) כולל התחייבויות פיננסיות לא שוטפות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

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

31.12.2013

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012			
חברה כג	חברה כב	חברה כא	
_____	_____	_____	הכנסות
=====	=====	=====	פחת והפחותות
_____	_____	_____	הכנסות ריבית
=====	=====	=====	הוצאות ריבית
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
=====	=====	=====	מסים על ההכנסה
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס
=====	=====	=====	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
_____	_____	_____	סך רווח (הפסד) כולל לתקופה
=====	=====	=====	דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת

3. מידע פיננסי מצרפי על חלקה של החברה בעסקאות משותפות שאין מהותיות כל אחת בפני עצמה המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאדני:

IFRS 12.21(ג)(i)

31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	ערך בספרים של ההשקעות

IFRS 12.16ב

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	_____	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
=====	=====	=====	רווח (הפסד) מפעילויות מופסקות, לאחר מס
_____	_____	_____	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
=====	=====	=====	סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

IFRS 12.16ב(א)

IFRS 12.16ב(ב)

IFRS 12.16ב(ג)

IFRS 12.16ב(ד)

4. מידע נוסף:

(א) מגבלות משמעותיות:

IFRS 12.22(א)

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

ג. עסקאות משותפות (המשך):

4. מידע נוסף (המשך):

(ב) חלק בהפסדים של חברה כ"ג:

IFRS 12.22(ג)

החברה הפסיקה להכיר בחלקה בהפסדי חברת כ"ג, עסקה משותפת המטופלת בשיטת השווי המאזני, וזאת מאחר והחברה אינה ערבה להפסדי חברה כ"ג. חלקה של החברה בהפסדי חברה כ"ג לתקופה ובמצטבר הסתכם לסך _____ ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2013: _____ ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ ו- _____ אלפי ש"ח).

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

IFRS 12.23(ב)

(ד) מחויבויות לעסקאות משותפות:

IFRS 12.23(א), 18ב

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

IFRS 12.19(א)

31.12.2013 31.12.2014

מחויבות לספק הלוואות

מחויבויות לכיסוי הפסדים

אחרות [פרט]¹

סך-הכל מחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים

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

IFRS 12.19(ב)

ד. פעילויות משותפות:^{2, 3}

IFRS 12.4(ג)

[עבור כל פעילות משותפת שהיא מהותית לחברה, ייתכן גילוי לשם הפעילות המשותפת, למהות היחסים של החברה עם הפעילות המשותפת (לדוגמה, על ידי תיאור מהות הפעילויות של הפעילות המשותפת ואם הם אסטרטגיים לפעילויות החברה), למיקום העיקרי ולמדינת ההתאגדות של הפעילות המשותפת, וכן לשיעור זכויות הבעלות או ההשתתפות ברווחים ולשיעור זכויות ההצבעה המוחזקות של החברה בפעילות המשותפת].

IFRS 12.21(א)

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

IFRS 12.7(ב), (ג)

¹ לדוגמאות למחויבויות שלא הוכרו להשקיע מימון או משאבים, ראה IFRS 12 סעיף 19(א).
² בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 6(ג), דרישות הגילוי בביאור זה אינן חלות על צד שמשתתף בפעילות משותפת, אך אין לו שליטה משותפת על הפעילות המשותפת, למעט כאשר מדובר בזכות ביטוי מובנית.
³ בהתאם ל-IFRS 12 סעיף 20(א), יש לתת גילוי למידע שיאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להעריך את המהות, ההיקף וההשפעות הפיננסיות של זכויות החברה בפעילויות משותפות, כולל את המהות וההשפעות של היחסים החוזיים שלה עם המשקיעים האחרים בעלי השליטה המשותפת על הפעילויות המשותפות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות ביטוח אחרות (המשך):

ה. הפרשה לירידת ערך:

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך בגין השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות בסך אלפי ש"ח (בשנת 2013: אלפי ש"ח; בשנת 2012: אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד לחלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי לשיטת השווי המאזני.¹

IAS 36.126

1. הפסדים מירידת ערך:²

IAS 36.130

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך אלפי ש"ח בגין חברת _____, חברה כלולה/עסקה משותפת השייכת למגזר _____. הסכום בר ההשבה בסך אלפי ש"ח³ הינו שווי השימוש⁴ של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו ____% (בשנת 2013: ____%). [לחילופין:⁵ הסכום בר ההשבה בסך אלפי ש"ח³ הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של החברה הכלולה/העסקה המשותפת. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה ____ של מידרג השווי ההוגן. [כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: יינתן גילוי: (א) לטכניקת הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 27(א)), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].

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

IAS 36.130(א)

2. הפסדים אחרים מירידת ערך:²

IAS 36.131

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

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

¹ יינתן גילוי לסכום הביטולים של הפסדים מירידת ערך במהלך התקופה בנפרד מסכום ההפסדים מירידת ערך.
² במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
³ הגילוי לסכום בר ההשבה אינו נדרש לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13),
⁴ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.
⁵ לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13), אם הסכום בר ההשבה הוא שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, נדרש לתת גילוי לעובדה זו ולבסיס ששימש למדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (כגון, אם השווי ההוגן נמדד ביחס למחיר מצוטט בשוק פעיל עבור נכס זהה), וזאת במקום הגילוי המוצג. כמו כן, IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים:¹

IFRS 3.59, 61

א. ביום 31.5.2014 רכשה החברה תמורת _____ אלפי ש"ח 55% מהון המניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' אשר עיקר פעילותה הינו _____. הסיבות לרכישה הינן _____ [יש לתאר את הסיבות העיקריות לצירוף העסקים]. קודם לרכישה החזיקה החברה 20% מהמניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א'.

IFRS 3.64(א)-(ד)

עלויות הרכישה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד. במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. במחיר של _____ ש"ח למניה. שווין 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 ל- _____ אלפי ש"ח ברוטו (כ- _____ אלפי ש"ח נטו).

IFRS 3.64(ג)

IFRS 3.64(י),(iv),(ג)

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

IFRS 3.64(ז)(iii)

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

במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף² של _____ אלפי ש"ח (לא מהוון) אם הרווח של חברה א' לפני מימון, מסים, פחת והפחתות יעלה על _____ אלפי ש"ח ב-12 החודשים שמתחילים ביום 1.1.2014. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח.

[יש לתת גילוי לשינויים כלשהם בסכומים שהוכרו לאחר מועד הרכישה בגין התמורה המותנית (כולל הבדלים כלשהם שנוצרו בעת הסילוק), וכן לשינויים כלשהם בטווח התוצאות (הלא מהוונות) והסיבות לשינויים אלה].³ לפרטים בדבר טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראה ביאור 27(א).

¹ בהתאם ל-IFRS 3 סעיפים 64, 65 ו-67, אם אירע צירוף עסקים גם במהלך התקופה וגם לאחר תקופת הדיווח, יש להציג את הביאור לגבי כל אחד מצירופי העסקים המהותיים בנפרד. מידע בסכומים מצרפיים יינתן עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה ואינם מהותיים באופן אינדיבידואלי.

² בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 64(ז)(iii), אם רלוונטי, יינתן אומדן לטווח התוצאות (הלא מהוונות) או, אם לא ניתן לאמוד את הטווח, הסיבות לכך. כמו כן, אם הסכום המקסימלי אינו מוגבל, תצוין עובדה זו.

³ בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 67(ב), יינתן בנוסף מידע עבור שינויים בהתחייבות תמורה מותנית (או נכס בגין תמורה מותנית) שהוכרה בתקופות קודמות וכן לשינויים בטווח התוצאות האפשריות והסיבות לשינויים אלה ולטכניקות הערכה ולנתוני מפתח במודל ששימשו למדידת התמורה המותנית.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

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

**שווי הוגן
במועד הרכישה**

הרכב התמורה שהועברה בגין צירוף העסקים:

IFRS 3.64ב(ו)

מזומן

IFRS 3.64ב(ו)(i)

נכסים מוחשיים

IFRS 3.64ב(ו)(ii)

נכסים בלתי מוחשיים

IFRS 3.64ב(ו)(iii)

מניות שהונפקו (א)

IFRS 3.64ב(ו)(iv)

התחייבות בגין תמורה מותנית

IFRS 3.64ב(ו)(iii)

אחר

סך-הכל תמורה שהועברה

זכויות שאינן מקנות שליטה (ה)

IFRS 3.64ב(טו)

השווי ההוגן של הזכויות ההונות של חברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים (ו)

IFRS 3.64ב(טו)(i)

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

**שווי שהוכר
במועד הרכישה**

נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:

IFRS 3.64ב(ט)-(י)

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות (ז)

חייבים ויתרות-חובה (ז)

מלאי

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

התחייבויות פיננסיות

הפרשות

התחייבויות תלויות (ח)

התחייבות מסים נדחים

סך-הכל נכסים נטו הניתנים לזיהוי

מוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה (ט)

IFRS 3.64ב(יד),
67ב(ד)(ii)

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

ה. זכויות שאינן מקנות שליטה:

IFRS 3.64(טו)

[ייתכן גילוי לבסיס המדידה¹ לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה, ואם בסיס המדידה הוא שווי הוגן, גם לטכניקת ההערכה ולנתונים משמעותיים ששימשו למדידת אותו שווי.

לדוגמה: השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה א', חברה שאינה רשומה למסחר, נמדד באמצעות _____. מדידת השווי ההוגן מבוססת על ההנחות הבאות: _____].

ו. כתוצאה מהמדידה מחדש בשווי הוגן של הזכויות ההוניות שהוחזקו על ידי החברה טרם הרכישה, הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף _____². קודם לרכישה טופלה ההשקעה בחברה א' לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 3.64(טו)(ii)

ז. מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו:

IFRS 3.64(ח)

להלן פרטים בדבר השווי ההוגן של הלוואות וחייבים³ שנרכשו במסגרת צירוף העסקים, הסכומים החוזיים ברוטו שיש זכות לקבלם והאומדן הטוב ביותר במועד הרכישה של תזרימי המזומנים החוזיים שלא חזוי שייגבו:

אומדן הסכומים שחזוי כי לא ייגבו	הסכום החוזי ברוטו	שווי הוגן
_____	_____	_____
=====	=====	=====

לקוחות
הלוואות
חייבים בגין חכירה מימונית
אחר [פרט]

ח. התחייבויות תלויות שהוכרו בצירוף עסקים:⁵⁴

IFRS 3.64(י), 67(ג)

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעות אחריות חזויות בגין מוצרים שנמכרו על ידי חברה א' במהלך השנה האחרונה. החברה צופה כי סכום ההפרשה ייושב במהלך שנת _____. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה עשויה להידרש לשלם בהתאם להסדר האחריות נאמד בין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח⁶.
 ליום 31.12.2014, לא חל כל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות⁷.

¹ בנוסף, ראה ביאור 2(ז).
² יש להכיר בסעיף נפרד ברווח או הפסד.
³ יש לתת גילוי לכל סוג עיקרי של הלוואות וחייבים.
⁴ בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 64(י), אם התחייבות תלויה לא מוכרת משום שהשווי ההוגן שלה לא ניתן למדידה באופן מהימן, יש לתת גילוי למידע הנדרש ב-IAS 37 סעיף 86 ולסיבות בגין לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן.
⁵ הגילוי יינתן בגין כל סוג של הפרשה.
⁶ הגילוי בביאור זה יינתן בהתאם לדרישות הגילוי ב-IAS 37 סעיף 85.
⁷ בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 67(ג), בגין התחייבויות תלויות שהוכרו בצירופי עסקים בתקופות קודמות, יינתן גילוי בהתאם ל-IAS 37 סעיפים 85-84.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

ט. 1. מוניטין:

הגורמים העיקריים שהביאו להכרה במוניטין ברכישה הינם:

IFRS 3.64(ה)

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

(ב) פרמיה בגין סינרגיה פוטנציאלית.

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

IFRS 3.64(יא)

2. רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה:

IFRS 3.64(יד)

במסגרת הרכישה הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף הכנסות אחרות. הרווח נבע מעודף הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו על התמורה שהועברה וזאת עקב _____ [תפורטנה הנסיבות בגין הוכר הרווח מרכישה הזדמנותית¹].

י. מידע על סך ההכנסות והרווח שהוכר מהחברה הנרכשת מתחילת צירוף העסקים:²

IFRS 3.64(יז)(i)

סך ההכנסות והרווח (הפסד) של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014 הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

יא. להלן פרטים בדבר ההכנסות והרווח של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם כל צירופי העסקים שהתרחשו במהלך התקופה היו מתרחשים במועד תחילת תקופת הדיווח השנתית:³

IFRS 3.64(יז)(ii)

**לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2014**

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

יב. עסקאות שהוכרו בנפרד:

IFRS 3.64(יב)

[לגבי עסקאות נוספות עם חברה א' (פרט לצירוף העסקים), יינתן גילוי לתיאור של כל עסקה, לדרך בה טופלה, לסכומים ולסעיפים בדוחות הכספיים שבהם הוכרו, ואם מדובר בסילוק למעשה של יחסים קודמים, לשיטה שבה נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום לסילוק.

לדוגמה: בין החברה לחברה א' נחתם בתאריך _____ חוזה ל _____ [פרט]. במסגרת צירוף העסקים הכירה החברה כתוצאה מיישוב החוזה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח שנכלל ברווח או הפסד במסגרת הכנסות אחרות. בחישוב הרווח מסילוק היחסים הקודמים כאמור לעיל נעשה שימוש בשיטת _____ [נדרש להשלים את השיטות וההנחות ששימשו בקביעת הסכומים].

¹ לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מציפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3 סעיף 23 לצורך הכרה).

² אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב- IAS 8), יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגין הגילוי אינו מעשי.

³ אם קיימות הנחות פרופורמה, יש לציין אותן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

יג. רווחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו:¹ IFRS 3.67(ה)

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

יד. צירוף עסקים שהוכר במהלך התקופה באופן ארעי: IFRS 3.67(א)(i)-(ii)

ביום 31.10.2014 רכשה החברה את חברה ב'. הנכסים הבלתי מוחשיים של חברה ב' בסך _____ אלפי ש"ח [יפורטו הנכסים וסכומם] נקבעו באופן ארעי מאחר והערכת שווי בלתי תלויה של נכסים אלה טרם הושלמה, היות ו _____ [נדרש להשלים את הנסיבות המתאימות].

טו. תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות:² IFRS 3.67(א)(iii)

ביום 1.11.2013 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 2013 של החברה.

בתקופת הדוח התקבלה הערכת השווי הסופית והושלם הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים עם חברה ג'. בהתאם לכך, להלן ההתאמות הנדרשות בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 31.12.2013 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך:

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

31.12.2013		
לאחר התאמת המדידה	התאמות	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]³

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013		
לאחר התאמת המדידה	התאמות	לפי מדידה ארעית

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]⁴

¹ מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.
² סעיף זה יינתן אם קיים תיאום כלשהו לסכומים שהוכרו באופן ארעי בגין צירוף עסקים שהתרחש בתקופות קודמות. בסעיף זה יינתן מידע השוואתי לתקופות קודמות שמוצגות בדוחות הכספיים ככל שנדרש.
³ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).
⁴ לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - צירופי עסקים (המשך):

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

3. להלן השפעת ההתאמות על הרווח ל-[יפורט לכל סוג מניה] לבעלים של החברה האם:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013

לאחר התאמת המדידה	התאמות ש"ח	לפי מדידה ארעית
_____	_____	_____
_____	_____	_____

רווח (הפסד) בסיסי:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

טז. צירופי עסקים לאחר תקופת הדיווח:

IFRS 3.66ב

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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:

IAS 40.76(κ)-(τ)
IFRS 13.93(η)

סך-הכל	במודל העלות ²	נדל"ן להשקעה בהקמה		מבנים להשכרה		קרקע	
		עלות ³	רמה 3	מגורים	משרדים	אירופה	ישראל
				רמה 3	רמה 3	רמה 2	רמה 3

IFRS 13.93(1)

תוספות במהלך השנה:

מעבר ממלאי מבנים למכירה

סה"כ תוספות במהלך השנה

מעבר למלאי מבנים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

בהקמה

מחוץ לרמה 3

נדל"ן להשקעה (1) (2)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

⁵ תקופת הדיווח

IFRS 13.93(i)

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

1

2

3

4

5

ראה הערות שוליים 2-4 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי ההוגן. מתייחס לדגל"ן להשקעה שלא ניתן למדידה באופן מהימן על בסיס מתמשך ולכן מטופל במודל העלות בהתאם ל- IAS 16 (ראה IAS 40 סעיף 53).
מתייחס לדגל"ן להשקעה בהקמה שלא ניתן למדידה בשווי ההוגן באופן מהימן, אך צפוי שהשווי ההוגן יהיה ניתן למדידה באופן מהימן כאשר הבנייה תושלם (ראה IAS 40 סעיף 53).
הנחיה ל- IFRS 13 (iv), "ניתן גילוי לסיבות לאותן העברות, תוך הפרדה בין העברות לתוך רמה 3 לבין העברות מחוץ לרמה 3. גילוי ידרוש רק לגבי דגל"ן להשקעה שמדידת השווי ההוגן שלו ממוגנת ברמה 3.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה בנדל"ן להשקעה (המשך):

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:
רכישות
היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה
איחוד לראשונה
מעבר מרכוש קבוע
מעבר ממלאי מבנים למכירה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:
מימושים
יציאה מאיחוד
נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
מעבר לרכוש קבוע
מעבר למלאי מבנים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

סיווג נדל"ן להשקעה בהקמה:
שלא ניתן היה למדוד את שווי
ההוגן באופן מהימן
סיום בנייה של נדל"ן להשקעה
בהקמה

העברות:
לתוך רמה 3
מחוץ לרמה 3

**עליית (ירידת) ערך שווי הוגן
נדל"ן להשקעה (1) (2)**

**התאמות מתרגום דוחות כספיים
של פעילויות חוץ**

יתרה ליום 31 בדצמבר

(1) השינוי בסך הרווחים (הפסדים)
שלא מומשו לתקופה בגין
נכסים המוחזקים בסוף
תקופת הדיווח

- 98.λ -

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

[כאשר החברה מיישמת את מודל העלות:

IAS 40.79(κ)-(τ)

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

רכישות

היוון הוצאות לאחר מועד ההכרה

איחוד לראשונה

מעבר מרכוש קבוע

מעבר ממלאי מבנים למכירה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה

מעבר לרכוש קבוע

מעבר למלאי מבנים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

סיום בנייה של נדל"ן להשקעה

בהקמה

התאמות מתרגום דוחות כספיים

של פעילויות חוץ

מענק השקעה שהתקבל השנה

IAS 20.39

יתרה ליום 31 בדצמבר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה בנדל"ן להשקעה (המשך):

פחת נצבר

תוספות במהלך השנה:

¹ הפסדים מירידת ערך שהוכרו

IAS 36 126

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

יציאה מאיחוד

הפסדים מירידת ערך שבוטלו¹

IAS 36 126

נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה

מעבר לרכוש קבוע

מעבר למלאי מבנים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים

של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת

יתרה ליום 1 בינואר

יתרה ליום 31 בדצמבר

שיעור הפחת לתקופה (ב-%) (*)

IAS 40.79(1)

(*) שיטות הפחת ששימשו הינן: _____.

IAS 40.79(κ)

¹ אם החברה הכירה בהפסדים מירידת ערך או בביטולם, יש להוסיף גילוי בהתאם לביאור 12(ב)(6).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ב. פרטים על נדל"ן להשקעה:¹

IAS 40.75(א) החברה סיווגה את מבנה המשרדים אשר שטחי המשרד בו מושכרים לצדדים שלישיים כנדל"ן להשקעה, למרות שהחברה מספקת שירותים משניים לשוכרים אלה (כדוגמת שירותי אבטחה ותחזוקה) וזאת בשל העובדה ששירותים אלה מהווים מרכיב בלתי משמעותי, באופן יחסי, מההסדר בכללותו.²

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

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.21.2012	31.21.2013	31.21.2014

			הכנסות שכירות מנדל"ן להשקעה
			הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה אשר הפיק
			הכנסת שכירות
			הוצאות תפעוליות ישירות מנדל"ן להשקעה אשר לא הפיק
			הכנסת שכירות במהלך לתקופה
			השינוי המצטבר בשווי ההוגן שהוכר ברווח או הפסד
			במכירה של נדל"ן להשקעה מקבוצה של נכסים שלגביהם
			נעשה שימוש במודל העלות לקבוצה של נכסים שלגביהם
			נעשה שימוש במודל השווי ההוגן ³

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

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

ה. התקשרויות: IAS 40.75(נ)

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

¹ ראה גם IAS 40 סעיף 14.
² כאשר קיים קושי בסיווג נדל"ן להשקעה כנדל"ן להשקעה ולא כנדל"ן בשימוש הבעלים ו/או כנדל"ן המיועד למכירה במהלך העסקים הרגיל, יש לתת גילוי לקריטריונים שאפשרו סיווג נדל"ן להשקעה.
³ ראה IAS 40 סעיף 32.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ו. פרטים בדבר שווי הוגן:²¹

1. התאמות שבוצעו על מנת להימנע ממדידה כפולה של נכסים ושל התחייבויות שהוכרו בנפרד:³

IAS 40.77

31.12.2013 31.12.2014

[

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

IAS 40.79(h)

31.12.2014			
עלות מופחתת	שווי הוגן		
	סך-הכל	רמה 3	רמה 2

IFRS 13.97

31.12.2013			
עלות מופחתת	שווי הוגן		
	סך-הכל	רמה 3	רמה 2

הצב. כוצוב 11(ו)(3) לכל

[_____]

1

2

3

4

5

6

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ו. פרטים בדבר שווי הוגן (המשך):

2. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן:¹

IFRS 13.93(ד), 97

IAS 40.75(ה)

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה נמדד באמצעות מעריך שווי חיצוני, בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ובעל ניסיון עדכני במיקום ובסוג הנדל"ן להשקעה הנמדד.² בעת מדידת השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה אשר יהיה כפוף לתשלום היטל השבחה במועד מימוש הזכויות במקרקעין כמשמעותן בחוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965, החברה הביאה בחשבון את תזרימי המזומנים השליליים המתייחסים להיטל ההשבחה.³

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

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

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

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

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

IAS 40.78, 79(ה)

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

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

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

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, יינתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.

² בהתאם ל-IAS 40 סעיף 75(ה), יש לתת גילוי למידה בה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או כפי שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני לגבי מיקום וסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ו. פרטים בדבר שווי הוגן (המשך):

[כאשר החברה מיישמת את מודל השווי ההוגן:

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

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

IFRS 13.93(ד)

31.12.2013		31.12.2014		טכניקת הערכת שווי	נתונים לא נצפים ¹
ממוצע משוקלל	טווח	ממוצע משוקלל	טווח		
קרקע:					
				השוואה לשוק	מחיר למ"ר
מבנים להשכרה:					
				היוון תזרימי מזומנים	שיעור צמיחה שנתי חזוי אומדן שכ"ד חודשי למ"ר יחס אי תפוסה שיעור היוון
				[פרט]	[פרט]
				[פרט]	[פרט]
				[פרט]	[פרט]

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

[ייתכן תיאור מילולי של רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשוי להביא למדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן, ייתכן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן.]

IFRS 13.93(n)(i)

ז. פרטים בדבר חכירות תפעוליות בהן החברה הינה המכיר:³

1. כללי:

IAS 17.56(ג)

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

¹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי על מנת לציית לדרישת הגילוי בביאור זה, אם נתונים כמותיים לא-נצפים אינם מפותחים על ידה (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע תמחור של צד שלישי ללא התאמות). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים לא-נצפים שהינם משמעותיים למדידת שווי הוגן וזמינים באופן סביר לחברה.
² התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.
³ פרטים אלה יינתנו בנוסף לדרישות הגילוי של IFRS 7 - ראה ביאור 27.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - נדל"ן להשקעה (המשך):

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

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

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2013	31.12.2014
_____	_____
_____	_____
=====	=====

בשנה הראשונה

בשנה השנייה עד השנה החמישית

מעל חמש שנים

סך-הכל

3. דמי שכירות מותנים: IAS 17.56(ב)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום המותנה ב_____.

דמי שכירות מותנים שהוכרו כהכנסה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014, מסתכמים לסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

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

ט. שעבודים - ראה ביאור 24(א).

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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה:¹

IAS 16.73(λ)-(η)

IFRS 13.93(n)

IAS 1.78(x)

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

רכישות

איחוד לראשונה

נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה

מעבר מנדל"ן להשקעה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה

מעבר לנדל"ן להשקעה

סה"כ גריעות במהלך השנה

עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש² (ד)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

מענק השקעה שהתקבל השנה

IAS 20.39
IAS 16.28

יתרה ליום 31 בדצמבר

קבוצת רכוש קבוע היא קיבוץ של נכסים בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות החברה.
ראה IAS 16 סעיפים 31, 39 ו-40.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

פחת שנצבר

IAS 16.75

יתרה ליום 1 בינואר

פחת

IAS 36.126(κ)

IAS 36.126(λ)

גריעות במהלך השנה:

מימושים

שִׁינוּי פֶּחַת נֶצֶבֶר בְּגִין הָעֶרְכָּה מִחֲדָשׁ¹
יִצְיָאָה מֵאִיחּוּד

IAS 36.126(ㄱ)

IAS 36.126(τ)

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעור הפחת לתקופה (ב-%)

IAS 16.73(λ)

¹ ראה IAS 16 סעיף .35

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

עלות

תוספות במהלך השנה:

איחוד לראשונה

נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה

מעבר מנדל"ן להשקעה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה

מעבר לנדל"ן להשקעה

סה"כ גריעות במהלך השנה

עלייה (ירידה) כתוצאה מהערכה מחדש

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

מענק השקעה שהתקבל השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

פחת שנצבר

תוספות במהלך השנה:

הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד
הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח כולל אחר
נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה
מעבר מנדל"ן להשקעה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

שינוי פחת נצבר בגין הערכה מחדש
יציאה מאיחוד

הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח או הפסד
הפסדים מירידת ערך שבוטלו ברווח כולל אחר
נכסים שסווגו כמוחזקים למכירה
מעבר נדל"ן להשקעה

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעור הפחת לתקופה (ב-%)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים:

1. שיטות הפחת ששימשו את החברה להפחתת הרכוש הקבוע הינן: _____ . IAS 16.73(ב)
2. [יש לתת גילוי לקיומם ולסכומם של מגבלות על בעלות ורכוש קבוע ששועבד כביטחון להתחייבות. כמו כן, יש להפנות לביאור 24(א) אם רלוונטי.] IAS 16.74(א)
3. **התקשרויות חוזיות לרכישת רכוש קבוע:** IAS 16.74(א)
ביום 1.12.2014 התקשרה החברה עם חברת _____ בע"מ בהסכם מחייב לרכישת מכונה בסך של _____ אלפי ש"ח. המכונה הועברה לחברה בחודש פברואר 2015 לאחר סוף תקופת הדיווח.
4. **רכוש קבוע בהקמה:** IAS 16.74(ב)
סכום היציאות שהוכרו בערך בספרים של רכוש קבוע במהלך הקמתו במהלך התקופה היה בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).
5. **שינויים באומדנים:** IAS 16.76
IAS 8.39-40
עלותם של פריטי רכוש קבוע כוללת אומדן עלויות לפירוק ופינוי וכן עלויות שיקום האתר במקרים בהם החברה מחויבת בכך. במהלך השנה הגדילה/הקטינה החברה את אומדן העלויות בסכום של _____ אלפי ש"ח. שינוי האומדן הגדיל/הקטין את סכומי הפחת בשנה השוטפת בסך _____ אלפי ש"ח וצפוי להגדיל/להקטין את סכומי הפחת השנתי בסך _____ אלפי ש"ח בתקופות הבאות. החל מחודש דצמבר 2014 שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ-_____% ל-_____% וזאת עקב _____. בשל כך, בתקופות הבאות תקטנה הוצאות הפחת בגין מכונה זו בכ- _____ אלפי ש"ח¹.
- [בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות:²
1. תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן:
- (א) יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.
- (ב) יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.
- (ג) מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, יינתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.
2. תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.
3. יצוין האם נעשו בעבר שינויי אומדן נוספים לתקופת חייו השימושיים של אותו הנכס, ואם כן, תפרט החברה את המועד שבו נעשו, השינוי שנעשה באותו המועד, הרקע לשינוי הקודם וכן יינתן הסבר לצורך שהתעורר בשינוי אומדן נוסף.]

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

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

6. הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע:

בתקופת הדיווח החברה הכירה (ביטלה) הפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת רכוש קבוע שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2013: בסעיף _____; בשנת 2012: בסעיף _____) [כאשר חלה ירידת ערך ברכוש קבוע המטופל במודל הערכה מחדש: למעט סכום של _____ אלפי ש"ח אשר הוכר ברווח כולל אחר כנגד קרן הון בגין הערכה מחדש].

IAS 36.126

(א) הפסדים מירידת ערך:¹

IAS 36.130

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים² אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח³ הינו שווי השימוש⁴ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו _____% (בשנת 2013: _____%). [לחילופין:⁵ הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח³ הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מידרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: יינתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחית]. [יינתן גילוי לאירועים ולנסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך].

(ב) הפסדים אחרים מירידת ערך:¹

IAS 36.131

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

¹ במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 130(ד)(iii), במקרה של יחידה מניבה מזומנים - היה והקבצת הנכסים לצורך זיהויה השתנתה מאז החישוב הקודם של הסכום בר ההשבה שלה (אם נערך), יש לתאר את אופן הקבצת הנכסים השוטף והקודם ואת הסיבות לשינוי.
³ הגילוי לסכום בר ההשבה אינו נדרש לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13),
⁴ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.
⁵ לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13), אם הסכום בר ההשבה הוא שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, נדרש לתת גילוי לעובדה זו ולבסיס ששימש למדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (כגון, אם השווי ההוגן נמדד ביחס למחיר מצוטט בשוק פעיל עבור נכס זהה), וזאת במקום הגילוי המוצג. כמו כן, IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

- 7. רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני:**¹ IAS 16.79(א)
לחברה רכוש קבוע שאינו פעיל באופן זמני שעלותו המופחתת ליום 31.12.2014 הינה _____ אלפי ש"ח. רכוש קבוע זה מושבת באופן זמני עקב _____.
- 8. רכוש קבוע שהופחת במלואו:**¹ IAS 16.79(ב)
לחברה רכוש קבוע שהופחת במלואו ועדיין בשימוש. הערך ברוטו של רכוש קבוע זה מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).
- 9. רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל:**¹ IAS 16.79(ג)
לחברה רכוש קבוע שיצא מכלל שימוש פעיל ושאינו מסווג כמוחזק למכירה, שעלותו המופחתת ליום 31.12.2014 הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).
- 10. פרטים בדבר שווי הוגן של רכוש קבוע במודל העלות:**¹ IAS 16.79(ד)
IFRS 13.97
השווי ההוגן של _____, רכוש קבוע המטופל בהתאם למודל העלות, שונה מהותית מהערך בספרים שלו לסוף תקופת הדיווח בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). השווי ההוגן של _____ הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח), ונמדד בהתבסס על [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)]². מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3 [לחילופין: ברמה 2].

¹ IAS 16 סעיף 79 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.
² בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 97, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, ייתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 12(ג)(2).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ג. מודל הערכה מחדש:¹

1. רכוש קבוע בסכומים משוערכים:

31.12.2013			31.12.2014		
ערך בספרים			ערך בספרים		
סך-הכל	רמה 3	רמה 2	סך-הכל	רמה 3	רמה 2
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 13.93(ב)

מבנים ומקרקעין
סל-הכל

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

IFRS 13.93(א)
IAS 16.77(א)

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

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

IFRS 13.93(ה)(i),(iv)

IFRS 13.93(ה)(iv)

2. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן:²

IFRS 13.93(ד)

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

IAS 16.77(ב)

השווי ההוגן של המבנים והמקרקעין נמדד בהתבסס על _____ [פרט]³.

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

IFRS 13.93(ט)

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

IFRS 13.93(ד),(נ)(i)

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

4. להלן פרטים בדבר הערך בספרים שהיה מוכר בקבוצות הרכוש הקבוע אם הנכסים היו מוצגים לפי

IAS 16.77(ה)

מודל העלות:⁴

31.12.2013			31.12.2014		
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

מבנים ומקרקעין
סל-הכל

5. לפרטים בדבר קרן הערכה מחדש של רכוש קבוע, ראה דוח על השינויים בהון. בגין קרן זו קיימות

IAS 16.77(ו)

מגבלות על חלוקת היתרה לבעלי מניות כדלקמן: _____.

¹ ראה הערות שוליים 2-4 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

² בהתאם ל-IFRS 13.93 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, ייתכן גילוי לשינוי זה ולסיבה לביצועו.

³ ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2).

⁴ בהתאם לדיוני הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מחודש מאי 2014, הערך בספרים שיש לתת לו גילוי יכלול היוון עלויות אשראי בהתאם ל-IAS 23.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - רכוש קבוע (המשך):

ד. פרטים בדבר חכירות מימוניות בהן החברה הינה החוכר:

1. כללי:

IAS 17.31(ה)

ביום _____ התקשרה הקבוצה בהסדר חכירה מימונית לחכירת _____ למשך _____ שנים, עם אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות בתמורה לתוספת בדמי החכירה העתידיים של _____ אלפי ש"ח¹. לקבוצה יש אופציה לרכישת ה- _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. לא קיימות על הקבוצה מגבלות כתוצאה מהסכמי חכירה אלה [לחילופין: בהתאם להסכם החכירה, הקבוצה אינה יכולה להחכיר את הנכס בחכירת משנה]².

2. נתונים נוספים בהקשר עם היתרה המופחתת של קבוצות הנכסים בחכירה:

IAS 17.31(א)

31.12.2013			31.12.2014		
עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____

מבנים
מכונות וציוד
אחר

מענק השקעה
שהתקבל (ביאור _____)

סך-הכל

3. לפרטים נוספים - ראה ביאור 20.

ה. פרטים בדבר חכירות תפעוליות בהן החברה הינה המחכיר:³

1. כללי:

IAS 17.56(ג)

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

2. סכום מצרפי של תשלומי החכירה המינימליים העתידיים בגין חכירות תפעוליות, שאינן ניתנות לביטול:

IAS 17.56(א)

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2013	31.12.2014
_____	_____
_____	_____
=====	=====

בשנה הראשונה
בשנה השנייה עד השנה החמישית
מעל חמש שנים
סך-הכל

3. דמי שכירות מותנים:

IAS 17.56(ב)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב- _____.

דמי שכירות מותנים בסך _____ אלפי ש"ח הוכרו כהכנסה במהלך השנה (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

¹ יש לתאר את תנאי הארכת התקופה, לרבות הוראות למקרה של התייקרות מחירים.
² יש לפרט מגבלות שהוטלו על ידי הסדרי חכירה לדוגמה בהתייחס לדיבידנדים, חובות נוספים וחכירות נוספות.
³ פרטים אלה יינתנו בנוסף לדרישות הגילוי של IFRS 7 - ראה ביאור 27.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין:

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה:¹ IAS 38.118(ה),(ג),(א) IFRS 3.67(ד)

2014						
סך-הכל	מוניטין הנובע מצירופי עסקים	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

IAS 38.119

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

עלויות פיתוח שהוונו

רכישות

איחוד לראשונה²

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

¹ כאמור בסעיף 119 ל-IAS 38, קבוצת נכסים בלתי מוחשיים היא קיבוץ של נכסים בעלי מהות דומה ושימוש דומה בפעילויות החברה.
² למעט מוניטין שנכלל בקבוצת מימוש אשר, בעת הרכישה, מקיימת את הקריטריונים לסיווג כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):
א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

2014						
סך-הכל	מוניטין הנובע מצירופי עסקים	עלויות פיתוח	זכויות יוצרים ופטנטים	הסדרי זיכיון למתן שירותים	תוכנות מחשב	שמות מותגים
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

IAS 38.119

הפחתה שנצברה

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

הפחתה

הפסדים מירידת ערך

IAS 36.126(א)

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים בלתי מוחשיים שסווגו למוחזקים למכירה

הפסדים מירידת ערך שבטלו

IAS 36.126(ב)

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%)¹

¹ היה ומדובר בנכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, יש לציין בשיעור ההפחתה - "בלתי מוגדר".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

2013						
שמות מותגים	תוכנות מחשב	הסדרי זיכיון למתן שירותים	זכויות יוצרים ופטנטים	עלויות פיתוח	מוניטין הנובע מצירופי עסקים	סך-הכל

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:

עלויות פיתוח שהוונו

רכישות

איחוד לראשונה

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:

מימושים

יציאה מאיחוד

נכסים בלתי מוחשיים שסווגו כמוחזקים למכירה

סה"כ גריעות במהלך השנה

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה (המשך):

הפחתה שנצברה

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במהלך השנה:
הפחתה
הפסדים מירידת ערך

סה"כ תוספות במהלך השנה

גריעות במהלך השנה:
מימושים
יציאה מאיחוד
נכסים בלתי מוחשיים שסווגו למוחזקים למכירה
הפסדים מירידת ערך שבוטלו

סה"כ גריעות במהלך השנה

**התאמות מתרגום דוחות כספיים של
פעילויות חוץ**

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שיעורי הפחתה לתקופה (ב-%)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים:

1. שיטות ההפחתה ששימשו את החברה להפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים הינן: _____¹. IAS 38.118(ב)
2. הוצאות הפחתה של _____ נזקפו לסעיף _____ ברווח או הפסד. הוצאות הפחתה של _____ נזקפו לסעיף _____ ברווח או הפסד. IAS 38.118(ד)
3. **נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר:**² IAS 38.122(א)
ליום 31.12.2014 לחברה בת נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בקביעת אורך החיים השימושיים לנכס זה הסתמכה הנהלת החברה על חוות דעת מומחה חיצוני בלתי תלוי אשר בהתאם לניתוח כל הגורמים הרלוונטיים [יש לפרט גורמים עיקריים] העריך כי אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה.
4. **נכסים בלתי מוחשיים מהותיים לחברה:**³ IAS 38.122(ב)
בשנת 2015 עומד לפוג תוקפו של פטנט של אחת מהתרופות הגנריות העיקריות בחברה. פטנט זה תורם ל-10% מהכנסות החברה ול-12% מהרווח. הערך בספרים של הפטנט ליום 31.12.2014 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).
5. **נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו באמצעות מענק ממשלתי והוכרו לראשונה לפי שווי הוגן:**⁴ IAS 38.122(ג)
לצורך רכישת _____, קיבלה החברה מענק ממשלתי בסך _____ אלפי ש"ח בתאריך _____. החברה הכירה לראשונה בנכס הבלתי מוחשי ובמענק הממשלתי לפי שוויים ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.
נכס בלתי מוחשי זה נמדד לאחר ההכרה לראשונה בהתאם למודל העלות. ערכו בספרים של נכס בלתי מוחשי זה ליום 31.12.2014 הינו _____ אלפי ש"ח.
6. [יינתן גילוי לקיומם ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים שהבעלות עליהם מוגבלת ולערכם בספרים של נכסים בלתי מוחשיים ששועבדו כביטחון להתחייבויות. כמו כן, יש להפנות לביאור 24(א), אם רלוונטי.] IAS 38.122(ד)
7. [יינתן גילוי לסכומן של התקשרויות חוזיות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים.] IAS 38.122(ה)
8. **שינויים באומדנים:** IAS 38.121
IAS 8.39-40
[יינתן גילוי למהות ולסכום השינוי באומדן חשבונאי, אשר לו השפעה בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות עוקבות. גילויים כאלה עשויים לנבוע משינויים בהערכה של אורך החיים השימושיים, בשיטת ההפחתה או בערכי השייר.]

¹ בהתאם ל-IAS 38 סעיף 97, אם הדפוס שבו החברה חזויה לצרוך את ההטבות הכלכליות של נכס בלתי מוחשי אינו ניתן לקביעה באופן מהימן, ייעשה שימוש בשיטת הקו הישר.
² ראה גם IAS 38 סעיפים 90 ו-123 לעניין דרישות הגילוי בגין נכס בלתי מוחשי זה.
³ בהתאם ל-IAS 38 סעיף 122(ב), יש לתת גילוי לתיאור, לערך בספרים ולתקופת ההפחתה שנותרה של כל נכס בלתי מוחשי שהוא מהותי לדוחות הכספיים.
⁴ ראה גם IAS 38 סעיף 44.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

9. ירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים:

IAS 38.120

בתקופת הדיווח החברה הכירה (ביטלה) הפסדים נטו מירידת ערך בגין [יתואר בנפרד לגבי כל קבוצת נכסים בלתי מוחשיים שבגינה הוכר/בוטל הפסד מירידת ערך] בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף _____ (בשנת 2013: בסעיף _____; בשנת 2012: בסעיף _____).

IAS 38.126

(א) הפסדים מירידת ערך:¹

IAS 36.130

בתקופת הדיווח החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין [תיאור הנכס/היחידה המניבה מזומנים² אליה שייך הנכס שהופחת לרבות המגזר אליו הוא שייך]. הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח³ הינו שווי השימוש⁴ של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. שיעור הניכיון ששימש בחישוב שווי השימוש הינו _____% (בשנת 2013: _____%). [לחילופין:⁵ הסכום בר ההשבה בסך _____ אלפי ש"ח³ הינו השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הנכס/היחידה המניבה מזומנים. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה _____ של מידרג השווי ההוגן. [כשמדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 או ברמה 3: יינתן גילוי: (א) לטכניקת ההערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש, ואם חל שינוי בטכניקת הערכה, גם לשינוי זה ולסיבה לביצועו, וכן (ב) לכל הנחת מפתח שהיוותה בסיס לקביעת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)), לרבות לשיעור הניכיון ששימש במדידה השוטפת ובמדידה הקודמת אם המדידה נעשתה תוך שימוש בטכניקת ערך נוכחי].

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

(ב) הפסדים אחרים מירידת ערך:¹

IAS 36.131

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

10. נכסים בלתי מוחשיים שהופחתו באופן מלא ונמצאים בשימוש:

IAS 38.128(א)

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

11. נכסים בלתי מוחשיים שלא הוכרו בדוחות הכספיים:⁶

IAS 38.128(ב)

[יובא תיאור קצר של נכסים בלתי מוחשיים משמעותיים הנשלטים על ידי החברה אך אינם מוכרים כיוון שאינם מקיימים את הקריטריונים להכרה בתקן חשבונאות בינלאומי 38 או כיוון שנרכשו/נוצרו לפני תחולת תקן חשבונאות בינלאומי 38.]

¹ במקרה של ביטול הפסד מירידת ערך, יינתן גילוי דומה בשינויים המתחייבים.
² בהתאם ל-IAS 36 סעיף 130(ד)(iii), במקרה של יחידה מניבת מזומנים - היה והקבצת הנכסים לצורך זיהויה השתנתה מאז החישוב הקודם של הסכום בר ההשבה שלה (אם נערך), יש לתאר את אופן הקבצת הנכסים השוטף והקודם ואת הסיבות לשינוי.
³ הגילוי לסכום בר ההשבה אינו נדרש לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13),

⁴ IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.
⁵ לגבי הפסדים מירידת ערך (או ביטולם) שהתרחשו לפני יום 1 בינואר 2013 (מועד היישום לראשונה של IFRS 13), אם הסכום בר ההשבה הוא שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, נדרש לתת גילוי לעובדה זו ולבסיס ששימש למדידת השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש (כגון, אם השווי ההוגן נמדד ביחס למחיר מצוטט בשוק פעיל עבור נכס זה), וזאת במקום הגילוי המוצג. כמו כן, IAS 36 סעיף 132 מעודד לתת גילוי להנחות המפתח ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה.

⁶ IAS 38 סעיף 128 מעודד, אך לא דורש מחברה, לתת גילוי זה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

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

SIC-29.6, 7

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

(א) תיאור של ההסדר;

(ב) תנאים משמעותיים של ההסדר שעשויים להשפיע על הסכום, על העיתוי ועל מידת הוודאות של תזרימי מזומנים עתידיים (לדוגמה - תקופת ההסדר, תאריכי המחרה מחדש והבסיס לפיו נקבעה ההמחרה מחדש או קביעת התנאים מחדש);

(ג) המהות והמידה (לדוגמה - הכמות, פרק הזמן, או הסכום, כפי שמתאים) של זכויות לשימוש בנכסים שהוגדרו, של מחויבויות לספק שירותים או זכויות לקבלת הספקת שירותים, של מחויבויות לרכוש או לבנות פריטי רכוש קבוע, של מחויבויות למסור או זכויות לקבל, בסוף תקופת הזיכיון, נכסים שהוגדרו, של אופציות חידוש וסיום וכן של זכויות ומחויבויות אחרות (לדוגמה שיפוצים עיקריים);

(ד) שינויים בהסדר שהתרחשו במהלך התקופה.

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

IAS 36.134

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

IAS 36.134(א)-(ב)

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר			
מוניטין			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014

יחידה מניבה מזומנים 1

יחידה מניבה מזומנים 2

יחידה מניבה מזומנים 3

יחידה מניבה מזומנים 4

יחידה מניבה מזומנים 5

מוניטין שאינו מוקצה⁴

IAS 36.133

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

¹ בהתאם ל-SIC-29 סעיף 6, יש לשקול את כל ההיבטים של הסדר זיכיון למתן שירות כדי לקבוע את הגילוי המתאים בביאורים.

² גילוי זה ייתן לגבי כל יחידה מניבת מזומנים שלגביה הערך בספרים של מוניטין או של נכס בלתי מוחשי בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, שהוקצה לאותה יחידה, הוא משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של המוניטין או של הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך החיים השימושיים הבלתי מוגדר של החברה.

³ יש ליישם את הגילויים הנדרשים לפי IAS 36 סעיפים 134 ו-135 (הכלולים בביאור לדוגמה זה) גם כאשר לא בוצע חישוב שנתי של הסכום בר-ההשבה של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ושל יחידה מניבה מזומנים שאליה הוקצה מוניטין ונעשה שימוש בחישוב העדכני ביותר שבוצע בתקופה קודמת בהתאם לתנאי ההקלות ב-IAS 36 סעיפים 24 ו-99.

⁴ בהתאם ל-IAS 36 סעיף 133, אם קיים מוניטין שאינו מוקצה ליחידת מניבת מזומנים, יש לציין את הסיבות לכך.

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

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

IAS 36.134(ג)-(ד)

2. (א) הנחות המפתח ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה:

הסכום בר ההשבה של כל היחידות המניבות מזומנים נקבע על בסיס שווי שימוש¹, המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מהנכס, אשר נקבע בהתאם לתקציב מאושר לחמש שנים² הקרובות. להלן הנחות אחרות משמעותיות³:

יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 5
2014				
%				

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

יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 5
2013				
%				

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

(ב) הערכות ההנהלה בדבר הנחות המפתח:^{4,5}

IAS 36.134(ד)(ii)

המרווח התפעולי מבוסס על נסיון עבר ותחזיות עתידיות, אשר מבוססות על תנאים כלכליים ותנאי שוק צפויים.

שיעור הניכיון מבוסס על הבטא המותאמת של הקבוצה זאת מתוך מטרה לשקף את הנחות ההנהלה לגבי סיכונים ספציפיים המיוחסים ליחידה מניבת המזומנים.

שיעורי הצמיחה מבוססים על מידע כלכלי המתייחס לאיזור.

אינפלציה במחירי חומרי גלם מתבססת על מידע כלכלי עצמאי אשר פורסם על ידי ה-OECD.

הנחות ביחס לנתח שוק מבוססות על נתח השוק הנוכחי של הקבוצה.

¹ אם הסכום בר ההשבה של יחידות מניבות המזומנים מבוסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש להתאים את המוצג בביאור זה לאמור ב- IAS 36 סעיף 134(ה).

² בהתאם ל- IAS 36 סעיף 134(ד)(iii), אם החברה השתמשה בתקופה העולה על חמש שנים, יש לתת הסבר שיכול להצדיק את התקופה הארוכה יותר.

³ בהתאם ל- IAS 36 סעיף 134(ד), יש לתת גילוי לכל הנחות המפתח שהיוו בסיס לתחזיות תזרימי המזומנים. הנחות מפתח הן אותן הנחות שהסכום בר השבה של היחידה רגיש אליהן ביותר.

⁴ בביאור זה יינתן תיאור גישת ההנהלה לקביעת השווי שיוחס לכל הנחת מפתח.

⁵ אם הנחות המפתח שנלקחו בחשבון שונות מניסיון עבר או ממקורות מידע חיצוניים, יש לתת גילוי מדוע וכיצד הן שונות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין (המשך):

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

1.3 פרטים נוספים ביחס ליחידות מניבות מזומנים שלא חלה ירידת ערך בגין:

IAS 36.134(i)

יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 5
2014				

הסכום שבו הסכום
בר-ההשבה גבוה
מהערך בספרים

אילו כל אחד מהשינויים הבאים היה נעשה בהנחות המפתח שלהלן, הערך בספרים והסכום בר-ההשבה היו זהים:²

IAS 36.134(i)

יחידה מניבה מזומנים 1	יחידה מניבה מזומנים 2	יחידה מניבה מזומנים 3	יחידה מניבה מזומנים 4	יחידה מניבה מזומנים 5
2014				
%				

רווח תפעולי
קטן מ - X%
ל - Y%

שיעור הניכיון
קטן מ - X%
ל - Y%

שיעור צמיחה
קטן מ - X%
ל - Y%

4. מוניטין בסך _____ אלפי ש"ח ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר בסך

IAS 36.135

_____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח) מוקצים ליחידות

מניבות מזומנים אחרות. הסכום המוקצה לכל אחת מיחידות אלו אינו משמעותי בהשוואה לסך המוניטין ולסך הנכסים הבלתי מוחשיים בעלי אורך החיים השימושיים הבלתי מוגדר בחברה, בהתאמה.³

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

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

³ בנוסף, יינתנו גילויים הנדרשים בהתאם ל-IAS 36 סעיף 135 במקרים בהם הערך בספרים המצרפי משמעותי והסכומים בני ההשבה של היחידות מבוססים על אותה הנחת מפתח (אותן הנחות מפתח).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

IFRS 7.8, 31, 34

ביאור 14 - אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים:

א. הרכב:

		שיעור ריבית		
		ליום	בסיס	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	הצמדה	ביאור
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים:				
משיכות יתר				
			דולר	הלוואות לזמן קצר
			מדד	הלוואות לזמן קצר
_____	_____			
_____	_____			
אשראי לזמן קצר מנותני אשראי אחרים:				
			דולר	הלוואות לזמן קצר
			מדד	הלוואות לזמן קצר
_____	_____			
_____	_____			
חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך:				
			18	בגין הלוואות מתאגידים בנקאיים
			19	בגין אגרות חוב/אגרות חוב להמרה
			20	בגין חכירה מימונית
			20	אחר _____
_____	_____			
_____	_____			
_____	_____			
=====	=====			
סך-הכל				

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

ג. לפרטים נוספים - ראה ביאור 27.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - ספקים ונותני שירותים:¹

IFRS 7.8, 31, 34

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
_____	_____
=====	=====

ספקים ונותני שירותים שאינם צדדים קשורים
 צדדים קשורים
סך-הכל

ביאור 16 - זכאים ויתרות-זכות:

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
_____	_____
=====	=====

הכנסות מראש
 מקדמות מלקוחות
 רווחים שטרם מומשו²
 התחייבויות לעובדים
 הכנסות נדחות בגין תוכניות נאמנות לקוחות
 מענקי ממשלה
סך-הכל

¹ אם קיימים תנאי אשראי מהותיים, יש לתת להם גילוי.
² במסגרת זו ייכללו בין היתר החלויות השוטפות בגין רווחים שטרם מומשו לזמן ארוך.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות:¹

IAS 37.85
IAS 1.125, 129

א. הרכב:²

IAS 37.84

סך-הכל	מענקי מדען ³ (ט)	הפרשה לביצוע עבודות נוספות לגבי נכסי נדל"ן שנמסרו לקונים (ח)	תביעות משפטיות (ז)	חוזים מכבידים (ו)	פירוק, פינוי ושיקום אתר (ה)	שינוי מבני (ד)	הפרשה לאחריות (ג)		
								יתרה ליום 1 בינואר 2014	IAS 37.84(א)
								רכישה במסגרת צירוף עסקים	IFRS 3.50
								יציאה מאיחוד	
								סכומים שהופרשו השנה	IAS 37.84(ב)
								הפרשות שנוצלו השנה	IAS 37.84(ג)
								הפרשות שבוטלו השנה	IAS 37.84(ד)
								התאמות ערך נוכחי בגין חלוף הזמן	IAS 37.84(ה)
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	IAS 37.84(א)
								ב. להלן סיווג ההפרשות בדוח על המצב הכספי:	IAS 1.69
								התחייבויות שוטפות	
								התחייבויות לא שוטפות	

¹ בהתאם ל-IAS 37 סעיף 85, נדרש בגין כל סוג של הפרשה, תיאור מילולי קצר של מהות המחויבות, העיתוי החזוי של התשלום, גילוי בדבר אי ודאויות לגבי הסכום או העיתוי של התשלום, ההנחות העיקריות שהניחה החברה לגבי אירועים עתידיים, הסכום של שיפוי חזוי כלשהו ועוד.

² בהתאם ל-IAS 37 סעיף 84, מידע השוואתי אינו נדרש.

³ מתייחס למענקי מדען שהתקבלו לפני 1 בינואר 2009.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות (המשך):

ג. הפרשה לאחריות:

ההפרשה הוכרה בהתייחס לתביעות אחריות צפויות בעיקר בגין מוצרי _____ [לחילופין: בגין כלל מוצרי החברה] לגביהם מספקת החברה אחריות לתקופה של עד ____ שנים. ההפרשה מתבססת על אומדנים שנערכו בהתחשב בהיקפי המכירות בתקופה של ____ שנים שהסתיימה ביום 31.12.2014. החברה צופה כי חלק _____ [פרט] מתוך ההפרשה ימומש במהלך השנה הקרובה והיתרה תמומש במהלך השנה שלאחריה [לחילופין: ____ השנים שלאחריהן].

ד. שינוי מבני:

במהלך תקופת הדיווח התחייבה החברה לתוכנית לסגירת חלק מאתרי הייצור בארץ בתחום _____ והעברתם למזרח הרחוק. בעקבות הודעת החברה, הוכרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח לכיסוי היציאות הישירות הנובעות מתוכנית השינוי המבני, לרבות הוצאות בגין סיום חוזה, הטבות בגין פיטורין ו _____ [פרט], הצפויות בגין השינוי המבני. ההוצאות נאמדו בהתבסס על תנאי החוזים התקפים ליום ההחלטה ותוכנית מפורטת עליה הוסכם בין ההנהלה לוועד העובדים. השינוי המבני צפוי להסתיים עד לחודש מרץ 2015 (ראה גם ביאור 22).

ה. פירוק, פינוי ושיקום אתר:

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012, בגין מחויבות החברה לשיקום נזק סביבתי שנגרם על ידה. העבודה הנדרשת הושלמה במהלך שנת 2013 בעלות כוללת של _____ אלפי ש"ח. יתרת ההפרשה שלא נוצלה בסך _____ אלפי ש"ח בוטלה במהלך תקופת הדיווח. בהתאם לחוק _____, נקבע כי על חברה בת הפועלת בתחום _____ להחזיר את הקרקע שזוהמה על ידה בתום תקופת הזיכיון, אשר יסתיים בשנת _____, למצבה ההתחלתי וכן לדאוג לפינוי ופירוק פריטי הרכוש הקבוע באתר. החברה יצרה הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח בשנת 2013 בגין מחויבות זו. עקב אופייה ארוך הטווח של התחייבות זו, קיימת אי ודאות גדולה באמידת סכום ההפרשה המתייחסת אשר נלקחה בחשבון בעת עריכת אומדן העלויות. החברה הניחה כי שיקום האתר ייעשה בטכנולוגיה הקיימת כיום¹. על פי החוק, זכאית החברה לשיפוי מהמדינה בהיקף של ____% מסך עלויות החברה ובמגבלת סכום של _____ אלפי ש"ח. בגין השיפוי הכירה החברה בנכס בסך _____ אלפי ש"ח ששווג לסעיף _____. ההפרשה והשיפוי חושבו לפי שיעור היוון של ____%. תהליך השיקום צפוי להתבצע החל משנת _____ והשיפוי צפוי להתקבל בהתאם להתקדמות העבודות.

¹ ראה IAS 37 סעיף 49.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הפרשות (המשך):

ו. חוזים מכבידים:

בשנת 2011 התקשרה חברה בת בחוזה חכירה שאינו ניתן לביטול בגין מבנה מפעל לייצור מוצרי _____. עקב שינויים בפעילות החברה, הפסיקה החברה להשתמש במבנה בשנת 2013. תקופת החכירה מסתיימת בשנת 2016. המבנה הושכר בשנת 2013 בחכירת משנה למשך יתרת תקופת החכירה, אך עקב שינויים בשוק, דמי השכירות נמוכים באופן משמעותי לעומת הוצאות השכירות, לפיכך הכירה החברה בהפרשה בגין הערך הנוכחי של התשלומים העתידיים נטו, לפי שיעור היוון של ____%. סכום ההפרשה שהוכר בשנת 2013 נאמד בסך של _____ אלפי ש"ח.

ז. תביעות משפטיות:¹

1. בעקבות צירוף עסקים שבוצע בשנת 2012, קיבלה על עצמה הקבוצה התחייבות תלויה, המתייחסת לתביעה של ספק לשעבר של חברת _____. התובע טוען לנזק בסך _____ אלפי ש"ח. במועד צירוף העסקים נמדדה ההתחייבות התלויה בסכום של _____ אלפי ש"ח. הנהלת החברה מתנגדת לתביעה ומעריכה, בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, כי בהתאם לתוצאה הסבירה ביותר תידרש הקבוצה לשלם _____ אלפי ש"ח ליישוב התביעה. החברה עידכנה בשנת 2014 את ההפרשה בהתאם לגידול בסכום האומדן.²

IFRS 3.67(ג)

2. כנגד החברה וחברות בנות הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך עסקיהן הרגיל בסכום כולל של _____ אלפי ש"ח. בגין חלק מהתביעות האמורות נערכו הפרשות בסך של _____ אלפי ש"ח. לדעת הנהלת החברה, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשות הקיימות בספרים הינן נאותות.³

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

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

IFRIC 15.19

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

ט. מענקי מדען:

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

¹ ראה גם IAS 37 סעיף 92.
² בהתאם ל-IFRS 3 סעיף 56, יש למדוד את ההתחייבות התלויה שהוכרה בצירוף עסקים לפי הסכום הגבוה מבין הסכום שהיה מוכר בהתאם ל-IAS 37 לבין הסכום שהוכר לראשונה, בניכוי, כאשר רלוונטי, הפחתה נצברת שהוכרה בהתאם ל-IAS 18.
³ ראה גם המלצה של רשות ניירות ערך לעניין הצגה טבלאית של הגילוי בגין תביעות משפטיות במסגרת ביאור 24(ב)(1), וזאת תוך ביצוע ההתאמות הנדרשות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - התחייבויות לתאגידים בנקאיים:

IFRS 7.8, 31, 34

א. הרכב:^{2 1}

31.12.2013	31.12.2014	שיעור ריבית נקובה ליום 31.12.2014	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31.12.2014	בסיס הצמדה
(בניכוי חלויות שוטפות)				
				לא צמוד
				צמוד למדד
				במט"ח או צמוד למט"ח
				צמוד לבסיס אחר
				סך-הכל

ב. פרטים נוספים:³

1. שעבודים - ראה ביאור 24(א).

2. [יש לספק גילוי למגבלות החוזיות ולאמות המידה הפיננסיות (covenants) ביחס לכל ההתחייבויות, לרבות מידת העמידה במגבלות ובאמות המידה הפיננסיות שנקבעו לגבי התחייבויות החברה וההשלכות הנובעות מכך, לרבות ההשלכה של העמידה בתנאי התחייבות אחת על מערכת היחסים עם מלווים אחרים וסיווג ההתחייבויות כלפיהם. כמו כן, תינתן התייחסות לאופן בו סווגו התחייבויות כאמור בדוח על המצב הכספי תוך פירוט הנסיבות שהובילו לסיווג זה].

3. [בהתייחס לאי עמידה בתשלומי קרן, ריבית, קרן לפדיון או תנאי פדיון במהלך התקופה בגין הלוואות שהתקבלו המוכרות בסוף תקופת הדיווח והפרות אחרות במהלך התקופה של הסכמי הלוואה, כאשר הפרות אלו עשויות לאפשר למלווה לדרוש פירעון או האצת תשלומים, יינתן גילוי:

IFRS 7.18, 19

(א) לפרטים לגבי הפרות אלו,

(ב) להשלכה החשבונאית של ההפרה, לרבות באם נדרש סיווג להתחייבות שוטפת,

(ג) לסכום שהוכר בסוף תקופת הדיווח ביחס להלוואות שנתקבלו ושביגין הייתה הפרה, וכן

(ד) אם אי העמידה תוקנה או שהסתיים משא ומתן לגבי התנאים החדשים של הלוואות שהתקבלו והאם היא תוקנה לפני סוף תקופת הדיווח].^{4 5}

4. [יובאו פרטים בדבר תנאים הנלווים להתחייבויות המגבילים את החברה בשימוש בנכסים, בקבלת אשראי או בפעולות אחרות].

ג. למידע נוסף - ראה ביאור 27.

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 73, יש להתייחס לסוגיית מיחזור (גלגול) הלוואות לזמן קצר, הממוחזרות על ידי החלפתן בהתחייבויות אחרות לזמן קצר.
² עמדת רשת BDO הינה שכאשר תנאי אופציות הארכה של התחייבות אינם מהותיים ו/או הם בשליטת החברה והחברה חוזה לממש את האופציה לתקופה של 12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח (לדוגמה, לא למכור חברת בת או לא להיכנס להסכמי הלוואות נוספים) היא תסווג התחייבות זו כלא שוטפת. מאידך, אם תנאי אופציות הארכה של התחייבות מהותיים (לדוגמה, עמידה בתנאים פיננסיים) או שהחברה אינה חוזה לממש את האופציה, היא תסווג את ההתחייבות כלא שוטפת.
³ לעניין אופן הניסוח של הגילוי לתיאור תניות פיננסיות, ראה גם עמדה משפטית מספר 105-25.
⁴ בהתאם ל-1 IAS סעיף 76, גילוי זה יינתן גם אם לאחר תקופת הדיווח אמות המידה הפיננסיות הוסדרו. כמו כן, בהתאם ל-7 IFRS סעיף 19, בהתייחס לכשלים אחרים, אין חובה לתת גילוי אם הוסדרו לפני סוף תקופת הדיווח.
⁵ עמדת רשת BDO לעניין הפרה של אמות מידה פיננסיות המתייחסות לדוחות מבוקרים לתום תקופת הדיווח, כאשר הפרה זו מאפשרת למלווה לדרוש פירעון מיידי של ההלוואה, הינה כי יש לסווג את ההלוואה כשוטפת, ללא קשר לעובדה שהדוחות המבוקרים עדיין לא היו זמינים באותו מועד, שכן התנאים שהובילו להפרה התקיימו באותו מועד.

ביאור 19 - אגרות חוב:

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

31.12.2013	31.12.2014	שיעור ריבית נקובה ליום 31.12.2014	שיעור ריבית אפקטיבי ליום 31.12.2014	בסיס הצמדה	
				צמוד מדד	אגרות חוב להמרה (סדרה 1) (ב(1))
				במט"ח או צמוד מט"ח	אגרות חוב להמרה (סדרה 2) (ב(2))
				לא צמוד	אגרות חוב (סדרה 3) (ב(3))
					סך-הכל
_____	_____				
=====	=====				

ב. פרטים נוספים:²

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

1. אגרות חוב (סדרה 1) הונפקו בחודש _____, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית בשיעור של _____%, (צמודות (קרן וריבית) למדד שפורסם בגין חודש _____, ניתנות להמרה בכל יום עסקים החל מיום רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ועד ליום 1 בינואר 2016, למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של _____ ש"ח ערך נקוב אגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משובץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

אגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2021-2022 בשיעורים זהים. להבטחת כל הסכומים (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שהתחייבה החברה לשלם לבעלי אגרות החוב, שעבדה החברה לטובת הנאמן בשעבוד סמלי קבוע 1 ש"ח מכספי תמורת ההנפקה. כמו כן, החברה רשאית ליצור ללא כל מגבלה שעבודים מכל מין וסוג שהוא על כל נכסיה לטובת כל אדם.

לסוף תקופת הדיווח טרם מומשו אגרות חוב למניות.

¹ בסעיף זה יוצג רכיב ההתחייבות של אגרות חוב הניתנות להמרה למניות, אם זכות ההמרה מטופלת כרכיב הוני. אם זכות ההמרה מטופלת כנגזר, ניתן להציג אותו (הצגה בלבד) ביחד עם יתרת אגרת החוב, או כהתחייבות פיננסית נפרדת.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 17, אם חברה הנפיקה מכשיר שכולל רכיב התחייבותי ורכיב הוני והמכשיר כולל נגזרים משובצים מרובים ששוויים תלוי אחד בשני, החברה תיתן גילוי לקיום מאפיינים אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - אגרות חוב (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

2. אגרות חוב (סדרה 2) הונפקו בחודש _____ על ידי חברה בת, רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, נושאות ריבית שנתית בשיעור של _____%, צמודות (קן וריבית) לשער היציג של הדולר ארה"ב כפי שפורסם ביום _____, ניתנות להמרה בכל יום עסקים החל מיום רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ועד ליום 1.1.2017 למניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, לפי שער המרה של _____ ש"ח ערך נקוב אגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה בת 1 ש"ח ערך נקוב. אגרות החוב עומדות לפדיון, אם לא תומרנה קודם לכן למניות, בשנים 2017-2018 בשיעורים זהים.

רכיב ההמרה מטופל כנגזר משוּבָּץ ושוויו ההוגן לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

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

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

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

שיעור הריבית האפקטיבי בגין אגרות החוב הינו _____% לשנה.

אגרות החוב מובטחות בשעבוד שוטף על כל נכסי החברה.

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

ד. בחודש _____ רכשה החברה/חברת הבת _____ אלפי ש"ח ע.ג. אגרות החוב של החברה (סדרה _____). כתוצאה מכך, הכירה החברה בהכנסות מימון בסך _____ אלפי ש"ח בגין פדיון מוקדם של אגרת החוב ברווח או בהפסד לתקופה.

ה. למידע נוסף - ראה ביאור 27.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

IFRS 7.8, 31, 34

א. הרכב:

התחייבויות לא שוטפות (ב)		התחייבויות שוטפות	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014

הוצאות לשלם

IAS 24.18

IAS 24.18

תקנה 39

¹התחייבויות לבעלי שליטה

ערבויות פיננסיות לצדדים קשורים

הלואות מאחרים

מניות בכורה ניתנות לפדיון (ג)

IAS17.31(κ)

התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין
מענקי מדען² (ה)

תקבולים ע"ח מניות/כתבי אופציה
הניתנים להחזרה

תקבולים ע"ח כתבי אופציה שהונפקו³

התחייבויות פיננסיות אחרות

סך-הכל

IFRS 7.31 .34

		שיעור ריבית אפקטיבית ליום	שיעור ריבית נקובה ליום	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	בסיס הצמדה
(בניכוי חלויות שוטפות)				

לא צמוד

צמוד למדד

במט"ח/צמוד למט"ח

צמוד לבסיס אחר

סך-הכל

IAS 1.79

יש לבחון את הטיפול החשבונאי הנדרש בהתאם למדיניות החשבונאית שבחברה החברה לאמץ בקשר עם עסקאות עם בעלי שליטה. מתייחס למענקי מדען שהתקבלו לאחר 1 בינואר 2009.

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

ביאור 20 - התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך):

ד. פרטים בדבר חכירות מימוניות בהן החברה הינה החוכר:²¹

IAS 17.31

1. התאמה בין סך תשלומי חכירה מינימליים עתידיים לבין ערכם הנוכחי:

IAS 17.31(ב)

31.12.2013			31.12.2014		
ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים	עלויות מימון	תשלומי חכירה מינימליים	ערך נוכחי של תשלומי חכירה מינימליים	עלויות מימון	תשלומי חכירה מינימליים
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

בשנה הראשונה
(חלויות שוטפות)

בשנה השנייה עד
השנה החמישית

מעל חמש שנים

סך-הכל

2. ריבית אפקטיבית:

שיעור הריבית האפקטיבית הגלום בחוזי החכירה המימונית של הקבוצה ליום 31.12.2014 הינו _____% (ליום 31.12.2013: _____%).

3. דמי שכירות מותנים:

IAS 17.31(ג),(ה),(i)

דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, המותנה ב _____ [אחוז ממכירות עתידיות, היקף שימוש עתידי, מדדי מחירים עתידיים וכדומה]. בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014, דמי שכירות מותנים בסך _____ אלפי ש"ח הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

4. חכירת משנה:

IAS 17.31(ד)

תשלומי חכירת משנה עתידיים, החזויים להתקבל בהתאם לחכירות משנה שאין ניתנות לביטול ליום 31.12.2014 עומדים על סך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

5. ביטחונות ושעבודים:

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

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

¹

המידע הנ"ל יינתן בנוסף לדרישות הגילוי של IFRS 7 - ראה ביאור 27.

²

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

ביאור 20 - התחייבויות פיננסיות אחרות (המשך):

ה. **התחייבויות לתשלומי תמלוגים בגין מענקי מדען:**²¹

IAS 20.39

החברה התחייבה בשנת 2011 לשלם תמלוגים לממשלת ישראל - המדען הראשי ולקרן הדו-לאומית למחקר ופיתוח ישראל ארה"ב - "BIRD", בשיעור הנע בין 3% ל-5% מהתמורה שתתקבל ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפו הממשלה והקרן בדרך של מענקים, עד לסכום מענקים אלה, כשהם צמודים לדולר בתוספת ריבית בשיעור ____%. במקרים מסוימים, כאשר יש הפרה של התחייבויות החברה לממשלה, תקרת ההחזר עשויה לגדול עד כדי 300%.

סך המענקים שהתקבלו לסוף תקופת הדיווח בניכוי תמלוגים ששולמו או נצברו הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

החברה הכירה לסוף תקופת הדיווח בהתחייבות עד למידה שצפוי כי המענק יוחזר למדען בסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). צפי החברה התבסס על הערכות השוק של החברה נכון לסוף תקופת הדיווח. החברה צופה כי המחויבות תשולם במהלך השנים 2016 עד 2021 באופן שווה. שיעור ההיוון ששימש את החברה לצורך יצירת ההתחייבות הינו ____%.

ו. **שעבודים** - ראה ביאור 24(א).

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

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

ט. **למידע נוסף** - ראה ביאור 27.

ביאור 21 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:

31.12.2013 31.12.2014

הכנסות נדחות

מענקי ממשלה

יתרות אחרות לזמן ארוך

סך-הכל

=====

=====

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים:^{4 3 2 1}

א. 1. התחייבויות החברה והחברות הבנות לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן - בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים (נכסי תוכנית) ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

IAS 19.135,
(א)-139

התוכניות להטבה מוגדרת מזכות את העובדים ב_____ [פרט]. כמו כן, לחלק מהחברות בקבוצה יש תוכניות להפקדה מוגדרת לעובדים אשר חל עליהן סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963. התוכניות להטבה מוגדרת של החברה חושפות אותה לסיכונים אקטואריים (כגון: סיכון אורך חיים, סיכון ריבית, סיכון שערי חליפין, סיכון בגין אינפלציה, סיכון בגין שינויים בשכר) וכן סיכון שוק בגין נכסי תוכנית.

ההתחייבות נמדדת לפי שיעור תשואת השוק על אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הוא הש"ח בסוף תקופת הדיווח (לעניין שינוי אומדן שבוצע בתקופת הדיווח - ראה ביאור 22 (ז) להלן). שינויים בשיעורי התשואה ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית עשויים לחשוף את החברה לשינויים עתידיים בגובה ההתחייבות נטו.

שכרם של מספר עובדים בכירים צמוד למדד המחירים לצרכן. עלייה באינפלציה חושפת את החברה לעלייה בסכום ההתחייבות בגין אותם עובדים.

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

נכסי התוכנית הושקעו בעיקר ב_____.⁵ לכן, נכסי התוכנית חושפים את החברה לסיכון שוק זה.⁶

סכומים מסוימים שהופקדו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים אינם ניתנים לשימוש על ידי החברה במצבים מסוימים. החברה הפחיתה את סכום הנכס שהוכר בהתאם.⁷

¹ בהתאם ל-19 IAS סעיפים 33 ו-34, כאשר חברה משתתפת בתוכנית להטבה מוגדרת מרובת מעסיקים, עליה לתת גילוי למידע הנדרש לפי סעיפים 135-148 (למעט סעיף 148(ד)), למעט כאשר מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן. בהתאם ל-19 IAS סעיף 148. במצב כזה, החברה תטפל בתוכנית כאילו הייתה תוכנית להפקדה מוגדרת ותיתן גילוי למידע הנדרש על ידי 19 IAS סעיף 148.

² כאשר חברה משתתפת בתוכנית להטבה מוגדרת שחולקת סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה, עליה לתת גילוי בהתאם ל-19 IAS סעיפים 149-150.

³ בהתאם ל-19 IAS סעיף 136, יש לשקול את רמת הפירוט הנחוצה בביאור, כמה דגש לתת לכל אחת מדרישות הגילוי השונות, כמה קיבוץ או פיצול לבצע וכן האם המשתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן. בהתאם ל-19 IAS סעיף 137, ככל שהגילויים שסופקו אינם מספיקים לקיום מטרות הגילוי, יש לתת גילוי למידע נוסף שנחוץ. ראה דוגמה ב-19 IAS סעיף 137.

⁴ בהתאם ל-19 IAS סעיף 138, חברה צריכה להעריך אם יש לפצל את כל הגילויים או את חלקם כדי להבדיל תוכניות או קבוצות של תוכניות בעלות סיכונים שונים באופן מהותי (לדוגמה, ניתן לפצל גילוי לגבי תוכניות על מנת להציג תכונה אחת או יותר מהתכונות הבאות: מיקומים גיאוגרפיים שונים, מאפיינים שונים, סביבות פיקוחיות שונות, מגזרים בני דיווח שונים או הסדרי מימון שונים).

⁵ לדוגמה, בנדל"ן.

⁶ בהתאם ל-19 IAS סעיף 139(א)(iii), נדרש לתת גילוי, בנוסף, לתיאור של האחריות של כל ישות אחרת לממשל התוכנית, לדוגמה אחריות של נאמנים או של חברי הדירקטוריון של התוכנית.

⁷ ראה 19 IAS סעיף 64.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

א. (המשך):

2. התחייבות החברה לתשלום פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך בתוקף הסכמי עבודה, חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים לסוף תקופת הדיווח ועל בסיס יתרת ימי המחלה שלא נוצלו לסוף תקופת הדיווח וכן על בסיס _____ [ישראל בהתאם לעקרונות שיושמו].¹
3. התחייבות החברה בגין חופשה לעובדים מחושבת על בסיס _____ [ישראל בהתאם לעקרונות שיושמו].¹
4. על פי הסכמים שיש לחברה עם מספר מנהלים בכירים, זכאים המנהלים למענק הסתגלות בגובה של _____ חודשי משכורת. התחייבות זו הוכרה על בסיס _____ [ישראל בהתאם לעקרונות שיושמו].¹

ב. הרכב התכנית להטבה מוגדרת, נטו:

IAS 19.135(ב)

31.12.2013 31.12.2014

1. ערך נוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת (ג)

IAS 19.140(א)(ii)

שווי הוגן של נכסי התכנית (ד)

IAS 19.140(א)(i)

השפעת תקרת הנכס (ה)

IAS 19.140(א)(iii)

() ()

2. סיווג בדוח על המצב הכספי:

התחייבויות:

זכאים

התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

נכסים:

נכסי הטבה מוגדרת נטו

התחייבות נטו

¹ בהתאם ל-19 IAS סעיפים 155 ו-156, לגבי הטבות עובד אחרות לטווח ארוך, יש ליישם את הוראות המדידה של הטבות לאחר סיום העסקה. בהתאם ל-19 IAS סעיף 8 הטבות עובד לטווח קצר הן הטבות עובד (שאינן הטבות בגין פיטורין) שחזויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודש מתום תקופת הדיווח השנתית בה העובדים מספקים את השירות המתייחס.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

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

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>		
		יתרה לתחילת שנה	
		עלות שירות שוטף ¹	IAS 19.141(א)
		עלות שירות עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים ^{3,2}	IAS 19.141(ד)
		הוצאות ריבית	IAS 19.141(ב)
		מדידות מחדש - רווחים והפסדים אקטואריים הנובעים:	IAS 19.141(ג)
		משינויים בהנחות דמוגרפיות ⁴	IAS 19.141(ג)(ii)
		משינויים בהנחות פיננסיות ⁵	IAS 19.141(ג)(iii)
		מהבדלים בין ההנחות האקטואריות הקודמות לבין מה שהתרחש בפועל	
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.141(ה)
		הפקדות לתוכנית על ידי עובדים ⁶	IAS 19.141(ו)
		הטבות ששולמו:	IAS 19.141(ז)
()	()	בגין סילוקים	
()	()	אחרות	
		צירופי עסקים	IAS 19.141(ח)
		יתרה לסוף שנה	

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

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>		
		יתרה לתחילת שנה	
		הכנסות ריבית	IAS 19.141(ב)
		מדידות מחדש - תשואה על נכסי תוכנית למעט הכנסות ריבית	IAS 19.141(ג)(i)
		שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	IAS 19.141(ה)
		הפקדות לתוכנית:	IAS 19.141(ו)
		על ידי החברה	
		על ידי עובדים	
		הטבות ששולמו:	IAS 19.141(ז)
()	()	בגין סילוקים	
()	()	אחרות	
		צירופי עסקים	IAS 19.141(ח)
		יתרה לסוף שנה	

1 הסכום נטו לאחר התחשבות בהשפעה התוצאתית של הפקדות על ידי עובדים.
2 בהתאם ל-IAS 19 סעיף 100, אין צורך להבדיל בין עלות שירות עבר, לבין רווחים והפסדים הנובעים מסילוקים אם הם מתרחשים יחד.
3 בהתאם ל-IAS 19 סעיף 139(ג), יש לתת תיאור של תיקוני תוכנית כלשהם, צמצומים כלשהם וסילוקים כלשהם.
4 ראה IAS 19 סעיף 76(א).
5 ראה IAS 19 סעיף 76(ב).
6 סכום ההפקדה בפועל (סכום חיובי); בדרך כלל לא קיים בישראל.
7 באופן דומה יש לתת גילוי גם לזכויות שיפוי העומדות בתנאי סעיף 116 תוך הצגת הסכום. כמו כן, בהתאם ל-IAS 19 סעיף 140(ב), יש לתאר את הקשר בין זכות שיפוי כלשהי לבין המחויבות הקשורה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ה. התנועה בהשפעת תקרת הנכס: ¹IAS 19.140(iii)

IAS 19.141(ב) הוצאות ריבית

שינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

IAS 19.142 א. הרכב השווי ההוגן של נכסי תוכנית: ^{3 2}

סך-הכל

אתרים

בארצות הברית

אחר⁸

IAS 19.142(i)-(n)

בהתאם ל-19 IAS עסיים (142)-(1)-(ח) ולאור רמת הגילוי הנדרשת בסעיף 136, יינתן גילוי לקבוצות נוספות, לדוגמה: קרנות השקעה, ניירות ערך מגובי נכסים וחובר מובנה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ז. הנחות אקטואריות עיקריות משמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:^{1 2 3}

IAS 19.144
IAS 1.125

31.12.2013	31.12.2014
%	%

שיעור היוון על המחויבות בגין תוכנית (*)
שיעור גידול (קיטון) חזוי בשכר⁴
שיעור תחלופת עובדים

(*) לאור חוות דעת כלכלית הקובעת כי בישראל מתקיים שוק עמוק באגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו ש"ח, שאומצה בהחלטה של רשות ניירות ערך מחודש נובמבר 2014, שינתה החברה בתקופת הדוח את אופן קביעת שיעור ההיוון לשימוש בתשואת השוק בסוף תקופת הדיווח של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו הש"ח. עובר לשינוי האמור, שיעור ההיוון נקבע על ידי שימוש בתשואת שוק בסוף תקופת הדיווח של אגרות חוב ממשלת ישראל במטבע הש"ח.

IAS 8.39-40

במקרים שאין שוק בו מתקיימת סחירות גבוהה באגרות חוב עם תקופה לפדיון ארוכה מספיק כדי להתאים לתקופת הפירעון הנאמדת של כל תשלומי ההטבה, החברה השתמשה בשיעורי שוק שוטפים של תקופות מתאימות כדי להוון תשלומים לתקופות קצרות יותר, ואמדה את אומדן שיעור ההיוון לתקופות פירעון ארוכות יותר על ידי אקסטרפולציה של שיעורי שוק שוטפים לאורך עקום התשואה.

לאור האמור, שינתה החברה את האומדן החשבונאי כך שסכום ההתחייבות בגין הטבה מוגדרת, נטו, קטן בסך _____ אלפי ש"ח [לחילופין/בנוסף: סכום הנכס בגין הטבה מוגדרת, נטו, גדל בסך _____ אלפי ש"ח] וכן יתרות המסים הנדחים גדלו/קטנו בסך _____ אלפי ש"ח. השינוי נטו הוכר ברווח כולל אחר. שינוי האומדן יביא לגידול בשנים הבאות בהוצאות בגין הטבה מוגדרת בסך _____ אלפי ש"ח.⁵

¹ אין רשימה זו מהווה רשימה סגורה. ראה IAS 19 סעיף 76.
² ההנחות האקטואריות הנ"ל יינתנו במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט) ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים או משתנים אחרים.
³ כאשר החברה מספקת גילויים לסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.
⁴ יש להתייחס גם לשינויים במדד או במשתנה אחר שנקבע בתנאים הפורמליים או המשתמעים של תוכנית כבסיס להעלאות בהטבות עתידיות.
⁵ אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה העתידית, יש לתת גילוי לעובדה זו.

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ח. סכום, עיתוי וחוסר ודאות של תזרימי מזומנים עתידיים:

1. ניתוח רגישות לכל הנחה אקטוארית משמעותית (שניתן לה גילוי בסעיף ז') לסוף תקופת הדיווח וההשפעה על המחויבות להטבה מוגדרת:

IAS 19.145(א)
IAS 1.125

31.12.2013			31.12.2014		
קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %	קיטון בהנחה	גידול בהנחה	שינוי בהנחה %

שיעור היוון על המחויבות
בגין תוכנית
שיעור גידול (קיטון) חזוי
בשכר
שיעור תחלופת עובדים

שיטת החישוב ששימשה לניתוח הרגישות מבוססת על שיטת יחידת הזכאות החזויה באותו אופן כפי שחושבה המחויבות להטבה מוגדרת לצורך הכרה בדוח על המצב הכספי. החישוב מציג את ההשפעה הכספית על המחויבות להטבה מוגדרת בהנחה כי שאר המשתנים נשארים קבועים. במציאות הנחה זו פעמים רבות אינה מתקיימת ועשויה להיות קורלציה בין ההנחות.¹

IAS 19.145(ב)
IAS 1.125

[יש לתת גילוי לשינויים מהתקופה הקודמת בשיטות ובהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות, ואת הסיבות לשינויים אלה.]

IAS 19.145(ג)

2. האסטרטגיות להקבלה של נכסים ושל התחייבויות שמשמשות את התוכנית או את החברה לשם ניהול סיכונים:

IAS 19.146

[יש לתת גילוי לתיאור של אסטרטגיות כלשהן להקבלה של נכסים והתחייבויות שמשמשות את התוכנית או החברה, כולל את השימוש בקצבאות או בטכניקות אחרות, כמו חוזי החלפה לגבי אריכות חיים לשם ניהול סיכון.]

3. אינדיקציות להשפעה של התוכניות להטבה מוגדרת על תזרימי המזומנים העתידיים של החברה:²

IAS 19.147

(א) [יש לתאר את הסדרי ההפקדה העיקריים בגין פיטורין החלים על החברה כגון: הסדרים הנובעים מהסכמים קיבוציים כלליים, הסכמים קיבוציים מיוחדים, צווי הרחבה, צו הרחבה לפנסיה חובה, או כל הסדר אחר החל על החברה, לרבות תיאור שיעורי ההפקדה החלים כיום על החברה ואלה הצפויים לחול בעתיד וכן הסדרי הפקדה להשלמת רכיב הפיצויים, הסדרים לעניין סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין והשלמות ככל שנדרשות בעת פרישה].

IAS 19.147(א)

(ב) ההפקדות הצפויות לתוכנית לתקופת הדיווח השנתית הבאה הינן בסך _____ אלפי ש"ח.

IAS 19.147(ב)

(ג) משך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת הינו _____ שנים.

IAS 19.147(ג)

¹ בהתאם ל-IAS 19.145(ב), יש לתת גילוי לשיטות ולהנחות ששימשו בהכנת ניתוחי הרגישות הנדרשים לעיל והמגבלות של אותן שיטות.
² בהתאם ל-IAS 19.147(א), יש לתת גילוי לתיאור של הסדרי מימון כלשהם ומדיניות מימון כלשהי שמשפיעים על הפקדות עתידיות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הטבות לעובדים (המשך):

ט. הוצאות בתקופה בגין תוכניות להפקדה מוגדרת:

IAS 19.53

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------	-------------------

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

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכניות להפקדה מוגדרת

י. התחייבות בגין הטבות עובד אחרות לטווח ארוך:

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------

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

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

התחייבות בגין חופשה

התחייבות אחרת

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה:^{3 2 1}

א. מסים נדחים: IAS 12.81(i)-(ii)

1. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014			
תנועה			
31.12.2013	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד	תנועה אחרת	31.12.2014

מסים נדחים בגין:

רכוש קבוע

הפסדים לצורכי מס⁴ (א)(ב)

הטבות לעובדים

אופציות לעובדים

נדל"ן להשקעה

מכשירים פיננסיים

אחרים

מקדמות בגין הוצאות עודפות

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

הצגה בדוח על המצב הכספי:

נכסי מסים נדחים

התחייבויות מסים נדחים

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

(א) כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____ (ראה ביאור 10) ההסתברות למימוש נכס מסים נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה **[לחילופין: הפכה ללא צפויה]** בסכום של _____ אלפי ש"ח.

IAS 12.81(י)

(ב) בתאריך _____ הוכרו הטבות מסים נדחים בסך _____ אלפי ש"ח. הטבות מסים נדחים אלו נרכשו בצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____⁵ אולם לא הוכרו במועד הרכישה. **[יש לתאר את השינוי בנסיבות שגרם להכרה בהטבות המסים הנדחים.]**

IAS 12.81(יא)

¹ במסגרת התיקון המקיף שנערך בחוק לעידוד השקעות הון, נקבע, בין היתר, כי החל משנת המס 2005 תוכניות חדשות (במעמד הקמה/הרחבה) במסלול הטבות המס (המסלול החלופי) לא יצריכו פנייה מראש למרכז השקעות או לרשות המסים לצורך השגת כתב אישור או החלטת מיסוי. חברה שתבקש ליהנות מהטבות המס, תידרש לעמוד בקריטריונים שנקבעו בחוק לעניין זה. במקרה שהחברה מבקשת הטבות מס על פי החוק הנ"ל, יש לבצע בחינה ממצה ומקיפה בדבר התקיימות התנאים המזכים בקבלת הטבות המס ולאור כך לבחון את אופן הביאור.

² לתשומת לבכם, במהלך השנים האחרונות בוצעו מספר תיקוני חקיקה בתחום המס כדוגמת אלה המתייחסים לתכנוני מס חייבים בדיווח, נאמנויות ומחירי העברה. לפיכך, אם יכולה להיות לתיקוני חקיקה אלה השפעה על החברה מבחינת חשיפות מס וכיוצא בזה, יש לבחון את ההשלכות החשבונאיות האפשריות במקרה זה.

³ במקרים של שינויים במעמד המס של החברה או של בעלי מניותיה, תיושמה הוראות SIC-25.

⁴ בהתאם ל- IAS 12 סעיף 82, החברה נדרשת לתת גילוי לסכום נכס מסים נדחים ולמהות הראיות התומכות בהכרה בנכס המס כאשר ניצולו תלוי בקיומה של הכנסה חייבת בעתיד, מעבר לרווחים אשר ינבעו מההיפוך של הפרשים זמניים חייבים במס קיימים, במקרה בו לחברה נגרם הפסד בתקופה השוטפת או בתקופה שקדמה לה בתחום השיפוט המיסויי אליו מתייחס הנכס.

⁵ אם צירוף העסקים בוצע בתקופות הדוח, יש להפנות לביאור המתאים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

א. מסים נדחים (המשך):

2. להלן מועדי המימוש הצפויים של המסים הנדחים:

IAS 1.61

31.12.2013 31.12.2014

נכסי מסים נדחים שחזוי כי יושבו בתוך 12 חודש

נכסי מסים נדחים שחזוי כי יושבו לאחר יותר מ-12 חודש

התחייבויות מסים נדחים שחזוי כי תסולקנה בתוך 12 חודש

התחייבויות מסים נדחים שחזוי כי תסולקנה לאחר יותר מ-12 חודש

=====

=====

יתרות מסים נדחים, נטו

ב. למסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר - ראה ביאור 35(א).

IAS 12.81(אב)

ג. מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שנזקפו ישירות להון:¹

IAS 12.81(א)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012 31.12.2013 31.12.2014

מסים שוטפים

מסים נדחים

סך-הכל

31.12.2013 31.12.2014

ד. הסכום המצרפי של הפרשים זמניים המיוחסים להשקעות בחברות

בנות, בסניפים ובחברות כלולות ולזכויות בהסדרים משותפים,

אשר בגינם לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים²

IAS 12.81(ו)

ה. פריטים בגינם לא הוכרו מסים נדחים:

IAS 12.81(ה)

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסדים לצורכי מס בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום

31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).³

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפרש ריאלי⁴ מניירות ערך סחירים בסך _____ אלפי ש"ח ליום

31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) אשר יותר בקיזוז בשנים הבאות רק כנגד רווח

ריאלי מניירות ערך סחירים, אם יהיה.

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסד ריאלי מניירות ערך סחירים בסך _____ אלפי ש"ח ליום

31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) שנוצר בידה עד לתום שנת המס 2005, אשר יותר

בקיזוז בשנים הבאות כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך הנסחר בבורסה.^{5,6}

¹

²

³

⁴

⁵

⁶

1 ביאור זה יינתן רק בהתקיים המקרים המנויים ב-12 IAS סעיף 62א.

2 בהתאם ל-12 IAS סעיף 87, כאשר הדבר מעשי, מומלץ לתת גילוי לסכומי התחייבויות המסים הנדחים שלא הוכרו הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים ובחברות כלולות ומזכויות בהסדרים משותפים.

3 אם לחברה חברות בנות בחו"ל הכפופות לחוקי מס לפיהם ישנו מועד פקיעה לניצול הפסדים לצורכי מס, יינתן גילוי למועד פקיעה זה.

4 החל מיום 1 בינואר 1999, על פי התיקון לסעיף 6 לחוק התיאומים, אין ליצור הפרשים ריאליים חדשים.

5 אם החברה הייתה בתחולת חוק התיאומים בשנת 2005.

6 אם החברה לא הייתה בתחולת פרק ב' לחוק התיאומים יירשם: "החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסדים מניירות ערך סחירים בסך של _____ אלפי ש"ח שנוצרו בידה עד לתום שנת המס 2005, אשר יותר בקיזוז בשנים הבאות כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד

ריבית ודיבידנד מניירות ערך בתנאי ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%."

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ה. פריטים בגינם לא הוכרו מסים נדחים (המשך):

החברה לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדים הוניים (לרבות הפסדים מניירות ערך סחירים¹) שנוצרו בידה במהלך שנת המס ____ בסך ____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: ____ אלפי ש"ח), אשר ניתנים לקיזוז בשנים הבאות כנגד רווחי הון.

ו. הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה:

IAS 12.79-80

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
------------	------------	------------

מסים שוטפים

מסים נדחים

התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס

הורדת ערך נכס מסים נדחים

ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים

מסים בגין שנים קודמות

סך-הכל

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

ז. שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה:

IAS 12.81(ד), 88
IAS 10.22(ח)

תקנה 38(א)

שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2012 - 25%, בשנת 2013 - 25%, בשנת 2014 - 26.5%, למעט מפעלים מאושרים - ראה סעיף ח' להלן.

ביום 6.12.2011 התפרסם החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011 אשר ביטל את מתווה הפחתת מס החברות שנקבע במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 וקבע כי שיעור מס החברות (לרבות מס רווחי הון ומס שבח) יעמוד על 25% החל משנת 2012.

ביום 29.7.2013 אושר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013 (להלן: "החוק"). בין יתר הוראות החוק נקבע כי החל מיום 1.1.2014 יועלה שיעור המס על חברות ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על 26.5% במקום על 25%, ובנוסף, יועלה שיעור מס החברות למפעלים מועדפים כך שבאיזור פיתוח א' שיעור המס יהיה 9% (במקום 6%) ובשאר חלקי הארץ 16% (במקום 12%).²

השפעת השינוי על הדוחות הכספיים לשנת 2013 הינה גידול בסך ____ אלפי ש"ח ביתרת נכסי המסים הנדחים וגידול בסך ____ אלפי ש"ח ביתרת התחייבויות המסים הנדחים.

סך השינוי הנובע כתוצאה מהשינוי בשיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומשו הנכסים או תסולקנה ההתחייבויות הוכר כדלקמן:

¹ רלוונטי להפסדים שנוצרו החל משנת 2006.

² יש לתאר השלכות נוספות הרלוונטיות לחברה בגין החוק.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ז. שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה (המשך):

**לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2013**

כהכנסות/הוצאות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד
ברווח כולל אחר
ישירות בהון

ח. "מפעלים מאושרים":¹

IAS 12.א87
תקנה 38(ב)

[במסלול פטור:

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של החברה המיוחסות למפעל המאושר ו/או המוטב במסלול ההטבות החלופי² תהיינה פטורות ממס בתקופה שהחל מהשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת במס ומקורה במפעל המאושר ו/או המוטב ולא יאוחר מהמועד הקבוע בחוק, ומס בשיעור מופחת שלא יעלה על 25% במשך _____ השנים הבאות³. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

לפי הוראות החוק, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה. במצב של חלוקת הרווחים הפטורים לבעלי המניות, יוטל מס חברות בשיעור של ____% (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

IAS 12.א82

[במסלול מענקים (אזור פיתוח א' בלבד):

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, זכאית החברה לפטור ממס על ההכנסות המיוחסות למפעלה המאושר במשך השנתיים הראשונות המתחילות בשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת מהמפעל המאושר. כמו כן, זכאית החברה לשיעור מס מופחת שלא יעלה על 25% בחמש השנים העוקבות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

ההטבות האמורות לעיל מותנות בקיום תנאים מסוימים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו לפיו ובכתבי האישור שניתנו עד ליום 1 בינואר 2011 [פרט לפי העניין את התנאי הספציפי, כגון: הנפקת הון מניות, עמידה בשיעורי ייצוא מסוימים/מחזורי הכנסה וכיוצא ב.].

IAS 12.88

רווחים שיחולקו מתוך הכנסה פטורה ממס המיוחסת למפעל מאושר או מוטב יחויבו ראשית במס חברות בשיעור שלא יעלה על 25%³ ובניכוי מס במקור בשיעור 15% מן היתרה⁴ (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

IAS 12.א82

[בחברה בהשקעת חוץ יבוא: החברה/חברה בת הינה חברת משקיעי חוץ, כהגדרתה בחוק ולפיכך זכאית לשלם שיעור מס מופחת, ואם מדובר במפעל הזכאי לפטור ממס אזי במועד החלוקה יוטל שיעור מס חברות מופחת על הרווח המחולק.]

¹ הטבות המס נקבעות בהתאם למסלול בו בחרה החברה, אזור הפיתוח ואיפיון החברה. אם מדובר ב"חברת משקיעי חוץ", רצוי לציין זאת. לפיכך, יש לנהוג בכל מקרה לגופו.
² אם מדובר במסלול מוטב במסלול אירלנד, יש להתאים את ניסוח הביאור.
³ אם שיעור השקעת החוץ הוא 49% ומעלה, אזי שיעור המס יופחת.
⁴ אלא אם כן החברה זכאית לשיעור מס נמוך יותר - תלוי בשיעור השקעות החוץ בחברה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

ח. "מפעלים מאושרים" (המשך):

לתאריך אישור הדוחות הכספיים, החברה והחברות הבנות עמדו [לחילופין: לא עמדו] בתנאים האמורים. אי עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. החברה פועלת להשגת הארכת תוקף ביצוע ההשקעות בהתאם לכתב האישור שניתן לה. ביום 12.11.2012 פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2013 (להלן: "התיקון לחוק"), לפיו תוכל החברה להודיע, תוך שנה מאותו מועד, על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה אשר נצברה עד ליום 31.12.2011, כולה או חלקה, וזאת בכפוף לקיומם של מספר תנאים אשר נקבעו בתיקון לחוק. שיעור ההפחתה במס ינוע בין 30% לבין 60%, וזאת כנגזרת של סכום החלק ברווחים פטורים אלה לגביו ניתנה ההודעה. חברה שנתנה הודעה כאמור, תחוייב בתשלום המס המופחת תוך 30 יום מיום מתן ההודעה. מששולם המס המופחת, תהא החברה רשאית לחלק את הדיבידנדים במועד בו תבחר לעשות כן. אי עמידה בתנאים שהוצבו עלולה להשית מס נוסף על החברה. החברה הודיעה בתאריך _____ לרשויות המס על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה כאמור לעיל, כתוצאה מכך שילמה החברה _____ אלפי ש"ח אשר נכללו ברווח או הפסד בהוצאות מסים על ההכנסה.

IAS 12.88

לחברה רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא תחויב במס בגינם כמתואר לעיל. סך המסים שהחברה עשויה לשלם בעת חלוקת מלוא הרווחים הפטורים ממס, מסתכם לסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). [לחילופין: תוצאות המס הנובעות מהחלוקה של מלוא הרווחים הפטורים ממס אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.]

IAS 12.82

ביום 29.12.2010 התקבל בכנסת, כחלק מחוק ההסדרים לשנים 2011-2012, תיקון לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "התיקון לחוק"). יום כניסת התיקון לחוק לתוקף הינו 1.1.2011, אולם קיימות בתיקון לחוק הוראות מעבר המאפשרות, בכפוף לתנאים מסוימים, את המשך השימוש במסלולי ההטבות שנקבעו על פי הדין הקודם בהתאם לתנאים שנקבעו. במסגרת התיקון לחוק בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק וחלף זאת נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית. החברה צופה כי הוראות התיקון לחוק תחולנה עליה החל מ-_____.¹ בהתאם לתיקון לחוק, חל פטור על חלוקת דיבידנד בין חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית.

IAS 12.81(ד)

ט. "חברות תעשייתיות":

תקנה 38(ב)

החברה וחלק מהחברות הבנות הן חברות תעשייתיות כמשמעותן בחוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969. חברות אלו זכאיות, מתוקף החוק האמור, להטבות מסוימות אשר העיקריות בהן הינן פחת בשיעורים מוגדלים, הפחתת ידע ופטנט (רק הפחתת עלויות שהושקעו ברכישת ידע או פטנט) [והתרת הוצאות רישום מניות² החברה למסחר בבורסה]. בהתאם לחוק האמור, מגישה החברה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם חלק מהחברות הבנות שלה.

¹ לעניין זה, ראה הוראות המעבר שנקבעו בחוק. כאשר הוראות התיקון לחוק כבר חלות על החברה, יש לנסח את המשפט כדלקמן: "הוראות התיקון לחוק חלות על החברה החל משנת המס _____".
² במקרים מסוימים ניתן להתיר בניכוי הוצאות רישום אופציות ואגרות חוב להמרה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

י. שומות מס:

לחברה ולחברות הבנות שומות סופיות (או הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת המס _____, אם כי מנהל רשות המסים (לרבות סגנו) רשאי לאשר עשיית שומה, במקרים מסוימים, גם לשנת המס _____.
 לחברה הוצאו שומות מס לשנים _____, לפיהן היא נדרשת לשלם סכום נוסף של _____ אלפי ש"ח. החברה דחתה דרישה זו והגישה השגה לפקיד השומה על שומות אלו. בהתבסס על הערכת יועציה המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה.

יא. מס תיאורטי:¹ IAS 12.81(א)

להלן התאמה בין סכום המס התיאורטי שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים לבין ההפרשה למסים על הרווח מפעולות רגילות כפי שנזקפה ברווח או הפסד:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

רווח (הפסד) לתקופה לפני מסים על ההכנסה
 שיעורי המס הרגילים
 המס (חסכון המס) התיאורטי

תוספת (חסכון) במס בגין:

שיעורי מס שונים של חברות בנות זרות בחו"ל
 הטבות במס בגין מפעלים מאושרים/מוטבים
 שינוי בשיעורי המס בישראל²
 מסים בקשר עם חברה נשלטת זרה
 מסים בקשר עם עסקה שלא בתנאי שוק לפי תקנות מחירי העברה
 הכנסות חייבות בשיעור מס מיוחד
 הוצאות לא מוכרות (הכנסות פטורות), נטו
 הפרשים זמניים והפסדים לצורכי מס בגינם לא נזקפו מסים נדחים

ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני, מתקופה קודמת שלא הוכרו בעבר, אשר שימש להקטנת הוצאות מסים שוטפים
 ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני מתקופה קודמת שלא הוכר בעבר אשר שימש להקטנת הוצאות מסים נדחים
 מסים בגין שנים קודמות

IAS 12.80(ה)

IAS 12.80(ו)

אחרים

סך-הכל

¹ ניתן להציג את ביאור המס התיאורטי גם כהתאמה בין שיעור המס התיאורטי לבין שיעור המס בפועל. אם מוצג לפי שיעור המס (לא כמו בדוגמה), יש לתת גילוי לסכומים בהתאם ל-IAS 12 סעיף 80(ה)-(ו).
² שורת "שינוי בשיעורי המס בישראל" מתייחסת הן להפרש בגין יתרת פתיחה והן להפרש בגין שינויים במהלך השנה.

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות:

א. שעבודים ובטוחות:¹

IFRS 7.14
IAS 2.36(ח)
IAS 16.74(א)
IAS 38.112(ד)

על רכוש החברה ו/או חברות בנות רובצים שעבודים קבועים ושוטפים, ללא הגבלת סכום, להבטחת התחייבויותיהן כלפי בנקים ומדינת ישראל. השעבודים האמורים רובצים על המפעלים, לרבות זכויות במבנים, בנכסים, במוניטין, זכויות לקבלת כספים מלקוחות וכן שעבוד הכנסות מהנכסים הממושכנים. השעבודים כוללים מלאי של חברה בת בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) ששועבד בשעבוד ספציפי כביטחון להתחייבויות החברה, רכוש קבוע של החברה בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) ששועבד להתחייבויות החברה ונכסים פיננסיים של החברה בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). כמו כן, החברה התחייבה כלפי בנק _____ כי לא תבצע שעבוד שוטף על כלל נכסיה.

לפרטים בדבר ביטחונות בקשר לאגרות חוב שהנפיקה החברה לציבור - ראה ביאור 19.

ב. התחייבויות תלויות:^{2 3 4}

תקנה 18
IAS 37.86

1. כנגד החברה הוגשה בתאריך _____ תביעה משפטית על ידי _____ בגין _____ בסך _____ אלפי ש"ח. הנהלת החברה בהסתמך על יועציה המשפטיים מעריכה כי סיכויי התביעה קלושים/ לחברה טענות הגנה טובות כנגד התביעה. לאור האמור לעיל, החברה לא הכירה בהפרשה בדוחות הכספיים בגין התביעה האמורה.

[לחילופין, הומלץ על ידי רשות ניירות ערך ב-105-25 SLB לתת גילוי בצורה טבלאית, לדוגמה:

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות משפטיות, אשר להערכת הנהלת החברה בהסתמך על יועציה המשפטיים סיכויי הצלחתן נמוכים מ-50%, אך אינם קלושים. להלן תיאור התביעות הנ"ל:

מהות התביעה	סכום התביעה	תאריך הגשת התביעה	התובע
-------------	-------------	-------------------	-------

[

¹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, באשר לתיאור של שעבודים וביטחונות, יש להקפיד לתאר את הביטחונות והשעבודים באופן מובן למשקיע ולא בדרך של העתקת הסכמים.

² בהתאם לתקנה 18, הייתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעולות החברה במתכונתן הקיימת - יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה.

³ בהתאם ל-19 IAS סעיף 141, כאשר קיימת אי ודאות לגבי מספר העובדים שיקבלו את ההצעה של הטבות בגין פיטורין, קיימת התחייבות תלויה בהתאם ל-37 IAS.

⁴ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בתיאור הליך משפטי מהותי, יש להימנע מלתאר כל שלב ושלב בהליך הפורמלי המשפטי, כשאין לכך חשיבות בהבנת הסיכון או הסיכוי של החברה כתוצאה מהליך זה. כמו כן, הגילוי הנדרש צריך להיות הגילוי הרלוונטי למועד פרסום הדוח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

2. התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לחברות כלולות: IFRS 12.23(ב)
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"ג, חברה כלולה, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה י"ג.
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה י"ד, חברה כלולה, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.
3. התחייבויות תלויות שהתהוו ביחס לעסקאות משותפות: IFRS 12.23(ב)
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"א, עסקה משותפת, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה נתבעת ביחד ולחוד עם בעלי המניות האחרים של חברה כ"א.
- חלקה של החברה בהתחייבויות תלויות בגין חברה כ"ב, עסקה משותפת, הינו בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בגין תביעות אלו, החברה היא נתבעת יחידה.
4. בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 קיבלו החברה וחברות בנות מסוימות מענקים מאת מדינת ישראל בגין השקעותיהן בהקמת מפעליהן או בהרחבתם (ראה ביאור 23). המענק מותנה במילוי תנאים מסוימים¹. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הדרושים, יהא עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית פיגורים, מיום קבלתם.
5. שומות מס במחלוקת - ראה ביאור 23(י).

ג. ערבויות:^{2 3}

1. להלן הרכב החובות של צדדים שאינם מאוחדים להם ערבות⁴ הקבוצה וחברות בשליטה משותפת של הקבוצה: תקנה 19(א), (א1)

ערבויות של חברות בשליטה משותפת		ערבויות של הקבוצה	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

ערבויות לחברות בשליטה משותפת

ערבויות לחברות כלולות

ערבויות לבעלי שליטה

ערבויות לבעלי עניין שאינם בעלי שליטה

ערבויות לאחרים

סך-הכל

[ייתכן גילוי לסכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין ערבויות כאמור.]

¹ בהתאם ל-IAS 20 סעיף 39(ג), יש לתת גילוי לתנאים שלא קוימו ותלויות אחרות שנלוו לסיוע ממשלתי שהוכר.

² היה ומדובר בערבות פנינסית, יש לתת את הגילוי בהתאם לביאור 27.

³ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לפרט ערבויות בנקאיות סטנדרטיות שהעמידה החברה לצורך הבטחת תשלום חובותיה (כגון LC), אלא אם יש בכך כדי לסייע להבנת סיכון האשראי של החברה.

⁴ בהתאם לתקנה 19(ח), "ערבות" בסעיף זה משמעותה לרבות התחייבות לשיפוי ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ג. ערבויות (המשך):

2. החברה העמידה ערבויות ביצוע בנקאיות לטובת לקוחות במהלך עסקיה הרגיל המסתכמות לסך של

_____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).¹

3. החברה העמידה ערבויות בנקאיות בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח)

לטובת רוכשי דירות במסגרת חוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות), התשל"ה-
1974.¹

4. ערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעילות החברה במתכונתה הקיימת:²

תקנה 19(ב)

החברה העמידה ערבות בלתי מוגבלת בסכום לטובת חברת [פרט את שם החברה או את שם הנערב]. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב לו ערבה החברה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). הערבות הינה כלפי [פרט את שם הנושה]. הערובות שהתקבלו בשל ערבות זו הינן _____. החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).

דוחות חברת [פרט את שם החברה] נדרשים בצירוף לדוחות אלה.³

תקנה 19(ג)

[בוטלה הערבות לאחר סוף תקופת הדיווח וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולחברה לא נותרה חשיפה מהותית בגין הערבות, תצוין עובדה זו].

תקנה 19(ב1)

5. ערבות שאינה מוגבלת בסכום לחוב בעל עניין:

תקנה 40(2)(ב), 19(ב)

החברה ערבה לחוב בעל עניין, חברת _____ בע"מ, ללא הגבלת סכום, לטובת [פרט את שם הנושה]. הערובות שהתקבלו מבעל העניין בשל ערבות זו הינן _____. לסוף תקופת הדיווח יתרת החוב של בעל העניין לו ערבה החברה הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). בגין ערבות זו, החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).

דוחות _____ נדרשים בצירוף לדוחות אלה.³

תקנה 19(ג)

¹ ככל שהחברה הפקידה כספים או נכסים אחרים להבטחת הערבויות הבנקאיות, יש לבחון את הסיווג המאזני של נכסים אלה.
² בהתאם לתקנה 19(ב), גילוי זה יינתן תוך הבחנה בין ערבויות שערבה החברה עצמה לבין ערבויות שערבו חברות בנות ולבין ערבויות שערבו חברות בשליטה משותפת שדוחותיה צורפו לדוחות החברה בהתאם לתקנה 23.
³ בהתאם לתקנה 19(ג), יש לצרף דוחות כספיים מבוקרים של החברה הנערבת (למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת), אלא אם כן, רשות ניירות ערך פטרה מכך ואז תימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת הינה תאגיד מדווח. ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.

ביאור 24 - שעבדים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ג. ערבויות (המשך):

6. ערבויות להתחייבויות בעל שליטה:¹

תקנה 19(ד)

החברה העמידה ערבות להתחייבויות בעל שליטה בה [פרט בנוסף את שם החברה או את שם הנערב] בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2014 (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). לסוף תקופת הדיווח, יתרת החוב לו ערבה החברה הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) הערבות הינה כלפי [פרט את שם הנושה]. הערבות שהתקבלו בשל ערבויות אלו הינן _____ . החברה הכירה בשנת הדיווח בהוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ובהכנסות בסך _____ אלפי ש"ח בגין ערבות זו (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה).
דוחות חברת [פרט את שם החברה] נדרשים בצירוף לדוחות אלה.²

ד. התקשרויות:

1. ביום _____ התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם ל- _____ שנים. להלן עיקרי ההסכם: [פרט]³
2. [יפורטו הסכמי שכירות ארוכי טווח לרבות הפניה לביאור הרלוונטי].
3. לפרטים בדבר מחויבויות לעסקאות משותפות - ראה ביאור 9(ג)(4)(ד).
4. לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת רכוש קבוע - ראה ביאור 12(ב)(3).
5. לפרטים בדבר התקשרויות לרכישת נכסים בלתי מוחשיים - ראה ביאור 13(ב)(7).
6. לפרטים בדבר תמלוגים למענקי מדען - ראה ביאור 20(ה).

IAS 1.114(ד)(i)

IAS 17.31(ה), 35(ד),
47(ו), 56(ג)

¹

²

³

בהתאם לתקנה 19(ד), הגילוי יינתן רק בגין ערבות להתחייבויות בעל שליטה שהיקפן עולה על 5% מסך כל נכסי החברה.
בהתאם לתקנה 19(ג), יש לצרף דוחות כספיים מבוקרים של החברה הנערבת, אלא אם כן, רשות ניירות ערך פטרה מכך ואז תימחק/תנוסח מחדש שורה זו. לא נדרש צירוף של חברה כאמור אם החברה הנערבת הינה תאגיד מדווח. ראה נספח ח' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף דוחות כספיים של חברה נערבת.
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.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון:

IAS 1.79-80

א. הון המניות:¹

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

IAS 1.79(i)-(iii)

31.12.2013				31.12.2014			
מונפק ונפרע		רשום		מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

מניות רגילות
1 ש"ח ע.ג.

מניות בכורה
5% צוברות
1 ש"ח ע.ג.

2. זכויות המניות:²

IAS 1.79(v)

(א) מניות רגילות בנות 1 ש"ח מקנות למחזיק בהן זכויות הצבעה, זכויות לקבלת דיבידנדים וזכויות להשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק.

(ב) מניות בכורה מקנות לבעליהן זכות לדיבידנד צבור בשיעור 5% מרווחי החברה ואינן מקנות לו כל זכות להשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק.

הדיבידנד הצביר בפיגור לסוף תקופת הדיווח מסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

IAS 1.137(ב)

3. התאמה בין מספר המניות הקיימות במחזור בתחילת השנה לבין מספר המניות הקיימות במחזור בסוף השנה:

IAS 1.79(iv)

2013		2014	
מניות בכורה 5% צוברות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות בכורה 5% צוברות בנות 1 ש"ח ע.ג.	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

יתרה ליום 1 בינואר

מניות הנובעות מהנפקה במזומן /
בנכס אחר

הנפקת מניות הטבה

מניות הנובעות ממימוש כתבי
אופציה

מניות הנובעות מהמרת אגרות
חוב ניתנות להמרה

יתרה ליום 31 בדצמבר

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

¹ לפי IAS 1 סעיף 80, חברה ללא הון מניות תיתן גילוי למידע שהוא שווה ערך למידע שנדרש לפי סעיף 79(א).
² לפי IAS 1 סעיף 79(א)(v), יש לציין האם בגין המניות מטילות מגבלות על חלוקת דיבידנדים ועל פדיון הון תוך ציון מהותן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון (המשך):

א. הון המניות (המשך):

4. בחודש _____ הקצתה החברה בהקצאה פרטית לאחד מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת סכום כולל פרמיה של _____ אלפי ש"ח.
5. בחודש _____ גייסה החברה הון בבורסה לניירות ערך בתל אביב.
- במסגרת גיוס ההון הונפקו לציבור _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב במחיר _____ ש"ח למניה. התמורה מגיוס ההון הסתכמה לסך _____ אלפי ש"ח ברוטו, _____ אלפי ש"ח נטו.
6. בחודש _____ הקצתה החברה ללא תמורה סך של _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כמניות הטבה נפרעות במלואן מתוך _____, לכל מחזיקי ניירות הערך של החברה לפי יחס החזקותיהם בניירות הערך ביום הקובע.
7. באישור הדיקטוריון, רכשה החברה בחודש _____ מבעלי מניותיה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח תמורת סכום כולל של _____ אלפי ש"ח. המניות שנרכשו על ידי החברה הינן "מניות רדומות" (כהגדרתן בחוק החברות, התשנ"ט-1999) כל עוד הינן בבעלות החברה. מניה רדומה אינה מקנה זכויות כלשהן.¹
8. באישור דיקטוריון החברה הבת, רכשה החברה הבת בחודש _____ מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג. תמורת סכום כולל של _____ אלפי ש"ח. מניות אלו לא יקנו כל זכויות הצבעה, כל עוד הינן בבעלות החברה הבת. יחד עם זאת, תהיה החברה הבת זכאית לקבלת דיבידנד בעת חלוקה לכל בעלי המניות, וכן לקבלת מניות הטבה, אם יחולקו על ידי החברה.²¹
9. למניות שהונפקו במסגרת צירוף עסקים - ראה ביאור 10(א).

IAS 1.79(x)(vi)
IAS 32.34

IAS 1.79(x)(vi)
IAS 32.34

ב. תקבולים על חשבון מניות:^{4 3}

ביום _____ קיבלה החברה _____ אלפי ש"ח מצד ג' כתקבולים על חשבון מניות.

IAS 1.79(x)(vii)

ג. תקבולים על חשבון כתבי אופציה:⁵

בחודש _____ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה (סדרה 1) הניתנים למימוש בכל יום עסקים למעט ב-12 עד 16 בכל חודש, עד ליום _____ (ועד בכלל) למניות רגילות בנות 1 ש"ח, כך שכל כתב אופציה (סדרה 1) ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח, כנגד תשלום במזומן של מחיר מימוש. מחיר המימוש הינו _____ ש"ח של חודש _____. כתב אופציה שלא ימומש עד ליום _____ יפקע, יהיה בטל ולא יקנה לבעליו זכות כלשהי.

החברה קיבלה _____ אלפי ש"ח על חשבון כתבי אופציה שטרם הוקצו.

IAS 1.79(x)(vii)

¹ בהתאם ל-IAS 32 סעיף 34, אם הרכישה היא מצדדים קשורים יש לתת לכך גילוי.

² לגבי מניות שנרכשו לפני תחולת חוק החברות, התשנ"ט-1999, קיים דין שונה.

³ תקבולים על חשבון מספר לא קבוע של מניות, דהיינו לא ידועה כמות המניות שתונפק בגינם, יוצגו כהתחייבות ולא כהון.

⁴ יש לתאר את התנאים המהותיים, אם קיימים.

⁵ גילוי כאמור יש לתת גם בגין כתבי אופציה של חברה בת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון (המשך):

ד. קרנות הון אחרות - פרטים נוספים:¹

IAS 1.79(ב)

1. קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאין מקנות שליטה² - ראה ביאור 9(א)(3)(א).
2. קרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע - ראה ביאור 12(ג).
3. קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות - ראה ביאור 26.
4. קרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים - לקרן נזקף החלק האפקטיבי בלבד הנובע מרווחים (הפסדים) ממכשירים פיננסיים מגדרים בגידורי תזרים מזומנים המתייחס לעסקאות שטרם התרחשו. הרווח או ההפסד המצטבר שנדחה בגין הגידור מוכר ברווח או הפסד כאשר העסקה המגודרת מקבלת ביטוי ברווח או הפסד או נכלל כבסיס התאמה לפריט הלא פיננסי המגודר, באופן עקבי למדיניות החשבונאית. ראה גם ביאור 27(ט)(3).
5. קרן הון בגין הפרשי תרגום - לקרן נזקפים השינויים בשער החליפין של מטבע חוץ הנובעים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ [לחילופין/בנוסף: הנובעים מתרגום דוחות החברה ממטבע הפעילות למטבע ההצגה].
6. קרן הון בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו - בחודש _____ 2014 נטל על עצמו בעל השליטה בחברה התחייבות של החברה. ההפרש בין השווי ההוגן של ההתחייבות במועד הסילוק לבין סכום התמורה שנקבע נזקף לקרן הון בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו.

ה. דיבידנד שהוכרז/ששולם:³

1. להלן פרטים בדבר דיבידנדים שהוכרזו במהלך התקופה:

IAS 1.107

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

שולמו במהלך התקופה:

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2013: _____; בשנת 2012: _____)		
_____	_____	_____
בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה שאינה ניתנת לפדיון (בשנת 2013: _____; בשנת 2012: _____)		
_____	_____	_____

הוכרזו וטרם שולמו במהלך התקופה:

בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניה רגילה (בשנת 2013: _____; בשנת 2012: _____)		
_____	_____	_____
בסך של _____ לכל 1 ש"ח ערך נקוב מניית בכורה שאינה ניתנת לפדיון (בשנת 2013: _____; בשנת 2012: _____)		
_____	_____	_____

2. לגבי דיבידנדים שהוכרו לאחר תקופת הדיווח - ראה ביאור 42.

IAS 1.137(א)
IAS 10.13

¹ בהתאם ל- IAS 1 סעיף 79(א)(v), יש לציין מגבלות על חלוקת דיבידנדים ועל פדיון הון.
² כאשר מיושמת מדיניות חשבונאית של הכרה בעסקאות עם זכויות שאין מקנות שליטה בקרן הון נפרדת.
³ כאשר החברה מחלקת לבעלים נכסים שאינם מזומן, אזי לפי IFRIC 17 סעיף 16(א) יש לתת גילוי לערך בספרים של הדיבידנד לשלם בתחילת התקופה ובסופה.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

א. מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה:

IFRS 2.44

להלן:³²

IFRS 2.45(x)

סוג התוכנית	אופציות למניות להנהלה הבכירה	הלוואות נון-ריקורס לרכישת מניות	תוכנית למניות	עליית ערך מניות במזומן
מועד ההענקה				
מספר המכשירים שהוענקו				
אורך החיים החוזי				
תנאי ההבשלה				

IFRS 2.45(1)

תוצאות מבחן המערכות					
2012		2013		2014	
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות
ש"ח		ש"ח		ש"ח	
					קיימות במחזור לתחילת שנה
					הוענקו במהלך השנה
					חולטו במהלך השנה
					מומשו במהלך השנה (1)
					פקעו במהלך השנה
					קיימות במחזור לתום שנה (2)(3)
					ניתנות למימוש בתום השנה

(1) הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש⁴ לגבי אופציות למניות שמומשו במהלך השנה היה ש"ח (בשנת 2013: ש"ח; בשנת 2012: ש"ח).

IFRS 2.45(a)

(2) מחירי המימוש של כתבי האופציה במחזור ליום 31.12.2014 נע בין ____ - ____ ש"ח לכל כתב אופציה (ליום 31.12.2013: ____ - ____ ש"ח; ליום 31.12.2012: ____ - ____ ש"ח).⁵

IFRS 2.45(τ)

(3) הממוצע המשוקלל של יתרת אורך החיים החוזי של כתבי האופציה ליום 31.12.2014 הינו ____ שנים (ליום 31.12.2013: שנים; ליום 31.12.2012: שנים).

IFRS 2.45(τ)

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 52, אם המידע הכלול בביאור זה אינו ממלא אחר העקרונות ב-IFRS 2 סעיפים 44, 46 ו-50, החברה תיתן גילוי למידע נוסף שהוא נחוץ כדי לעמוד בדרישות סעיפים אלה.

2 ראה בנוסף החלטה 12-3 של רשות נירות ערך בדבר אומדן השווי ההוגן של אופציות לעובדים שאין ניתנות מימוש במשך תקופה מסוימת.

גילוי זה יינתן גם בגין הענקות שהוענקו לפני תחולת IFRS 2. בהתאם לסעיף 56.

4 בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 45(ג), אם האופציות מומשו באופן סדיר ניתן להחליף את הנוסח מ"במועד המימוש" ל"במהלך התקופה".

5 בהתאם ל-IFRS 45 (ד), אם תחום מחירי המימוש הוא רחב, האופציות הקיימות במחזור תחולקנה לתחומים בעלי משמעות להערכת המספר העיתוי של הפקעת מניות נוספות והמזמון שעשוי להתקבל על המימוש של אותן אופציות.

ביאור 26 - תשלום מבוסס מניות (המשך):

ג. השפעת עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד לתקופה:

IFRS 2.50, 51(א)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
------------	------------	------------

הוצאה הנובעת מתוכניות להענקת מניות ואופציות למניות

הוצאה הנובעת מהגידול בשווי ההוגן של ההתחייבות בגין התוכנית לעליית ערך מניות במזומן

סך ההוצאה הנובעת מעסקאות תשלום מבוסס מניות

_____	_____	_____
_____	_____	_____

ד. אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה:

בחודש _____ הקצתה החברה [לחילופין: החברה האם¹] לעובדיה הבכירים _____ כתבי אופציה (סדרה 1) ללא תמורה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה אחת 1 ש"ח ע.ג. במחיר מימוש של _____ ש"ח צמוד למדד של חודש _____, ובכפוף להתאמות שתידרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במהלך התקופה היה _____ ש"ח.

השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה הינו _____ ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל Black & Scholes, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור _____%, סטיית תקן _____%, שיעור דיבידנד לחלוקה _____% ואורך חיי האופציה _____ שנים. סטיית התקן חושבה לפי _____, בהתחשב ב_____. [יש לתת גילוי לגבי אם וכיצד מאפיינים אחרים כלשהם של הענקת כתבי אופציה שולבו במדידת השווי ההוגן למועד ההענקה, כגון תנאי שוק].

IFRS 2.46, 47(א)

כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש ב_____ שיעורים שנתיים שווים החל מ_____. עובד אשר היה זכאי למימוש כתבי האופציה יוכל לממשם בתקופה נוספת של _____ מאז נוצרה לו לראשונה הזכות לממש אותה כמות של כתבי אופציה. כתבי אופציה שלא ימומשו עד לאותו מועד, יפקעו. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד, העובד יהיה זכאי לממש את כתבי האופציה שמועד מימושו 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.

IFRS 2.48

אם החברה הפריכה את ההנחה שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן (ראה IFRS 2 סעיף 13), עליה לגלות עובדה זאת ולתת הסבר מדוע ההנחה הופרכה.

IFRS 2.49

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 55, כאשר החברה מעניקה לעובדיה זכויות למכשירים הוניים של החברה האם שלה והחברה מחוייבת לספק את המכשירים הוניים, החברה תטפל בהסדר כמסולק במזומן.

² בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 57, כאשר החברה האם של החברה מחוייבת בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולק במזומן לעובדיה של החברה ולחברה לא קיימת מחויבות ליישם את התשלום בעסקה, החברה תטפל בעסקה כמסולקת במכשירים הוניים ותכיר בהוצאה כנגד השקעה מהחברה האם שלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - תשלום מבוסס מניות (המשך):

ד. אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה (המשך):

בחודש _____ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים לרכוש מהחברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה הינו _____ ש"ח. החברה העמידה לכל אחד מהעובדים הנ"ל הלוואה למימון רכישת המניות ותשלום המס הנובע ממנה. ההלוואות צמודות למדד ונושאות ריבית של ____%. ההלוואות עומדות לפירעון ב- _____ תשלומים שנתיים שווים, בכפוף לתנאים האמורים בהסכם, החל מיום 31.12.2014. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לפני תום תקופת החזר ההלוואה, על הלווה להחזיר לחברה את החלק היחסי של יתרת המניות הרשומות על שמו כנגד מחיקת הלוואתו לחברה. המניות משמשות כביטחון בלעדי לפירעון ההלוואות. הענקת ההלוואות כאמור טופלה כהענקת אופציות. [ייתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו].

IFRS 2.46, 47(א)

ה. מכשירים הוניים אחרים שהוענקו במהלך התקופה:

בחודש _____ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים הענקת _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת ללא תמורה וללא צורך במילוי תנאי הבשלה. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן של המניות שהוענקו נמדד באמצעות [יש לתאר כיצד נקבע השווי ההוגן]¹.

IFRS 2.46, 47(ב)

ו. הסדרי תשלום מבוסס מניות שחלו בהם שינויים במהלך התקופה:²

IFRS 2.46, 47(ג)

בתאריך _____ הוחלט להפחית את תוספת המימוש של האופציות שהוענקו ל-_____. במועד התמחור מחדש השווי ההוגן התוספתי שהוענק כתוצאה משינויים אלה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן התוספתי שהוענק נמדד בהתאם למודל _____ תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור _____%, סטיית תקן _____%, שיעור דיבידנד לחלוקה _____% ואורך חיי האופציה _____ שנים. סטיית התקן חושבה לפי _____ בהתחשב ב-_____.

ז. תוכניות תשלום מבוסס מניות המהוות התחייבות:

[ייתן גילוי לפרטי התוכניות, לרבות הגילויים בסעיף 51(ב) ל-IFRS 2.]

¹ בהתאם ל-IFRS 2 סעיף 47(ב), יש לתת מידע לגבי אופן מדידת השווי ההוגן, כולל: (i) אם השווי ההוגן לא נמדד על בסיס מחיר שוק נצפה - כיצד הוא נקבע, (ii) אם וכיצד שולבו דיבידנדים חזויים במדידת השווי ההוגן, וכן (iii) אם וכיצד שולבו מאפיינים אחרים כלשהם של המכשירים הוניים שהוענקו במדידת השווי ההוגן.

² אם החברה ביצעה שינויים להסדרי תשלומים מבוססי מניות במהלך התקופה, יש לתת גילוי בדבר מהות השינויים, השווי ההוגן התוספתי שהוענק ואופן מדידתו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים:¹

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי:^{2 4 5}

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

IFRS 13.93(ד)

ניירות ערך - כאשר מחיר מצוטט לנייר ערך אינו זמין, השווי ההוגן נמדד באמצעות ציטוטים של ניירות ערך בעלי תנאים דומים, ככל שאפשרי. עבור ניירות ערך מסוימים, החברה משתמשת במודל לצורך מדידת השווי ההוגן ולצורך תיקוף ציטוטי מחיר שהתקבלו מצדדים שלישיים. להלן פירוט טכניקות הערכת השווי בהן עושה החברה שימוש לקבוצות ניירות ערך עיקריות:

- אגרות חוב ממשלת ישראל לא סחירות - השווי ההוגן מתבסס על ציטוטים של אגרות חוב ממשלתיות דומות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב תוך ביצוע התאמות נדרשות.
- אגרות חוב קונצרניות - השווי ההוגן נמדד בעיקר תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים.
- מניות - השווי ההוגן של ההשקעה במניות שאין סחירות מחושב בחלקו תוך שימוש במודל שוק (כגון: מכפיל EBITDA ומכפיל הכנסות) ובחלקו תוך שימוש במודל המתבסס על היוון תזרימי מזומנים תוך שימוש בנתונים כמו מחיר הון משוקלל (WACC) ושיעור צמיחה לזמן ארוך.

אגרות חוב של החברה - כאשר אגרות חוב של החברה הן מסדרה לא סחירה, שווי הוגן מחושב תוך שימוש בשיטת היוון תזרימי מזומנים, לפי שיעורי הריבית בהם החברה מגייסת חוב בתנאים דומים בסוף תקופת הדיווח.

מכשירים פיננסיים נגזרים - כאשר נגזרים אינם נסחרים בשוק פעיל, שווי הוגן נמדד לפי מודל _____, המתחשב בנתונים כמו סיכוני שוק, סיכון אשראי ועוד.

במהלך התקופה, שינתה החברה את טכניקת ההערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך _____ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת ההכנסות (היוון תזרימי מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניותיה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף בו פעלה ההשקעה.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 7, יש להתאים את נוסח ביאור זה בהתאם לפעילות החברה.

² בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 91 ו-92, על החברה לתת גילוי למידע שיסייע למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים והתחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) את ההשפעה של המדידות על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה עבור מדידות שווי הוגן על בסיס עיתי שנעשה בהן שימוש בנתונים לא נצפים משמעותיים (רמה 3 במידרג השווי ההוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הנחוצה בכדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) מידת הדגש לכל דרישת גילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) האם המשתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף להערכת המידע הכמותי שניתן.

³ על מנת לקיים את דרישות הגילוי של ביאור זה, על החברה לקבוע קבוצות מתאימות של נכסים ושל התחייבויות לגביהם יש לספק גילויים בדבר מדידות שווי הוגן. בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 94, החברה תקבע קבוצות מתאימות על בסיס המהות, המאפיינים והסיכונים של הנכס או ההתחייבות, וכן על בסיס הרמה במדרג השווי ההוגן בה מסווגת המדידה. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר עבור מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של סובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות לגביהם יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

⁴ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה יינתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.

⁵ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שבסעיף 48 ל-IFRS 13 בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בעלי פוזיציות מקזוזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, תיתן גילוי לעובדה זו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2014			
סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

IFRS 13.93(א)-(ב)

נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים (1 להלן)

שיועדו

נגזרים

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

אגרות חוב (2 להלן)

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד:

התחייבויות שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים¹

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

מעברים בין רמה 1 לבין רמה 2 של מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה:²

IFRS 13.93(ג)

(1) במהלך שנת 2014, שונה אופן המדידה של השווי ההוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך

_____ אלפי ש"ח כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 1 לרמה 2 מאחר והמחיר המצוטט עבור

הנכס אינו זמין עקב הפסקת המסחר בניירות הערך של אותו הנכס. על מנת לקבוע את השווי

ההוגן של ניירות הערך הזמינים למכירה כאמור לעיל, השתמשה החברה בטכניקת הערכה

המבוססת על נתונים נצפים בשוק.

(2) במהלך שנת 2014, שונה אופן המדידה של נכס זמין למכירה בסך _____ אלפי ש"ח, כך

שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום 31.8.2014 ואילך

יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.

¹ אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמטופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).
² יש לתת גילוי נפרד להעברות מרמה 1 לרמה 2 ולהעברות מרמה 2 לרמה 1.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך):

31.12.2013			
סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

אגרות חוב

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד:

התחייבויות שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

לא היו מעברים בין רמה 1 לבין רמה 2 של מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה.

3. [ייתן גילוי לאמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי (בגין התחייבות שנמדדה בשווי הוגן) שאינם ניתנים

IFRS 13.98

להפרדה, לרבות האם הם הובאו בחשבון במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3:

(א) נכסים פיננסיים:

IFRS 13.93(ה)-(ו)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

סך-הכל	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים זמינים למכירה		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אגרות חוב	נגזרים	שיועדו
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2014

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף
הכנסות (הוצאות) מימון¹

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3²

העברות מרמה 3²

31 בדצמבר 2014

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח
או הפסד לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון¹
בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

¹ יש לציין את הסעיף בו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות או הוצאות מימון.
² בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ה)(iv), יינתן גילוי לסיבות לאותן העברות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

א) נכסים פיננסיים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

סך-הכל	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים זמינים למכירה		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
		מניות	אגרות חוב	נגזרים	שיועדו

1 בינואר 2013

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף

הכנסות (הוצאות) מימון

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3

העברות מרמה 3

31 בדצמבר 2013

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח

או הפסד לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון

בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות:

IFRS 13.93(ה)-(ו)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014				
סך-הכל	תמורה מותנית בצירוף עסקים ¹	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים		התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
		נגזרים	המשמשים כמכשירים מגדרים	שיעור נגזרים
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2014

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף

הכנסות (הוצאות) מימון²

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

סילוק

הנפקות

העברות לרמה 3³

העברות מרמה 3³

31 בדצמבר 2014

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד

לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון¹ בגין התחייבויות

הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף תקופת הדיווח

¹ אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמטופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).
² יש לציין את הסעיף בו הם נכללים אם לא נכללו בהכנסות או הוצאות מימון.
³ בהתאם ל-IFRS 13.93 סעיף (ה)93(iv), יינתן גילוי לסיבות לאותן העברות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

(ב) התחייבויות פיננסיות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013				
סך-הכל	תמורה מותנית בצירוף עסקים ¹	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
			נגזרים	שיועדו
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

1 בינואר 2013

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

31 בדצמבר 2013

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד

לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון בגין התחייבויות

הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף תקופת הדיווח

¹ אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמטופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

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

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

IFRS 13.93(ד)

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים לא נצפים ¹	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן ליום 31.12.2014
נכסים:				
מכשירים הוניים:				
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	היוון תזרימי מזומנים	מניות
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה	חברות נסחרות דומות בשוק	
מכשירי חוב:				
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	אגרות חוב של חברות זרות
		[פרט]	[פרט]	אגרות חוב של חברות ישראליות
התחייבויות:				
		[פרט]	[פרט]	תמורה מותנית בצירוף עסקים ²
מכשירים נגזרים (נטו):				
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי	היוון תזרימי מזומנים	חוזי ריבית - שקל-מדד
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי	חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	מודל תמחור אופציות	אופציות בגין מניות
		[פרט]	[פרט]	חוזי סחורות ואחרים

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

² אין לכלול בגילוי זה תמורה מותנית בצירוף עסקים שמטופלת בהתאם ל-IFRS 3(2004).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)****ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):****א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):****5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך):****(א) נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן (המשך):**

שווי הוגן ליום 31.12.2013		טכניקת הערכת שווי	נתונים לא נצפים	טווח	ממוצע משוקלל
נכסים:					
מכשירים הוניים:					
מניות		היוון תזרימי מזומנים	מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך		
		חברות נסחרות דומות בשוק	מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכיון בשל סחירות נמוכה		
מכשירי חוב:					
אגרות חוב של חברות זרות		היוון תזרימי מזומנים	מרווח אשראי תשואה		
אגרות חוב של חברות ישראליות		[פרט]	[פרט]		
התחייבויות:					
תמורה מותנית בצירוף עסקים		[פרט]	[פרט]		
מכשירים נגזרים (נטו):					
חוזי ריבית - שקל-מדד		היוון תזרימי מזומנים	ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי		
חוזי מטבע חוץ		מודל פנימי	סטיית תקן שער חליפין		
אופציות בגין מניות		מודל תמחור אופציות	סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד		
חוזי סחורות ואחרים		[פרט]	[פרט]		

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך):

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

[יינתן תיאור מילולי של רגישות מדידות השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשוי להביא למדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן, יינתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי ההוגן].¹

IFRS 13.93(n)(i)

[אם שינוי של אחד או יותר מהנתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר ישנה באופן משמעותי את השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים, החברה תצהיר על עובדה זו ותיתן גילוי להשפעה של אותם שינויים. ראה דוגמה להלן:]

IFRS 13.93(n)(ii)

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 5% לסוף תקופת הדיווח בשיעור הריבית שהיווה הנחה בקביעת השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים ברמה 3, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2013		31.12.2014	
-5%	+5%	-5%	+5%

השפעה על רווח או הפסד

השפעה על רווח כולל אחר

31.12.2013		31.12.2014	
-5%	+5%	-5%	+5%

השפעה על סך הנכסים

השפעה על סך ההתחייבויות

השפעה על ההון

¹ התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים הלא-נצפים יכלול, לכל הפחות, את הנתונים הלא-נצפים שניתן עליהם גילוי בטבלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן:¹

IFRS 7.25, 29

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

IFRS 13.97

[ייתן גילוי לטכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש במדידות השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים המפורטים בביאור זה, בדומה לגילוי שניתן בביאור 27(א)(1).]

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2014				
ערך בספרים	שווי הוגן			
	סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

IFRS 7.25

IFRS 13.97

נכסים פיננסיים:

פקדונות בבנקים בריבית קבועה לזמן ארוך
 אגרות חוב מוחזקות לפדיון
 הלוואות לחברות כלולות
 נכסים פיננסיים אחרים לזמן ארוך

התחייבויות פיננסיות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות
 התחייבויות לתאגידים בנקאיים לזמן ארוך
 ערבויות פיננסיות
 התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך

31.12.2013				
ערך בספרים	שווי הוגן			
	סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

פקדונות בבנקים בריבית קבועה לזמן ארוך
 אגרות חוב מוחזקות לפדיון
 הלוואות לחברות כלולות
 נכסים פיננסיים אחרים לזמן ארוך

התחייבויות פיננסיות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות
 התחייבויות לתאגידים בנקאיים לזמן ארוך
 ערבויות פיננסיות
 התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך

¹ עמדת רשת BDO הינה כי הערך בספרים של מכשירים פיננסיים המהווים קירוב סביר לשווי הוגן (כגון, לקוחות וספקים לזמן קצר) איננו מהווה מדידת שווי הוגן ולכן מחוץ לתחולת IFRS 13.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות: 654321

1. נכסים פיננסיים הכפופים לקיזוז ונכסים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או

IFRS 7.13

להסכם דומה הניתנים לאכיפה:

31.12.2014					
סכומים נטו ¹¹	סכומים של קיזוז בדוח על המצב הכספי ¹⁰ (ראה סעיף 3 להלן)	סכומים של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ^{9,8}	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁷	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו	
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			נגזרים
	()	()	()		הסכמי מכירה ורכישה
	()	()	()		בחזרה, השאלת ניירות
	()	()	()		ערך והסכמים דומים
	()	()	()		מכשירים פיננסיים אחרים
	()	()	()		סך-הכל
31.12.2013					
סכומים נטו	סכומים של קיזוז בדוח על המצב הכספי ¹⁰ (ראה סעיף 3 להלן)	סכומים של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי ⁹	סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי ⁷	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו	
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			נגזרים
	()	()	()		הסכמי מכירה ורכישה
	()	()	()		בחזרה, השאלת ניירות
	()	()	()		ערך והסכמים דומים
	()	()	()		מכשירים פיננסיים אחרים
	()	()	()		סך-הכל

- 1 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40, הגילוי בביאור זה נדרש לכל המכשירים הפיננסיים שהוכרו אשר מקוזזים בהתאם ל-IAS 32 סעיף 42, וכן למכשירים פיננסיים הכפופים להסדר מסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה ואשר חלים על מכשירים פיננסיים דומים ועסקאות דומות, ללא קשר אם הם מקוזזים בהתאם ל-IAS 32 סעיף 42.
- 2 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13, המידע הנדרש בסעיף יוצג בצורת טבלה, בנפרד עבור נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.
- 3 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13, אם ניתן גילוי למידע הנדרש על ידי סעיפים 13 עד 13ה ביותר מביאור אחד בדוחות הכספיים, יש לבצע הפניות צולבות בין אותם ביאורים.
- 4 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, חברה תכלול מכשירים לפי הסכומים שהוכרו ותתאר הבדלי מדידה כלשהם בגילויים המתייחסים.
- 5 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 52, ניתן גם לקבץ את הגילוי בביאור זה, כך שהגילוי לסכומים שקוזזו בדוח על המצב הכספי לפי סוג של מכשיר פיננסי יינתנו לפי סוג של מכשיר פיננסי (כמוצג בביאור זה) והסכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי וסכומי נטו יינתנו לפי הצד שכנגד.
- 6 תשומת לב לדרישות הגילוי בדבר שווי הוגן של נכסים פיננסיים ששוועדו או שהתקבלו כבטוחה בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 48.
- 7 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו. בנוסף, יינתן הגילוי בסעיף 2 לביאור זה בסכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו.
- 8 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 46, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13(ג) לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי.
- 9 סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו בניכוי סכומי התחייבויות פיננסיות שקוזזו בדוח על המצב הכספי.
- 10 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראה גם IFRS 7 סעיף 49.
- 11 סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי בניכוי סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

2. התחייבויות פיננסיות הכפופות לקיזוז והתחייבויות פיננסיות הכפופות להסדר מסגרת

IFRS 7.ג13

להתחשבות נטו או להסכם דומה הניתנים לאכיפה:

31.12.2014

		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות		סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי ¹	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
סכומים נטו ⁵	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי ⁴ (ראה סעיף 3 להלן)		בדוח על המצב הכספי ^{2,3}		
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

נגזרים

הסכמי מכירה ורכישה
בחזרה, השאלת ניירות
ערך והסכמים דומים
מכשירים פיננסיים אחרים
סך-הכל

31.12.2013

		סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות		סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו
סכומים נטו	סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי (ראה סעיף 3 להלן)		בדוח על המצב הכספי		
	המתייחסים לביטחונות במזומן שהתקבלו	המתייחסים למכשירים פיננסיים			
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	
	()	()		()	

נגזרים

הסכמי מכירה ורכישה
בחזרה, השאלת ניירות
ערך והסכמים דומים
מכשירים פיננסיים אחרים
סך-הכל

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הסכום יוגבל לסכום ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו. בנוסף, יינתן הגילוי בסעיף 1 לביאור זה בסכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 46, יש לבצע התאמה מהסכומים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13ג (ג) לסכום הסעיף בדוח על המצב הכספי.

³ סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו בניכוי סכומי נכסים פיננסיים שקוזזו בדוח על המצב הכספי.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 13ד, הסכום הכולל למכשיר שניתן לגביו גילוי יוגבל לסכומים נטו המוצגים בדוח על המצב הכספי. ראה גם IFRS 7 סעיף 49.

⁵ סכומים נטו של התחייבויות פיננסיות המוצגות בדוח על המצב הכספי בניכוי סכומים שלא קוזזו בדוח על המצב הכספי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

3. זכויות קיזוז המיוחסות לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות אשר כפופים להסדרי מסגרת להתחשבות נטו ולהסכמים דומים הניתנים לאכיפה ואשר אינם מקוזזים בדוח על המצב הכספי:

IFRS 7.13, 50b

[יש לתאר את סוגי זכויות הקיזוז והסדרים דומים, כולל המהות של אותן זכויות. לדוגמה, יש לתאר את זכויותיה המותנות של החברה. עבור מכשירים שכפופים לזכויות קיזוז שאינן מותנות באירוע עתידי, אך אינם מקיימים את הקריטריונים הנותרים בסעיף 42 ל-32 IAS, יש לתאר את הסיבה (הסיבות) מדוע הקריטריונים אינם מתקיימים. עבור נכס פיננסי כלשהו המשועבד כבטוחה שהתקבל או ששועבד יש לתאר את התנאים של הסכם הנכס המשועבד כבטוחה (לדוגמה, מתי הנכס המשועבד כבטוחה מוגבל).]

ד. מדיניות ניהול סיכונים:¹

IFRS 7.31, 33

פעילויות הקבוצה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון: סיכון שוק (לרבות סיכון מטבע, סיכון ריבית וסיכון מחיר אחר), סיכון אשראי וסיכון נזילות. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של הקבוצה מתמקדת בפעולות לצמצום מינימלי של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של הקבוצה. הקבוצה משתמשת במכשירים פיננסיים נגזרים לגדר חשיפות מסוימות לסיכונים. ניהול הסיכונים מבוצע על ידי מחלקת ניהול הסיכונים בהתאם למדיניות שאושרה על ידי דירקטוריון החברה. הדירקטוריון מספק עקרונות כתובים לניהול הסיכונים הכולל את המדיניות הספציפית לחשיפות מסוימות לסיכונים (כגון: סיכון שער חליפין, סיכון שיעור ריבית, סיכון אשראי) וכן שימוש במכשירים פיננסיים נגזרים ושימוש במכשירים פיננסיים לא נגזרים והשקעות עודפי נזילות.

ה. סיכונים שוק:²

IFRS 7.33, 34

סיכונים שוק נובעים מהסיכון שהשווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים במחירי שוק. סיכונים השוק אליהם חשופה החברה כוללים שלושה סוגי סיכונים: סיכון מטבע, סיכון מחיר אחר וסיכון ריבית, כדלקמן:

1. סיכון מטבע:

IFRS 7.40

מדיניות הקבוצה הינה לאפשר לחברות הקבוצה לשלם התחייבויות הנקובות במטבע הפעילות שלהן (בעיקר ש"ח) בעזרת תזרימי המזומנים המופקים מהפעילות של כל חברה. כאשר לחברות הקבוצה יש התחייבויות הנקובות במטבע שאינו מטבע הפעילות שלהן (ואין לה יתרות מזומן מספיקות במטבע זה לסילוק ההתחייבות), הקבוצה, אם אפשרי, מעבירה יתרות מזומן במטבע מחברה אחת לחברה אחרת בקבוצה.

על מנת לפקח על מדיניות זו, דירקטוריון החברה מקבל ניתוח לפי מטבע של התחזיות החודשיות של מועדי הפירעון הצפויים של התחייבויות הקבוצה וכן של עודפי המזומנים הקיימים בקבוצה.

¹ יש לתת גילוי גם לשינויים כלשהם מתקופות קודמות בחשיפות לסיכון, במטרות, במדיניות, בתהליכים לניהול הסיכון ובשיטות המדידה שלו. כמו כן, בהתאם ל-7 IFRS סעיף 35, אם המידע הכמותי שניתן בסעיפים ה'ז' לביאור זה אינו מייצג את החשיפה לסיכון במהלך התקופה, יש לספק מידע נוסף טוב יותר.

² בהתאם ל-7 IFRS סעיף 42, כאשר ניתוחי רגישות לא מציגים את הסיכון הגלום במכשיר פיננסי, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסיבה לכך.
³ אם נערך ניתוח רגישות כדוגמת ערך בסיכון שמשקף תלות הדדית בין משתני סיכון, יש לתת גילוי בהתאם ל-7 IFRS סעיף 41.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

1. סיכון מטבע (המשך):

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 10%¹ לסוף תקופת הדיווח בשערי החליפין של מטבעות חוץ שאליהן חשופה הקבוצה אל מול מטבע הפעילות, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתם על הרווח (הפסד) לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
מטבע אחר		אירו		דולר	
רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון
שיעור השינוי					
+10%					
2014					
2013					
-10%					
2014					
2013					

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:]

הקבוצה חשופה לסיכונים מטבע בגין רכישות מספק עיקרי הנמצא בארה"ב. רכישות מספק זה מבוצעות באופן שוטף והסיכון מגודר על ידי שימוש בחוזי אקדמה. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור.

לסוף תקופת הדיווח לקבוצה יתרת ספקים בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) הנקובה בדולר ארה"ב.

התחזקות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח על יתרת הספקים לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, היחלשות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).

ההשפעה של התנודתיות בשערי החליפין על יתרת הספקים הנקובה בדולר מקוזזת בחלקה על ידי חוזי האקדמה. התחזקות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח על חוזי האקדמה לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, היחלשות של _____ סנט בשער הדולר כנגד הש"ח לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה ברווח לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). [

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), יש לתת גילוי לניתוח רגישות על ידי שינויים שהיו אפשריים באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי. בעת קביעה מהו שינוי אפשרי כאמור, החברה נדרשת לבחון, בין היתר, את הסביבות הכלכליות בהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה. למידע נוסף בדבר קביעת השינוי האפשרי, ראה IFRS 7 סעיף 19ב.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

2. סיכון מחיר אחר:

IFRS 7.40

(א) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב קונצרניות סחירות ובאגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במחיר אשר מובנה בשוק זה. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יועצים מקצועיים.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 10%¹ לסוף תקופת הדיווח במחירי הנכסים, כאמור לעיל, על השווי ההוגן של הנכסים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
-10%	+10%		
		השפעה על הרווח או הפסד	
		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:	
		2014	
		2013	
		השפעה על ההון	
		נכסים פיננסיים זמינים למכירה:	
		2014	
		2013	

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה (הדוגמה להלן מתייחסת לנכסים פיננסיים זמינים למכירה בלבד):

עלייה של 10% בשווי אגרות חוב הקונצרניות לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה בקרן הון מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לאחר מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של 10% בשווי אגרות החוב הקונצרניות הייתה גורמת לירידה בקרן הון מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לאחר מס בסכום זהה.]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), בביצוע ניתוח רגישות לגבי כל אחד מהסוגים של סיכון פיננסי שאליהם החברה חשופה במועד הדיווח, חברה נדרשת להשתמש בשינוי אפשרי באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי. בעת קביעה מהו שינוי אפשרי כאמור, החברה נדרשת לבחון, בין היתר, את הסביבות הכלכליות בהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה. למידע נוסף בדבר קביעת השינוי האפשרי, ראה IFRS 7 סעיף 19ב.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

2. סיכון מחיר אחר (המשך):

IFRS 7.40

(ב) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במדד המחירים לצרכן. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יועצים מקצועיים.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 4% ו-2%¹ לסוף תקופת הדיווח במדד המחירים לצרכן, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
השינוי במדד המחירים לצרכן			
-4%	-2%	+2%	+4%

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:

עלייה של 4% במדד המחירים לצרכן לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה, ירידה של 4% במדד המחירים לצרכן הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס² בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח).]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), בביצוע ניתוח רגישות לגבי כל אחד מהסוגים של סיכון פיננסי שאליהם החברה חשופה במועד הדיווח, חברה נדרשת להשתמש בשינוי אפשרי באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי. בעת קביעה מהו שינוי אפשרי כאמור, החברה נדרשת לבחון, בין היתר, את הסביבות הכלכליות בהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה. למידע נוסף בדבר קביעת השינוי האפשרי, ראה IFRS 7 סעיף 19ב.

² לגבי ניירות ערך זמינים למכירה הצמודים למדד המחירים לצרכן, השינוי בגין הפרשי הצמדה נזקף לרווח או הפסד.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ה. סיכוני שוק (המשך):

IFRS 7.34(κ)

[illegible]

נכסים שוטפים:

לקוחות

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוח או הפסד

אגרות חוב

הלוואות שניתנו

התחייבויות שוטפות:

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים אחרים

התחייבויות בגין עסקת אקדמה

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

IFRS 7.34(λ)

- 176.2 -

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ה. סיכוני שוק (המשך):

31.12.2013

[illegible]

סך-הכל חשיפה בדוח על המצב הכספי, נטו

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

4. סיכון ריבית:

IFRS 7.40

(א) מדיניות הקבוצה הינה למזער את סיכון הריבית בגין תזרימי מזומנים הנובעים מחובות פיננסיים לזמן ארוך על ידי שימוש במכשירים בעלי ריבית קבועה או למזער את הסיכון על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה. לקבוצה יש חוזי החלפת ריבית משתנה בריבית קבועה על כל מכשירי החוב בריבית משתנה הקיימים עד לשנת 2014. למרות שמדובר בגידור כלכלי של תזרים המזומנים, הקבוצה אינה נוקטת בחשבונאות גידור [לחילופין: החברה ייעדה את חוזי החלפת הריבית כמכשירים מגדרים בגידור תזרים מזומנים - ראה ביאור 27(ט) להלן].

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 100¹ נקודות לסוף תקופת הדיווח בשיעור הריבית, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, וההשפעה הכוללת על הרווח (הפסד) לפני מס או על ההון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

פריים		ליבור		אחר	
רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון	רווח או הפסד	הון
--	--	--	--	--	--
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
עלייה של 100 נקודות בריבית					
2014:					
מכשירים בריבית משתנה					
חוזי החלפת ריבית					
סך-הכל					
2013:					
מכשירים בריבית משתנה					
חוזי החלפת ריבית					
סך-הכל					
ירידה של 100 נקודות בריבית					
2014:					
מכשירים בריבית משתנה					
חוזי החלפת ריבית					
סך-הכל					
2013:					
מכשירים בריבית משתנה					
חוזי החלפת ריבית					
סך-הכל					

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 40(א), בביצוע ניתוח רגישות לגבי כל אחד מהסוגים של סיכון פיננסי שאליהם החברה חשופה במועד הדיווח, חברה נדרשת להשתמש בשינוי אפשרי באופן סביר במשתנה הסיכון הרלוונטי. בעת קביעה מהו שינוי אפשרי כאמור, החברה נדרשת לבחון, בין היתר, את הסביבות הכלכליות בהן היא פועלת ואת מסגרת הזמן שלאורכה היא תבצע את ההערכה. למידע נוסף בדבר קביעת השינוי האפשרי, ראה IFRS 7 סעיף 19.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

4. סיכון ריבית (המשך):

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה:

ירידה של 0.5% בשיעור הריבית על מכשירי החוב בעלי ריבית משתנה לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של 0.5% בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לירידה ברווח לפני מס בסכום זהה.

השפעת התנודתיות בשיעורי הריבית על מכשירי החוב בעלי ריבית משתנה מקוזזת בחלקה על ידי שימוש בחוזי החלפת ריבית. ירידה של 0.5% בשיעור הריבית על חוזי החלפת הריבית לסוף תקופת הדיווח, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לירידה¹ ברווח לפני מס של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). על בסיס דומה, עלייה של 0.5% בשיעור הריבית לסוף תקופת הדיווח הייתה גורמת לעלייה¹ ברווח לפני מס בסכום זהה].

הקבוצה משקיעה את עודפי המזומן באגרות חוב קונצרניות סחירות ועל ידי כך נחשפת לשינויים בשיעורי הריבית המובנים בשוק זה. הדירקטוריון מבצע החלטות השקעה לאחר התייעצות עם יועצים מקצועיים.

(ב) חוזי החלפה ליום 31.12.2014:

החברה התקשרה בחוזה להחלפת ריבית לפיו היא תשלם ריבית קבועה ותקבל ריבית משתנה על סכום קרן קבועה מראש. חוזה זה מאפשר להקטין את התנודתיות התזרימית כפי שצוין לעיל.

להלן מידע לגבי חוזי החלפה ושיעורי ריבית ממוצעים:

31.12.2014

חוזי ריבית קבועה:

_____	סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
X%	ריבית קבועה לשלם
Y%	ריבית משתנה לקבל
Z	ממוצע שנים לפדיון
(_____)	שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

חוזי ריבית משתנה:

_____	סכום רעיוני (באלפי ש"ח)
W%	ריבית משתנה לשלם
V%	ריבית קבועה לקבל
U	ממוצע שנים לפדיון
_____	שווי הוגן: נכס (התחייבות) (באלפי ש"ח)

¹ ההשפעה על הנגזר עשויה להיות גם הפוכה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי:

IFRS 7.33, 34

1. סיכון אשראי הוא הסיכון שצד אחד למכשיר פיננסי יגרום להפסד פיננסי אצל הצד האחר על ידי אי עמידה במחויבות.

סיכון האשראי של הקבוצה נובע בעיקרו מלקוחותיה וכן מהשקעות באגרות חוב קונצרניות.

2. לקוחות:¹

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן. בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאושרים על ידי האחראי על הכספים או על ידי הדירקטוריון עצמו, בהתאם לגודל הלקוח. חריגות מהגבלת האשראי מאושרות רק על ידי האחראי על הכספים או הדירקטוריון עצמו, תלוי בחריגה המתבקשת וכן בניסיון העבר עם אותו לקוח. לקוחות אשר באופן עקבי אינם עומדים בתנאי התשלום נדרשים לתשלום מראש עבור רכישות נוספות עד אשר ניתן לקבוע מחדש את דירוג האשראי שלהם.

IFRS 7.34(a)

מהות פעילות הקבוצה מקבלת ביטוי בביצוע של ___% מהמכירות (בשנת 2013: ___%; בשנת 2012: ___%) ל-6 לקוחות עיקריים (בשנת 2013 ובשנת 2012: ל-5 לקוחות עיקריים) הפועלים באירופה בתחום א'. סיכון האשראי מושפע בעיקרו על ידי גורמים ספציפיים ללקוחות אלה, כאשר ריכוז המכירות, הן מבחינה גיאוגרפית והן מבחינת התעשייה, הינו גורם תורם בלבד לסיכון האשראי. ההפחתה בריכוז סיכון האשראי בתחום א' נובעת בעיקרה מהרחבת פעילות הקבוצה לתחום ב'. הנהלת הקבוצה ממשיכה לאתר הזדמנויות לגיוון פעילות הקבוצה הן במישור הגאוגרפי והן במישור העסקי.

דירקטוריון הקבוצה מקבל דוחות חודשיים המסכמים את ההכנסות, יתרות הלקוחות והגיוול בגין כל לקוח עיקרי בנפרד וכן ניתוח לקוחות אחרים לפי תחום תעשייה ורשימת לקוחות אשר משלמים מראש או שיתרתם חורגת מהגבלת האשראי שניתנה להם.

לדעת החברה, אין צורך בהפרשה לירידת ערך לגבי חובות שאינם בפיגור או בפיגור של עד ___ ימים, וזאת בהתבסס על ניסיון העבר לגבי חובות אלה. ליום 31.12.2014 ___% (ליום 31.12.2013: ___%) מיתרת הלקוחות מהווים לקוחות שאין צורך בהפרשה לירידת ערך בגינם, כאמור לעיל.

IFRS 7.36(a)

להבטחת פירעון חלק מיתרת הלקוחות, קיבלה החברה ביטחונות בצורה של שעבודים על _____ [יש לספק תיאור ספציפי של בטוחה ואמצעים אחרים לחיזוקי אשראי וכן את השפעתם הכספית (לדוגמה, כימות של המידה שבה בטוחה ואמצעים אחרים לחיזוק אשראי מצמצמים סיכון אשראי) בהקשר של הסכום שמייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המירבית לסיכון אשראי].³²

IFRS 7.15, 36(b)

¹ במידת הנדרש, יינתן גם הגילוי בביאור 27(י).

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 15, אם מדובר בבטוחה של נכסים פיננסיים או של נכסים לא פיננסיים, שהחברה רשאית למכור או לשעבד מחדש, גם בהיעדר כשל אשראי, יינתן בנוסף הגילוי האמור בסעיף.

³ הגילויים נדרשים בין אם הם מתייחסים לסכומים הנכללים בביאור זה ובין אם לאו.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

IFRS 7.33, 34

3. השקעה באגרות חוב קונצרניות:

הקבוצה שומרת על חשיפה נמוכה לסיכון אשראי בקשר עם השקעותיה באגרות חוב קונצרניות על ידי השקעה באגרות חוב בדירוג BBB (לפי S&P) ומעלה בלבד. דירקטוריון החברה בלבד מאשר החלטות השקעה וכן מקבל על בסיס חודשי ניתוח של אגרות החוב המוחזקות. במקרה בו דירוג של אגרת חוב מסוימת יורד מתחת ל-BBB, הקבוצה מוכרת את אגרת החוב בהקדם האפשרי.

ביום 1.1.2012 רכשה החברה אגרת חוב בסך _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתיפרע בתשלום אחד ביום 31.12.2016. אגרת החוב יועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

IFRS 7.9(ב)-(ד), 11

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2014 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח בתקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו סכום של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח. במצטבר, סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח לסוף התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). הסכום המיוחס לשינויים בסיכון האשראי נקבע כסכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שאינו ניתן לייחס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק.²¹

על מנת לצמצם את חשיפת האשראי בגין אגרות חוב הללו, רכשה החברה במועד רכישת האג"ח חוזה החלפת כשל אשראי מבנק בחו"ל. סך השינוי בשווי ההוגן של נגזר האשראי במהלך התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) ובמצטבר לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). [ייתן גילוי לסכום שבו נגזרי אשראי קשורים כלשהם או מכשירים דומים מפחיתים את החשיפה המירבית לסיכון אשראי של הנכס הפיננסי שיועד].

4. חשיפה מירבית בגין סיכון האשראי:³

IFRS 7.9(א), 36(א)

הסכום המייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המירבית לסיכון אשראי של הקבוצה, מבלי להתחשב בבטוחה כלשהי המוחזקת או בחיזוקי אשראי אחרים, הינה הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים, בתוספת כמפורט בטבלה להלן:

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 9(ג)(ii), ניתן לחשב את סכום השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של נכס פיננסי שיועד כשווי הוגן דרך רווח או הפסד גם באמצעות שימוש בשיטה אלטרנטיבית, שהחברה מאמינה כי היא מציגה נאמנה יותר את סכום השינוי כאמור.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של הנכס הפיננסי שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של הנכס הפיננסי, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34, יש לתת גילוי על חשיפה לכל סוג של סיכון הנובע ממכשיר פיננסי אשר יהיה מבוסס על המידע הנערך לצרכים פנימיים של אנשי מפתח ניהוליים בחברה. דוגמאות נוספות: ניתוח לפי הצד שכנגד, ניתוח לפי אזורי גיאוגרפיים וניתוח לפי איתנות פיננסית של קבוצות הלווים.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

4. חשיפה מירבית בגין סיכון האשראי (המשך):

31.12.2013		31.12.2014	
סיכון אשראי מירבי	ערך בספרים	סיכון אשראי מירבי	ערך בספרים

ערבות פיננסית לחברה כלולה (ראה
ביאור 27(ח) להלן)
אחרים¹

IFRS 7.10(ג)

5. ריכוזי סיכון האשראי בקבוצה לסוף תקופת הדיווח:

IFRS 7.37(א)

(א) מחזור וגיוול יתרת לקוחות לפי תחומי פעילות שערכם לא נפגם:³²

יתרת הלקוחות ליום 31 בדצמבר				הכנסות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
בפיגור מעל 60 ימים	בפיגור מעל 30 ימים	יתרה שוטפת	סה"כ	

2014

לקוחות עיקריים - תחום א'

לקוחות אחרים - תחום א'

סך-הכל לקוחות תחום א'

לקוחות עיקריים - תחום ב'

לקוחות אחרים - תחום ב'

סך-הכל לקוחות תחום ב'

אחרים

סך-הכל

2013

לקוחות עיקריים - תחום א'

לקוחות אחרים - תחום א'

סך-הכל לקוחות תחום א'

לקוחות עיקריים - תחום ב'

לקוחות אחרים - תחום ב'

סך-הכל לקוחות תחום ב'

אחרים

סך-הכל

¹ מצב אחר שעשוי להיות רלוונטי לעניין זה עשוי להיות, למשל, מחוייבות למתן הלוואות שלא ניתנת לביטול לאורך תקופת מסגרת אשראי (ראה IFRS 7 סעיף 10(ד)).

² הפילוח בביאור זה מהווה דוגמה בלבד. בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34, יש לתת גילוי על חשיפה לכל סוג של סיכון הנובע ממכשיר פיננסי כאשר הגילוי יהיה מבוסס על המידע המוכן לצרכים פנימיים של אנשי מפתח ניהוליים בחברה. דוגמאות נוספות: ניתוח לפי הצד שכנגד, ניתוח לפי אזורים גיאוגרפיים וניתוח לפי איתנות פיננסית של קבוצות הלווים.

³ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 37, חברה תיתן גילוי לפי סוגים (classes) של מכשירים פיננסיים (לקוחות, הלוואות, אג"ח וכדומה) ולא לפי הקטגוריות של IAS 39.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

5. ריכוזי סיכון האשראי בקבוצה לסוף תקופת הדיווח (המשך):

(ב) מחזור וגילול יתרת לקוחות לפי אזורים גיאוגרפיים שערכם לא נפגם:

יתרת הלקוחות ליום 31 בדצמבר				הכנסות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
בפיגור מעל 60 ימים	בפיגור מעל 30 ימים	יתרה שוטפת	סה"כ		
					2014
					אירופה
					צפון אמריקה
					אחרים
					סך-הכל
					2013
					אירופה
					צפון אמריקה
					אחרים
					סך-הכל

6. פרטים נוספים:

הקבוצה דורשת מלקוחות מסוימים הפועלים בתחום פעילות ב' לשמור כבטוחה מזומן בחשבון בנק מוגבל על שם החברה. בטוחות אלו ניתנות למשיכה על ידי הקבוצה רק אם הלקוח אינו עומד בהתחייבויותיו כלפי הקבוצה. ניתן לשחרר בטוחות אלו חזרה ללקוח רק בהסכמת שני הצדדים. ליום 31.12.2014, סכום בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) מוחזק כבטוחה בהתאם לתנאים כאמור לעיל.¹

IFRS 7.38

¹ דרישת הגילוי בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 38 חלה רק לגבי נכסים המוחזקים במועד הדיווח. כמו כן, יש לבחון גם את דרישות הגילוי האמורות ב-IFRS 7 סעיף 15.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ו. סיכון אשראי (המשך):

IFRS 7.37(1)

31.12.2013

31.12.2014

סכום	סכום	סכום	סכום
ברוטו	הפרשה	ברוטו	הפרשה

אחרים

סך-הכל לקוחות

אירופה

צפון אמריקה

אתרים

סך-הכל

הגורמים העיקריים ששימשו בהערכת ירידת ערך הלקוחות הינו גיל היתרה וכן הנסיבות הספציפיות לכל לקוח.

(ב) להלן התאמת השינויים בחשבון ההפרשה לחובות מסופקים:²

IFRS 7.16

	2013	2014
1. Revenue		
2. Cost of sales		
3. Gross profit		
4. Operating expenses		
5. Operating income		
6. Other income		
7. Income before taxes		
8. Income tax expense		
9. Net income		
10. Other comprehensive income		
11. Comprehensive income		
12. Retained earnings		
13. Dividends		
14. Net change in retained earnings		
15. Retained earnings, end of year		

יתרה ליום 1 בינואר

נוסף במהלך השנה

חובות שנמחקו במהלך השנה

סכומים שבוטלו במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר

¹ יבוצע בהתאם לחלוקה שבוצעה בסעיף 5.

בהתאם ל-IFRS סעיף 16, אם ערכם של נכסים פיננסיים נפגם כתוצאה מהפסדי אשראי והחברה רושמת את ההפרשה בחשבון נפרד במקום הפחית במישרין את ערכו בספרים של הנכס, יש לתת גילוי להתאמת השינויים באותו חשבון במהלך התקופה עבור כל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים. גילוי כאמור יונתן לכל המכשירים הפיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת שערכם נפגם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ו. סיכון אשראי (המשך):

8. נכסים פיננסיים שאינם בפיגור ושערכם לא נפגם:

IFRS 7.36(ג), IG23

להלן ניתוח יתרת הלקוחות לפי דירוג אשראי בהתבסס על דירוג עבר של הלקוח, כפי שהתקבל מחברת "מדרגי לקוחות בע"מ":

נתוני עבר של הלקוח (*)	31.12.2013	31.12.2014
---------------------------	------------	------------

דירוג האשראי של הלקוח:

AAA

AA

A

BBB

ללא דרוג

סך-הכל

(*) שיעור היסטורי של אי עמידה בפירעון מסך היתרה בספרים.

ז. סיכון נזילות:

IFRS 7.39(ג), 33, 34

1. סיכונים נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון והחזרי הקרן של מכשירי

החוב של הקבוצה. סיכון נזילות הינו הסיכון שהקבוצה תתקשה לקיים מחויבויות הקשורות להתחייבויות פיננסיות שסילוקן יהיה על ידי מזומן או נכס פיננסי אחר.

מדיניות הקבוצה הינה להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעונן. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 45 ימים. בנוסף, הקבוצה שואפת להקטין את סיכון הנזילות על ידי קיבוע שיעורי הריביות (ועל ידי כך את תזרימי המזומנים) בגין הלוואות לזמן ארוך - ראה ביאור 27(ה)(4) לעיל.

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות הקבוצה באגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לקבוצה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך _____ אלפי ש"ח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

2. התחייבויות פיננסיות:

(א) קבוצות של התחייבויות פיננסיות:

IFRS 7.8(ה)-(ו)

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
				התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
				התחייבויות פיננסיות שיועדו בעת ההכרה לראשונה
				נגזרים שאינם מיועדים כמכשירים מגדרים ¹
				התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת
				ערבויות פיננסיות לצדדים קשורים
				התחייבויות בגין חכירה מימונית
				בהן החברה הינה חוכר
				סך-הכל

(ב) ההתחייבויות הפיננסיות כלולות בדוח על המצב הכספי בסעיפים הבאים (לפי סוגי ההתחייבות):

IFRS 7.6

31.12.2013	31.12.2014	ביאור(*)	
			התחייבויות שוטפות:
		14	אשראי מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים
		15	ספקים ונותני שירותים אחרים
		20	התחייבויות פיננסיות אחרות
			התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
		18	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
		19	אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
		19	אגרות חוב
		20	התחייבויות פיננסיות אחרות
			סך-הכל

(*) בנוסף למידע המפורט בביאור זה.

¹ אם יש לחברה נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים, יש להציג בשורה נפרדת מחוץ לקבוצת התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק¹ שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

IFRS 7.39(א)-(ב)

מועדי פירעון							שיעור הריבית הנקובה	31.12.2014
סך-הכל	מעל 5 שנים	בין 3 ל-5 שנים	בין 3 ל-6 שנים	בין 6 חודשים לשנה	בין 1-6 חודשים	בתוך 30 ימים	לפי דרישה	
לא נגזרים: משיכת יתר מבנקים הלוואות לזמן קצר מבנקים הלוואות לזמן קצר מנותני אשראי אחרים מניות בכורה ניתנות לפדיון ספקים ונותני שירותים אחרים התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן קצר אגרות חוב להמרה אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה הלוואות מבנקים התחייבות בגין חכירה מימונית הלוואות מחברות כלולות הלוואות מצדדים קשורים הלוואות מבעל עניין התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך								
נגזרים: חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור חוזי אקדמה על שערי חליפין הכשירים לגידור: תקבולים תשלומים חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם כשירים לגידור: תקבולים תשלומים סך-הכל								

¹ בניתוח זה יוצגו הסכומים החוזיים לא מהוונים לדוגמה: סך ההתחייבות ברוטו בגין חכירה (לפני ניכוי המרכיב המימוני), מחירי חוזי אקדמה לרכישת נכסים פיננסיים בתמורה למזומן, סכומים נטו בחוזי החלפת ריבית בהם מבוצע הסילוק בנטו, סכומים חוזיים בעסקאות החלפת מטבע בהם מוחלף הסכום ברוטו או תשלומי ריבית נקובה על הלוואות מבנקים ואחרים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך):

מועדי פירעון							
31.12.2013	שיעור הריבית הנקובה	לפי דרישה	בתוך 30 ימים	בין 6-1 חודשים	בין 6 חודשים לשנה	בין שנה ל-3 שנים	מל 5 שנים סך-הכל
לא נגזרים:							
משיכת יתר מבנקים							
הלוואות לזמן קצר מבנקים							
הלוואות לזמן קצר מנותני אשראי אחרים							
מניות בכורה ניתנות לפדיון							
ספקים ונותני שירותים אחרים							
התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן קצר							
אגרות חוב להמרה							
אגרות חוב שאין ניתנות להמרה							
הלוואות מבנקים							
התחייבות בגין חכירה מימונית							
הלוואות מחברות כלולות							
הלוואות מצדדים קשורים							
הלוואות מבעל עניין							
התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך							
נגזרים:							
חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור							
חוזי אקדמה על שערי חליפין הכשירים לגידור:							
תקבולים							
תשלומים							
חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם כשירים לגידור:							
תקבולים							
תשלומים							
סך-הכל							

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

4. ביום 1.1.2012 החברה הנפיקה אגרות חוב _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31.12.2021. אגרת החוב מיועדת כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ. IFRS 4.7b

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2014 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח בתקופה הינו _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו סכום של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות. במצטבר, סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לסיכון האשראי לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות לסוף התקופה הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). הסכום המיוחס לשינויים בסיכון האשראי נקבע כסכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שאינו ניתן לייחוס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק. הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפדיון של ההתחייבות.¹

ח. ערבויות פיננסיות:

IFRS 7.10b(ג),
ג11b(ג)

ביום 30.9.2012 העמידה החברה ערבות לחברה כלולה כנגד הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שלקחה החברה הכלולה מהבנק. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של _____%, לפירעון ביום 30.9.2016 בתשלום אחד של קרן וריבית. במועד מתן הערבות, הכירה החברה בהתחייבות בגין הערבות כאמור לפי שווייה ההוגן.

חשיפתה המרבית של החברה ליום 31.12.2014 בגין מתן הערבות כאמור הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

¹ גילוי זה יינתן כאשר חברה יעדה התחייבות פיננסית כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמה, אגרת חוב שהונפקה הכוללת נגזר משובץ שהיה צורך להפרידו ולא הופרד היות והחברה בחרה ביעוד כשווי הוגן. ניתן לתת גילוי זה בדרכים נוספות - ראה IFRS 7 סעיף 10(a)(ii)).

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור:

IFRS 7.22-24

1. חוזי החלפת ריבית בגידור תזרים מזומנים:

חשיפה לסיכון שיעור ריבית בגין חוזי החלפת ריבית בגידור תזרים מזומנים:

חוזי החלפת ריבית קיימים (קבלת ריבית משתנה, תשלום ריבית קבועה)		ריבית קבועה ממוצעת לחוזי ההחלפה		סכום הקרן הנקוב		שווי הוגן	
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
		%	%				
עד שנה							
בין שנה לשנתיים							
בין 2 - 5 שנים							
5 שנים ומעלה							
סך-הכל							

סילוק חוזי החלפת הריבית מבוצע כל רבעון. הריבית המשתנה על חוזי החלפת הריבית הינה ריבית בנק ישראל. הקבוצה מסלקת את ההפרש בין הריבית המשתנה לריבית הקבועה על בסיס נטו.

חוזי החלפת הריבית המחליפים ריבית משתנה בריבית קבועה מיועדים כגידור תזרים מזומנים על מנת להקטין את חשיפת הקבוצה הנובעת מריבית משתנה על הלוואותיה. הריבית בגין חוזי ההחלפה והריבית בגין הלוואת החברה נובעות באותה העת והסכום הנדחה בהון מסווג מחדש לרווח או הפסד בתקופה בה תשלומי הריבית המשתנה מוכרים כהוצאה ברווח או הפסד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

2. חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער:

שווי הוגן		סכום נקוב		מט"ח		שער חליפין ממוצע	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014

גידור תזרים מזומנים:

רכישת מטבע חוץ א'

פחות מ-3 חודשים

בין 3-6 חודשים

מכירת מטבע חוץ א'

פחות מ-3 חודשים

רכישת מטבע חוץ ב'

פחות מ-3 חודשים

השקעה נטו מגודרת:

מכירת מטבע חוץ א'

בין 3-6 חודשים

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

2. חוזי אקדמה המשמשים לגידור תזרים מזומנים של הפרשי שער (המשך):

הקבוצה נכנסה לחוזים לאספקת מלאי ללקוחות במדינה א'. בשל כך, הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של מטבע א' על מנת לגדר את הסיכון בגין שער החליפין הנובע מהעסקאות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידורי תזרים מזומנים.

ליום 31.12.2014, הסכום המצטבר של הפסדים שלא הוכרו ברווח או הפסד בגין חוזי האקדמה ושהוכר בקרן הון גידור בגין החשיפה לעסקאות עתידיות אלו הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). צפוי כי המכירות תתבצענה בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2015 ובתקופה זו יסווג מחדש הסכום הנדחה לרווח או הפסד.

הקבוצה נכנסה לחוזים לרכישת חומרי גלם מספקים במדינות א' ו-ב'. הקבוצה נכנסה לחוזי אקדמה על שער החליפין של מטבעות א' ו-ב' (אשר תנאיהם אינם עולים על 6 חודשים) לגידור סיכון שער החליפין הנובע מהרכישות העתידיות הצפויות. חוזי אקדמה אלה יועדו כגידורי תזרים מזומנים. ליום 31.12.2014, הסכום המצטבר של רווחים שלא הוכרו ברווח או הפסד בגין חוזי האקדמה ושהוכר בקרן הון גידור בגין החשיפה לרכישות עתידיות אלו הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). צפוי כי רכישות אלו תתבצענה במהלך ששת החודשים הראשונים של שנת 2015, אז הסכום הנדחה יוכר כחלק מהערך בספרים של חומרי הגלם. צפוי כי חומרי הגלם יומרו למלאי ויימכרו במהלך 12 החודשים שלאחר הרכישות ואז הסכום שנצבר בהון יוכר ברווח או הפסד עם מכירת המלאי.

בתחילת הרבעון השלישי לשנת 2014, החברה הקטינה את תחזיותיה לגבי מכירות ציוד אלקטרוני למדינה א' עקב עלייה בתחרות המקומית ועקב גידול בעלויות ההובלה. החברה גידרה בעבר מכירות עתידיות בסך _____ אלפי ש"ח. הקיטון בתחזית המכירות הינו בסך _____ אלפי ש"ח, כאשר מכירות בסך _____ אלפי ש"ח נשארו צפויות ברמת ודאות גבוהה. בהתאם, החברה סיווגה מחדש רווחים בסך _____ אלפי ש"ח על חוזי אקדמה בגין תחזית מכירות שאינן צפויות יותר מקרן ההון בגין גידור לרווח או הפסד.

IFRS 7.23(ב)

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ט. פעילות גידור (המשך):

3. שינויים בקרן הון בגין גידורי תזרים מזומנים בתקופה:

31.12.2013 31.12.2014

יתרת פתיחה

רווח/הפסד בגין גידור תזרים מזומנים:

IFRS 7.23(ג)

חוזי אקדמה על מט"ח

חוזי החלפת ריבית

מסים בגין רווחים/הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר

העברה לרווח או הפסד:

IFRS 7.23(ד)

חוזי אקדמה על מט"ח

חוזי החלפת ריבית

מסים בגין סכומים שהועברו לרווח או הפסד

העברה לערך בספרים של הפריט המגודר:

IFRS 7.23(ה)

חוזי אקדמה על מט"ח

מסים בגין סכומים שהועברו לעלות בספרים של הפריט המגודר

=====

=====

יתרת סגירה קרן הון בגין גידור

4. רווחים והפסדים שהועברו מההון לרווח או הפסד במהלך התקופה נכללו בסעיפים הבאים:

IFRS 7.23(ז)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012 31.12.2013 31.12.2014

הכנסות

עלות ההכנסות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

מסים על ההכנסה

=====

=====

=====

סך-הכל

5. גידורי שווי הוגן:

IFRS 7.22

החברה בחרה לגדר בגידור שווי הוגן את החשיפה לדולר הנובעת מחוזי שכירות ארוכי טווח הצמודים לדולר, המהווים התקשרות איתנה ואשר לא נוצרו בגינם נגזרים משובצים מבוססי מט"ח.

לצורך הגידור החברה משתמשת בחוזי אקדמה אשר נפרעים במועדי התשלומים לפי חוזי השכירות. השווי ההוגן של חוזי האקדמה לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח כנכס (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח כהתחייבות). ראה גם ביאור 34 בדבר הכנסות והוצאות מימון.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

י. נכסים פיננסיים שהועברו:^{1, 2, 3}

IFRS 7.42-n42,
29-39ב

1. נכסים שהועברו ולא נגרעו בשלמותם:⁴

IFRS 7.42, 32ב

[בכל מועד דיווח לגבי כל קבוצה של נכסים שהועברו שאינם נגרעים בשלמותם, יינתן גילוי:

- (א) למהות הנכסים שהועברו.
- (ב) למהות הסיכונים וההטבות הנובעים מהבעלות שאליהם החברה חשופה.
- (ג) לתיאור המהות של הקשר בין הנכסים שהועברו לבין ההתחייבויות הקשורות, כולל הגבלות הנובעות מההעברה על השימוש של החברה בנכסים שהועברו.
- (ד) כאשר לצד שכנגד (לצדדים שכנגד) להתחייבויות הקשורות יש זכות חזרה רק לנכסים שהועברו, טבלה המפרטת את השווי ההוגן של הנכסים שהועברו, השווי ההוגן של ההתחייבויות הקשורות, והפוזיציה נטו.
- (ה) כאשר החברה ממשיכה להכיר בכל הנכסים שהועברו, הערכים בספרים של הנכסים שהועברו ושל ההתחייבויות הקשורות.
- (ו) כאשר החברה ממשיכה להכיר בנכסים במידת המעורבות הנמשכת שלה (ראה סעיפים 20(ii) ו-30 ל-39 IAS), הערך בספרים הכולל של הנכסים המקוריים לפני העברה, הערך בספרים של הנכסים שהחברה ממשיכה להכיר והערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות.]

2. נכסים שהועברו ונגרעו בשלמותם:^{5, 6, 7}

IFRS 7.42, 42-n42,
29-31ב, 33ב-38ב

[יינתן גילוי, לפחות, לכל סוג של מעורבות נמשכת בכל מועד דיווח:⁸

- (א) לערך בספרים של הנכסים וההתחייבויות המוכרים בדוח על המצב הכספי של החברה ומייצגים את המעורבות הנמשכת של החברה בנכסים שנגרעו, והסעיפים שבהם הערך בספרים של נכסים וההתחייבויות אלה מוכרים.
- (ב) השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המייצגים את המעורבות הנמשכת של החברה בנכסים הפיננסיים שנגרעו.
- (ג) הסכום שמייצג באופן הטוב ביותר את החשיפה המרבית להפסד ממעורבותה הנמשכת של החברה בנכסים שנגרעו ומידע המציג כיצד החשיפה המרבית להפסד נקבעת.

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, יש לספק את הגילויים לכל הנכסים הפיננסיים שהועברו ואשר לא נגרעו ולכל מעורבות נמשכת בנכס שהועבר, הקיימים במועד הדיווח, ללא קשר למועד התרחשות עסקת העברה הקשורה.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, לצורך יישום דרישות הגילוי, חברה מעבירה נכס פיננסי, בשלמותו או בחלקו, אם ורק אם היא מעבירה את הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס או שומרת את הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם את תזרימי המזומנים האלה לגוף אחד, או יותר, בהסדר.

³ לפי IFRS 7 סעיפים 42 ו-39, יש לתת גילוי נוסף כלשהו שהחברה מחשיבה כנחוץ על מנת לקיים את מטרות הגילוי ב-IFRS 7 סעיף 42, תוך איזון בין העמסת הדוחות הכספיים בפירוט יתר לבין צירוף יתר של מידע.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 32, הגילויים יינתנו בכל מועד דיווח שבו החברה ממשיכה להכיר בנכסים שהועברו ללא קשר למועד שבו בוצעה ההעברה.

⁵ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, לצורך יישום הגילויים הנדרשים בחלק זה של הדוח, לחברה קיימת מעורבות נמשכת בנכס פיננסי שהועבר אם, כחלק מהעברה, החברה שומרת על זכויות חוזיות או מחויבויות חוזיות כלשהן הטבועות בנכס שהועבר או מקבלת זכויות חוזיות או מחויבויות חוזיות חדשות כלשהן המתייחסות לנכס שהועבר, לצורך יישום הדרישות הנ"ל ראה גם סעיף 42(א)-(ג) (סעיפים 30 ו-31).

⁶ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 29, הערכה על מעורבות נמשכת לצורך דרישות הגילוי מבוצעת ברמת החברה המדווחת.

⁷ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 33, יש לקבץ את המעורבות הנמשכת של החברה לסוגים שמייצגים את חשיפת הישות לסיכונים.

⁸ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 42, יש לצרף את המידע הנדרש בהתייחס לנכס מסוים אם לחברה יש יותר מסוג אחד של מעורבות נמשכת בנכס הפיננסי הזה שנגרע, ולדווח עליו תחת סוג אחד של מעורבות נמשכת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

י. נכסים פיננסיים שהועברו (המשך):

2. נכסים שהועברו שנגרעו בשלמותם (המשך):

(ד) תזרימי המזומנים השלייליים הלא מהוונים אשר ייתכן שיידרשו לרכישה חזרה של נכסים פיננסיים שנגרעו או סכומים אחרים העומדים לתשלום למקבל, בהתייחס לנכסים שהועברו. אם תזרים המזומנים השליילי הוא תזרים משתנה, הסכום שיינתן לו גילוי יתבסס על התנאים שקיימים בכל מועד דיווח.

(ה) ניתוח לפי מועדי פירעון של תזרימי המזומנים השלייליים הלא מהוונים אשר עשויים להידרש או ייתכן שיידרשו לרכישה חזרה של נכסים שנגרעו או סכומים אחרים העומדים לתשלום למקבל בהתייחס לנכסים שהועברו, תוך הצגת מועדי הפירעון החוזיים שנותרו של המעורבות הנמשכת של החברה.²¹

(ו) מידע איכותי המסביר ותומך בגילויים הכמותיים הנדרשים בסעיפים (א)-(ה) לעיל.³

כמו כן, לכל תקופת דיווח שלגביה מוצג דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, יינתן גילוי לגבי כל סוג של מעורבות נמשכת:

(א) לרווח או ההפסד שהוכר במועד העברת הנכסים.⁴

(ב) להכנסות ולהוצאות שהוכרו, הן בתקופת הדיווח והן במצטבר, מהמעורבות הנמשכת של החברה בנכסים הפיננסיים שנגרעו.

(ג) אם הסכום הכולל של התמורה מפעילות העברה (אשר כשירה לגרעה) בתקופת דיווח אינה מתפרסת באופן אחיד על פני תקופת הדיווח⁵, כאשר פעילות ההעברה הגדולה ביותר התבצעה באותה תקופת דיווח, לסכום (לדוגמה רווחים והפסדים קשורים) שהוכר מפעילות העברה בחלק זה של תקופת הדיווח וכן לסכום הכולל של התמורה מפעילות העברה בחלק זה של תקופת הדיווח.]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 34, בניתוח מועדי פירעון של תזרימי מזומנים שלייליים לא מהוונים יש להבדיל בין תזרימי מזומנים שנדרש לשלם (לדוגמה חוזי אקדמה), תזרימי מזומנים שהחברה עשויה להידרש לשלם (לדוגמה, אופציות מכר שנכתבו) ותזרימי מזומנים שהחברה עשויה לבחור לשלם (לדוגמה, אופציות רכש שנרכשו).

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיפים 35-36, יש להשתמש בשיקול הדעת של החברה כדי לקבוע מספר מתאים של טווחי זמן. אם קיים טווח של מועדי פירעון אפשריים, תזרימי המזומנים נכללים על בסיס המועד המוקדם ביותר שבו החברה עשויה להידרש לשלם או שמוותר לה לשלם. בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 37, המידע האיכותי יכלול תיאור של הנכסים שנגרעו, המהות והמטרה של המעורבות הנמשכת ותיאור הסיכונים שהחברה חשופה להם כולל: (א) תיאור האופן בו מנהלת החברה את הסיכון הטבוע במעורבות הנמשכת שלה בנכסים שנגרעו. (ב) אם החברה נדרשת לשאת בהפסדים לפני צדדים אחרים, וכן הדירוג והסכומים של הפסדים בהם נשאו צדדים שהזכויות שלהן מדורגות נמוך יותר מזכויות החברה בנכס. (ג) תיאור של אירועים מפעילים כלשהם המתייחסים למחויבויות לספק תמיכה כספית או לרכוש חזרה נכס שהועבר.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 38, יש לתת גילוי אם הרווח או ההפסד בגרעה נבע מכך שהשווי ההוגן של הרכיבים של הנכס שהוכר קודם לכן (כלומר, הזכות בנכס שנגרע והזכות שנותרה בידי החברה) היה שונה מהשווי ההוגן של הנכס שהוכר קודם לכן בשלמותו. במצב זה, יש לתת גילוי אם מדידות השווי ההוגן כללו נתונים משמעותיים שלא התבססו על מידע שוק ניתן לצפייה.

⁵ לדוגמה, אם חלק מהותי של הסכום הכולל של פעילות העברה מתבצע בימים האחרונים של תקופת הדיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

יא. ניהול הון הקבוצה:¹

IAS 1.134

1. הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים, וכן מניות בכורה המסווגות בדוח על המצב הכספי כהתחייבות פיננסית. IAS 1.135(א)(i),(iii)

מטרתה העיקרית של הקבוצה בניהול ההון היא להבטיח את היכולת לספק באופן קבוע תשואה לבעלי המניות בדרך של גידול בהון או של חלוקות, וכן לבעלי מניות הבכורה בדרך של תשלום הדיבידנד השנתי. על מנת לעמוד במטרה זו, שואפת הקבוצה לשמור על יחס מינוף שמאזן בין הסיכונים והתשואות ברמה סבירה, ותוך שמירה על בסיס מימון שיאפשר לקבוצה לענות על צרכי ההשקעה וההון החוזר שלה. בקבלת ההחלטות על שינויים במבנה ההון של הקבוצה על מנת להשיג את המטרות לעיל, בין אם על ידי שינוי מדיניות חלוקת הדיבידנד, הנפקות הון חדשות, או הפחתת חוב הקבוצה, הקבוצה אינה שוקלת רק את מצבה לזמן הקצר אלא גם את מטרותיה לזמן הארוך.

הקבוצה מגדירה את יחס המינוף כיחס בין ההתחייבויות לבנקים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים ובניכוי נכסים פיננסיים נוספים לבין הון הקבוצה² כאמור לעיל. מדיניות הקבוצה הינה לשמור את יחס המינוף בטווח שבין ____% - ____% (בשנת 2013: ____% - ____%).

2. להלן תמצית נתונים כמותיים לגבי הפריטים שמנוהלים על ידי החברה כהון:

IAS 1.135(ב)

31.12.2013 31.12.2014

מזומנים ושווי מזומנים

אג"ח קונצרניות

משיכת יתר

הלוואות מבנקים

חוב נטו

הון מניות

פרמיה

עודפים

מניות בכורה

סך-הכל הון

יחס מינוף

העלייה ביחס המינוף נבעה מהחלטת הדירקטוריון להגדיל את החוב הפיננסי על מנת לממן רכישת חברת בת חדשה שנרכשה השנה. בכוונת הקבוצה לשמור על יחס זה גם בתקופות עתידיות. לא היו שינויים מהותיים נוספים במטרות, במדיניות, או בתהליכים של ניהול הון הקבוצה במהלך השנה כמו גם בהגדרות הקבוצה להון.

IAS 1.135(ג)

¹ ביאור זה מהווה דוגמה בלבד, בהתאם ל- IAS 1 סעיף 135א, על החברה לתת גילוי למידע המאפשר להעריך את המטרות, המדיניות והתהליכים לניהול ההון שלה לרבות מידע איכותי לגבי: תיאור של מה שמנוהל על ידיה כהון; כיצד החברה עומדת במטרות ניהול ההון שלה; וכן אם קיימות דרישות הון חיצוניות - מהות הדרישות והאופן בו דרישות אלו משולבות בניהול ההון (לדוגמה, דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות של יחס מינימלי בין הון להתחייבויות).

² חברות שונות בתחומים שונים נוהגות לנתח את מבנה ההון בדרכים שונות כגון: מנוף פיננסי, יחס הון חוזר או שילוב של מספר ניתוחים. על הניתוח לספק מידע שימושי למקבלי ההחלטות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

יא. ניהול הון הקבוצה (המשך):

3. ניהול הון:¹ IAS 1.135(א)(ii),(ד),(ה)

החברה מספקת שירותי מימון ללקוחותיה וכפופה לדרישות הון שנקבעו על ידי הרגולטור. במהלך שנת 2013 החברה לא עמדה בדרישות הון אלו. בדוחות הכספיים לשנת 2013 סיפקה החברה את הגילוי הבא:

החברה הגישה את דרישות ההון הרבעוניות שלה ליום 30.9.2013 בתאריך 20.10.2013. בתאריך זה, ההון הרגולטורי היה נמוך מהנדרש על ידי הרגולטור ב- _____ אלפי ש"ח. כתוצאה מכך, החברה נדרשה להגיש תוכנית לרגולטור המראה כיצד היא תגדיל את ההון הרגולטורי לרמה הנדרשת. החברה הגישה תוכנית הכוללת מכירת חלק מתיק המניות הלא סחירות שלה. במהלך הרבעון הרביעי מכרה החברה השקעות בסך _____ אלפי ש"ח ועמדה בדרישות ההון הרגולטורי.

ביאור 28 - הכנסות:

א. הרכב:² IAS 18.35(ב) תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
------------	------------	------------

מכירת מוצרים

חוזת הקמה IAS 11.39(א)

מכירת בניינים

מתן שירותים

עמלות

אחרות

סך-הכל

ב. סך ההכנסות מביצוע עבודות כוללים הכנסות מחוזת הקמת נדל"ן בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח) שהוכרו כהכנסות עם התקדמות ההקמה מאחר _____ [פרט]³. IFRIC 15.20

ג. סכום ההכנסות וסכום הרווחים (ההפסדים) שהוכרו בשנת הדיווח בעת החלפת שירותי הקמה בהסדרי זיכיון למתן שירותים הינם _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח). SIC-29.a6

¹ דוגמה נוספת לדרישות הגילוי ב-1 IAS סעיף 135 עשויה לנבוע כתוצאה מדרישות עמידה של החברה ביחסים פיננסיים המתייחסים לדרישות הון שהוכתבו על ידי מלווים.
² בהתאם ל-18 IAS סעיף 35(ג), יש לתת גילוי לסכום ההכנסות שנבעו מהחלפת סחורות או שירותים שנכללו בכל אחד ממקורות ההכנסה המשמעותיים.
³ בהתאם ל-15 IFRIC סעיף 21, יינתן גילוי נוסף עבור הסכמים שבמועד הדיווח נמצאים בתהליך.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 30 - הוצאות מחקר ופיתוח:¹

IAS 38.126
תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

שכר עבודה ונלוות

פחת והפחתות

הוצאות מחקר

הוצאות בגין פעילויות פיתוח

אחרות

()	()	()
_____	_____	_____

בניכוי - מענקים והשתתפויות מהמדען הראשי

IAS 20 .39

סך-הכל

ביאור 31 - הוצאות מכירה ושיווק:¹

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

שכר עבודה ונלוות

IAS 1.104

עמלות

פרסום

פחת והפחתות

IAS 1.104

אחרות

()	()	()
_____	_____	_____

בניכוי - החזר מקרן עידוד השיווק

IAS 20.39

סך-הכל

ביאור 32 - הוצאות הנהלה וכלליות:¹

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

שכר עבודה ונלוות

IAS 1.104

דמי ניהול

חובות מסופקים ואבודים

IFRS 7.20

פחת והפחתות

IAS 1.104

אחרות

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

סך-הכל

¹ בהתאם לתקנה 32, יפורטו המרכיבים העיקריים של כל סעיף ברווח או הפסד הכולל מספר מרכיבים עיקריים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 33 - הוצאות והכנסות אחרות:

תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

א. הכנסות אחרות:

דמי ניהול ושירותים מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS 24.17
ביטול הפסד מירידת ערך נכסים	IAS 1.98(א)
רווח ממימוש השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	IAS 1.98(ד)
הכנסות דמי שכירות ¹	IAS 40.75(ו)
פיצוי מצד ג' בגין רכוש קבוע שנפגם/אבד	IAS 16.74(ד)
פיצוי בגין נזק עקיף לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1691	IAS 20.39(ב)

אחרות

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

סך-הכל

ב. הוצאות אחרות:

הפסד מירידת ערך נכסים ²	IAS 1.98(א)
הפסד ממימוש השקעה בחברה המטופלת בשווי מאזני	IAS 1.98(ד)

אחרות

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

סך-הכל

¹ יינתן אם הכנסות אלו אינן מהוות מגזר פעילות/הכנסה מהותית לקבוצה.
² כולל הפסד מירידת ערך של קבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות והכנסות מימון:

א. הוצאות והכנסות מימון:¹

IFRS 7.20, 24
תקנה 32

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים:
			הכנסות מנכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון
			הכנסות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
			הכנסות מימון מהלוואות וחייבים
			רווחים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
			שסווגו מחדש לרווח או הפסד
			רווחים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר
			רווחים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן
			דרך רווח או הפסד
			רווחים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי
			שווי הוגן
			רווחים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים
			בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר
			רווחים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי
			תזרים מזומנים
			סך-הכל הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 20(ד), יש לתת גילוי בנפרד על הכנסות ריבית מנכסים פיננסיים שערכם נפגם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות והכנסות מימון (המשך):

א. הוצאות והכנסות מימון (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים:

הוצאות בגין התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת

הפסדים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
שסווגו מחדש לרווח או הפסד

הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר

הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן
דרך רווח או הפסד

ירידת ערך נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון

ירידת ערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה

ירידת ערך הלוואות

הפסדים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידור
שווי הוגן

הפסדים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים
בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר

הפסדים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידור
תזרים מזומנים

עמלות בנקים

_____	_____	_____
_____	_____	_____

סך-הכל הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים

הוצאות מימון אחרות:¹

שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט
רכוש קבוע ושיקום האתר עקב חלוף הזמן²

IFRIC 1.8

התאמות ערך נוכחי של הפרשות בגין חלוף הזמן

IAS 37.84(ה)

_____	_____	_____
_____	_____	_____

סך-הכל הוצאות מימון אחרות

בניכוי עלויות אשראי שהונו (ב)

IAS 23.26(א)

_____	_____	_____
_____	_____	_____

סך-הכל הוצאות מימון

סך-הכל הוצאות (הכנסות) מימון נטו (ג)

_____	_____	_____
_____	_____	_____

ב. שיעור ההיוון ששימש לקביעת עלויות האשראי שהונו הינו ___% (שנת 2013: ___%; שנת 2012: ___%).

IAS 23.26(ב)

¹ יפורט בהתאם לנסיבות העניין.
² לא ניתן להוון עלויות מימון אלו לנכס כשיר.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות והכנסות מימון (המשך):

ג. פרטים נוספים:

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(ב)
			הוצאות ריבית בגין התחייבויות פיננסיות שאינן נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(ב)
			הכנסות (הוצאות) מעמלות ממכשירים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IFRS 7.20(ג)(i)
			הפרשי שער נטו ¹	IAS 21.52(א)
			הכנסות מדיבידנד	IAS 18.35

¹ למעט הפרשי שער בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 35 - רווח כולל אחר:

א. גילוי להשפעות המסים המתייחסות לכל רכיב של רווח כולל אחר:¹

IAS 1.90
IAS 12.81(אב)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

גידורי תזרים מזומנים:

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

הערכה מחדש של רכוש קבוע:

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו
מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות
לפי שיטת השווי המאזני:**

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס²
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן ויסווגו
מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות
לפי שיטת השווי המאזני:**

סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
הטבת (הוצאת) מס²
סכום נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

רווח כולל אחר נטו לאחר מס

_____	_____	_____
_____	_____	_____

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 90, ניתן לתת את הגילוי לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר כחלק מהדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
² מתייחס להשפעות מס המיוחסות להשקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני בהתאם ל-12 IAS סעיפים 39 ו-44.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ב. גילוי לרכיבים של רווח כולל אחר, לאחר מסים:³²¹

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

- 205.λ -

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 35 - רוח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רוח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

[illegible]

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע

רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

גידורי תזרים מזומנים:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים

חלק ברוח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות

לפי שיטת השווי המאזני:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה:

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 35 - רוח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רוח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

[illegible]

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע

רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

גידורי תזרים מזומנים:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים

חלק ברוח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות

לפי שיטת השווי המאזני:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 36 - מידע נוסף לגבי מהות ההוצאות:¹

להלן פרטים לגבי מהות ההוצאות כפי שמקפד בסעיפים שונים ברווח או הפסד:

IAS 1.104

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
_____	_____	_____	הוצאות פחת
_____	_____	_____	הוצאות הפחתה
_____	_____	_____	הוצאות בגין הטבות עובדים למעט תשלום מבוסס מניות

ביאור 37 - פעילויות שהופסקו:^{2, 3, 4, 5, 6, 7}

IFRS 5.30, 41

א. כללי:

בחדש _____ 2014, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של פעילות _____ תמורת _____ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2015. [לחילופין: בחודש _____ 2014, החליטה החברה לממש את פעילות _____ החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לפעילות זו.]

הפעילות משתייכת למגזר _____ והתאפיינה ב_____ [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות].

במועד הסיווג כפעילות שהופסקה, החברה הכירה בהפסד בגין הורדת ערך הפעילות לשווייה ההוגן בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מדידת השווי ההוגן, ראה ביאור 37(ה) להלן.

לסוף תקופת הדיווח קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לפעילות זו ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ_____. במועד בו יובהרו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.⁸

IFRS 5.35

¹ ביאור זה ינתן כאשר החברה בחרה להציג את הרווח או הפסד בהתאם למאפיין הפעילות של ההוצאה.
² פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5 סעיף 31.
³ בהתאם ל-IFRS 5, הגילוי אינו נדרש כאשר מדובר בחברה בת שנרכשה מלכתחילה במטרה למכירה מחדש. יחד עם זאת, יש לשקול מתן גילוי כללי על כך.
⁴ יש להמשיך ולכלול את כל הגילוי המוצג בביאור זה לתקופות עד וכולל התקופה שבה הפסקת הפעילות הושלמה. הפסקת הפעילות הושלמה כאשר התוכנית הושלמה למעשה או ננטשה.
⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיפים 36 ו-42, אם חברה החליטה לשנות או לחזור בה מתוכנית שדווחה בעבר כפעילות שהופסקה, יש להציג מחדש (re-present) את התוצאות שהוצגו לפני כן בפעילויות שהופסקו במסגרת הפעילויות הנמשכות ולהסביר את ההשפעה על תוצאות הפעילות לתקופות קודמות שהוצגו וכן לתת תיאור של העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה.
⁶ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5א, דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה בתקן חלות על קבוצת מימוש אשר מסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים. לפיכך, גם במקרה זה, אם מדובר בפעילות שהופסקה, נדרש גילוי בכפוף להתאמות הנדרשות.
⁷ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ומטופלות כפעילות שהופסקה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות בסעיף 5ב. לעניין זה, ראה הערת שוליים 1 לביאור 41(ב).
⁸ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 35, אם במהלך התקופה השוטפת נעשו תיאומים הקשורים ישירות למימוש פעילות שהופסקה בתקופה קודמת, יש לתת גילוי על אופי וסכום תיאומים אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 37 - פעילויות שהופסקו (המשך):

ב. ניתוח הרווח או הפסד מפעילויות שהופסקו:²¹ IFRS 5.33(ב)

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			הכנסות	IFRS 5.33(ב)(i)
			הוצאות	IFRS 5.33(ב)(i)
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה	
			מסים על ההכנסה	IFRS 5.33(ב)(ii) IAS 12.81(n)(ii)
			רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה	
			רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה	IFRS 5.33(ב)(iii)
			רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו	IFRS 5.33(ב)(iii)
			מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש	IFRS 5.33(ב)(iv) IAS 12.81(n)(i)
			סך-הכל רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו	
			רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם: ⁴³	IFRS 5.33(ד)
			מפעילויות נמשכות	
			מפעילויות שהופסקו	

ג. ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו:⁶⁵ IFRS 5.33(ג)

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
			תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים, נטו, מפעילות מימון
			תזרימי מזומנים, נטו

¹ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ב), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.

² בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.

³ אמנם ב-IFRS 5 סעיף 33(ד) צוין כי יש לתת את הגילוי להכנסה, אך נראה כי הכוונה היא לרווח (הפסד) כפי שגם מופיע בדוגמה 11 להנחיות הביצוע ל-IFRS 5.

⁴ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ד), ניתן להציג את הגילוי בביאורים (כמו שמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.

⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 33(ג), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.

⁶ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 37 - פעילויות שהופסקו (המשך):

ד. ניתוח הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו:^{1, 2, 3}

IFRS 5.38

31.12.2014

מזומנים ושויי מזומנים

לקוחות

חייבים ויתרות-חובה

מלאי

רכוש קבוע

סה"כ הנכסים של פעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

מסים נדחים

סה"כ ההתחייבויות של פעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

סה"כ הכנסה או הוצאה מצטברת שהוכרה ברווח כולל אחר⁴ הקשורה
לפעילות _____ המסווגת כפעילות שהופסקה

ה. פרטים בדבר מדידות שווי הוגן:⁵

במועד סיווג פעילות _____ כפעילות שהופסקה, שערכה בספרים לאותו מועד היה _____ אלפי ש"ח, הכירה החברה בהפסד בגין הורדת ערך הפעילות אשר שווייה ההוגן הינו _____ אלפי ש"ח בניכוי עלויות למכירה בסך _____ אלפי ש"ח (נטו, _____ אלפי ש"ח).

IFRS 13.93(א)

מדידת השווי ההוגן התבססה על _____ [ייתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)]^{6, 7}. המדידה סווגה ברמה 2 [לחילופין: ברמה 3].

IFRS 13.93(ב),(ד)

[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:

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

¹ בהתאם להוראות IFRS 5, אין לסווג מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי בשל פעילות שהופסקה, ולכן מוצגת ההשפעה רק על הדוח על המצב הכספי של התקופה השוטפת (בהנחה כי הפעילות המופסקת התרחשה בתקופת הדוח).
² עמדת רשת BDO הינה כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבוטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.
³ אם פעילות שהופסקה כוללת פריטים אשר נמדדים בשווי הוגן (כגון, נכסים פיננסיים ונדל"ן להשקעה), יש לתת את הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 99-91 לגבי מדידות השווי ההוגן של אותם פריטים, וזאת בנוסף לגילויים לגבי מדידת השווי ההוגן של הפעילות שהופסקה בכללותה, אם רלוונטי.
⁴ קרנות הון הקשורות לנכסים בפעילות שהופסקה, לדוגמה - קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה וקרן הערכה מחדש בגין רכוש קבוע.
⁵ ראה הערות שוליים 2-4 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.
⁶ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשה במדידת השווי ההוגן, ייתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.
⁷ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ט), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, ייתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 12(ג)(2).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 38 - נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה:^{1 2 3 4}

א. הרכב:

IFRS 5.38

31.12.2013 31.12.2014⁵

		קרקע המוחזקת למכירה (ב) ⁶
		נכסים של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה (ג)
_____	_____	סה"כ נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה
=====	=====	
		התחייבויות של קבוצת מימוש _____ המוחזקת למכירה (ג)
_____	_____	סה"כ התחייבויות לא שוטפות המסווגות כמוחזקות למכירה
=====	=====	
_____	_____	סה"כ נכסים/התחייבויות נטו לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה

ב. קרקע המוחזקת למכירה:

בתאריך _____ 2014, החליטה החברה לממש את הקרקע הממוקמת ב_____. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לקרקע זו. הקרקע שימשה ל_____ והתאפיינה ב_____ [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה]⁷. החברה צופה שתהליך מכירת הקרקע וקבלת התמורה יתבצע במהלך שנת 2015.

IFRS 5.41

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

IFRS 13.93(א)

מדידת השווי ההוגן⁸ התבססה על הערכת שווי שנעשתה על ידי מעריך שווי חיצוני בהתבסס על מכפיל למ"ר שנקבע לפי עסקאות נצפות על קרקעות דומות [לחילופין: יינתן גילוי לטכניקות ההערכה ולנתונים שנעשה בהם שימוש במדידת השווי ההוגן - ראה דוגמה בביאור 11(ו)(2)]^{9 10}. מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 2 [לחילופין: ברמה 3].

IFRS 13.93(ב),(ד)

[כאשר מדידת השווי ההוגן סווגה ברמה 3:

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

¹ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 42, אם חלו שינויים לתכנון המכירה, יש לתת גילוי בתקופה שבה התקבלה ההחלטה לשנות את התכנון למכור את הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) שיקלו תיאור של העובדות ושל הנסיבות שהובילו להחלטה ואת ההשפעה של ההחלטה על תוצאות הפעילות לתקופה ולתקופות קודמות כלשהן שמוצגות.

² בהתאם ל-IFRS 5, הגילוי אינו נדרש כאשר מדובר בחברה בת שנרכשה מלכתחילה תוך מטרה למכירה מחדש. יחד עם זאת, יש לשקול מתן גילוי כללי על כך.

³ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5א, דרישת הסיווג, ההצגה והמדידה בתקן חלות על קבוצת מימוש אשר מסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים. לפיכך, גם במקרה זה, אם מדובר בפעילות שהופסקה, נדרש גילוי.

⁴ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על נכסים או קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות בסעיף 5ב.

⁵ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 40, מספרי השוואה יוצגו רק אם הנכסים (קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה הוצגו כבר בתקופה ההשוואתית, מאחר ולא נדרש להציג מחדש מספרי השוואה כאשר מסווגים נכס כמוחזק למכירה לראשונה.

⁶ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 38, יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת כלשהי או הוצאה מצטברת כלשהי שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס הלא שוטף המסווג כמוחזק למכירה (למשל כאשר הקרקע טופלה כרכוש קבוע במודל הערכה מחדש).

⁷ בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 41(ד), אם מתאים, יש לתאר את המגזר בר-הידיוח שבו מוצג הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש).

⁸ ראה הערות שוליים 4-2 בביאור 27(א) להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

⁹ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ד), אם היה שינוי בטכניקת (טכניקות) הערכה ששימשו במדידת השווי ההוגן, יינתן גילוי לשינוי זה ולסיבה (סיבות) לביצועו.

¹⁰ בהתאם ל-IFRS 13 סעיף 93(ט), אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יינתן גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו - ראה דוגמה בביאור 12(ג)(2).

ביאור 38 - נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המוחזקים למכירה (המשך):

ג. קבוצת המימוש _____ המוחזקת למכירה:

1. בתאריך _____ 2014, החליטה החברה לממש את קבוצת מימוש _____ . החברה מחפשת באופן פעיל רכש לקבוצה זו וצופה להשלים את המכירה עד _____ . קבוצת מימוש זו משתייכת למגזר _____ והתאפיינה ב _____ [תיאור העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה ולסיווג זה]. לא הוכר הפסד במועד סיווג קבוצת המימוש כמוחזקת למכירה.
2. הרכב הנכסים וההתחייבויות של קבוצת המימוש:^{3 2 1}

IFRS 5.38

31.12.2014 31.12.2013⁴

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

מלאי

רכוש קבוע

סה"כ הנכסים של קבוצת המימוש _____

ספקים ונותני שירותים

מסים נדחים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

סה"כ ההתחייבות של קבוצת המימוש _____

סה"כ הכנסה או הוצאה מצטברת שהוכרה ברווח כולל אחר⁵
הקשורה לקבוצת המימוש _____

ד. [אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג נכס/קבוצת מימוש כמוחזקים למכירה, יש לתת

IFRS 5.12

את הגילוי בהתאם לסעיפים 41(א), 41(ב), ו-41(ד) לתקן דיווח כספי בינלאומי 5.]

¹

קיימות מספר אפשרויות להרכב הנכסים בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה:

- קבוצת מימוש המוחזקת למכירה המורכבת כולה מנכסים שלא עומדים בתחולת המדידה של התקן. לגבי פריטים אלה יחולו הוראות הסיווג בלבד ולא יחולו הוראות המדידה. יישום של אפשרות זו מחייב התייעצות מקצועית.
- קבוצת מימוש המוחזקת למכירה המורכבת כולה מנכסים העומדים בתחולת המדידה של התקן, לגבי פריטים אלה יחולו הוראות המדידה.
- קבוצת מימוש המוחזקת למכירה מעורבת כמפורט לעיל, המורכבת מנכסים שחלקם עומדים בתחולת המדידה של התקן, לגבי פריטים אלה יחולו דרישות הסיווג בלבד בעוד שרק ברמת קבוצת המימוש בכללותה יחולו הוראות המדידה.
- עמדת רשת BDO הינה כי יתרות הדדיות בין קבוצת מימוש לבין הקבוצה תבוטלנה במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.
- אם קבוצת מימוש המוחזקת למכירה כוללת פריטים אשר נמדדים בשווי הוגן (כגון, נכסים פיננסיים ונדל"ן להשקעה), יש לתת את הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13 סעיפים 91-99 לגבי מדידות השווי הוגן של אותם פריטים, וזאת בנוסף לגילויים לגבי מדידת השווי הוגן של קבוצת המימוש המוחזקת למכירה בכללותה, אם רלוונטי.
- מספרי השוואה יוצגו רק אם הנכסים (קבוצת מימוש) המוחזקים למכירה הוצגו כבר בתקופה ההשוואתית, מאחר ולא נדרש להציג מחדש מספרי השוואה כאשר מסווגים נכס כמוחזק למכירה לראשונה.
- קרנות הון הקשורות לנכסים או לקבוצת מימוש המוחזקים למכירה, לדוגמה - קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה וקרן הערכה מחדש בגין רכוש קבוע.

²

³

⁴

⁵

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 39 - רווח למניה לבעלי מניות החברה האם:^{2 1}

א. רווח (הפסד) בסיסי למניה:

להלן נתוני הרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם ומספר המניות שהובאו בחשבון לצורך חישוב הרווח המיוחס לבעלי מניה רגילה ____ ש"ח ערך נקוב של החברה, והתאמות שנערכו לצורך חישוב הרווח למניה בחישוב בסיסי.

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			חישוב רווח בסיסי למניה:³	
			רווח מפעילויות נמשכות ⁴	IAS 33.70(א)
			רווח מפעילויות שהופסקו ⁴	
			בנטרול דיבידנדים למניות בכורה שאינן ניתנות לפדיון ⁵	
			רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה	
			ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות	IAS 33.70(ב)
			שימוש בחישוב הרווח הבסיסי למניה	

¹ אם קיימת פעילות שהופסקה, ניתן להציג את הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה לגבי הפעילות שהופסקה על גבי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאור.

² בהתאם ל-33 IAS סעיף 66, אם קיים יותר מסוג אחד של מניות רגילות בעלות זכויות שונות לחלק ברווח, יש להציג את הפירוט הנ"ל עבור כל אחד מהסוגים.

³ בהתאם ל-33 IAS סעיף 64, אם מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור או מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות הקיימות במחזור גדל כתוצאה מהנפקת מניות הטבה או מפיצול מניות, או קטן כתוצאה מאיחוד מניות, לאחר תקופת הדיווח אך לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, חישובי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה יותאמו למפרע לכל התקופות המוצגות. כמו כן, יש לתת גילוי לעובדה שהחישובים למניה משקפים שינויים אלה במספר המניות.

⁴ אם לא קיימת פעילות שהופסקה, יש להציג רווח (הפסד) לתקופה ולהשמיט את התייחסות לפעילויות נמשכות ואת הסעיף בגין פעילות שהופסקה.

⁵ יש לנטרל סכומים שבעלי המניות הרגילות לא משתתפים בהם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 39 - רווח למניה לבעלי מניות החברה האם (המשך):

ב. רווח (הפסד) מדולל למניה:

להלן נתוני הרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם ומספר המניות שהובאו בחשבון לצורך חישוב הרווח המיוחס לבעלי מניה רגילה ____ ש"ח ערך נקוב של החברה, והתאמות שנערכו לצורך חישוב הרווח למניה בחישוב מדולל.

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

חישוב רווח מדולל למניה:¹

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

בתוספת השפעה על הרווח בהנחת המרה של:²

IAS 33.70(א)

דיבידנדים למניות בכורה ניתנות להמרה

כתבי אופציה שסווגו כנגזר

הוצאות מימון בגין אגרות חוב להמרה

רווח המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה

כולל ההשפעה של הנחת המרה

ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש בחישוב הרווח הבסיסי למניה

בתוספת:³

IAS 33.70(ב)

כתבי אופציה

מניות בכורה ניתנות להמרה

אגרות חוב להמרה

אופציות למניות לעובדים ו/או לנותני שירותים

מניות שהנפקתן מותנית

ממוצע משוקלל מותאם של מספר המניות הרגילות

IAS 33.70(ב)

שימש בחישוב הרווח המדולל למניה

ג. המכשירים הבאים עשויים לדלל בעתיד את הרווח הבסיסי למניה אך אינם נכללים בחישוב הרווח המדולל

IAS 33.70(ג)

למניה לתקופה מאחר שהיו אנטי-מדללים בתקופה המוצגת [לחילופין: בתקופות המוצגות]:

1. אופציות סדרה XX.

2. אג"ח להמרה סדרה XX.

ד. לאחר תקופת הדיווח בחודש פברואר 2015:⁴

IAS 33.70(ד)

1. הונפקו _____ מניות ____ ש"ח ע.ב.

2. מומשו _____ אופציות למניה ____ ש"ח ע.ב.

¹ בהתאם ל- IAS 33 סעיף 64, אם מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור או מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות הקיימות במחזור גדל כתוצאה מהנפקת מניות הטבה או מפיצול מניות, או קטן כתוצאה מאיחוד מניות, לאחר תקופת הדיווח אך לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, חישובי הרווח הבסיסי למניה והרווח המדולל למניה יותאמו למפרע לכל התקופות המוצגות. כמו כן, יש לתת גילוי לעובדה שהחישובים למניה משקפים שינויים אלה במספר המניות.
² ההתאמה תכלול את ההשפעה הנפרדת של כל סוג מכשירים המשפיעים על הרווח למניה.
³ לגבי כל סוג של מניות פוטנציאליות מדללות ישוקלל המספר בהתאם לתקופה היחסית.
⁴ יש לתאר עסקאות במניות רגילות או עסקאות במניות רגילות פוטנציאליות, למעט אלו המטופלות בהתאם ל- IAS 33 סעיף 64, שהתרחשו לאחר תקופת הדיווח ושהיו משנות משמעותית את מספר המניות הרגילות או את מספר המניות הרגילות הפוטנציאליות, הקיימות במחזור בתום התקופה, אילו עסקאות אלו התרחשו לפני תום תקופת הדיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים:

5 4 3 2 1.

IAS 24.18, 19
תקנה 41(א), (א3), (ב)

1. למול החברה האם:

(א) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון - תאריך, סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶), לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

(ב) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון - תאריך, סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות⁶), לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, יינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

(ג) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012:

[תתוארנה העסקאות למול בעל עניין שביצעה החברה או חברה בת, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון - תאריך וסכום העסקה. בנוסף, יש לתת גילוי לדרכי קביעת המחירים. כמו כן, יש לציין תנאים נוספים לפי נסיבות העניין ואת ההשפעה של העסקה על תוצאות פעולותיה של החברה, לגבי כל עסקה בנפרד.]

¹ דוגמאות לעסקאות ראה IAS 24 סעיף 21.

² בהתאם ל-IAS 24 סעיף 23, גילויים לעובדה כי עסקאות עם צדדים קשורים בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים אלה ניתנים לאימות.

³ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 24, ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקאות צד קשור על הדוחות הכספיים של החברה.

⁴ לעניין עסקאות עם בעלי עניין בלבד (סעיפים 3-1, 9 ו-10 לביאור זה), כאשר אין מדובר בעסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות אזי בהתאם לתקנה 41(א3), החברה רשאית שלא לתת את הגילוי לגבי עסקאות של החברה ושל חברה בת באשר לדרכי קביעת המחירים וכן ההשפעה של העסקאות על הדוחות הכספיים, אם התקיים אחד מהתנאים הבאים:

(א) העסקה זניחה (על החברה לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהיא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך); או

(ב) העסקה אינה זניחה, והחברה נתנה תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין. השתתפות על ידי החברה אם או חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

⁵ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 21(ט), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

⁶

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

א. עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

2. למול ישויות השולטות בחברה בשליטה משותפת או בעלות השפעה מהותית בחברה:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל.]

3. למול אנשי מפתח ניהוליים בחברה או בחברה האם של החברה המוגדרים כבעלי עניין בחברה:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל.]

4. למול חברות בנות:

(א) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - תאריך, סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות)¹ לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, ינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

(ב) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - תאריך, סכום העסקה וכן היתרה שטרם נפרעה (כולל מחויבויות)¹ לרבות תנאי היתרה, ביטחונות, אופי התמורה שתינתן בעת סילוקן וערבויות. היה ובגין היתרה הוכרה הפרשה בגין חובות מסופקים, ינתן גילוי גם לסכום ההפרשה ולהוצאה שהוכרה במהלך התקופה.]

(ג) לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012:

[תתוארנה העסקאות למול הצד הקשור בציון - תאריך וסכום העסקה.]

5. ישויות קשורות לממשלה:

IAS 24.26

[אם חברה מיישמת את הפטור ממתן גילוי לעסקת צד קשור בהתאם ל-24 IAS סעיף 25, יש לתת גילוי חלופי הכולל את שם הממשלה ומהות הקשר מול החברה (שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית) וכן פירוט מספק של המהות והסכום של כל עסקה משמעותית² בפני עצמה ונתונים כמותיים ואיכותיים לגבי היקף העסקאות האחרות שמשמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של החברה להבין את ההשפעה של עסקאות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים.]

6. למול חברות כלולות:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל.]

7. למול עסקאות משותפות של החברה:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל.]

¹ בהתאם ל-24 IAS סעיף 21(ט), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

² בהתאם ל-24 IAS סעיף 27, בעת שימוש בשיקול דעת לקביעת רמת הפירוט, החברה תשקול את קרבת היחסים עם הצד הקשור וגורמים אחרים הרלוונטים לקביעת קרבת היחסים כגון: רמת המשמעותיות של העסקה, האם בוצעה בתנאים שאינם תנאי שוק, האם העסקה מחוץ לפעילויות העסקיות הרגילות היומיומיות, כגון רכישה ומכירה של עסקים, האם ניתן גילוי בגינה לרגולטורים או לרשויות פיקוח, האם דווחה להנהלה בכירה, האם כפופה לאישור בעלי המניות והאם היא משמעותית מבחינת גודל.

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

א. עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

8. למול אנשי מפתח ניהוליים בחברה או בחברה האם של החברה שאינם בעלי עניין:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל.]

9. למול צדדים קשורים אחרים:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(4) לעיל.]

10. למול בעלי עניין אחרים:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל.]

11. למול מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות מולו:

[ינתן גילוי כאמור בביאור 40(א)(1) לעיל, תוך פירוט מהות העניין האישי].

ב. התחייבויות לבעלי עניין:

תקנה 39

1. להלן פירוט התחייבויות החברה וחברות בנות לבעלי עניין בחברה:

31.12.2013	31.12.2014	שיעור ריבית נקוב %	שיעור ריבית אפקטיבית ליום 31.12.2014 %	בסיס הצמדה
				התחייבויות לזמן ארוך ¹ כולל חלויות שוטפות (2)
				צמוד לדולר
				סך כל החלויות השוטפות בגין התחייבויות לזמן ארוך
				התחייבויות שוטפות (למעט חלויות)
				צמוד למדד

2. תנאים עיקריים:

[יש לפרט את התנאים העיקריים של התחייבויות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח²
כלהלן:

31.12.2014

בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
בשנה השניה עד השנה החמישית
מעל חמש שנים
סך-הכל
[

¹

יש לתת את הגילוי בקבוצות לפי נסיבות העניין.

²

מועדי פירעון לאחר תקופת הדיווח יוצגו בהתאם לשיקול הדעת של החברה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ג. השקעות בבעלי עניין:

תקנה 40(1)

1. להלן פירוט השקעות החברה וחברות בנות בבעלי עניין בחברה:

31.12.2013 31.12.2014

במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות¹

בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה

הלוואות וחובות שוטפים (א)

(א) יתרת הלוואות וחובות שוטפים הגבוהה ביותר בתקופה של שניים עשר חודשים שלפני סוף תקופת הדיווח

31.12.2013	31.12.2014	שיעור ריבית אפקטיבית ליום 31.12.2014		בסיס הצמדה
		שיעור ריבית נקוב	%	
_____	_____	_____	_____	_____

הלוואות וחובות לזמן ארוך
כולל חלויות שוטפות

סך חלויות שוטפות בגין
הלוואות וחובות לזמן ארוך

2. תנאים עיקריים:

[יש לפרט את התנאים העיקריים של השקעות אלו לרבות מועדי הפירעון לאחר תקופת הדיווח].

ד. ערבויות ושעבודים לבעלי עניין:

תקנה 40(2)

להלן פירוט ערבויות ושעבודים שהעמידה החברה או חברה מוחזקת לבעלי עניין או למי שהיה בעל עניין למועד העסקה:

1. ערבויות מוגבלות בסכום:

תקנה 40(2)(א)

(א) החברה ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח.

להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה את הביטחונות הבאים מבעלי העניין [פרט]. יתרת החוב ליום 31.12.2014 של בעל העניין להן ערבה החברה הינו _____ אלפי ש"ח, מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31.12.2013): _____ אלפי ש"ח מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

(ב) חברה מוחזקת ערבה לחוב בעל עניין בסך _____ אלפי ש"ח.

להבטחת התחייבויותיה קיבלה החברה המוחזקת את הביטחונות הבאים מבעלי העניין [פרט]. יתרת החוב ליום 31.12.2014 של בעל העניין להן ערבה החברה המוחזקת הינו _____ אלפי ש"ח, מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך (ליום 31.12.2013): _____ אלפי ש"ח מתוכו _____ אלפי ש"ח חוב לזמן קצר והיתרה חוב לזמן ארוך).

¹ למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בחברה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ד. ערבויות ושעבודים לבעלי עניין (המשך):

2. ערבויות שאינן מוגבלות בסכום¹ - ראה ביאור 24(ג). תקנה 40(2)(ב)

3. שעבודים: תקנה 40(2)(ג)

להבטחת חוב של בעל עניין לצד ג' שיתרתו לסוף תקופת הדיווח הינה _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח), יצרה חברה מוחזקת שעבוד קבוע על _____ [יתוארו הנכסים המשועבדים וסוג השעבוד].

ה. **תגמול² אנשי מפתח ניהוליים^{3 4 5}:** IAS 24.17

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			22	הטבות לזמן קצר ⁶ IAS 24.17(א)
			22	הטבות לאחר העסקה ⁷ IAS 24.17(ב)
			22	הטבות אחרות לזמן ארוך ⁸ IAS 24.17(ג)
			22	הטבות בגין פיטורין IAS 24.17(ד)
			26	תשלום מבוסס מניות IAS 24.17(ה)
				סך-הכל

¹ יש לתת את הפרטים בהתאם לתקנות 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחוייבים (ראה גם ביאור 24). יובהר כי תיתכן חובת צירוף דוחות כספיים של בעל העניין אם מתקיים האמור בתקנה 19(ג) (ראה גם נספח ח').

² לעניין סעיף זה, "תגמול" כהגדרתו ב-IAS 24 סעיף 9.

³ אין בהכרח זהות בין בעל עניין ואיש מפתח ניהולי.

⁴ אנשי מפתח ניהוליים - אנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות החברה, להכוונתן ולשליטה עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור (פעיל או לא פעיל) של חברה זו.

⁵ עמדת רשת BDO לעניין המושג "תגמול" הינה כי מכיוון שאין הנחיות ספציפיות האם לכלול או שלא לכלול בגילוי רווח או הפסד אקטוארי על המדידה מחדש של מחויבויות להטבה מוגדרת, חברה צריכה לבחור באחת משתי האפשרויות הנ"ל כמדיניותה החשבונאית.

⁶ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות לזמן קצר כוללות גם הטבות לא כספיות כגון: טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד.

⁷ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות לאחר העסקה כגון: פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה.

⁸ בהתאם ל-IAS 24 סעיף 9, הטבות אחרות לזמן ארוך כולל חופשה בגין ותק או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך שנים עשר חודשים שלאחר תום התקופה, השתתפות ברווחים, בונסים ותגמול נדחה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 40 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

1. תגמול¹ לבעלי עניין^{2,3}: תקנה 41(א)-(3), (ב)

1. תגמול שהעניקו החברה וחברות בנות לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו:

לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2012		31.12.2013		31.12.2014	
אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין	אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין	אלפי ש"ח	מספר בעלי עניין

בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה
 דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה
 בעלי עניין אחרים שאינם מועסקים
 מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו

2. [יינתן גילוי לגבי כל תגמול והטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (תוך ציון מהות העניין האישי), פירוט שווים, הדרך שבא נקבע השווי והנחות ששימשו בחישובו, וכן אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם תישא החברה, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

3. [יינתן גילוי לגבי כל תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור תנאיהם. כמו כן, אם החברה תישא במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם תישא החברה, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול].

4. [יינתן גילוי לגבי התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת לבעל עניין ולמי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו (תוך ציון מהות העניין האישי), תוך תיאור ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה].

ז. התקשרות לביצוע עסקה עם בעל עניין ועם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו:

תקנה 41(א2), (ב)

[קיימת התקשרות⁴ לביצוע עסקה בין החברה/חברה בת לבין בעל עניין או לבין מי שלבעל שליטה עניין אישי בהתקשרות עימו, בין במישרין ובין בעקיפין, תתואר העסקה, סכומיה, דרכי קביעת המחיר, תנאי האשראי ותנאים אחרים לפי נסיבות העניין, וכן תצוין השפעת העסקאות על מצבה העסקי של החברה ועל תוצאות פעולותיה לגבי כל עסקה בנפרד. אם ההתקשרות הינה עם מי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עימו, תצוין בנוסף מהות העניין האישי].

¹ לעניין סעיף זה "תגמול" כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.
² בהתאם לתקנה 41(א1), אם ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם.
³ בהתאם לעמדה משפטית 105-25, בגילוי בעניין תגמול והטבות לבעל עניין לפי תקנה 41, יש להתייחס רק לבעלי עניין בקבוצה ואין צורך להתייחס לבעלי עניין בחברות קשורות (כהגדרתן בחוק ניירות ערך).
⁴ בתנאים מסוימים, כאמור בתקנה 41(א3), ניתן יהיה שלא לתת גילוי זה. לעניין התנאים לכך - ראה הערת שוליים 4 לביאור 40(א).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות:

א. כללי:^{1 2 3}

הקבוצה פועלת ב-5 מגזרים בני דיווח. כל מגזר בר דיווח הינו יחידה עסקית ואסטרטגית המנוהלת בנפרד, כיוון שלכל מגזר נפרד נדרשת מדיניות תפעולית ושיווקית שונה. רוב העסקים נרכשו כיחידות אינדיבידואליות, וההנהלה שהייתה במועד הרכישה נשמרה.

IFRS 8.22(א)

[לחילופין: לקבוצה [כמות המגזרים] מגזרים בני דיווח, אשר מהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות מגוון פעילויות מוצרים ושירותים אשר מנוהלות בנפרד].

המגזרים המדווחים משיגים את הכנסותיהם בעיקר מהפעילויות כדלקמן:

IFRS 8.22(ב)

מוצרי האלקטרוניקה - מגזר זה מייצר מעגלים משולבים ומוצרים קשורים למכירה ליצרני מחשבים.
מוצרי תוכנה - מגזר זה מייצר תוכנות אינטרנט, תוכנות לימוד לאוניברסיטאות ותוכנות הנהלת חשבונות למכירה ליצרני מחשבים ולקמעוני מחשבים.

תשתיות - פעילות כזכין ו/או קבלן מבצע של תשתיות כגון _____ בשיטת PFI/BOT/PPP.
מימון - מגזר המימון אחראי לחלקים של הפעילויות הכספיות של החברה, כולל מימון רכישות מוצרים על ידי לקוחות ממגזרים אחרים ופעילויות החכרת רכוש.

יפן - החברה מפתחת ביפן חלקים מיוחדים לתעשיית האלקטרוניקה וכן מייצרת מוצרי תוכנה שונים. על אף העובדה שמגזר זה לא עמד בספים הכמותיים לפיהם נקבעים מגזרים בני דיווח, הוחלט לתת לו גילוי נפרד בשל הרחבת הפעילות ביפן והגידול הצפוי בהכנסות ממגזר זה.

פעילויות אחרות⁴ - כוללות מכירה של מוצרי כתיבה ותיקון מעליות. מגזרים אלה לא קיימו ולא מקיימים את הספים הכמותיים לפיהם נקבעים המגזרים בני הדיווח בקבוצה.

IFRS 8.16

מחירי מכירה בין המגזרים נקבעו על בסיס מחירי שוק **[לחילופין: על בסיס העלות לחברה במגזר המוכר או על בסיס אחר]**.

IFRS 8.27(א)

החברה שינתה בתקופת הדיווח את שיטת המדידה ששימשה לקביעת רווח או הפסד מגזרי מדווח והיא אינה מכירה יותר בהכנסות/הוצאות תפעוליות אחרות כחלק מהרווח או הפסד המגזרי המדווח. כתוצאה מכך, סכומי הכנסות והוצאות בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, לא נכללו בדיווח השוטף על הרווח או הפסד המגזרי.

IFRS 8.27(ה)

החברה מקצה⁵ את הוצאות הפחת בין המגזרים על בסיס שעות השימוש בפועל במכונות למרות שהנכסים מוקצים רק למגזר האלקטרוניקה. הוצאות הפחת המוקצות למגזרים שאליהם לא הוקצו נכסים הינן _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).

IFRS 8.27(ו)

¹ בהתאם לאופן הניתוח של ה-CODM, ייתכן ותידרשנה התאמות מתחייבות במבנה הביאור, נתוני הביאור וכיוצא ב. לכן, יש לשקול בקפידה את אופן הצגת הביאור זה.
² בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 19, כאשר מספר מגזרי הפעילות עולה על 10, החברה תבחן האם המידע המגזרי אינו מפורט מדי.
³ גילוי זה יכלול את הגורמים ששימשו לזיהוי המגזרים, וכן סוגי המוצרים ושירותים מהם כל מגזר מפיק את הכנסותיו.
⁴ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 16, כולל גם פעילויות עסקיות.
⁵ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 27(ו), יש לתת גילוי למהות ולהשפעה של הקצאות לא סימטריות כלשהן למגזרים בני דיווח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות:¹

IFRS 8.23, 24

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ

הכנסות מלקוחות חיצוניים²

IFRS 8.23(א)

הכנסות בין מגזריות²

IFRS 8.23(ב)

סך-הכל הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

הוצאות ריבית^{2 3}

IFRS 8.23(ד)

הכנסות ריבית^{2 3}

IFRS 8.23(ג)

פחת והפחתות²

IFRS 8.23(ה)

חלק ברווחי (בהפסדי) חברות

IFRS 8.23(ר)

המטופלות לפי שיטת השווי

המאזני, נטו⁴²

מסים על ההכנסה²

IFRS 8.23(ח)

פריטים מהותיים אחרים:^{2 5}

IFRS 8.23(ו), (ט)

ירידת ערך נכסים⁶

עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ

השקעות הוניות^{7 8}

IFRS 8.24(ב)

31.12.2014

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ

נכסי המגזר⁹

IFRS 8.23

השקעה בחברות כלולות

IFRS 8.24(א)

ובעסקאות משותפות^{4 10}

התחייבויות המגזר¹¹

IFRS 8.23

¹ עמדת רשת BDO הינה כי בהתאם ל-IFRS 5 סעיף 5ב, פעילות שהופסקה העומדת בהגדרת מגזר בר דיווח אינה נדרשת להצגה בביאור מגזרי פעילות. אולם חברה המעוניינת לדווח על פעילות שהופסקה במסגרת ביאור זה, אינה מנועה מלעשות זאת כמידע נוסף.

² בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23, החברה לא נדרשת לתת גילוי לסכומים אלה ברמת כל מגזר בר דיווח אם סכומים אלה לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי שנסקר על ידי ה-CODM או אם סכומים אלה לא מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר ל-CODM גם אם הם לא נכללים במדידת הרווח או ההפסד המגזרי.

³ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23, החברה תדווח על הכנסות ריבית והוצאות ריבית בנפרד לגבי כל מגזר בר דיווח, למעט אם רוב הכנסות המגזר הן מריבית וה-CODM מעריך את ביצועי המגזר בעיקר על סמך הכנסות ריבית נטו. אם הוצגו בנפרד, החברה תיתן גילוי לעובדה זו.

⁴ קיימת אפשרות שחברה כלולה תענה להגדרת מגזר בר דיווח. במקרה זה, תוצג פעילותה כמגזר נפרד וייתן גילוי לעובדה זו.
⁵ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23(ו), בנוסף לסעיפים הקיימים, נדרש להוסיף פירוט על פריטי הכנסה והוצאה מהותיים שניתן להם גילוי בהתאם ל-IAS 97 (כגון פרטי רכוש קבוע, מימוש השקעות, יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות).

⁶ בהתאם ל-IAS 36 סעיף 129, הגילוי ייתן לגבי הפסדים מירידת ערך או ביטולים בין אם הוכרו ברווח או הפסד ובין אם הוכרו ברווח כולל אחר במהלך התקופה.

⁷ למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסי הטבה מוגדרת נטו וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח.
⁸ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 24, הגילוי לסכום ההשקעות ההוניות ייתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.

⁹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23, הגילוי לסך נכסי המגזר ייתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

¹⁰ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 24, הגילוי לסכום ההשקעה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות ייתן גם אם הוא לא נכלל במדידה של נכסי המגזר אך הוא מסופק באופן סדיר ל-CODM.

¹¹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 23, הגילוי לסך התחייבויות המגזר ייתן רק אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

פחת והפחתות

חלק ברווחי (בהפסדי) חברות

המטופלות לפי שיטת השווי

המאזני, נטו

מסים על ההכנסה

פריטים מהותיים אחרים:

ירידת ערך נכסים

עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

השקעות הוניות

31.12.2013

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

נכסי המגזר

השקעה בחברות כלולות

ובעסקאות משותפות

התחייבויות המגזר

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ב. מידע לגבי רווח או הפסד, נכסים והתחייבויות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

פחת והפחתות

חלק ברווחי (בהפסדי) חברות

המטופלות לפי שיטת השווי

המאזני, נטו

מסים על ההכנסה

פריטים מהותיים אחרים:

ירידת ערך נכסים

עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

אלקטרוניקה	תוכנה	תשתיות	מימון	יפן	פעילויות אחרות	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

השקעות הוניות

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ג. התאמות:¹

IFRS 8.28

1. הכנסות:

IFRS 8.28(א)

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------	-------------------

סך-הכל הכנסות של מגזרים בני דיווח
 הכנסות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות
 אחרות

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

ביטול הכנסות בין מגזריות

סך-הכל הכנסות במאוחד

2. רווח או הפסד:²

IFRS 8.28(ב)

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------	-------------------

סך-הכל רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח

רווח (הפסד) הנובע ממכשירים פיננסיים
 שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

רווח (הפסד) אחר

ביטול רווחים (הפסדים) בין מגזריים

סכומים לא מוקצים:

שכר דירקטורים

סכום שהתקבל בגין יישוב של תביעה

הוצאות תפעוליות אחרות ברמת החברה

תיאום להוצאת פנסיה לצורך איחוד

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

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה במאוחד

3. נכסים:

IFRS 8.28(ג)

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------

סך-הכל נכסים של מגזרים בני דיווח

נכסים אחרים המדווחים במסגרת פעילויות אחרות

ביטול יתרת חוב לקבל מהנהלת החברה

סכומים לא מוקצים אחרים

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

סך-הכל נכסים במאוחד

¹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 28, כל פריטי ההתאמה המהותיים יזוהו ויתוארו בנפרד. לדוגמה, יש לזהות ולתאר בנפרד את הסכום של כל תיאום מהותי הנובע מהבדל במדיניות החשבונאית שנדרש כדי להתאים בין רווח או הפסד של מגזרים בני דיווח לבין הרווח או הפסד המאוחד של החברה.

² אם חברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כגון הוצאות מסים (הכנסות מסים), היא יכולה להציג התאמה בין סך כל הנתונים המדוברים של רווח או הפסד של המגזרים בני הדיווח לבין הרווח או הפסד של החברה לאחר פריטים אלה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ג. התאמות (המשך):

4. התחייבויות:

IFRS 8.28(ד)

31.12.2013 31.12.2014

סך-הכל התחייבויות של מגזרים בני דיווח
 התחייבויות אחרות המדווחות במסגרת פעילויות אחרות
 התחייבויות פנסיוניות להטבה מוגדרת שלא הוקצו
סך-הכל התחייבויות במאוחד

5. פריטים מהותיים אחרים:

IFRS 8.28(ה)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים
		בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים
		בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

מאוחד	התאמות	סה"כ מגזרים
		בני דיווח
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות ריבית
 הוצאות ריבית
 יציאות הוניות
 פחת והפחתות
 ירידת ערך נכסים
 עלויות ארגון מחדש

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ד. מידע לגבי מוצרים ושירותים:¹

הכנסות ממוצרים ושירותים דומים ללקוחות חיצוניים:^{2 3}

IFRS 8.32

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

מעגלים משולבים ומוצרים קשורים
 פתרונות אינטגרציה ותשתיות מחשוב
 שיווק והטמעת מוצרי תוכנה
 החכרת רכוש
 מימון
 מוצרים אחרים

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

סך-הכל הכנסות במאוחד

ה. מידע לגבי אזורים גיאוגרפיים:^{1 2 3}

מקום מושבה של חברה הינו ישראל והכנסותיה מופקות בעיקר במדינות ישראל, גרמניה, מקסיקו וטורקיה.

1. הכנסות מלקוחות חיצוניים מיוחסות למדינות לפי המיקום הגיאוגרפי של הלקוח:

IFRS 8.33(א)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

ישראל
 גרמניה
 מקסיקו
 טורקיה
 מדינות אחרות

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

סה"כ הכנסות במאוחד

2. נכסים לא שוטפים:⁴

IFRS 8.33(ב)

31.12.2013	31.12.2014
------------	------------

ישראל
 גרמניה
 מקסיקו
 טורקיה
 מדינות אחרות

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

סה"כ נכסים לא שוטפים

¹ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.

² גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר דיווח יחיד.

³ המידע יתבסס על המידע ששימש להפקת הדוחות הכספיים.

⁴ למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים ונכסים בגין הטבת עובד לאחר סיום העסקה וזכויות הנובעות מחוזי ביטוח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 41 - מגזרי פעילות (המשך):

ו. **מידע לגבי לקוחות עיקריים:**^{4 3 2 1}

הכנסות הקבוצה מלקוח א' מסתכמות ל- _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח).
המגזרים המדווחים על ההכנסות מלקוח זה הם מגזר התוכנה ומגזר התשתיות.

IFRS 8.34

ביאור 42 - אירועים לאחר תקופת הדיווח:

[תאר את האירוע.]

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

IAS 10.19-20

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

לאחר תקופת הדיווח נמכר מלאי בסך _____ אלפי ש"ח. בשל כך, הופחת ערך המלאי ליום 31.12.2014 בסך _____ אלפי ש"ח.

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים מתן ביאור על אופי האירוע ועל אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או ציון כי לא ניתן לערוך אומדן כזה בצירוף הסבר לעובדה זו:]

IAS 10.21-22

לאחר תקופת הדיווח נשרף מפעל החברה.

לאחר תקופת הדיווח נמכרה החברה הבת _____ בתמורה של _____ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח (סכום של _____ לכל 1 ש"ח ע.ג. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך _____ אלפי ש"ח.⁵

IAS 1.137(א)
IAS 10.13
IAS 12.81(ט)

לאחר תקופת הדיווח הגיעה החברה להסכמה עם בנק לדחייה של עוד 12 חודשים מיום מתן ההסכמה, והסדרת הפרה של נכסים פיננסיים שהחברה התחייבה עליהם בהקשר להלוואות ואשראים שנלקחו מבנק.⁶

IAS 1.76

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים בחברה למר / לגב' _____ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרסומם.⁷

IAS 10.17

¹ לקוח עיקרי - מהווה לפחות 10% מהכנסות החברה. אם קיים לקוח כאמור, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסכום הכולל של ההכנסות מאותו לקוח, וכמו כן, זיהוי המגזרים המדווחים על הכנסות מאותו לקוח.

² קבוצה של ישויות שהן תחת שליטה משותפת (לרבות חברות ממשלתיות) תחשב כלקוח יחיד אולם נדרש שיקול דעת להעריך האם ממשלה (ושלוחותיה) וישויות הנמצאות תחת השליטה של אותה ממשלה תחשבה כלקוח יחיד. בהערכה זו יש לשקול את היקף השילוב הכלכלי בין ישויות אלו.

³ גילוי זה יינתן גם בחברות להן מגזר בר-דיווח יחיד.

⁴ בהתאם ל-IFRS 8 סעיף 31, הגילוי נדרש רק אם הוא לא ניתן כחלק מהמידע המגזרי בר הדיווח.

⁵ תשומת לב מופנית להוראות הגילוי הנדרשות ב-IFRIC 17 סעיף 17 אם לאחר סוף תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, חברה מכריזה על חלוקת נכס שאינו מזומן כדיבידנד.

⁶ בהתאם ל-IAS 1 סעיף 76, מיחזור, תיקון הפרה והענקת תקופת חסד נוספת בהקשר להלוואות לזמן ארוך מחייבות מתן גילוי באירועים שאינם מחייבים התאמה.

⁷ במידה שאכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.

נספחים לדוחות הכספיים לדוגמה

נספח א' - הצהרת רואי החשבון בדבר אי התאמה בדוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים למגנ"א

בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003, נדרש רואה החשבון המבקר להגיש בכתב הצהרה לרשות ניירות ערך (במסירה ביד או בדואר) רק אם לא הייתה התאמה מלאה בין נוסח דוח רואי החשבון המבקרים כפי שפורסם באתר ההפצה של המגנ"א לבין נוסח המסמך שנמסר למורשה החתימה האלקטרונית של הגורם המדווח של החברה לצורך הגשתו לרשות ניירות ערך.

לתשומת לבכם:

- יש לשמור את הצהרה זו יחד עם עותק דוח רואי החשבון המבקרים אשר הודפס מתוך אתר ההפצה של המגנ"א במועד ובשעה אליהם מתייחסת ההצהרה.
- יש להסמיק את מורשה החתימה האלקטרונית של החברה לחתום בשם משרדנו ולדווח באופן אלקטרוני לרשות ניירות ערך על דוח רואה החשבון המבקר עליו חתם משרדנו.

להלן נוסח ההצהרה:

הצהרה תוגש על נייר פירמה של משרד רואי החשבון

תאריך: _____

לכבוד

רשות ניירות ערך

כנפי נשרים 22

ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: הצהרת רואי חשבון בדבר דוח רואי החשבון המבקרים

על הדוחות הכספיים של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה")

ליום 31 בדצמבר 2014 ולתקופה שהסתיימה באותו תאריך

כרואי החשבון של החברה, בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003, הרינו להודיע כי דוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 אשר מוצג במועד מתן הצהרה זו בשעה _____ באתר ההפצה של המגנ"א במסגרת טופס ת-____ (מספר אסמכתא _____) אינו זהה מבחינת תוכן, ו/או מבנה, ו/או צורה לדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים שבנדון, אשר נחתם על ידינו בתאריך _____ ונמסר למורשה החתימה האלקטרונית של החברה.

בכבוד רב,

זיו האפט

רואי חשבון

נספח ב' - הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)¹

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות מימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			רווח ל-יפורט לכל סוג מניה לבעלים של החברה האם:
			רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
			מפעילויות נמשכות
			מפעילויות שהופסקו
			רווח (הפסד) למניה
			רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
			מפעילויות נמשכות
			מפעילויות שהופסקו
			רווח (הפסד) למניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-10 אס 1 קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה) או בדוח על רווח או הפסד נפרד ובדוח על רווח כולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח זה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			רווח (הפסד) לתקופה
			35 רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו
			מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות
			המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו
			מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות
			המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
				הכנסות:
				הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים IAS 1.82(א)
				עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ³ IAS 40.76
				חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁴ IAS 1.82(ג)
				רווח הון ממימוש רכוש קבוע IAS 1.98(ג)
				הכנסות מדמי שכירות IAS 1.85
				הכנסות מדמי ניהול IAS 1.85
				רווח ממימוש חברה בת IAS 1.98(ד)
				סה"כ הכנסות IAS 1.85
				הוצאות: IAS 1.102
				שינוי במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך IAS 1.102
				חומרי גלם IAS 1.102
				פחת והפחתות IAS 1.102
				הוצאות שכר IAS 1.102
				הוצאות אחרות IAS 1.102
				סה"כ הוצאות IAS 1.85
				רווח (הפסד) מפעולות רגילות IAS 1.85
				הוצאות מימון IAS 1.82(ב)
				הכנסות מימון IAS 1.85
				חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ⁴ IAS 1.82(ג)
				רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה IAS 1.85,102
				מסים על ההכנסה IAS 1.82(ד), IAS 12.77
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IAS 1.85
				רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו IAS 1.82(הא), IFRS 5.33(א)
				רווח (הפסד) לתקופה IAS 1.81(א)
			35	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
				פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
				הערכה מחדש של רכוש קבוע
				מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
				לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
				פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
				נכסים פיננסיים זמינים למכירה
				גידורי תזרים מזומנים
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן ויסווגו מחדש
				לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				סך פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
				סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
				סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-1 IAS סעיף 99, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח זה), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

² המשך הדוח אשר מציג את ייחוס הרווח או הפסד והרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם ואת הרווח למניה הינו כמוצג בדוח לדוגמה.

³ אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".

⁴ יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:

פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת
השווי המאזני

סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד

פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:

רווחים (הפסדים) בתקופה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

רווחים (הפסדים) בתקופה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

גידורי תזרים מזומנים:

רווחים (הפסדים) בתקופה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של

פריטים מגודרים

חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן ויסווגו מחדש

לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת

השווי המאזני:

רווחים (הפסדים) בתקופה

תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

סך פריטים שייטכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים

סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה

¹ בהתאם ל-IAS 1 סעיף 94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים. נספח זה אינו מציג 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 הייחוס של הרווח או הפסד ושל הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם וללא הרווח למניה).

נספח ה' - הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון¹

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהתסיימה ביום 31.12.2014

הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
ביאור	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	שטרי הון	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין	רווח כולל אחר למכירה	ולקבוצות מימוש המוחזקים (הפסדים צבורים)	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה
סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל
יתרה ליום 1.1.2014											
שינויים בשנה שהתסיימה ביום 31.12.2014:											
רווח (הפסד) לתקופה											
רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע											
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת											
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - רווחים (הפסדים) בתקופה											
התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד											
נכסים פיננסיים זמינים למכירה - רווחים (הפסדים) בתקופה											
נכסים פיננסיים זמינים למכירה - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד											
גידורי תזרים מזומנים - רווחים (הפסדים) בתקופה											
גידורי תזרים מזומנים - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד											
גידורי תזרים מזומנים - תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של פריטים מגודרים											
חלק ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - רווחים (הפסדים) בתקופה											
חלק ברווח כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני - תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד											
סך-הכל רווח (הפסד) כולל אחר											
סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה											
העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע											
העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה											
העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת											
דיבידנד שחולק											
רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת											
יתרה ליום 31.12.2014											

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ בהתאם ל-IAS 1 סעיף 106א, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון (כמוצג בנספח זה) או בביאורים (כמוצג בדוח לדוגמה בביאור 35(ב)). הנספח כולל תקופת דיווח אחת בלבד.

נספח זה מציג את ההשלכות של יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים כפי שפורסם באוקטובר 2010 (להלן: "IFRS 9(2010)").

הנספח מוצג תחת ההנחה כי החברה בחרה בהקלה שבסעיף 7.2.14 ל-IFRS 9(2010) שלא להציג מחדש תקופות הקודמות לתקופת הדיווח השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה. לאור עובדה זו, ההפרש הנובע מהיישום לראשונה של IFRS 9(2010) נזקף ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר של הון, כפי שמתאים) באותו מועד.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין נספח זה:

1. נספח זה ממחיש שינויים **בלבד** ביחס למוצג בדוחות הכספיים לדוגמה ללא אימוץ מוקדם של IFRS 9(2010) (להלן בנספח זה: "דוח לדוגמה ראשי"). מסיבה זו, בנספח זה לא נכללו הערות שוליים והפניות לתקנים שקיימות בדוח לדוגמה הראשי שאינן מתייחסות ליישום IFRS 9(2010).
2. **הדגשות** בנספח מציינות הבדל ביחס לדוח לדוגמה ראשי.
3. הפניות בנספח לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים מלבד IFRS 9(2010) מתייחסות לאותם תקנים כפי שתוקנו על ידי IFRS 9(2010).
4. לגילויים בדבר האימוץ לראשונה של IFRS 9(2010) - ראה נספח ז'.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
			28(לב), 29	הכנסות עלות ההכנסות
				רווח גולמי
			2(ז)	עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			30(לד), 31	הוצאות מחקר ופיתוח
			32	הוצאות מכירה ושיווק
			33	הוצאות הנהלה וכלליות
			33	הכנסות אחרות
			33	הוצאות אחרות
				רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
				רווח (הפסד) מפעולות רגילות
				רווחים מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת ¹
				הפסדים מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת ¹
				רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²
			34	הוצאות מימון
			34	הכנסות מימון
				חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
				רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			23	מסים על ההכנסה
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			37	רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
				רווח (הפסד) לתקופה
			35	רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
				הערכה מחדש של רכוש קבוע
				מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
				השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
				שינוי בשווי הוגן שמיוחס לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות
				שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				סך פריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
				פריטים שייטכן יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
				התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
				נכסים פיננסיים זמינים למכירה ³
				גידורי תזרים מזומנים
				חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייטכן יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				סך פריטים שייטכן יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
				סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
				סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה

IAS 1.82(אא)
IFRS 9(2010).א20
IAS 1.82(אא)

IFRS 7.20(א)(vii)
IFRS 7.20(א)(i)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- 1 בהתאם ל-IFRS 7 סעיף א20, יש לתת גילוי לניתוח של הרווח או ההפסד שנבע מגריעה של נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת, לרבות הסיבות לגריעת נכסים פיננסיים אלה.
- 2 בהתאם ל-1 IAS סעיף 82(גא), אם נכס פיננסי מסווג מחדש כך שהוא נמדד בשווי הוגן, הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר יכולו סעיף שמציג רווחים או הפסדים כלשהם הנובעים מההפרש בין הערך בספרים הקודם לבין שווי ההוגן במועד הסיווג מחדש (כהגדרתו ב-9 IFRS).
- 3 מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).
- 4 לגבי חברה שבחרה במועד היישום לראשונה של IFRS 9(2010) לסווג נכסים פיננסיים זמינים למכירה כהשקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נראה כי יש לסווג סעיף זה תחת קבוצת "פריטים שלא יסווג מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
ביאור	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	שטרי הון	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין שינויים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיכון האשראי	קרן הון בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	עודפים/ (הפסדים צבורים)	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך-הכל
יתרה ליום 1.1.2014	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
השפעת יישום לראשונה של IFRS 9 ¹	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
יתרה ליום 1.1.2014 לאחר יישום השינויים האמורים	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
שינויים בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014:	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
רווח (הפסד) לתקופה	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
רווח (הפסד) כולל אחר	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הונניים שנגרעו ³	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנד שחולק	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברה בת	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
יתרה ליום 31.12.2014	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9 (2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.
² בהתאם ל-IFRS 7 (א), יש לתת גילוי לכל העברה של רווח או הפסד מצטבר בתוך ההון במהלך התקופה כולל הסיבה להעברות כאלו, למשל כאשר מדיניות החברה היא לסווג סכום זה לעודפים בעת סילוק של ההתחייבות.
³ בהתאם ל-IFRS 7 (א), אם החברה מיעדת השקעות במכשירים הונניים למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, עליה לתת גילוי להעברות כלשהן של הרווח או הפסד המצטבר בהון במהלך התקופה, כולל הסיבות להעברות אלו, למשל כאשר מדיניות החברה היא לסווג סכום זה לעודפים בעת גריעה של ההשקעה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
ביאור	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	שטרי הון	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין שיוניים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיוכונ האשראי	קרן הון בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	עודפים/ (הפסדים צבורים)	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה
סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

יתרה ליום 1.1.2013
 השפעת יישום לראשונה של IFRS 9¹
 IFRS 9(2010).7.2.14
 יתרה ליום 1.1.2013 לאחר יישום השינויים האמורים
 שינויים בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013:
 רווח (הפסד) לתקופה
 רווח (הפסד) כולל אחר
 סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
 העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
 העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
 העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיוכונ האשראי של התחייבויות שנגרעה²
 שיעודה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד²
 העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הונניים שנגרעו²
 העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנד שחולק
 קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברה בת
 ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה
 רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת
 יתרה ליום 31.12.2013

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2013 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.
² רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2013 או לפני כן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
ביאור	הון הנפרד	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	תקבולים על חשבון כתבי אפציה	שטרי הון	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין שינויים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיכון האשראי	קרן הון בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	עודפים/ (הפסדים) צבורים	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת	זכויות שאינן מקנות שליטה
סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל	סך-הכל
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 9(2010).7.2.14

יתרה ליום 1.1.2012
השפעת יישום לראשונה של IFRIC 21
השפעת יישום לראשונה של IFRS 11
השפעת יישום לראשונה של IFRS 9¹
השפעת יישום לראשונה של _____
יתרה ליום 1.1.2012 לאחר יישום השינויים האמורים

שינויים בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012:
רווח (הפסד) לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר
סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד²
העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) מצטבר בגין השקעות במכשירים הונניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר²
העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת דיבידנד שחולק
קרן הון בגין הלואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברה בת
ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה
רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברה בת
יתרה ליום 31.12.2012

- * יושם למפרע - ראה ביאור 2(מה)1 [לחילופין: 2(מה)2].
- ** הוצג מחדש - ראה ביאור 2(מה)3.
- *** סווג מחדש - ראה ביאור 2(מה)4.
- **** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 2(מה)5.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2012 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות.
² רלוונטי עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2012 או לפני כן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח (הפסד) לתקופה התאמות בגין: חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו פחת והפחתות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה הפסד (רווח) ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹ ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה (נספח א') עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים עליית (שחיקת) אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך שיערוך אגרות חוב הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹ קבלת דיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר² ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הפחתת ניכיון שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות: ירידה (עלייה) בלקוחות ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מזומנים מפעילות שוטפת ריבית ששולמה ריבית שהתקבלה מסים על הכנסה ששולמו מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9 (2010).
² יוצג כהתאמה כאשר קבלת דיבידנד מוצגת כפעילות השקעה (כפי שמוצג בדוח זה). ניתן להציג גם בפעילות השוטפת את קבלת הדיבידנד, אז תידרש התאמה והצגה של סכום הדיבידנד שהתקבל בהתאם ל-IAS 7 סעיף 31.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
			עלויות פיתוח שהונו
			רכישת נכסים בלתי מוחשיים
			רכישת רכוש קבוע
			תמורה ממימוש רכוש קבוע
			קבלת מענק השקעה
			רכישת נדל"ן להשקעה
			תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
			רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה (נספח א')
			תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר (נספח ב')
			רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			דיבידנד שהתקבל מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה ¹
			רכישת השקעות מוחזקות לפדיון ¹
			תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון ¹
			רכישת השקעות הוניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			תמורה ממימוש השקעות הוניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
			דיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ²
			השקעה בהלוואות ופקדונות לזמן ארוך
			גביית הלוואות ופקדונות לזמן ארוך
			משיכת פקדונות לזמן ארוך
			תמורה ממימוש (רכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
			הלוואות ופקדונות לזמן קצר, נטו
			מזומנים, נטו, מפעילות השקעה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).
² בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות שוטפת.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. צירופי עסקים:

...

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

...

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים:¹

1. נכסים פיננסיים:²

נכס פיננסי הוכר³ כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. נכס פיננסי מסווג במועד ההכרה לראשונה לאחת משתי קבוצות המדידה להלן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הינו לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא צורך בהפרדה של נגזרים משובצים.

IFRS 9(2010).3.1.1,
4.1.1, 4.1.2, 4.1.4,
4.1.5, 5.1.1, 5.2.1,
5.7.1, 5.7.5, 5.7.6

(א) נכסים פיננסיים בעלות מופחתת:

מכשירי חוב, המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו החזקה על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד בגין סכום הקרן שטרם נפרעה, נמדדים בעת ההכרה לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי. לאחר מועד ההכרה לראשונה נכסים אלה נמדדים בעלות מופחתת.

(ב) נכסים פיננסיים בשווי הוגן:

נכסים פיננסיים, שלא מקיימים את התנאים למדידה עוקבת בעלות מופחתת, וכן מכשירי חוב, המקיימים את התנאים למדידה עוקבת בעלות מופחתת אך בעת ההכרה לראשונה יועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד על מנת לבטל או להקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה⁴, נמדדים בשווי הוגן.

רווח או הפסד בגין נכס פיננסי שנמדד בשווי הוגן מוכר ברווח או הפסד, אלא אם הוא חלק מיחסי גידור, או אם הוא השקעה במכשיר הוני שאינו מוחזק למסחר והחברה ביצעה בעת ההכרה לראשונה בחירה שאינה ניתנת לביטול להציג רווחים או הפסדים בגין השקעה זו (למעט הכנסות מדיבידנדים) ברווח כולל אחר. עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של השקעות במכשירים הוניים כאמור מתווספות לעלות הנכס.

¹ עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, אם הדוחות הכספיים מציגים תקופות בהן לא יושם IFRS 9(2010), מדרש לכלול בעיקרי המדיניות החשבונאית גם את הטיפול החשבונאי שיושם באותן תקופות.

² כאשר החברה מסווגת מחדש נכס פיננסי בהתאם ל-IFRS 9 סעיף 4.4.1, עליה לתת גילויים בהתאם ל-IFRS 7 סעיפים 12-12ד.

³ בהתאם ל-IFRS 9 סעיפים 3.1.2 ו-3.1.3ב-3.1.6, ההכרה הינה בהתאם לחשבונאות מועד קשירת העסקה או בהתאם לחשבונאות סליקת העסקה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.

⁴ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5(אא), לגבי נכסים פיננסיים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הגילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את מהות הנכסים הפיננסיים שהחברה ייעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואת האופן בו החברה קיימה את התנאים בסעיף 4.1.5 ל-IFRS 9 לגבי ייעוד כזה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. מכשירים פיננסיים (המשך):

2. התחייבויות פיננסיות:

IFRS 9(2010).3.1.1,
4.2.1, 4.2.2, 5.3.1

התחייבויות פיננסיות הוכרה כאשר החברה הפכה צד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבויות פיננסיות מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות:

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

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר והתחייבויות פיננסיות שיועדו¹ בעת ההכרה לראשונה בהן כשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדות בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי הוגן מוכרים ברווח או הפסד, למעט לגבי התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואשר נדרש להציג בגיבן את השפעת השינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות ברווח כולל אחר. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרות ברווח או הפסד בעת התהוותן.

(ב) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:

(ראה ביאור 2(ד)(2)(ב) בדוח לדוגמה הראשי).

(ג) חוזי ערבות פיננסית:

(ראה ביאור 2(ד)(2)(ג) בדוח לדוגמה הראשי).

3. ירידת ערך נכסים פיננסיים וביטולה:

IFRS 7.5b
IAS 39.58
IFRS 9(2010). 5.2.2

החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת. אם קיימת ראייה אובייקטיבית כאמור, סכום ההפסד הינו ההפרש שבין ערכו של הנכס בספרים לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים (למעט הפסדי אשראי עתידיים שטרם התהוו) מהנכס, המהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי של הנכס הפיננסי. סכום ההפסד מוכר ברווח או הפסד.

לעניין לקוחות, הפרשה לחובות מסופקים מוכרת כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לכך שהחברה לא תוכל לגבות את הסכומים להם היא זכאית. יתרת לקוחות מוצגת נטו בדוח על המצב הכספי בקיזוז יתרת ההפרשה לחובות מסופקים.

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

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 5א), לגבי התחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הגילוי לבסיסי המדידה שנעשה בהם שימוש בהכנת הדוחות הכספיים ולמדיניות חשבונאית נוספת שנעשה בה שימוש אשר רלוונטיים להבנת הדוחות הכספיים עשוי לכלול את מהות ההתחייבויות הפיננסיות שהחברה ייעדה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד, את הקריטריונים לייעוד התחייבויות פיננסיות כאלו בעת ההכרה לראשונה ואת האופן בו החברה קיימה את התנאים בסעיף 4.2.2 ל-IFRS 9 לגבי ייעוד כזה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. מכשירים פיננסיים (המשך):

4. נגזרים ונגזרים משובצים:

נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו, נמדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד וסווגו כמוחזקים

למסחר, אלא אם הם יועדו לצורכי גידור חשבונאי כשיר.

החברה מודדת ומכירה בנגזרים משובצים בנפרד מהחוזה המארח (למעט לגבי נגזרים משובצים

בחוזה מעורב הכולל חוזה מארח שהוא נכס פיננסי)¹, כאשר המאפיינים והסיכונים הכלכליים של

הנגזר המשובץ אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח, כאשר

מכשיר נפרד עם אותם התנאים כמו של הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר וכן כאשר

המכשיר המעורב בכללותו אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מציגה את הנגזר

המשובץ ביחד עם החוזה המארח [לחילופין: החברה מסווגת נגזרים משובצים בנפרד מהחוזה

המארח].

5. התחייבויות פיננסיות מורכבות:

[ראה ביאור 2(יד)(5) בדוח לדוגמה הראשי].

6. קיזוז מכשירים פיננסיים:

[ראה ביאור 2(יד)(6) בדוח לדוגמה הראשי].

7. גריעת מכשירים פיננסיים:

[ראה ביאור 2(יד)(7) בדוח לדוגמה הראשי].

8. מניות באוצר:

[ראה ביאור 2(יד)(8) בדוח לדוגמה הראשי].

9. חשבונאות גידור:

[ראה ביאור 2(יד)(9) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ אלא אם כן החברה בחרה לייעד את החוזה המעורב בכללותו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9 סעיף 4.3.5 והחוזה אינו חוזה מעורב הכולל חוזה מארח שהוא נכס פיננסי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לה. הסדרי זיכיון למתן שירותים:

...

החברה טיפלה בתמורה כנכס פיננסי (ראה ביאור 2(ד) לעיל) במידה שיש לה זכות חוזית בלתי מותנית לקבל מזומן או נכס פיננסי אחר מהמעניק (או לפי הוראת המעניק) עבור שירותי ההקמה או השידרוג. לחברה זכות בלתי מותנית לקבל מזומן אם המעניק מתחייב חוזית לשלם לה כמפעיל סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה, או את החוסר, אם קיים, בין סכומים שהתקבלו ממשתמשים בשירות הציבורי לבין סכומים מוגדרים או ניתנים לקביעה. נכס פיננסי כאמור **טופל בעלות מופחתת¹ (ראה ביאור 2(ד)(1)(א) לעיל).**

...

¹ בהתאם ל-IFRIC 12 סעיף 24, ניתן לטפל בסכום המגיע מהמעניק גם כנכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. אין הכרח כי נכסים פיננסיים הנובעים מהסדרי זיכיון שונים יטופלו באותו אופן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מו. השפעת תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים ותיקונים לתקנים בתקופה שלפני יישומם היכולים להשפיע על הדוחות הכספיים בתקופה של היישום לראשונה:

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

(א) בחודש נובמבר 2013 פורסם חלק נוסף של IFRS 9, הדן בעיקרו בחשבונאות גידור.

השינויים העיקריים במודל החדש הינם:

- פישוט של בחינת אפקטיביות הגידור, כולל ביטול הסף הכמותי של 80%-125%.

- הוסרו מגבלות לגבי הסיכונים אותם ניתן לגדר.

- הקביעה כי מכשירים פיננסיים שאינם נגזרים עשויים להיות כשירים כמכשירים מגדרים.

- הוספת דרישות גילוי מקיפות יותר לגבי פעילויות ניהול הסיכונים שבה נוקטת החברה.

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

(ב) בחודש יולי 2014 פורסמה הגרסה המלאה של IFRS 9.

להלן סקירת עיקרי התוספות שנכללו בגרסה המלאה:

1. הוספת קבוצת מדידה לנכסים פיננסיים שהם מכשיר חוב:

מכשירי חוב המוחזקים בהתאם למודל עסקי שמטרתו מושגת הן באמצעות גביית תזרימי המזומנים החוזיים ממנו והן באמצעות מכירה והתנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם תשלומי קרן וריבית בלבד - יימדדו בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, למעט הכנסות ריבית, הפרשי שער והפסדים מירידת ערך אשר יוכרו ברווח או הפסד.

2. הוספת מודל ירידת ערך לנכסים פיננסיים:

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

(ג) IFRS 9 בגרסתו המלאה חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן,

בדרך של יישום למפרע, למעט חריגים שנקבעו, אם כי בעת היישום לראשונה, ישות יכולה לבחור כמדיניות חשבונאית להמשיך וליישם את הוראות חשבונאות הגידור של תקן חשבונאות

בינלאומי 39 במקום את הוראות חשבונאות הגידור של IFRS 9.

יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי לכך. החברה רשאית לאמץ מוקדם גם את IFRS 9

שפורסם בנובמבר 2013, ובלבד שמועד היישום לראשונה הוא לפני 1 בפברואר 2015.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 9 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין

ביכולתה להעריך את ההשפעה כאמור.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים (המשך):

א. הרכב (המשך):¹

- (1) [ראה ביאור 4(א)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (2) [ראה ביאור 4(א)(2) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (3) [ראה ביאור 4(א)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (4) [ראה ביאור 4(א)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (5) [ראה ביאור 4(א)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (6) [ראה ביאור 4(א)(6) בדוח לדוגמה הראשי.]
- (7) [ראה ביאור 4(א)(7) בדוח לדוגמה הראשי.]

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

IFRS 7.א11(ב)-(ג)

דיבידנדים שהוכרו כהכנסה ברווח או

הפסד בשנה שהסתיימה ביום

שווי הוגן ליום

IFRS 7.א11(ג)-(ד)

31.12.2012 31.12.2013 31.12.2014 31.12.2013 31.12.2014

					חברת
					חברת (*)

(*) בחודש דצמבר 2014 החברה מימשה את מניות חברת תמורת אלפי ש"ח,

IFRS 7.ב11

המייצג את השווי ההוגן שלהם, למועד המימוש, עקב החלטת דירקטוריון החברה לממש את

אחזקותיה בחברות הזנק העוסקות בתחום הבריאות. הרווח שנצבר בהון למועד המימוש

הסתכם לסך אלפי ש"ח.

(9) במועד היישום לראשונה של IFRS 9, אגרות חוב שסווגו בהתאם ל-39 IAS כנכס פיננסי זמין

IFRS 7.א44(ג)-(ד)

למכירה, סווגו מחדש למדידה בעלות מופחתת. שיעור הריבית האפקטיבית שנקבע במועד הסיווג

מחדש הינו % . הכנסות הריבית בגין אגרות החוב שהוכרו בתקופה הינן בסך אלפי ש"ח

(בשנת 2013: אלפי ש"ח; בשנת 2012: אלפי ש"ח).²

ב. הרכב נכסים פיננסיים בדוח על המצב הכספי:

[ראה ביאור 4(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

ג. [ראה ביאור 4(ג) בדוח לדוגמה הראשי.]

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9 (2010) מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי לתקופות קודמות בהן טרם יושם IFRS 9 (2010) כמוצג בביאור 4(א) בדוח לדוגמה הראשי.

² בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, לגבי נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות שבמועד היישום לראשונה של IFRS 9 (2010) סווגו מחדש למדידה בעלות מופחתת והשווי ההוגן של הנכס הפיננסי או של ההתחייבות הפיננסית טופל כעלותם המופחתת, יינתן גילוי לשיעור הריבית האפקטיבי שנקבע במועד הסיווג מחדש ולהכנסות הריבית או להוצאות הריבית שהוכרו עבור כל תקופת דיווח לאחר הסיווג מחדש עד לגריעת הנכס הפיננסי/ההתחייבות הפיננסית.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - הון:

א. הון המניות:

[ראה ביאור 25(א) בדוח לדוגמה הראשי.]

ב. תקבולים על חשבון מניות:

[ראה ביאור 25(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

ג. תקבולים על חשבון כתבי אופציה:

[ראה ביאור 25(ג) בדוח לדוגמה הראשי.]

ד. קרנות הון אחרות - פרטים נוספים:

1. [ראה ביאור 25(ד)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

2. [ראה ביאור 25(ד)(2) בדוח לדוגמה הראשי.]

3. [ראה ביאור 25(ד)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]

4. [ראה ביאור 25(ד)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]

5. [ראה ביאור 25(ד)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]

6. [ראה ביאור 25(ד)(6) בדוח לדוגמה הראשי.]

7. קרן הון בגין שינויים בשווי הוגן התחייבויות פיננסיות המתייחסים לסיכון האשראי - החברה מייעדת

התחייבויות פיננסיות לא נגזרות מסוימות למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בעת ההכרה

לראשונה בהן. הסכום של שינוי בשווי ההוגן של התחייבות פיננסית כאמור המתייחס לשינויים בסיכון

האשראי של ההתחייבות מוצג ברווח כולל אחר. ראה ביאור 27(ז)(4).

8. קרן הון בגין השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר - החברה בחרה

להציג ברווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן של השקעות מסוימות במכשירים הוניים שאינן מוחזקות

למסחר בעת ההכרה לראשונה בהן. ראה ביאור 4(א)(8).

ה. דיבידנד שהוכרז/ששולם:

[ראה ביאור 25(ה) בדוח לדוגמה הראשי.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים:

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי:

1. טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3:

[ראה ביאור 27(א)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31.12.2014			
סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים (1 להלן)

שיועדו

נגזרים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

מניות (2 להלן)

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

מעברים בין רמה 1 לבין רמה 2 של מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה:

(1) במהלך שנת 2014, שונה אופן המדידה של השווי ההוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך _____ אלפי ש"ח כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 1 לרמה 2 מאחר והמחיר המצוטט עבור הנכס אינו זמין עקב הפסקת המסחר בניירות הערך של אותו הנכס. על מנת לקבוע את השווי ההוגן של ניירות הערך הזמינים למכירה כאמור לעיל, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים נצפים בשוק.

(2) במהלך שנת 2014, שונה אופן המדידה של **מניות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר** בסך _____ אלפי ש"ח, כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר והנכס נרשם למסחר ומיום 31.8.2014 ואילך יש לו מחיר מצוטט בשוק פעיל.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

2. מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך):

31.12.2013 ¹			
סך-הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1

נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

לא היו מעברים בין רמה 1 לבין רמה 2 של מידרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה.

3. [ראה ביאור 27(א)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2013 כמוצג בביאור 27(א)(2) בדוח לדוגמה הראשי.

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3:

(א) נכסים פיננסיים:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

סך-הכל					
שיעור	נגזרים	נכסים פיננסיים בשווי הוגן			
		דרך רווח כולל אחר	דרך רווח או הפסד		
			מניות	אגרות חוב	נגזרים
	המשמשים כמשכירים מגדרים				

¹1 בינואר 2014

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

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3

העברות מרמה 3

31 בדצמבר 2014

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

¹ עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, יירשם: "1 בינואר 2014 לאחר יישום IFRS 9".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):

4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):

א) נכסים פיננסיים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013¹

סך-הכל	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	נכסים פיננסיים בשווי הוגן				
		דרך רווח כולל אחר	דרך רווח או הפסד		נגזרים	שיועדו
		מניות	אגרות חוב	מניות		

1 בינואר 2013²

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

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3

העברות מרמה 3

31 בדצמבר 2013

סך רווחים או הפסדים שלא מומשו שהוכרו ברווח
או הפסד לתקופה בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון
בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9 (2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013 כמוצג בביאור 27(א)(4)(א) בדוח לדוגמה הראשי.

² עבור חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9 (2010) ביום 1 בינואר 2013 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, יירשם: "1 בינואר 2013 לאחר יישום IFRS 9".

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

- א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך):**
- 4. שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך):**
- (ב) התחייבויות פיננסיות:
- [ראה ביאור 27(א)(4)(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]
- 5. מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3:**
- [ראה ביאור 27(א)(5) בדוח לדוגמה הראשי.]
- ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווי הוגן:**
- [ראה ביאור 27(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]
- ג. קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:**
- [ראה ביאור 27(ג) בדוח לדוגמה הראשי.]
- ד. מדיניות ניהול סיכונים:**
- [ראה ביאור 27(ד) בדוח לדוגמה הראשי.]
- ה. סיכוני שוק:**
- [ראה ביאור 27(ה) בדוח לדוגמה הראשי.]
- 1. סיכון מטבע:**
- [ראה ביאור 27(ה)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכויי שוק (המשך):

2. סיכון מחיר אחר:

(א) הקבוצה משקיעה את עודפי המזומנים באגרות חוב קונצרניות סחירות ובאגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן ובכך חושפת עצמה לתנודתיות במחיר אשר מובנה בשוק זה. כמו כן, החברה משקיעה במניות של חברות הזנק מסוימות, שהשינוי בשווי ההוגן שלהן מוצג ברווח כולל אחר. החלטות השקעה מתקבלות על ידי דירקטוריון הקבוצה בהתבסס על יועצים מקצועיים.

להלן ניתוח רגישות לשינוי של 10% לסוף תקופת הדיווח במחירי הנכסים, כאמור לעיל, על השווי ההוגן של הנכסים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים, והשפעתו על הרווח או ההפסד לפני מס או על הרווח הכולל האחר:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
-10%	+10%

השפעה על הרווח או הפסד

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

2014

2013

השפעה על הרווח הכולל האחר

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2014

2013

[לחילופין: ניתן לתת גילוי במתכונת הבאה (הדוגמה להלן מתייחסת למניות בלבד):

עלייה של 10% בשווי מניות חברות ההזנק לסוף תקופת הדיווח, כאשר כל שאר המשתנים נשארים קבועים, הייתה גורמת לעלייה ברווח כולל אחר בסך _____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח). באופן דומה ירידה של 10% בשווי המניות הייתה גורמת לירידה ברווח כולל אחר בסכום זהה.]

(ב) [ראה ביאור 27(ה)(2)(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

3. להלן תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

31.12.2014

[illegible]

וכס'ים:

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוח כולל אחר

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים לא שוטפים:

אגרות חוב

הלוואות שניתנו

התחייבויות:

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים אחרים

התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות בגין עסקת אקדמה

התחייבויות לא שוטפות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

סך-הכל חשיפה בדוח על המצב הכספי, נטו

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

3. להלן תנאי הצמדה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (המשך):

¹**31.12.2013**

וכס'ים:

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים לא שוטפים:

אגרות חוב

הלוואות שניתנו

התחייבויות:

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים אחרים

התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות בגין עסקת אקדמה

התחייבויות לא שוטפות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

סך-הכל חשיפה בדוח על המצב הכספי, נטו

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2013 כמוצג בביאור 27(ה)(3) בדוח לדוגמה הראשי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ה. סיכוני שוק (המשך):

4. סיכון ריבית:

[ראה ביאור 27(ה)(4) בדוח לדוגמה הראשי.]

ו. סיכון אשראי:

[ראה ביאור 27(ו)¹ בדוח לדוגמה הראשי.]

ז. סיכון מזילות:

1. [ראה ביאור 27(ז)(1) בדוח לדוגמה הראשי.]

2. התחייבויות פיננסיות:

א) [ראה ביאור 27(ז)(2)(א) בדוח לדוגמה הראשי.]

ב) ההתחייבויות הפיננסיות כלולות בדוח על המצב הכספי בסעיפים הבאים (לפי סוגי ההתחייבות):

[ראה ביאור 27(ז)(2)(ב) בדוח לדוגמה הראשי.]

3. להלן ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים

נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח:

[ראה ביאור 27(ז)(3) בדוח לדוגמה הראשי.]

¹ יצוין כי בביאור 27(ו)(3) בדוח לדוגמה הראשי ניתנה דוגמה להשקעה באגרת חוב שיועדה כשווי הוגן דרך רווח או הפסד מכיוון שהיא כוללת נגזר משובץ. דוגמה זו אינה רלוונטית ביישום IFRS 9, שכן ייעוד נכס פיננסי כשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-IFRS 9 אפשרי רק כשהייעוד מבטל או מקטין באופן משמעותי חוסר עקביות במדידה או בהכרה. במקרה כזה, חלות הוראות הגילוי של IFRS 7 סעיפים 9 ו-11.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

4. התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

(א) ביום 1.1.2012 החברה הנפיקה אגרות חוב _____ אלפי ש"ח ערך נקוב שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31.12.2021. אגרת החוב יועדה להתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד היות והיא כוללת נגזר משובץ של רצפה במטבע חוץ.

השווי ההוגן של האג"ח ליום 31.12.2014 הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). סך השינוי בשווי ההוגן של האג"ח **במצטבר ליום 31.12.2014** הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) ומתוכו שינוי של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) מיוחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות.

השינויים הרלוונטיים המשמעותיים היחידים בתנאי השוק עבור האג"ח, מלבד השינוי בשווי ההוגן של הנגזר המשובץ, הם שינויים בשיעור ריבית הפריים. מסיבה זו, החברה קובעת את סכום השינוי בשווי ההוגן של האג"ח שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח כדלקמן: בשלב הראשון, החברה מחשבת את שיעור התשואה הפנימי של האג"ח בתחילת התקופה תוך שימוש בשווי ההוגן ותזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בתחילת התקופה, ומשיעור זה מפחיתה את שיעור ריבית הפריים בתחילת התקופה על מנת להגיע לרכיב של שיעור התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח. בשלב השני, החברה מחשבת ערך נוכחי של תזרימי המזומנים החוזיים של האג"ח בסוף תקופת הדיווח באמצעות שיעור היוון השווה לסכום של שיעור ריבית הפריים בסוף התקופה ושל רכיב התשואה הפנימי הספציפי לאג"ח שחושב בשלב הראשון. ההפרש בין אותו ערך נוכחי לבין השווי ההוגן של האג"ח בסוף התקופה הוא הסכום שמיוחס לשינוי בסיכון האשראי של האג"ח. בכל מדידת שווי הוגן כאמור, החברה מנטרלת את השווי ההוגן של הנגזר המשובץ.¹

הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו החברה מחויבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

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

IFRS 7.10, 11

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה בדוח על המצב הכספי או בביאורים אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות הפיננסית, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ז. סיכון נזילות (המשך):

4. התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (המשך):

(ב) ביום 1.1.2012 הנפיקה החברה אגרת חוב למשקיעים בחו"ל בערך נקוב של _____ אלפי

IFRS 7.10, 11

ש"ח שתפרענה בתשלום אחד של קרן ביום 31.12.2016. בעקבות בקשתם של המשקיעים,

החברה כתבה חוזה החלפת כשל אשראי (CDS) המטופל כנגזר בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד, ואגרת החוב יועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. על מנת להקטין חוסר

עקביות במדידה לפיה מלוא השינוי בשווי ההוגן של חוזה החלפת כשל האשראי מוכר ברווח או

הפסד, בעוד שהשינוי בשווי ההוגן של אגרת החוב המיוחס לשינוי בסיכון האשראי מוכר ברווח

כולל אחר, החברה מכירה בהשפעות של השינויים בסיכון האשראי של אגרת החוב גם כן

ברווח או הפסד.

סך השינוי בשווי ההוגן שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של האג"ח במהלך התקופה הינו

_____ אלפי ש"ח (בשנת 2013: _____ אלפי ש"ח; בשנת 2012: _____ אלפי ש"ח)

ובמצטבר לסוף תקופת הדיווח הינו _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2012: _____ אלפי

ש"ח).

[ניתן תיאור מפורט של השיטות ששימשו לקביעת סכום השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות

הפיננסית שניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של אותה התחייבות, כולל הסבר מדוע

השיטה היא מתאימה.¹] הערך בספרים של האג"ח גבוה ב- _____ אלפי ש"ח מהסכום אותו

החברה מחוייבת לשלם על פי החוזה במועד הפירעון של ההתחייבות.

(ג) [ניתן תיאור מפורט של המתודולוגיות ששימשו לקבוע אם הצגת השפעות השינויים בסיכון

IFRS 7.11(ג)

האשראי של ההתחייבויות הפיננסיות ברווח כולל אחר ייצרו או יגדילו חוסר הקבלה חשבונאית

ברווח או הפסד (ראה סעיפים 5.7.7 ו-5.7.8 לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 (2010)).]

ח. ערבויות פיננסיות:

[ראה ביאור 27(ח) בדוח לדוגמה הראשי.]

ט. פעילות גידור:

[ראה ביאור 27(ט) בדוח לדוגמה הראשי.]

י. נכסים פיננסיים שהועברו:

[ראה ביאור 27(י) בדוח לדוגמה הראשי.]

יא. ניהול הון הקבוצה:

[ראה ביאור 27(יא) בדוח לדוגמה הראשי.]

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 11(ב), אם החברה מאמינה כי הגילוי שהיא נתנה בדוח על המצב הכספי או בביאורים אינו מציג נאמנה את השינוי בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית שניתן לייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות הפיננסית, יש לתת גילוי לסיבות שהביאו למסקנה זו והגורמים הרלוונטיים לדעתה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות והכנסות מימון:

א. הוצאות והכנסות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים:

הכנסות מנכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון¹

הכנסות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

דיבידנדים מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר²

IFRS 7.20(vii)(א)

הכנסות מימון מנכסים פיננסיים שנמדדים בעלות מופחתת

רווחים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד¹

רווחים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר

רווחים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

רווחים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן

רווחים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר

רווחים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידור תזרים מזומנים

סך-הכל הכנסות מימון בגין מכשירים פיננסיים

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 34 - הוצאות והכנסות מימון (המשך):

א. הוצאות והכנסות מימון (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים:

הוצאות בגין התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

הפסדים נטו מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שסווגו מחדש לרווח או הפסד¹

הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים מוחזקים למסחר הפסדים נטו ממכשירים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

ירידת ערך נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון¹

ירידת ערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה¹

ירידת ערך הלוואות

הפסדים נטו הנובעים ממכשירים מגדרים בגידורי שווי הוגן

הפסדים נטו הנובעים מהתאמת פריטים המגודרים בגידור שווי הוגן ושניתנים לייחוס לסיכון המגודר

הפסדים נטו בגין חוסר אפקטיביות הנובע מגידורי תזרים מזומנים

עמלות בנקים

סך-הכל הוצאות מימון בגין מכשירים פיננסיים

הוצאות מימון אחרות:

שינויים בהתחייבויות עלויות לפירוק ופינוי של פריט רכוש קבוע ושיקום האתר עקב חלוף הזמן

התאמות ערך נוכחי של הפרשות בגין חלוף הזמן

סך-הכל הוצאות מימון אחרות

בניכוי עלויות אשראי שהונו (ב)

סך-הכל הוצאות מימון

סך-הכל הוצאות (הכנסות) מימון נטו (ג)

ב. [ראה ביאור 34(ב) בדוח לדוגמה הראשי].

ג. פרטים נוספים:

[ראה ביאור 34(ג) בדוח לדוגמה הראשי].

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 35 - רווח כולל אחר:

א. גילוי להשפעות המסים המתייחסות לכל רכיב של רווח כולל אחר:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			השקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			שינוי בשווי הוגן שמיזחש לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה:¹
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			גידורי תזרים מזומנים:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			הערכה מחדש של רכוש קבוע:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			רווח כולל אחר נטו לאחר מס

¹ מתייחס לסכומים שהוכרו לפני היישום לראשונה של IFRS 9(2010).

ביאור 35 - רוח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רוח כולל אחר, לאחר מסים:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות
להטבה מוגדרת

רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

**רווחים (הפסדים) משינוי בשווי הוגן שמיוחס לשינויים
בסיכון אשראי של התחייבויות מיועדות הנמדדות
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד**

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

גידורי תזרים מזומנים:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד
תיאומים לסכומים שהועברו לערך בספרים הראשוני של
פריטים מגודלים

חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:

רווחים (הפסדים) שנבעו השנה
תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

ביאור 35 - רוח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רוח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

¹לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

[illegible]

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2014 מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2013 כמוצג בביאור 35(ב) בדוח לדוגמה הראשי.

ביאור 35 - רוח כולל אחר (המשך):

ב. גילוי לרכיבים של רוח כולל אחר, לאחר מסים (המשך):

¹לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

[illegible]

¹ חברות שיישמו לראשונה את IFRS 9(2010) ביום 1 בינואר 2013 או לאחר מכן מבלי לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות, תצגנה את המידע ההשוואתי ליום 31.12.2012 כמוצג בביאור 35(ב) בדוח לדיומה הראשי.

בחודש יולי 2014 פורסם תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (להלן: "IFRS 9") בגירסתו המלאה, אשר משנה את הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים בשלושה נושאים עיקריים: סיווג ומדידה, ירידת ערך נכסים פיננסיים וחשבונאות גידור (הטיפול החשבונאי בהכרה ובגריעה נותר ללא שינוי). גרסה זו מבטלת את הגרסאות הקודמות של התקן שפורסמו בנובמבר 2009 (העוסקת בסיווג ומדידה של נכסים פיננסיים), באוקטובר 2010 (העוסקת בסיווג ומדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות) ובנובמבר 2013 (העוסקת בעיקרה בחשבונאות גידור). התקן חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו, אולם יישום מוקדם אפשרי.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין אימוץ לראשונה של IFRS 9:

1. התקן ייושם למפרע, למעט חריגים שנקבעו, אולם בכל מקרה אין ליישם את התקן לגבי פריטים שנגרעו עד למועד היישום לראשונה. מועד זה הוא תחילת תקופת הדיווח שבה ישות מאמצת את דרישות התקן.
2. בהתאם לתשובת סגל רשות ניירות ערך לפנייה מקדמית בדבר מועד היישום לראשונה של IFRS 9 מאוגוסט 2011, אימוץ מוקדם של התקן אפשרי רק בהתייחס לתקופות שנתיות, ואין אפשרות לקבוע את מועד תחילת תקופת הדיווח כתחילת רבעון.
3. ניתן ליישם מוקדם גרסאות קודמות של IFRS 9, ובלבד שמועד היישום לראשונה הוא לפני יום 1 בפברואר 2015.
4. ניתן ליישם מוקדם רק את הוראות IFRS 9 לגבי ההצגה של רווחים והפסדים בגין התחייבויות פיננסיות שיועדו כשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לרבות הגילויים הרלוונטיים).

נספח זה מציג את הגילויים הנדרשים בעת אימוץ לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים כפי שפורסם באוקטובר 2010 (להלן: "IFRS 9(2010)") לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013 או לאחריו, ובפרט את הגילויים המפורטים בסעיפים 44-ט-44 כג לתקן דיווח כספי בינלאומי 7 בדבר מכשירים פיננסיים: גילויים (כפי שתוקן על ידי IFRS 9(2010)).

הנספח מוצג תחת ההנחה כי החברה בחרה בהקלה שבסעיף 7.2.14 ל-IFRS 9(2010) שלא להציג מחדש תקופות הקודמות לתקופת הדיווח השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה.

להלן מספר הבהרות חשובות לעניין נספח זה:

1. הנספח ממחיש שינויים בלבד ביחס למוצג בדוחות הכספיים לדוגמה ללא אימוץ מוקדם של IFRS 9 (להלן בנספח זה: "דוח לדוגמה ראשי"). מסיבה זו, בנספח זה לא נכללו הערות שוליים והפניות לתקנים שקיימות בדוח לדוגמה הראשי שאינן מתייחסות ליישום IFRS 9(2010).
2. הפניות בנספח לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים מלבד IFRS 9(2010) מתייחסות לאותם תקנים כפי שתוקנו על ידי IFRS 9(2010).
3. להשלכות יישום מוקדם של IFRS 9(2010) מעבר לגילויים בדבר האימוץ לראשונה - ראה נספח ו'.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

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

6. תקן דיווח כספי בינלאומי 9 בדבר מכשירים פיננסיים (להלן: "IFRS 9"):

IFRS 9, שפורסם באוקטובר 2010, מחליף את דרישות הסיווג והמדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות בתקן חשבונאות בינלאומי 39 בדבר מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה ואת פרשנות מספר 9 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בדבר הערכה מחדש של נגזרים משובצים.

לעניין נכסים פיננסיים, IFRS 9 קובע שבמועד ההכרה לראשונה, כל הנכסים הפיננסיים יסווג למדידה עוקבת בעלות מופחתת או בשווי הוגן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הינו לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא צורך בהפרדה של נגזרים משובצים. סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים.

לעניין התחייבויות פיננסיות, הטיפול החשבונאי שקובע IFRS 9 אינו שונה מהותית מזה שנקבע בתקן חשבונאות בינלאומי 39, למעט הדרישה כי הסכום של השינוי בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית) המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות יוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצור או יגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. כמו כן, בוטל החריג בדבר מדידה בעלות של נגזרים המהווים התחייבויות שקשורות למכשיר הוני לא מצוטט שאינו ניתן למדידה בשווי הוגן באופן מהימן.

לפרטים נוספים לגבי המדיניות החשבונאית בדבר הסיווג והמדידה של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות ראה ביאור 2(יד) להלן.

החברה מיישמת את IFRS 9 כפי שפורסם באוקטובר 2010 ביישום מוקדם בהתאם להוראות המעבר של התקן. החברה בחרה שלא לבצע הצגה מחדש של תקופות קודמות והשפעת היישום המוקדם של IFRS 9 נזקפה להון ליום 1 בינואר 2014.

לגילוי נוסף בדבר השפעת היישום המוקדם של IFRS 9, ראה ביאור 2(מה)(7) להלן.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9"):

(א) סיווג מכשירים פיננסיים במועד היישום לראשונה של IFRS 9:

IFRS 7.044, כג

שיועדו בעבר למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד עקב		שווי הוגן ¹ ליום 1.1.2014	ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IFRS 9	שווי הוגן ¹ ליום 31.12.2013	ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IAS 39	קבוצת המדידה החדשה בהתאם ל-IFRS 9	קבוצת המדידה המקורית בהתאם ל-IAS 39	נכסים פיננסיים:	
דרישות ² IFRS 9	בחירת ² החברה								
שווי הוגן דרך רווח או הפסד							שווי הוגן דרך רווח או הפסד		מיועדים כשווי הוגן דרך רווח או הפסד
עלות מופחתת							שווי הוגן דרך רווח או הפסד		מיועדים כשווי הוגן דרך רווח או הפסד
שווי הוגן דרך רווח או הפסד							שווי הוגן דרך רווח או הפסד		נגזרים שאינם משמשים לגידור
שווי הוגן דרך רווח או הפסד							שווי הוגן דרך רווח או הפסד		נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר
עלות מופחתת							מוחזק לפדיון		אגרות חוב ממשלתיות
עלות מופחתת							מוחזק לפדיון		אגרות חוב קונצרניות
שווי הוגן דרך רווח או הפסד							זמינים למכירה		אגרות חוב
שווי הוגן דרך רווח או הפסד							זמינים למכירה		אגרות חוב להמרה
שווי הוגן דרך רווח כולל אחר							זמינים למכירה		השקעות במניות

¹ בהתאם ל-IFRS 7 סעיף 44, הגילויים במועד היישום לראשונה של IFRS 9 (2010) והגילויים ב-IFRS 7 סעיף 25 (גילוי לשווי ההוגן של קבוצות המכשירים הפיננסיים) חייבים לאפשר התאמה במועד היישום לראשונה בין קבוצות המדידה שהוצגו בהתאם ל-IFRS 9 ובין הקבוצה של המכשירים הפיננסיים במועד היישום לראשונה. לפיכך, נראה כי הגילויים לשווי ההוגן ליום 31.12.2013 ולשווי ההוגן ליום 1.1.2014 נדרשים רק כאשר קיים ביניהם הבדל (ראה, למשל, IFRS 9 (2010) סעיף 7.2.5).

² מידע זה יינתן רק כאשר מכשירים פיננסיים יועדו בעבר כנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(א) סיווג מכשירים פיננסיים במועד היישום לראשונה של IFRS 9 (המשך):

שיועדו בעבר למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ואינם מיועדים כך עוד עקב		שווי הוגן ליום 1.1.2014	ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IFRS 9	שווי הוגן ליום 31.12.2013	ערך בספרים שנקבע בהתאם ל-IAS 39	קבוצת המדידה החדשה בהתאם ל-IFRS 9	קבוצת המדידה המקורית בהתאם ל-IAS 39	נכסים פיננסיים (המשך):
בחירת החברה	דרישות IFRS 9							
						עלות מופחתת	הלוואות וחייבים	הלוואות בעלות מופחתת
						עלות מופחתת	הלוואות וחייבים	הלוואות לצדדים קשורים
						עלות מופחתת	הלוואות וחייבים	לקוחות
						עלות מופחתת	הלוואות וחייבים	הלוואות לחברות כלולות
התחייבויות פיננסיות:								
						עלות מופחתת	עלות מופחתת	אגרות חוב
						שווי הוגן דרך רווח או הפסד	עלות מופחתת	אגרות חוב
						שווי הוגן דרך רווח או הפסד	שווי הוגן דרך רווח או הפסד	נגזרים
						עלות מופחתת	עלות מופחתת	הלוואות מבנקים
						חוזי ערבות פיננסית	חוזי ערבות פיננסית	חוזי ערבות פיננסית

[ינתן גילוי למידע איכותי שיאפשר למשתמשים בדוחות להבין איך החברה מיישמת את דרישות הסיווג של IFRS 9(2010) לנכסים פיננסיים שסיווגם שונה כתוצאה מיישום IFRS 9(2010) ולסיבות לכל ייעוד או הפסקת ייעוד של מכשירים פיננסיים למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד].

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2014:
(1) הרכב:

44,ט.י7 IFRS
(א)44כב

קבוצת המדידה	ערך בספרים ליום 31.12.2013 לפי IAS 39	סיווגים מחדש	מדידות מחדש	ערך בספרים ליום 1.1.2014 לפי IFRS 9	השפעה על יתרת העודפים ביום 1.1.2014
נכסים פיננסיים					
שווי הוגן דרך רווח או הפסד:					
נוסף:					
מזמין למכירה לפי IAS 39					
מעלות מופחתת לפי IAS 39 - סיווג מחדש נדרש					
מעלות מופחתת לפי IAS 39 - ביום 1.1.2014 נבחרה אופציית שווי הוגן					
הועבר:					
לעלות מופחתת לפי IFRS 9					
לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2014 אופציית שווי הוגן					
לפי IAS 39 בוטלה ונבחרה אופציית שווי הוגן דרך רווח כולל אחר					
סך-הכל שווי הוגן דרך רווח או הפסד					
שווי הוגן דרך רווח כולל אחר:					
נוסף:					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד (אופציית השווי ההוגן לפי IAS 39) - ביום 1.1.2014					
נבחר שווי הוגן דרך רווח כולל אחר					
מעלות לפי IAS 39					
הועבר:					
מזמין למכירה לפי IAS 39 לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9					
מזמין למכירה לפי IAS 39 לעלות מופחתת לפי IFRS 9					
סך-הכל שווי הוגן דרך רווח כולל אחר					
עלות מופחתת:					
נוסף:					
מזמין למכירה לפי IAS 39 (ראה סעיף 2 להלן)					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - סווג מחדש נדרש					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - ביום 1.1.2014 אופציית שווי הוגן בוטלה					
הועבר:					
לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9 - סווג מחדש נדרש					
לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2014 נבחרה אופציית שווי הוגן					
סך-הכל עלות מופחתת					
סך-הכל יתרות נכסים פיננסיים, סיווגים מחדש ומדידות מחדש ליום 1.1.2014					

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2014 (המשך):

(1) הרכב (המשך):

קבוצת המדידה	ערך בספרים ליום 31.12.2013 לפי IAS 39	סיווגים מחדש	מדידות מחדש	ערך בספרים ליום 1.1.2014 לפי IFRS 9	השפעה על יתרת העודפים ביום 1.1.2014
התחייבויות פיננסיות					
שווי הוגן דרך רווח או הפסד					
נוסף:					
מעלות מופחתת לפי IAS 39 - ביום 1.1.2014 נבחרה אופציית שווי הוגן					
הועבר:					
לעלות מופחתת לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2014 אופציית שווי הוגן בוטלה					
סך-הכל שווי הוגן דרך רווח או הפסד					
עלות מופחתת					
נוסף:					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - סיווג מחדש נדרש					
משווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IAS 39 - ביום 1.1.2014 אופציית שווי הוגן בוטלה					
הועבר:					
לשווי הוגן דרך רווח או הפסד לפי IFRS 9 - ביום 1.1.2014 נבחרה אופציית שווי הוגן					
סך-הכל עלות מופחתת					
סך-הכל יתרות התחייבויות פיננסיות, סיווגים מחדש ומדידות מחדש ליום 1.1.2014					
סך-הכל השינוי ליתרת העודפים הנובע מנכסים והתחייבויות עקב השינוי ביום 1.1.2014					

- (א) כולל סיווג מחדש של מכשירים מעורבים שהופרדו לפי IAS 39 עם חוזה מארח שכלל נגזר משובץ בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2013.
- (ב) כולל סיווג מחדש של מכשירים מעורבים שהופרדו לפי IAS 39 עם חוזה מארח שכלל נגזר משובץ בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח ליום 31.12.2013.
- (ג) הסכומים הנ"ל סווגו מרווח כולל אחר ליתרת עודפים במועד היישום לראשונה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2014 (המשך):

(2) סכומי הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות כדלעיל נכללו בסעיפי הדוח על המצב הכספי שלהלן:

IFRS 7:כב.44

ערך בספרים ליום	השינוי הנובע מהיישום	ערך בספרים ליום
1.1.2014	לראשונה של	31.12.2013
לפי IFRS 9	IFRS 9	לפי IAS 39

נכסים פיננסיים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

חייבים ויתרות-חובה

נכסים לא שוטפים:

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות-חובה

סך-הכל יתרות נכסים פיננסיים שנכללו בטבלה לעיל

התחייבויות פיננסיות

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

התחייבויות פיננסיות אחרות

ספקים ונותני שירותים

דיבידנד שהוצע/הוכרז

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

אגרות חוב

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

סך-הכל יתרות התחייבויות פיננסיות שנכללו בטבלה לעיל

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מה. שינויים חשבונאיים (המשך):

7. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (להלן: "IFRS 9") (המשך):

(ב) התאמת יתרות הדוח על המצב הכספי עקב השינוי מ-IAS 39 ל-IFRS 9 ביום 1 בינואר 2014 (המשך):

(3) מכשירים פיננסיים שסווגו מחדש כך שהם נמדדים בעלות מופחתת:

IFRS 7.כא44

השווי ההוגן ליום 31.12.2014 של אגרות חוב שסווגו בהתאם ל-IAS 39 כזמינות למכירה ובמועד היישום לראשונה של IFRS 9 סווגו למדידה בעלות מופחתת, היו אלפי ש"ח. הרווח מהשינוי בשווי ההוגן שהיה מוכר ברווח כולל אחר בשנת 2014 בגין אגרות החוב אם לא היה מבוצע הסיווג מחדש לעלות מופחתת היו אלפי ש"ח. שיעור הריבית האפקטיבית שנקבע במועד הסיווג מחדש היו % _____. הכנסות הריבית בגין אגרות החוב שהוכרו בתקופה הינן בסך אלפי ש"ח.

■ **צירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 23):¹**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים של חברה כלולה² לשנת הדיווח, אם התקיים אחד מהמבחנים האמורים בתקנה 23(א)(1) עד (5). יחד עם זאת, קובעת תקנה 23(ב) כי בנסיבות האמורות בתקנת המשנה, דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות החברה, למרות עמידה במבחנים האמורים.

בדוחות הכספיים של החברה יינתן פירוט של שמות החברות הכלולות שדוחותיהן נדרשים בצירוף לדוחות החברה וכן פירוט של שמות החברות הכלולות שלמרות שעמדו במבחני תקנה 23(א), לא צורפו בשל האמור בתקנה 23(ב) וזאת תוך מתן פירוט הסיבה שבשללה לא צורפו דוחות החברה הכלולה (כפי שהוצג בביאור 9).

תקנה 23 מפרטת הוראות נוספות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הכלולה.

■ **צירוף דוחות חברה נערבת (תקנה 19):**

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים מבוקרים של חברה בהתאם לאמור בתקנה 19(ג), 19(ד) או 40(2)(ב) בכפוף לאמור בתקנה 19(ז).

תקנה 19 מפרטת הוראות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הנערבת.

■ **צירוף דוחות חברה משועבדת (עמדה משפטית מספר 29-103: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר**

בטוחות ו/או שעבודים שניתנו על ידי תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות):

שעבודים של מניות חברה מאוחדת / כלולה / נכס פיננסי אשר ניתנו במסגרת הצעת תעודות התחייבות לציבור ובכלל זה רישום למסחר של תעודות התחייבות שהונפקו בהצעה פרטית ידרשו את צירוף הדוחות הכספיים המבוקרים של אותן החברות וזאת עד למועד פירעון המלא של תעודות ההתחייבות.

■ **צירוף דוחות בעל שליטה בגין ערבות מהותית שהעמיד לטובת פירעון אגרות חוב (עמדה משפטית מספר**

10-199: ערבות מהותית של בעל שליטה לפירעון אגרות חוב):

תאגיד ערב של בעל שליטה אשר העמיד ערבות מהותית לצורך פירעון אגרות חוב לתאגיד מדווח יידרש לצירוף דוחותיו הכספיים באופן שוטף עד מועד מימושה או עד למועד בו חדלה ערבות זו מלהיות מהותית.

¹ למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.
² לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

פרק רביעי -

פרטים נוספים על התאגיד

פרק זה יכלול את הפרטים האמורים בתקנות 10א עד 29א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

פרק חמישי -

אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9ב לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 לרבות התוספת התשיעית לתקנות אלו. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 בדבר הקלות שניתנו לתאגיד הנחשב כתאגיד קטן (ראה גם נספחים לפרק זה).

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

תוכן העניינים¹

ע מ ד

- דוח שנתי בדבר הערכת הדיקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי² ה.2
- הצהרת מנהלים - הצהרת המנהל הכללי ה.3
- הצהרת מנהלים - הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים ה.4

¹ דוח רואה החשבון המבקר בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי יובא בצמוד לדוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים ולכן נכלל במסגרת הפרק השלישי לדוח התקופתי, דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014.

² ככל שניתן.

דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9(ב) (א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 לשנת 2014²¹

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. [שם מלא], מנהל כללי;
2. [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו].

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידע סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה; הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה: [יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית];

בהתבסס על הערכת האפקטיביות שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כמפורט לעיל, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד ליום 31 בדצמבר 2014 היא [השלם את הנוסח הרלוונטי: אפקטיבית; לחילופין - אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [ינתן לחולשות המהותיות תיאור בפסקה זו, לרבות המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שננקטו עד למועד הדוח לצורך תיקון וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה.]]

3

4

5

¹ חברה המקיימת את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמת את ההקלות בהתאם לתקנה 5(ב)(4) (ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, אינה נדרשת לצרף דוח שנתי זה.

² נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח בטופס שבפרט 1(א) בתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

³ הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר הבקרה הפנימית והערכה כלא אפקטיבית: "ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין: [להשלים את הפעולות]".

⁴ אם רלוונטי, תתווסף פסקה זו: "פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח עד מועד הדיווח, לרבות המועד שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן: [לפרט]".

⁵ התאגיד רשאי לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח.

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי²¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2014 (להלן: "הדוחות");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד³, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
 - (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁴, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית כאמור למועד הדוחות.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

מנהל כללי			
תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² לנוסח הצהרת מנהל כללי בחברות המקיימות את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמות את ההקלות לגביו בהתאם לתקנות 5-5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, ראה נספח א'.

³ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת, הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

⁴ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים²¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2014 (להלן: "הדוחות");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד³, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
 - (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁴, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות למועד הדוחות; מסקנותיי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות בדוח זה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה
-------	--------	-------	-------

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² לנסח הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים בחברות המקיימות את הגדרת "תאגיד קטן" ומיישמות את ההקלות לגביו בהתאם לתקנות 5-ג5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, ראה נספח ב'.

³ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת, הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיירש התאמת הנוסח.

⁴ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2014 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד² כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.
אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

מנהל כללי			
תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים¹

אני, [שם החותם], מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של חברה לדוגמה בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2014 (להלן: "הדוחות");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד² כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

חתימה

תפקיד

שם מלא

תאריך

¹ נוסח זה הובא לצורך הנוחות בלבד. הנוסח המחייב הינו הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

² אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

פרק שישי -

מידע כספי נפרד¹ ליום 31 בדצמבר 2014

לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים

ומידיים), התש"ל-1970

מספר הבהרות חשובות לעניין פרק זה :

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי נפרד זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ויוחס במישרין לחברה עצמה כחברה האם. ניתן לבצע הפניה בהתאם לצורך.
3. המידע הכספי הנפרד יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה שיש להגיש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.²
4. עסקאות בין חברתיות למול חברות מאוחדות הוכרו, נמדדו והוצגו בהתאם לאמור בסעיף ב' לפרטים על המידע הכספי הנפרד. חברה יכולה לבחור שלא לטפל בעסקאות בין חברתיות כאמור בסעיף ב' לפרטים על המידע הכספי הנפרד אז עליה להציג במסגרת המידע המהותי הנוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם דוחות על המצב הכספי, דוחות על רווח או הפסד ורווח כולל אחר דוחות על תזרימי המזומנים המשקפים עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, ברמת הפירוט הנדרשת, בהתאם להוראות IAS 1 ולאופן הפירוט בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.
5. לא הובאו השלכות אימוץ מוקדם של IFRS 9 במסגרת דוח זה. היה והחברה יישמה את IFRS 9 באימוץ מוקדם, יש להתאים את המידע בדוח זה כנדרש.
6. אם ליישום למפרע של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החדשים והתיקונים לתקנים (כאמור בביאור 2(ג) לדוחות הכספיים לדוגמה) השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2(מה) לדוחות הכספיים לדוגמה.
7. תשומת הלב מופנית להחלטות בפניות מקדמיות אשר ניתנו על ידי רשות ניירות ערך בעניין מצבים בהם לא נדרש פרסום מידע כספי נפרד.
8. היה ומטבע ההצגה שבחברה שונה מש"ח, דולר ארה"ב או אירו, יש לצרף את המידע הכספי הנפרד גם בשקלים חדשים (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21 כנדרש בתקנה 6 לתקנות דוחות כספיים).

¹ ראה גם תוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 והבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

² נא תשומת לבכם המיוחדת להשפעה האפשרית של הוראות IAS 1 סעיפים 10(ו) ו-40א-40ד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע כספי נפרד ליום 31 בדצמבר 2014

לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

תוכן העניינים

ע מ ד

- 2.1 דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי נפרד
- 3.1 סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
- 5.1 סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
- 6.1 סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
- 10.1 מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970¹

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 וליום 1 בינואר 2013² ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014³. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

הנתונים הכלולים במידע הכספי הנפרד והמתייחסים ליתרה בגין חברות מוחזקות, נטו, ולרווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁴ בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שיושמו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.⁵

תל אביב⁶, __ במרץ 2015

זיו האפט

רואי חשבון

¹ ראה נספח א' לפרק הדוחות הכספיים - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.
² ההתייחסות ליום 1 בינואר 2013 רלוונטית רק כאשר החברה הציגה דוח על המצב הכספי למועד זה (ראה הערת שוליים 2 בדוח על המצב הכספי המאוחד).
³ אם נכלל "מידע כספי" לתקופות ולתאריכים נוספים / לא נכללו כל התאריכים והתקופות, יש לשנות את הנוסח בהתאם.
⁴ אם כל הכלולות החברות המוחזקות בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים, תושמט המילה "חלקם" ויירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".
⁵ אם במסגרת דוח רואה חשבון המבקר על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 נכללה פסקת הפניית תשומת לב, יש לשקול ולתת את פסקת הפניית תשומת לב זו גם בדוח זה.
⁶ מיקום סניף המשרד הרלוונטי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם¹ (באלפי ש"ח)

1.1.2013 31.12.2013 31.12.2014

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה

חייבים ויתרות-חובה

מלאי

מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת בניינים

ודירות למכירה

מס הכנסה לקבל

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של

קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

סך-הכל נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

מלאי

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות-חובה

נכסי הטבה מוגדרת נטו

יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו^{2,3}

נדל"ן להשקעה

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין⁴

מסים נדחים

סך-הכל נכסים לא שוטפים

=====

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות.
² סכום נטו בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין, ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין חברתיות בגין חברות מאוחדות כאמור בסעיף ב(2) לפרטים על המידע הכספי הנפרד.
³ אם היתרה מסתכמת לסכום שלילי, היתרה תירשם כהתחייבות לא שוטפת.
⁴ מוניטין זה יכול למוניטין בגין רכישת פעילות שאינה ישות משפטית או מוניטין בגין יישות משפטית שמזגה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

1.1.2013 31.12.2013 31.12.2014

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
התחייבויות פיננסיות אחרות
ספקים ונותני שירותים
זכאים בגין חוזי הקמה
זכאים ויתרות-זכות
הפרשות
מקדמות מרוכשי דירות
מס הכנסה לשלם
דיבידנד שהוצע/הוכרז
התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות
כמוחזקות למכירה
סך-הכל התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
אגרות חוב
התחייבויות לתאגידים בנקאיים
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
הפרשות
התחייבויות פיננסיות אחרות¹
התחייבויות אחרות לזמן ארוך
מסים נדחים
סך-הכל התחייבויות לא שוטפות

הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם:

הון מניות נפרע וקרנות הון
עודפים

סך-הכל הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

מר פלוני פלוני
נושא המשרה הבכיר
ביותר בתחום הכספים

מר אלמוני פלוני
מנכ"ל

מר פלוני אלמוני
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור
המידע הכספי הנפרד
לפרסום

¹ בהתאם להבהרת הרשות מינואר 2010, אין למדוד ולהציג במסגרת זו ערבויות פיננסיות שניתנו על ידי החברה לצד ג' לטובת חברות מאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם¹ (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות מימון
			רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו ²
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות מוחזקות, נטו ³
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות מוחזקות, נטו ³
			סך פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות אלה, למעט סכומי ההכנסות וההוצאות בגין חברות מוחזקות.

² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח או הפסד כאמור בסעיף ב(2) לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

³ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות, לרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח כולל אחר כאמור בסעיף ב(2) לפרטים על המידע הכספי הנפרד.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)¹

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			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) מממוש רכוש קבוע
			הפסד (רווח) מממוש נדל"ן להשקעה
			הפסד (רווח) מממוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע
			ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים
			הפסד (רווח) מממוש השקעות בחברות מוחזקות
			הפסד (רווח) הנובע מרכישת חברות מוחזקות
			עליית (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			עליית (שחיקת) אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי
			אחרים לזמן קצר
			שחיקת (עליית) חובות לגבייה לזמן ארוך
			שיערוך אגרות חוב
			הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
			הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
			קבלת דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
			ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
			דרך רווח או הפסד
			הפחתת נכיון
			שינוי בשווי הוגן של מכשירים נגזרים
			סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין הטבות לעובדים
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
			ירידה (עלייה) בלקוחות
			ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל בגין חוזי הקמה
			ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
			ירידה (עלייה) במלאי
			עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
			עלייה (ירידה) בזכאים בגין חוזי הקמה
			עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
			מזומנים מפעילות שוטפת
			ריבית ששולמה
			ריבית שהתקבלה
			מסים על הכנסה ששולמו
			מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
			מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת בגין עסקאות עם
			חברות מאוחדות²
			סך-הכל מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
			המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח המאוחד על תזרימי המזומנים של החברה, בפילוח לפי תזרימי מפעילות שוטפת, תזרימי מפעילות השקעה ותזרימי מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כאשר תזרימי המזומנים בגין עסקאות עם חברות מאוחדות יוצגו בנטו במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לנסיבות העניין.

² בסעיף זה יש לתת ביטוי לתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת הנובעים מעסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
------------	------------	------------

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

עלויות פיתוח שהוונו

רכישת נכסים בלתי מוחשיים

רכישת רכוש קבוע

תמורה מממוש רכוש קבוע

קבלת מענק השקעה

רכישת נדל"ן להשקעה

תמורה מממוש נדל"ן להשקעה

רכישת חברות מוחזקות

תמורה מממוש השקעות בחברות מוחזקות

דיבידנדים שהתקבלו מחברות מוחזקות¹

רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה

תמורה מממוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה

דיבידנד שהתקבל מנכסים פיננסיים זמינים למכירה

רכישת השקעות מוחזקות לפדיון

תמורה מהשקעות מוחזקות לפדיון

השקעה בהלוואות ופקדונות לזמן ארוך

גביית הלוואות ופקדונות לזמן ארוך

משיכת פקדונות לזמן ארוך

תמורה מממוש (רכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

הלוואות ופקדונות לזמן קצר, נטו

מזומנים, נטו, מפעילות השקעה

**מזומנים, נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם
חברות מאוחדות²**

סך-הכל מזומנים, נטו, מפעילות השקעה

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ ניתן לסווג את הדיבידנד כפעילות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של הקבוצה.
² בסעיף זה יש לתת ביטוי לתזרימי המזומנים מפעילות השקעה הנובעים מעסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
-------------------	-------------------	-------------------

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

דיבידנד ששולם

תמורה ממימוש כתבי אופציה

מימוש אופציות לעובדים

הנפקת אגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)

פדיון אגרות חוב

פדיון מוקדם של אגרות חוב

קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

פירעון תשלומים בחכירה מימונית

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

לזמן קצר, נטו

השקעה בנגזרים

מזומנים, נטו, מפעילות מימון

מזומנים, נטו, מפעילות מימון בגין עסקאות עם חברות מאוחדות¹

סך-הכל מזומנים, נטו מפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה (1)

הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (2)

(1) בקיזוז משיכת יתר לתחילת השנה

(2) בקיזוז משיכת יתר לסוף השנה

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

¹ בסעיף זה יש לתת ביטוי לתזרימי המזומנים מפעילות מימון הנובעים מעסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (באלפי ש"ח)

נספח - עסקאות מימון והשקעה שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			מכירת נדל"ן להשקעה כנגד חייבים
			רכישת נדל"ן להשקעה באשראי
			דיבידנד שהוכרז בתקופה וטרם שולם
			גידול בקרקע כנגד זכאים בגין עסקאות קומבינציה
			חכירה מימונית של רכוש קבוע
			זכאים בגין השקעה בחברה מוחזקת
			מענק השקעה לקבל כנגד רכוש קבוע
			מימוש חברה מוחזקת כנגד חייבים

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי הנפרד.

1. פרטים על המידע הכספי הנפרד:

א. המידע הכספי הנפרד של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 9ג ולתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 בכפוף לאמור לעיל בסעיף זה ולמפורט בסעיף ב' להלן.

ב. הטיפול בעסקאות בין חברתיות:¹

(1) במידע הכספי הנפרד הוכרו ונמדדו עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. ההכרה והמדידה נעשתה בהתאם לעקרונות ההכרה והמדידה שנקבעו בתקני דיווח כספי בינלאומיים כך שעסקאות אלו טופלו כעסקאות שבוצעו מול צדדים שלישיים.

(2) בדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד הוצגו יתרות בין חברתיות והכנסות והוצאות בגין עסקאות בין חברתיות, שבוטלו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים, בנפרד, מה"יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו", "רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו", ו"רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות, נטו" באופן שההון המיוחס לבעלים של החברה האם, שהרווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם וסך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם על בסיס הדוחות המאוחדים של החברה, הינם זהים, בהתאמה, להון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, לרווח (הפסד) לתקופה מיוחס לחברה עצמה כחברה אם ולסך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם על בסיס המידע הכספי הנפרד של החברה.

(3) במסגרת סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם מוצגים תזרימי המזומנים, נטו, בגין עסקאות עם חברות מאוחדות במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לרלוונטיות.

(4) האמור לעיל לא יחול על עסקאות שביצעה החברה עם צדדים שלישיים בהקשר עם חברות מאוחדות.²

¹ ראה גם הבהרה חשובה בסעיף 4 במסגרת ההסברים בתחילת הפרק השישי.
² בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010, הטיפול בעסקאות בין חברתיות כמפורט בסעיף ב' מתייחס אך ורק לעסקאות בין החברה לחברות מאוחדות. דוגמאות לעסקאות שלא יכללו במסגרת זו: ערבויות שנתנה החברה לצד ג' לטובת החברות המאוחדות ואופציית מכר על מניות חברות מאוחדות שהחברה כתבה לבעלי המניות האחרים בחברות המאוחדות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

2. מזומנים ושווי מזומנים:¹

31.12.2013 31.12.2014

מזומנים בש"ח והצמודים לש"ח
מזומנים הצמודים ל _____ [פרט]
סך-הכל מזומנים ושווי מזומנים

3. נכסים פיננסיים:

להלן פרטים על השקעות החברה בחברת _____ בע"מ (להלן: " _____ "):²

א) נכון ליום 31.12.2014 החברה השקיעה בחברת _____ סך של _____ אלפי ש"ח במניות (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח), _____ אלפי ש"ח בכתבי אופציה (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח), _____ אלפי ש"ח באגרות חוב ניתנות להמרה (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) ו- _____ אלפי ש"ח באגרות חוב (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). כמו כן, נתנה החברה לחברת _____ הלוואות בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) וכן ערבות בסך _____ אלפי ש"ח להבטחת התחייבויותיה של _____ לבנקים (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

ב) פירוט ההכנסות והרווחים (ההפסדים) מחברת _____ בתקופת הדיווח:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2012 31.12.2013 31.12.2014

מדיבידנד
רווחים (הפסדים) משיערוך
ירידת ערך
הכנסות אחרות
הפסדים אחרים

¹ יש להציג את יתרת המזומנים ושווי מזומנים המיוחסת לחברה עצמה כחברה אם תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ליתרות הצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של חברה.
² המידע יינתן לגבי חברה מושקעת, כהגדרתה בתקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

4. התחייבויות פיננסיות:

א. להלן תנאי הצמדה של התחייבויות פיננסיות:¹

31.12.2014

סך- הכל	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
------------	-----	------	------	-------------------------	------------

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי
אחרים

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים אחרים

התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות בגין עסקת אקדמה

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

התחייבויות לא שוטפות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

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

31.12.2013

סך- הכל	אחר	אירו	דולר	מדד המחירים לצרכן	לא צמוד
------------	-----	------	------	-------------------------	------------

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי
אחרים

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים אחרים

התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות בגין עסקת אקדמה

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

התחייבויות לא שוטפות:

אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות פיננסיות אחרות

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

¹ יינתן גילוי לסיווג ולפירוט קבוצות ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם לפי סוג מטבע ולפי אופן הצמדה וכלל שרלוונטי בנסיבות העניין.

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות:

1. סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של החברה וכן מהוצאות המימון והחזרי הקרן של מכשירי החוב של החברה. סיכון נזילות הינו הסיכון שהחברה תתקשה לקיים מחויבויות הקשורות להתחייבויות פיננסיות שסילוקן יהיה על ידי מזומן או נכס פיננסי אחר.

מדיניות החברה הינה להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו החברה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 45 ימים. בנוסף, החברה שואפת להקטין את סיכון הנזילות על ידי קיבוע שיעורי הריביות (ועל ידי כך את תזרימי המזומנים) בגין הלוואות לזמן ארוך.

דירקטוריון החברה בוחן תחזיות תזרימי מזומנים על בסיס חודשי לתקופה של 12 חודשים, מידע בדבר יתרות המזומנים וכן השקעות החברה באגרות חוב קונצרניות. בסוף תקופת הדיווח, תחזיות אלו מצביעות כי לחברה צפויים מקורות נזילים מספיקים לכיסוי כל מחויבויותיה תחת הנחות סבירות וכי לא תיאלץ ללוות ממסגרת האשראי הקיימת (אוברדרפט) בסך _____ אלפי ש"ח.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות¹ (המשך):

2. ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח.

31.12.2014							
מועדי פירעון							
שיעור הריבית הנקובה	לפי דרישה	בתוך 30 ימים	בין 1-6 חודשים	בין 6 חודשים לשנה	בין שנה ל-3 שנים	בין 3 שנים ל-5 שנים	מעל 5 שנים
סך-הכל							

לא נגזרים:

משיכת יתר מבנקים
הלוואות לזמן קצר מבנקים
הלוואות לזמן קצר מנותני אשראי אחרים
מניות בכורה ניתנות לפדיון
ספקים ונותני שירותים אחרים
התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן קצר
אגרות חוב להמרה
אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
הלוואות מבנקים
התחייבות בגין חכירה מימונית
הלוואות מחברות מוחזקות
הלוואות מצדדים קשורים
הלוואות מבעל עניין
התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך

נגזרים:

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
חוזי אקדמה על שערי חליפין הכשירים לגידור:
תקבולים
תשלומים
חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם כשירים לגידור:
תקבולים
תשלומים
סך-הכל

¹ ינתן גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם, במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

4. התחייבויות פיננסיות (המשך):

ב. סיכון נזילות (המשך):

2. ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בהתבסס, היכן שרלוונטי, על ערכים נקובים לסילוק שיעורי הריבית ושערי החליפין לסוף תקופת הדיווח (המשך):

31.12.2013							
מועדי פירעון							
שיעור הריבית הנקובה	לפי דרישה	בתוך 30 ימים	בין 1-6 חודשים	בין 6 חודשים לשנה	בין שנה ל-3 שנים	בין 3 שנים ל-5 שנים	מעל 5 שנים
סך-הכל							

לא נגזרים:

משיכת יתר מבנקים
 הלוואות לזמן קצר מבנקים
 הלוואות לזמן קצר מנותני אשראי אחרים
 מניות בכורה ניתנות לפדיון
 ספקים ונותני שירותים אחרים
 התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן קצר
 אגרות חוב להמרה
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 הלוואות מבנקים
 התחייבות בגין חכירה מימונית
 הלוואות מחברות מוחזקות
 הלוואות מצדדים קשורים
 הלוואות מבעל עניין
 התחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך

נגזרים:

חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
 חוזי אקדמה על שערי חליפין הכשירים לגידור:
 תקבולים
 תשלומים
 חוזי אקדמה על שערי חליפין שאינם כשירים לגידור:
 תקבולים
 תשלומים
סך-הכל

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

5. מסים על ההכנסה:²¹

א. מסים נדחים:

1. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014			
תנועה שהוכרה ברווח או הפסד		תנועה אחרת	31.12.2014
31.12.2013			

מסים נדחים בגין:

רכוש קבוע

הפסדים לצורכי מס (א)

הטבות לעובדים

אופציות לעובדים

נדל"ן להשקעה

מכשירים פיננסיים

אחרים

מקדמות בגין הוצאות

עודפות

הצגה בנכסים ובהתחייבויות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם:

נכסי מסים נדחים

התחייבויות מסים נדחים

(א) כתוצאה מצירוף עסקים שבוצע בתאריך _____ ההסתברות למימוש נכס מסים

נדחים של החברה שנוצר לפני הרכישה, הפכה לצפויה [לחילופין: הפכה ללא צפויה]

בסכום של _____ אלפי ש"ח.

2. להלן מועדי המימוש הצפויים של המסים הנדחים:

31.12.2013	31.12.2014
------------	------------

נכסי מסים נדחים שחזוי כי יושבו בתוך 12 חודש

נכסי מסים נדחים שחזוי כי יושבו לאחר יותר מ-12 חודש

התחייבויות מסים נדחים שחזוי כי תסולקנה בתוך 12 חודש

התחייבויות מסים נדחים שחזוי כי תסולקנה לאחר יותר

מ-12 חודש

יתרות מסים נדחים, נטו

¹ במסגרת גילוי זה, יינתן המידע המתייחס ליתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים ולהכנסות ולהוצאות מסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בתקני דיווח כספי בינלאומיים (למעט ביאור מס תיאורטי).

² יצוין כי אין צורך בחזרה על מידע שהובא במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, המיוחס במישרין לחברה עצמה כחברה אם.

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ב. גילוי להשפעות המסים המתייחסות לכל רכיב של רווח כולל אחר:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			גידורי תזרים מזומנים:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			הערכה מחדש של רכוש קבוע:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			מידדות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד בגין חברות מוחזקות:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד בגין חברות מוחזקות:
			סכום לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			הטבת (הוצאת) מס
			סכום נטו לאחר מס
			רווח (הפסד) כולל אחר נטו לאחר מס

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ג. מסים על ההכנסה שהוכרו בתקופה המתייחסים לפריטים שנזקפו ישירות להון:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

מסים שוטפים

מסים נדחים

סך-הכל

ד. פריטים בגינם לא הוכרו מסים נדחים:

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסדים לצורכי מס בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח).

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפרש ריאלי מניירות ערך סחירים בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) אשר יותר בקיזוז בשנים הבאות רק כנגד רווח ריאלי מניירות ערך סחירים, אם יהיה.

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסד ריאלי מניירות ערך סחירים בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח) שנוצר בידה עד לתום שנת המס 2005, אשר יותר בקיזוז בשנים הבאות כנגד רווח ממכירת כל נייר ערך הנסחר בבורסה.

החברה לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדים הוניים (לרבות הפסדים מניירות ערך סחירים) שנוצרו בידה במהלך שנת המס _____ בסך _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח), אשר ניתנים לקיזוז בשנים הבאות כנגד רווחי הון.

ה. הרכב הוצאות/הכנסות מסים על ההכנסה:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014

מסים שוטפים

ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני, מתקופה קודמת שלא הוכר בעבר, אשר שימש להקטנת הוצאות מסים שוטפים

מסים נדחים

ההטבה הנובעת מהפסד מס, מזיכוי מס או מהפרש זמני, מתקופה קודמת שלא הוכר בעבר, אשר שימש להקטנת הוצאות מסים נדחים

התאמת מסים נדחים עקב שינויים בשיעורי המס

הורדת ערך נכס מסים נדחים

ביטול הורדת ערך נכס מסים נדחים

מסים בגין שנים קודמות

סך-הכל

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ו. שינויים בשיעורי המס החלים על החברה:

לפרטים בדבר שיעורי המס ושינויים בשיעורי המס החלים על החברה, ראה ביאור 23(ז) לדוחות הכספיים המאוחדים.

השפעת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, על המידע הכספי הנפרד לשנת 2013 הינה גידול בסך _____ אלפי ש"ח ביתרת נכסי המסים הנדחים וגידול בסך _____ אלפי ש"ח ביתרת התחייבויות המסים הנדחים.

סך השינוי הנובע כתוצאה מהשינוי בשיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומשו הנכסים או תסולקנה ההתחייבויות הוכר כדלקמן:

**לשנה
שהסתיימה
ביום
31.12.2013**

כהכנסות/הוצאות מסים על ההכנסה ברווח או הפסד
ברווח כולל אחר
ישירות בהון

ז. "מפעלים מאושרים":

[במסלול פטור:

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של החברה המיוחסות למפעל המאושר ו/או המוטב במסלול ההטבות החלופי תהיינה פטורות ממס בתקופה שהחל מהשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת במס ומקורה במפעל המאושר ו/או המוטב ולא יאוחר מהמועד הקבוע בחוק, ומס בשיעור מופחת שלא יעלה על 25% במשך ____ השנים הבאות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

לפי הוראות החוק, הפטור ממס מותנה בהותרת הרווחים בחברה. במצב של חלוקת הרווחים הפטורים לבעלי המניות, יוטל מס חברות בשיעור של ____% (לענין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2013, ראה להלן).]

[במסלול מענקים (אזור פיתוח א' בלבד):

בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, זכאית החברה לפטור ממס על ההכנסות המיוחסות למפעלה המאושר במשך השנתיים הראשונות המתחילות בשנה הראשונה בה נבעה לחברה הכנסה חייבת מהמפעל המאושר. כמו כן, זכאית החברה לשיעור מס מופחת בשיעור שלא יעלה על 25% בחמש השנים העוקבות. תקופת ההטבות מוגבלת בזמן.

ההטבות האמורות לעיל מותנות בקיום תנאים מסוימים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו לפיו ובכתבי האישור שניתנו עד ליום 1 בינואר 2011 [פרט לפי העניין את התנאי הספציפי, כגון: הנפקת הון מניות, עמידה בשיעורי ייצוא מסויימים/מחזורי הכנסה וכיוצ"ב].]

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ז. "מפעלים מאושרים" (המשך):

רווחים שיחולקו מתוך הכנסה פטורה ממס המיוחסת למפעל מאושר או מוטב יחויבו ראשית במס חברות בשיעור שלא יעלה על 25% ובניכוי מס במקור בשיעור 15% מן היתרה (לעניין החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012, ראה להלן).

[בחברה בהשקעת חוץ יבוא: החברה הינה חברת משקיעי חוץ, כהגדרתה בחוק, ולפיכך זכאית לשלם שיעור מס מופחת, ואם מדובר במפעל הזכאי לפטור ממס אזי במועד החלוקה יוטל שיעור מס חברות מופחת על הרווח המחולק.]

לתאריך אישור הדוחות הכספיים, החברה עמדה **[לחילופין: לא עמדה]** בתנאים האמורים. אי עמידה בתנאים האמורים עלולה לגרום לביטול ההטבות ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. החברה פועלת להשגת הארכת תוקף ביצוע ההשקעות בהתאם לכתב האישור שניתן לה.

ביום 12.11.2012 פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן: "התיקון לחוק"), לפיו תוכל החברה להודיע, תוך שנה מאותו מועד, על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה אשר נצברה עד ליום 31.12.2011, כולה או חלקה, וזאת בכפוף לקיומם של מספר תנאים אשר נקבעו בתיקון לחוק. שיעור ההפחתה במס ינוע בין 30% לבין 60%, וזאת כנגזרת של סכום החלק ברווחים פטורים אלה לגביו ניתנה ההודעה. חברה שנתנה הודעה כאמור, תחוייב בתשלום המס המופחת תוך 30 יום מיום מתן ההודעה. מששולם המס המופחת, תהא החברה רשאית לחלק את הדיבידנדים במועד בו תבחר לעשות כן. אי עמידה בתנאים שהוצבו עלולה להשית מס נוסף על החברה. החברה הודיעה בתאריך _____ לרשויות המס על רצונה לשלם מס מופחת על הכנסתה הפטורה כאמור לעיל, כתוצאה מכך שילמה החברה _____ אלפי ש"ח אשר נכללו ברווח או הפסד בהוצאות מסים על ההכנסה.

לחברה רווחים פטורים ממס, אשר אם תחלקם, היא תחוייב במס בגינם כמתואר לעיל. סך המסים שהחברה עשויה לשלם בעת חלוקת מלוא הרווחים הפטורים ממס, מסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (ליום 31.12.2013: _____ אלפי ש"ח). **[לחילופין:** תוצאות המס הנובעות מהחלוקה של מלוא הרווחים הפטורים ממס אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.]

ביום 29.12.2010 התקבל בכנסת, כחלק מחוק ההסדרים לשנים 2011-2012, תיקון לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "התיקון לחוק"). יום כניסת התיקון לחוק לתוקף הינו 1.1.2011, אולם, קיימות בתיקון לחוק הוראות מעבר המאפשרות, בכפוף לתנאים מסוימים, את המשך השימוש במסלולי ההטבות שנקבעו על פי הדין הקודם בהתאם לתנאים שנקבעו. במסגרת התיקון לחוק בוטלו כל מסלולי המס שהיו קיימים טרם התיקון לחוק וחלף זאת נקבע מס אחיד מופחת לחברות בעלות מפעלים תעשייתיים העומדים בתנאי הייצוא על כלל רווחיהן מפעילות ייצורית. החברה צופה כי הוראות התיקון לחוק תחולנה עליה החל מ-_____. בהתאם לתיקון לחוק חל פטור על חלוקת דיבידנד בין חברתי לחברות ישראליות שמקורו ברווחי הפעילות הייצורית.

5. מסים על ההכנסה (המשך):

ח. שומות מס:

לחברה הוצאו שומות מס לשנים _____, לפיהן היא נדרשת לשלם סכום נוסף של _____ אלפי ש"ח. החברה דחתה דרישה זו והגישה השגה לפקיד השומה על שומות אלו. בהתבסס על הערכת יועציה המקצועיים, החברה לא ערכה הפרשה בספריה בגין הדרישה האמורה.

6. מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין החברה לבין חברות מוחזקות:

[ייתן תאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין החברה לבין חברות מוחזקות, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה וקיבלו ביטוי על גבי הדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד ובין אם לאו].¹

7. מידע מהותי נוסף:

[בנוסף לאמור לעיל, ייתן בהתאם לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 כל מידע מהותי החשוב לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של החברה וכן כל מידע מהותי נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם.]

¹ בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מינואר 2010.

פרק שביעי -

דוחות פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2014

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970¹.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות², אז נדרש להציג נתוני פרופורמה שונים (ראה תקנה 9א(א)(6)) או מתן דוחות כספיים של התאגיד הנרכש (תקנה 9א(ד1)).
2. דוח כספי נוסף שנדרש על ידי רשות ניירות ערך בהתאם לתקנה 9א(א)(3).

¹ תשומת הלב כי תקנות אלו תוקנו ביום 3 בנובמבר 2014.
² ראה גם תקנה 4(א2) לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ
דוחות כספיים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

ע מ ד

- 2.2 דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה
- 3.2 דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי
- 5.2 דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
- 8.2 ביאורים לדוחות הכספיים פרופורמה

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ על ביקורת דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2014¹

ביקרנו את הדוח המאוחד פרופורמה על המצב הכספי המצורף² של חברה בורסאית לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31 בדצמבר 2014 ואת הדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר³ לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014⁴. דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו⁵ את הדוחות הכספיים של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-__% מכלל הנכסים המאוחדים פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2014, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-__%, כ-__% וכ-__% מכלל ההכנסות המאוחדות פרופורמה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2014, 2013 ו-2012, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים. כמו כן, הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה והמתייחסים לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של חברות מוחזקות המוצגות על בסיס השווי המאזני, מבוססים על דוחות כספיים שחלקם⁶ בוקרו על-ידי רואי-חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות ליום 31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 וזאת בכפוף להוראות תקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ולהנחות הפרופורמה המפורטות בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

תל אביב, __ מרץ 2015

זיו האפט

רואי חשבון

¹ ראה נספח א' לפרק הדוחות הכספיים - הצהרת רואי החשבון בדבר דוח רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים היה והיא נדרשת בהתאם לתקנה 3 לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.
² דוח פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי החברה ליום זה.
³ יש לציין את שם הדוח הרלוונטי בהתאם לאפשרות שבחברה להציג: דוח יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כפי שמוצג בדוח לדוגמה זה) או דוח על רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.
⁴ יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו וזאת לפי דרישה של רשות ניירות ערך.
⁵ יש לבחון את הוראות לשכת רואי חשבון בישראל בנושא הסתמכות על רואי חשבון מבקרים אחרים - הבהרה 1 לתקן ביקורת 9.
⁶ אם כל הכלולות בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים, תושמט המלה "חלקם" וירשם "...דוחות כספיים שבוקרו...".
⁷ מיקום סניף המשרד הרלוונטי.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

31.12.2014			
נתונים פרופורמה	נתונים פרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור ¹

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים

לקוחות

הכנסות לקבל בגין חוזי הקמה

חייבים ויתרות-חובה

מלאי

מלאי בניינים ודירות למכירה בהקמה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת בניינים

ודירות למכירה

מס הכנסה לקבל

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של

קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

סך-הכל נכסים שוטפים

_____	_____	_____
_____	_____	_____

נכסים לא שוטפים:

מלאי

נכסים פיננסיים

חייבים ויתרות-חובה

נכסי הטבה מוגדרת נטו

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

נדל"ן להשקעה

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין

מסים נדחים

סך-הכל נכסים שוטפים

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

¹ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ**דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי (באלפי ש"ח)****31.12.2014**

נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור
--	------------------------------	-------------------	-------

התחייבויות והון**התחייבויות שוטפות:**

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
 התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים בגין חוזי הקמה
 זכאים ויתרות-זכות
 הפרשות
 מקדמות מרוכשי דירות
 מס הכנסה לשלם
 דיבידנד שהוצע/הוכרז
 התחייבויות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
 התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו
 התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות
 כמוחזקות למכירה
 סך-הכל התחייבויות שוטפות

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

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב
 התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
 הפרשות
 התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי
 שיטת השווי המאזני
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך
 מסים נדחים
 סך-הכל התחייבויות לא שוטפות

_____	_____	_____
_____	_____	_____

הון:**הון המיוחס לבעלים של החברה האם:**

הון מניות נפרע וקרנות הון
 עודפים

_____	_____	_____
_____	_____	_____

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם

הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

מר פלוני פלוני
 נושא המשרה הבכיר
 ביותר בתחום הכספים

מר אלמוני פלוני
 מנכ"ל

מר פלוני אלמוני
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור
 דוחות הפרופורמה
 לפרסום

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר¹ (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2014

נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור ²
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות מימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי
			שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת
			השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת
			השווי המאזני
			סך פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח
			או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

¹ אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו בדומה.
² ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013

נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור
			הכנסות
			עלות ההכנסות
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הוצאות מימון
			הכנסות מימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי
			שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
			פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			הערכה מחדש של רכוש קבוע
			מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת
			השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			גידורי תזרים מזומנים
			חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו מחדש
			לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת
			השווי המאזני
			סך פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח
			או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
			בעלים של החברה האם
			זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

חברה בורסאית לדוגמה בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012

נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות לנתוני פרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור
			הכנסות עלות ההכנסות
			רווח גולמי עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות הוצאות מימון הכנסות מימון חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ נכסים פיננסיים זמינים למכירה גידורי תזרים מזומנים חלק ברווח (בהפסד) כולל אחר מפריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			סך פריטים שייתכן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
			סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה לאחר מסים
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה
			רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
			סך-הכל רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים פרופורמה.

ביאור 1 - כללי:

ביום _____ השלימה החברה את רכישת _____% מהון המניות המונפק והנפרע של חברת _____ בע"מ. תמורת מניות אלו שילמה החברה סך _____ אלפי ש"ח. רכישה זו מהווה אירוע פרופורמה כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970, הוצגו דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 31.12.2014¹ וכן דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014².
- ב. עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור בסעיף א' לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה המובאות בביאור 3 להלן, אשר יושמו בדוחות הכספיים פרופורמה, הינם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2014 ובכפוף לאמור בתקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ביאור 3 - הנחות הפרופורמה:

לאור האמור בביאור 1 לעיל, הוצגו דוחות פרופורמה אלה על מנת לשקף את מצבה הכספי של החברה ואת תוצאות פעולותיה בכפוף לאמור בביאור 2 לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה להלן:
הדוחות הכספיים פרופורמה נערכו על בסיס הנחות אלו:

א. הנחות המתייחסות לדוח המאוחד הפרופורמה על המצב הכספי:

- (1) דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 31.12.2014.
- (2)
- (3)

ב. הנחות המתייחסות לדוחות המאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר:

- (1) דוחות מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר הוצגו על מנת לשקף את תוצאות הפעילות של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 1.1.2012.
- (2)
- (3)

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

ביאורים נוספים:³

¹ דוח מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.

² יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים אם אלה ניתנו וזאת לפי דרישת רשות ניירות ערך.

³ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

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

הניוולטר נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום יעוץ או חוות דעת כלשהי.
במקרה של סתירה בין האמור בניוולטר זה לבין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה, פרסומי רשות ניירות ערך, תקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח האחרונים גובר.