**דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמא IFRS לשנת 2019**

F:\W2000\w2000\FORMATS\EXAMPLE COMPANY\H\IFRS\2019\INTERIM-9-2019-IAS.docx

|  |  |
| --- | --- |
| ***קוסט פורר גבאי את קסירר***  *דרך מנחם בגין 144א', תל-אביב 6492102* | *טל. 972-3-6232525+*  *פקס +972-3-5622555*  *ey.com* |

אפריל 2019

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמא IFRS לשנת 2019**

להלן דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמא IFRS לשנת 2019 הערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים* וכוללים גם את הוראות הגילוי בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים).

דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמא אלה נערכו במתכונת דיווח של חברה המדווחת על בסיס רבעוני. חברה המדווחת על בסיס חצי-שנתי בהתאם לתיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970 תתאים את מתכונת הדיווח למתכונת דיווח חצי-שנתית, ללא דיווח רבעוני.

דוחות כספיים אלה כוללים יישום לראשונה של תקני הדיווח הכספי ותיקונים לתקני הדיווח הכספי הבאים שמועד תחילתם הינו ביום 1 בינואר 2019:

1. תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 (IFRS 16) - *חכירות*.

2. תיקונים במסגרת פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית 2015-2017.

3. פרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי – *חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה*.

4. פרשנות של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי בנושא היוון עלויות אשראי.

5. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 28 – *השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות*.

באור 2ג'1 כולל גילוי להשלכות יישום IFRS 16. דוח לדוגמה זה כולל את יישום IFRS 16 בדרך של יישום למפרע חלקי. חברות אשר יישמו את התקן בדרך של יישום למפרע מלא יתאימו את הגילויים הנדרשים כמפורט בנספח ב' המצורף לדוח לדוגמה זה.

תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים כוללות דרישה למתן נתונים נוספים על בסיס הדוח המאוחד, שמתייחסים רק לחברה ("סולו"). על נתוני "סולו" אלה להיכלל בדוח הרבעוני ולהיות מלווים בדוח סקירה של רואה החשבון המבקר. דוחות "סולו" לדוגמא מופצים בנפרד.

תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים כוללות אף דרישה להציג דוחות כספיים פרופורמה במקרה שחל אירוע פרופורמה כמשמעותו בתקנות כאמור. דוחות הפרופורמה יכולים להיכלל בדוח הרבעוני או להתפרסם שלא כחלק מהדוח הרבעוני. דוחות פרופורמה לדוגמא מופצים בנפרד.

בדוחות כספיים לדוגמא אלה נכללו הפניות המופיעות בגוף הדוחות - הן לסעיפים מתוך סעיפי הגילוי בתקני IFRS, והן לסעיפים מתוך תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים - שבהם מופיעות דרישות גילוי ספציפיות. בכל מקרה של ספק בקשר לדרישות הגילוי לפי תקני IFRS או תקנות ניירות ערך, יש לפנות לתקן הרלוונטי או לתקנות הרלוונטיות.

בדוחות אלה נעשה שימוש בסימונים הבאים שמשמעותם:

IAS 33.41 תקן חשבונאות בינלאומי 33, סעיף 41

IFRS 2.44 תקן דיווח כספי בינלאומי 2, סעיף 44

IFRIC 17.6 פרשנות מספר 17 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי, סעיף 6

IFRS 9.B2.1 תקן דיווח כספי בינלאומי 9, נספח ב' תחולה, סעיף 2.1.

בכבוד רב,

קוסט פורר גבאי את קסירר

**חברה לדוגמא בע"מ**

**תוכן העניינים**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים** | | | | | | | | | **עמוד** |
|  | |  | | | | | | |  |
| דוחות מאוחדים על המצב הכספי | |  | | | | | | | 5 |
|  | | | | | |  | | |  |
| דוחות מאוחדים על רווח או הפסד (בהצגת שני דוחות) | | | | |  | | | | 7 |
|  | | | | | | | |  |  |
| דוחות מאוחדים על רווח או הפסד (בהצגת שני דוחות) - בשיטה החד - שלבית | | | | | | |  | | 8 |
|  | | | | | | | |  |  |
| דוחות מאוחדים על הרווח הכולל |  | | | | | | | | 9 |
|  | | | |  | | | | |  |
| דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר **- בהצגת דוח יחיד** | | | | | |  | | | 11 |
|  | | | | | | | | |  |
| דוחות מאוחדים על השינויים בהון | |  | | | | | | | 14 |
|  | | |  | | | | | |  |
| דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים | |  | | | | | | | 19 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים** | | | | | | **עמוד** |
|  |  | |  | | |  |
| **באור 1** | **כללי** |  | | | | 22 |
|  |  | | | | |  |
| **באור 2** | **עיקרי המדיניות החשבונאית** | |  | | | 22 |
|  |  | | | | |  |
|  | א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים | | |  | |  |
| ב. חכירות | | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות ייזום בדבר \_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
|  | ה. הצגה מחדש בעקבות תיקון טעות ב \_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
|  | ו. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| **באור 3** | **גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | 41 |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| **באור 4** | **עונתיות** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | 41 |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 5** | **אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח** | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | 42 |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 6** | **השפעת השינויים בשערי החליפין של מטבע חוץ** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | 42 |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 7** | **צירופי עסקים** | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | 43 |
|  |  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  |
| **באור 8** | **ירידת ערך של רכוש קבוע** | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | 48 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 9** | **הפרשה לשינוי מבני** | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 48 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 10** | **קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו** | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | 48 |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  |
| **באור 11** | **עסקאות תשלום מבוסס מניות** | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 51 |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  |
| **באור 12** | **מימון מחדש של הלוואה** | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | 51 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 13** | **התחייבויות תלויות והתקשרויות** | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 51 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 14** | **דיבידנד** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 51 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 15** | **מכשירים פיננסיים** | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | 52 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 16** | **מגזרי פעילות** | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | 57 |
|  |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
| **באור 17** | **צירוף דוחות כספיים או מידע תמציתי של חברות כלולות וחברות בשליטה משותפת** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | 64 |
|  | **המטופלות לפי שיטת השווי המאזני** | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 18** | **אירועים לאחר תקופת הדיווח** | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | 66 |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 19** | **מסים על ההכנסה** | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | 66 |
|  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  |
| **באור 20** | **חתימה על הדוחות הכספיים** | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | 66 |
|  |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  |
| **נספח א' לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים - הצגה נוספת של דוח על השינויים בהון לפי IAS 1** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 67 |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  |
| **נספח ב' לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים - אפשרויות נוספות של יישום לראשונה של IFRS 16** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 69 |

חברה לדוגמא בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2019

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

|  |  |
| --- | --- |
|  | עמוד |
|  |  |
|  |  |
| דוחות מאוחדים על המצב הכספי |  |
|  |  |
|  |  |
| דוחות מאוחדים על רווח או הפסד |  |
|  |  |
|  |  |
| דוחות מאוחדים על הרווח הכולל |  |
|  |  |
|  |  |
| דוחות מאוחדים על השינויים בהון |  |
|  |  |
|  |  |
| דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים |  |
|  |  |
|  |  |
| באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים |  |

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

**דוחות מאוחדים על המצב הכספי**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(a); IAS 1.51(b); (c), IAS 34.10* |  |  | ליום 30 בספטמבר | | | |  | ליום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | אלפי ש"ח | | | |
| *IAS 1.60, 66* | נכסים שוטפים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(i)* | מזומנים ושווי מזומנים[[1]](#footnote-1) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d); IFRS 7.8* | השקעות לזמן קצר |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | הלוואות לזמן קצר |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(n)* | מסים שוטפים לקבל |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(h); IFRS 7.8(c)* | לקוחות |  |  |  | |  |  |  |
| חייבים ויתרות חובה |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 15.107* | נכסי חוזה[[2]](#footnote-2) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(g)* | מלאי |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 15.B21* | נכס בגין זכות החזרה מלקוחות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(g)* | מלאי בניינים ודירות למכירה |  |  |  | |  |  |  |
|  | חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d); IFRS 7.8(a)* | נגזרים פיננסיים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(j); IFRS 5.38* | נכסים המוחזקים למכירה |  |  |  | |  |  |  |
| נכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.60,66* | **נכסים לא שוטפים** |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d); IFRS 7.8(b),(c)* | הלוואות והשקעות לזמן ארוך |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d)* | חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים[[3]](#footnote-3) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d); IFRS 7.8(d)* | השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(d); IFRS 7.8(a)* | נגזרים פיננסיים וחייבים אחרים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 28.38; IAS 1.54(e)* | השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | נכסים בשל הטבות לעובדים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(g)* | מלאי מקרקעין |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(b)* | נדל"ן להשקעה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(a)* | רכוש קבוע |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 16.47(a)* | נכסי זכות שימוש[[4]](#footnote-4) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(c)* | נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(c)* | מוניטין |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(o); IAS 1.56* | מסים נדחים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על המצב הכספי**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(a); IAS 1.51(b), (c); IAS 34.10* |  |  | ליום 30 בספטמבר | | | |  | ליום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | אלפי ש"ח | | | |
| *IAS 1.60, 69* | התחייבויות שוטפות |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 7.8(f); IAS 1.54(m)* | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 16.47(b)* | חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה[[5]](#footnote-5) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(k)* | התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | מקדמות והכנסות מראש |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(n)* | מסים שוטפים לשלם |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(k)* | זכאים ויתרות זכות |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 15.106* | התחייבויות חוזה[[6]](#footnote-6) |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 15.B21* | התחייבות להחזרות מלקוחות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(l); IAS 1.78(d)* | הפרשות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(m); IFRS 7.8(e)* | נגזרים פיננסיים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(p); IFRS 5.38* | התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(p); IFRS 5.38* | התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.60, 69* | התחייבויות לא שוטפות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(m); IFRS 7.8(e),(f)* | הלוואות מתאגידים בנקאיים |  |  |  | |  |  |  |
| אגרות חוב |  |  |  | |  |  |  |
| כתבי אופציה |  |  |  | |  |  |  |
| אגרות חוב ניתנות להמרה |  |  |  | |  |  |  |
| רכיב ההמרה באגרות חוב ניתנות להמרה במניות |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 16.47(b)* | התחייבות בגין חכירה1 |  |  |  | |  |  |  |
| *IFRS 15.106* | התחייבויות חוזה2 |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | התחייבויות אחרות |  |  |  | |  |  |  |
| עודף הפסדים על השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.78(d); IAS 1.55* | התחייבויות בשל הטבות לעובדים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.78(d); IAS 1.54(l)* | הפרשות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(m); IFRS 7.8(e)* | נגזרים פיננסיים אחרים |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(o); IAS 1.56* | מסים נדחים |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(r)* | הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(r); IAS 1.78(e),(f)* | הון מניות |  |  |  | |  |  |  |
| פרמיה על מניות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | כתבי אופציה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | תקבולים בגין אופציית המרה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.78(e); IAS 1.54(r)* | מניות אוצר |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות[[7]](#footnote-7) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(r); IAS 1.78(e)* | יתרת רווח (הפסד) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(r); IAS 1.78(e)* | קרנות אחרות |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.78(e)* | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת[[8]](#footnote-8) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.55* | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[9]](#footnote-9) |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(p)* | קרנות בגין פעילות שהופסקה |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| *IAS 1.54(q); IAS 27.27* | זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | סה"כ הון (גרעון בהון) |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| , 2019 |  |  |  |  |  |  |
| תאריך אישור הדוחות הכספיים |  | שם  יו"ר הדירקטוריון[[10]](#footnote-10) |  | שם  מנהל כללי5 |  | שם  האחראי הבכיר לתחום הכספים5 |

**דוחות מאוחדים על רווח או הפסד**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b); IAS 1.51(b), (c); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו  ביום 30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | 2018 | |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 15.46;IFRS 15.35; IFRS 15.38;* | הכנסות ממכירות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממתן שירותים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 16.81* | הכנסות מהשכרת נכסים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הכנסות מעמלות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | סה"כ הכנסות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.103;*  *IAS 1.104* | עלות המכירות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 16.82* | עלות אחזקת נכסים מושכרים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלות בגין עמלות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ עלות המכירות והשירותים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85; IAS 1.104* | רווח (הפסד) גולמי |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85;*  *IAS 1.103;*  *IAS 1.104*  *IAS 1.82(ba)* | עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה ושיווק |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מחקר ופיתוח |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות[[11]](#footnote-11) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות אחרות[[12]](#footnote-12) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85; IAS 1.BC 55-56* | רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | הכנסות מימון |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(b); IFRS 7.20* | הוצאות מימון |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(c); IAS 28.38* | חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו[[13]](#footnote-13) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(d); IAS 12.77* | מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(e); IFRS 5.33(a)* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(f)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מיוחס ל: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.83(a)(ii)* | בעלי מניות החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.83(a)(i); IAS 27.27* | זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 34.11; IAS 33.66, 68* | **רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)**[[14]](#footnote-14) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) בסיסי** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) מדולל** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על רווח או הפסד**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b);IAS 1.51(b), (c); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו  ביום 30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו  ביום 30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | 2018 | |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | | |
| *IFRS 15.46;IFRS 15.35*  *IFRS 15.38;* | **הכנסות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **הכנסות ממכירות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **הכנסות ממתן שירותים** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.104* | **עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(c); IAS 28.38* | חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 3.B67(e)* | **רווח מהנפקת מניות לצדדים שלישיים בחברות מוחזקות, נטו** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 16.81* | **הכנסות מהשכרת נכסים** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 18.35(b)(ii)* | **דמי ניהול מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **רווח ממימוש נכסים** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.103; IAS 1.104* | **הכנסות אחרות[[15]](#footnote-15)** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | **ביטול ירידת ערך נכסים פיננסים הנמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | **הכנסות מימון** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | **סה"כ הכנסות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **הוצאות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.103;*  *IAS 1.104*  *IFRS 16.82* | **עלות המכירות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **עלות מתן שירותים** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **עלות אחזקת נכסים מושכרים** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **הוצאות מכירה ושיווק** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **הוצאות הנהלה וכלליות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **הוצאות אחרות[[16]](#footnote-16)** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | **ירידת ערך נכסים פיננסים הנמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(b); IFRS 7.20* | **הוצאות מימון** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | **סה"כ הוצאות** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(d); IAS 12.77* | **מסים על ההכנסה (הטבת מס)** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(e);IFRS 5.33(a)* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(f)* | **רווח נקי (הפסד)** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מיוחס ל: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.83(a)(ii)* | בעלי מניות החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.83(a)(i); IAS 27.27* | זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66, 68; IAS 34.11* | **רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)**[[17]](#footnote-17) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) בסיסי** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) מדולל** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

# דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b); IAS 1.51(b), (c); IAS 1.81(b); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 | |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.81A(a)* | רווח נקי (הפסד) |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A; IAS 1.90* | רווח (הפסד) כולל אחר[[18]](#footnote-18) (לאחר השפעת המס): |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A(a)(i)* | סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.5* | רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.7(a)* | רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד. |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 16.39* | הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[[19]](#footnote-19) |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 21.39(c)* | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 19.120(C)*  *; IAS 19.122* | רווח (הפסד) ממדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(h)* | חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A(a)(ii)* | סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים[[20]](#footnote-20): |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.1(d)* | רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.10* | העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 39.95(a)* | רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[21]](#footnote-21) |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 7.23(c)* | העברה לרווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 21.32;*  *IAS 21.52* | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(h)* | חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |

# דוחות מאוחדים על הרווח הכולל (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b);*  *IAS 1.51(b), (c); IAS 1.81(b); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | | | | |  | | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | | | |  | | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר | | |
|  |  |  | 2019 | |  | | 2018 | | |  | | 2019 | |  | | 2018 | |  | | 2018 | | |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | |  | | מבוקר | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| **סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר** |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  |
|  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  |
| *IAS 1.82(i)* | **סה"כ רווח (הפסד) כולל** |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  | **מיוחס ל:** |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| *IAS 1.83(b)(ii)* | **בעלי מניות החברה** |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| *IAS 1.83(b)(i); IAS 27.27* | **זכויות שאינן מקנות שליטה** |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

# דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

**אם החברה בחרה להציג דוח אחד בלבד, להלן הדוח שיבוא במקום דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b);* *IAS 1.51(b), (c); IAS 1.81(a); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | אלפי ש"ח | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 15.46*  *IFRS 15.35*  *IFRS 15.38* | הכנסות ממכירות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממתן שירותים |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 16.81* | הכנסות מהשכרת נכסים |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הכנסות מעמלות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | סה"כ הכנסות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.103;**IAS 1.104* *IFRS 16.82* | עלות המכירות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות אחזקת נכסים מושכרים |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות בגין עמלות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ עלות המכירות והשירותים |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85; IAS 1.104* | רווח (הפסד) גולמי |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.103;**IAS 1.104* | עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה ושיווק |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מחקר ופיתוח |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות[[22]](#footnote-22) |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות אחרות[[23]](#footnote-23) |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85; IAS 1.BC 55-56* | רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(a)* | הכנסות מימון |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(b); IFRS 7.20* | הוצאות מימון |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(ba)* | ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(c); IAS 28.38* | חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו[[24]](#footnote-24) |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 12.77; IAS 1.82(d)* | מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(e); IFRS 5.33(a)* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(f)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b); IAS 1.51(b), (c); IAS 1.81(b); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 | |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A; IAS 1.90* | רווח (הפסד) כולל אחר[[25]](#footnote-25) (לאחר השפעת המס): |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A(a)(i)* | סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.5* | רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.7(a)* | רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד. |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 16.39* | הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[[26]](#footnote-26) |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 21.39(c)* | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 19.120(C)*  *; IAS 19.122* | רווח (הפסד) ממדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(h)* | חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82A(a)(ii)* | סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים[[27]](#footnote-27): |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.1(d)* | רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 9.5.7.10* | העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 39.95(a)* | רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[28]](#footnote-28) |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 7.23(c)* | העברה לרווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 21.32;*  *IAS 21.52* | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(h)* | חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.85* | **סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר** |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.82(i)* | **סה"כ רווח (הפסד) כולל** |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(b);*  *IAS 1.51(b), (c); IAS 1.81(a);*  *IAS 34.10* | |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | | | | |  | | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  | |  |  | 2019 | |  | | 2018 | | |  | | 2019 | |  | | 2018 |  | 2018 |
|  | |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | |  | מבוקר |
|  | |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
|  | |  |  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) מיוחס ל:** | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 1.83(a)(ii)* | **בעלי מניות החברה** | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 1.83(a)(i); IAS 27.27* | **זכויות שאינן מקנות שליטה** | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 1.83(b)(ii)* | בעלי מניות החברה | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 1.83(b)(i); IAS 27.27* | זכויות שאינן מקנות שליטה | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.66, 68; IAS 34.11* | **רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)**[[29]](#footnote-29) | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) בסיסי** | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  | **רווח נקי (הפסד) מדולל** | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.68* | רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| *IAS 33.66* | רווח נקי (הפסד) | |  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*\*) התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה באור \_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון[[30]](#footnote-30)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(c);*  *IAS 1.51 (b), (c); IAS 34.10* |  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | הון  מניות |  | פרמיה על  מניות |  | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[31]](#footnote-31) |  | מניות  אוצר |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה | |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת  רווח (הפסד) |  | קרן הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן  בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[32]](#footnote-32) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | | | | | | | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018 (מבוקר)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של IFRS 16 ליום 1 בינואר 2019 - ראה באור 2ג'1[[33]](#footnote-33) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 1 בינואר 2019 (לאחר אימוץ לראשונה של IFRS 16) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(i)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(ii)* | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.96* | העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106 (d)(iii)* | הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii); IFRS 2.50* | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.107* | דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

# דוחות מאוחדים על השינויים בהון**[[34]](#footnote-34)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(c);*  *IAS 1.51 (b), (c); IAS 34.10* |  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | הון  מניות |  | פרמיה על  מניות |  | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[35]](#footnote-35) |  | מניות  אוצר |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה | |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת  רווח (הפסד) |  | קרן הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן  בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[36]](#footnote-36) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | | | | | | | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **יתרה ליום 1 בינואר,2018 (מבוקר)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של IFRS 15 ליום 1 בינואר 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של IFRS 9 ליום 1 בינואר 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 1 בינואר 2018 (לאחר אימוץ לראשונה של IFRS 15 ו- IFRS 9) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(i)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(ii)* | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.96* | העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106 (d)(iii)* | הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii); IFRS 2.50* | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.107* | דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון[[37]](#footnote-37)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(c);*  *IAS 1.51(b),(c);*  *IAS 34.10* |  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | הון  מניות |  | פרמיה על מניות |  | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[38]](#footnote-38) |  | מניות  אוצר | |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת רווח (הפסד) |  | קרן הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[39]](#footnote-39) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | | | | | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **יתרה ליום 1 ביולי, 2019[[40]](#footnote-40)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(i)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(ii)* | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.96* | העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii); IFRS 2.50* | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.107* | דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(Iii)* | רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון[[41]](#footnote-41)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(c);*  *IAS 1.51(b),(c);*  *IAS 34.10* |  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | הון  מניות |  | פרמיה על מניות |  | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[42]](#footnote-42) |  | מניות  אוצר | |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת רווח (הפסד) |  | קרן הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[43]](#footnote-43) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d),(e)* | | | | | | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **יתרה ליום 1 ביולי,2018[[44]](#footnote-44)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(i)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(ii)* | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.96* | העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii); IFRS 2.50* | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.107* | דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(Iii)* | רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון[[45]](#footnote-45)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.10(c); IAS 1.51(b), (c); IAS 34.10* |  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | הון  מניות |  | פרמיה על מניות |  | | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[46]](#footnote-46) |  | מניות  אוצר |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת  רווח (הפסד) |  | קרן  הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[47]](#footnote-47) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  |  | מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **יתרה ליום 1 בינואר,2018 (מבוקר)** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של** IFRS 15 **ליום 1 בינואר 2018** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של** IFRS 9 **ליום 1 בינואר 2018** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **יתרה ליום 1 בינואר 2018 (לאחר אימוץ לראשונה של** IFRS 15 ו- IFRS 9) |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(i)* | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(ii)* | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.96* | העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii);* | המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IFRS 2.50; IAS 1.106(d)(iii)* | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.107* | דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 1.106(d)(iii)* | רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018 |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים[[48]](#footnote-48)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.51(b), (c); IAS 1.10(d); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר[[49]](#footnote-49) | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2018 |  | 2017 | |  | 2018 |  | 2017 |  | 2017 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | אלפי ש"ח | | | | | | |
| *IAS 7.10; IAS 7.18(b)* | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.20(b)* | התאמות לסעיפי רווח או הפסד: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | פחת והפחתות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.20(c)* | הוצאות (הכנסות) מימון, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד מירידת ערך רכוש קבוע |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד מירידת ערך מוניטין |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד (רווח) ממימוש פעילות שהופסקה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות כלולות/בשליטה משותפת/מאוחדות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפסד (רווח) ממדידה מחדש של השקעה בחברה כלולה/בשליטה משותפת שאוחדה לראשונה[[50]](#footnote-50) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | חלק הקבוצה בהפסדי (ברווחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מסים על ההכנסה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | שינוי בהתחייבות בשל מענקים שהתקבלו מרשות החדשנות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.20(a)* | שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בלקוחות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בנכסים והתחייבויות, נטו בגין זכות החזרה מלקוחות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בנכסי חוזה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) בחייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) במלאי |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) במלאי מקרקעין |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | ירידה (עלייה) במלאי בניינים ודירות למכירה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) בהתחייבויות חוזה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) בהפרשות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) במקדמות והכנסות מראש |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור: |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.31* | ריבית ששולמה[[51]](#footnote-51) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.31* | ריבית שהתקבלה[[52]](#footnote-52) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.35* | מסים (ששולמו) שהתקבלו, נטו[[53]](#footnote-53) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.31* | דיבידנד שהתקבל6 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.51(b),(c); IAS 1.10(d); IAS 34.10* |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר[[54]](#footnote-54) | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  |  | 2018 |  | 2017 | |  | 2016 |  | 2017 |  | 2017 |
|  |  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.10; IAS 7.21* | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.16(a)* | רכישת רכוש קבוע |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| רכישת נדל"ן להשקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מענקי השקעה שהתקבלו[[55]](#footnote-55) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.39* | רכישת חברות מאוחדות שאוחדו לראשונה (ב) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.16(a)* | רכישת נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.16(c)* | רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.16(b)* | תמורה ממימוש רכוש קבוע |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.39* | תמורה ממימוש השקעות בחברות מאוחדות שאוחדו בעבר (א) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | תמורה ממימוש השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.16(d)* | תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד[[56]](#footnote-56) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | גביית הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מתן הלוואות לזמן קצר3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | גביית הלוואות לזמן קצר3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הפקדת פקדונות בתאגידים בנקאיים3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | גביית פקדונות בתאגידים בנקאיים3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.10; IAS 7.21* | תזרימי מזומנים מפעילות מימון |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(a)* | הנפקת הון מניות (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מכירה מחדש של מניות החברה המוחזקות על ידי חברות מאוחדות/החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(a)* | מימוש כתבי אופציה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכישה עצמית של מניות החברה על ידי חברות מאוחדות/החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.42(A)* | רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי חברות מאוחדות/החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.31* | דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.31* | דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(c)* | הנפקת אגרות חוב/אגרות חוב ניתנות להמרה (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(d)* | פרעון אגרות חוב |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין הנפקת כתבי אופציה בחברה מאוחדת |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | תקבולים בגין הנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה בחברות מאוחדות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(e)* | פרעון התחייבות בגין חכירה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(c)* | קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.17(d)* | פרעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים3 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | קבלת מענקים מרשות החדשנות |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | החזרת מענקים שהתקבלו מרשות החדשנות [[57]](#footnote-57) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.28* | הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים[[58]](#footnote-58) |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

# דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 1.51(b), (c); IAS 1.10(d); IAS 34.10* | |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר | | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר[[59]](#footnote-59) | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  | |  | 2018 |  | 2017 | |  | 2018 |  | 2017 |  | 2017 |
|  |  | |  | בלתי מבוקר | | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  | |  | *IAS 1.51(d), (e)* | | | אלפי ש"ח | | | | | | |
| (א) | תמורה ממימוש השקעות בחברות מאוחדות שאוחדו בעבר | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסים והתחייבויות של החברות המאוחדות ליום המכירה: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים) | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכוש קבוע | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסי זכות שימוש | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסים בלתי מוחשיים | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מוניטין | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מסים נדחים | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | התחייבויות בגין חכירה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | התחייבויות לא שוטפות אחרות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | זכויות שאינן מקנות שליטה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רווח (הפסד) בגין מכירת חברות מאוחדות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | חייבים בגין מימוש השקעות בחברות מאוחדות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| (ב) | רכישת חברות מאוחדות שאוחדו לראשונה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסים והתחייבויות של החברות המאוחדות ליום הרכישה: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים) | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכוש קבוע | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסי זכות שימוש | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | נכסים בלתי מוחשיים | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מוניטין | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מסים נדחים | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | זכאים בגין רכישת השקעות בחברות מאוחדות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | התחייבויות בגין חכירה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | התחייבויות לא שוטפות אחרות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | זכויות שאינן מקנות שליטה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רווח (הפסד) בגין מדידה מחדש של השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| (ג) | פעילויות מהותיות שלא במזומן | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכישת רכוש קבוע באשראי | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | הכרה בחייבים בגין חכירה מימונית | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | רכישת השקעות בתמורה להנפקת מניות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מימוש רכוש קבוע באשראי | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | מענק השקעה לקבל | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב במניות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | המרת אגרות חוב במניות בחברות מאוחדות | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | דיבידנד לשלם | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה באור \_\_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_\_.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

|  |
| --- |
| *IAS 34.10* |

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2019 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים)[[60]](#footnote-60).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

|  |  |
| --- | --- |
| *IAS 34.19* | הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים*, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.[[61]](#footnote-61) |

|  |  |
| --- | --- |
| *IAS 34.16A(a)* | המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט האמור להלן:[[62]](#footnote-62) |

ב. חכירות

כמפורט בבאור 2ג'1 בדבר יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 – חכירות (להלן "התקן"), החברה בחרה ליישם את הוראות התקן למפרע חלקי (ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה).

המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2018 בגין חכירות הינה כדלקמן:

המבחנים לסיווג חכירה כמימונית או כתפעולית מבוססים על מהות ההסכמים והם נבחנים במועד ההתקשרות על-פי הכללים להלן שנקבעו ב-IAS 17:

הקבוצה כחוכר

1. חכירה מימונית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IAS 17.8;*  *IAS 17.20;*  *IAS 17.25* |  | נכסים אשר כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס הועברו לקבוצה, מסווגים כחכירה מימונית. הנכס החכור נמדד בתחילת תקופת החכירה לפי הנמוך מבין השווי ההוגן של הנכס החכור או הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | הנכס בחכירה מופחת לאורך תקופת החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה כנמוך שבהם. |

2. חכירה תפעולית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| *IAS 17.8;*  *IAS 17.33* |  | נכסים אשר לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, מסווגים כחכירה תפעולית. תשלומי החכירה מוכרים כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה. |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הקבוצה כמחכיר

1. חכירה מימונית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IAS 17.8* |  | נכסים אשר כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס הועברו לחוכר, מסווגים כחכירה מימונית. הנכס החכור נגרע ומוכר נכס פיננסי "חייבים בגין חכירה מימונית" בסכום הערך הנוכחי של תקבולי החכירה. לאחר ההכרה הראשונית, תקבולי החכירה מוקצים בין הכנסות מימון ופרעון של החייבים בגין חכירה. הנכס הפיננסי חייבים בגין חכירה מימונית מטופל לעניין ירידת ערך וגריעה על פי הוראות 39 IAS. |

2. חכירה תפעולית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| *IAS 17.8;*  *IAS 17.52* |  | נכסים אשר לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס, מסווגים כחכירה תפעולית. תקבולי החכירה מוכרים כהכנסה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה. עלויות ראשוניות ישירות שהתהוו בגין הסכם החכירה, מתווספות לעלות הנכס המוחכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס[[63]](#footnote-63). תקבולי חכירה מותנים נזקפים לדוח רווח או הפסד כהכנסה במועד שבו לחברה זכאות לקבלם. |

המדיניות החשבונאית שמיושמת החל מיום 1 בינואר, 2019 בגין חכירות הינה כדלקמן:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.9;* |  | החברה מטפלת בחוזה כחוזה חכירה כאשר בהתאם לתנאי החוזה מועברת זכות לשלוט בנכס מזוהה לתקופת זמן בעבור תמורה. |

1. הקבוצה כחוכר

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.5;*  *IFRS 16.22;* |  | עבור העסקאות בהן החברה מהווה חוכר היא מכירה במועד התחילה בחכירה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה וזאת למעט עסקאות חכירה לתקופה של עד 12 חודשים ועסקאות חכירה בהן נכס הבסיס בעל ערך נמוך[[64]](#footnote-64), בהן בחרה החברה להכיר  בתשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה[[65]](#footnote-65). במסגרת מדידת ההתחייבות בגין חכירה בחרה החברה ליישם את ההקלה הניתנת בתקן ולא ביצעה הפרדה בין רכיבי חכירה לרכיבים שאינם חכירה כגון: שירותי ניהול, שירותי אחזקה ועוד, הכלולים באותה עסקה[[66]](#footnote-66).  בעסקאות בהן זכאי העובד לרכב מהחברה כחלק מתנאי העסקתו, מטפלת החברה בעסקאות אלה כהטבות עובד בהתאם להוראות IAS 19 ולא כעסקת חכירת משנה. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.26;*  *IFRS 16.36;* |  | במועד התחילה התחייבות בגין חכירה כוללת את כל תשלומי החכירה שטרם שולמו מהוונים בשיעור הריבית הגלומה בחכירה כאשר היא ניתנת לקביעה בנקל או בשיעור הריבית התוספתי של החברה. לאחר מועד התחילה מודדת החברה את ההתחייבות בגין חכירה בשיטת הריבית האפקטיבית. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.24;*  *IFRS 16.29,32-35;* |  | נכס זכות השימוש במועד התחילה מוכר בגובה ההתחייבות בגין חכירה בתוספת תשלומי חכירה ששולמו במועד התחילה או לפניו ובתוספת של עלויות עסקה שהתהוו.  נכס זכות השימוש נמדד במודל העלות[[67]](#footnote-67) ומופחת לאורך החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה לפי הקצר שבהם. כאשר מתקיימים סימנים לירידת ערך, בוחנת החברה ירידת ערך לנכס זכות השימוש בהתאם להוראות IAS 36. |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הקבוצה כמחכיר

המבחנים לסיווג חכירה כמימונית או כתפעולית מבוססים על מהות ההסכם והם נבחנים במועד ההתקשרות על-פי הכללים שנקבעו בתקן:

א. חכירה מימונית[[68]](#footnote-68)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.67-69,75-77*  *IFRS 16.71,74,75-77*  *IFRS 16.12;* |  | עסקת חכירה בה מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס לחוכר, מסווגת כחכירה מימונית.  עסקאות חכירה בהן החברה מהווה מחכיר שאינו יצרן או סוחר  במועד התחילה הנכס החכור נגרע וכנגד מוכר נכס "חייבים בגין חכירה מימונית" השווה לערך הנוכחי של תקבולי החכירה מהוונים בריבית הגלומה בחכירה. הפרש כלשהו בין יתרת הנכס החכור לפני הגריעה לבין יתרת החייבים בגין חכירה מימונית מוכר ברווח או הפסד.  עסקאות חכירה בהן החברה מהווה מחכיר שהינו יצרן או סוחר  במועד התחילה מוכר נכס "חייבים בגין חכירה מימונית" כנגד סעיף הכנסות ממכירות, בסכום אשר נקבע לפי השווי ההוגן של נכס הבסיס למעט, אם נמוך יותר, לפי הערך הנוכחי של תקבולי החכירה מהוונים בריבית שוק. בנוסף, במועד התחילה נכס הבסיס נגרע כנגד סעיף עלות המכירות. עלויות עסקה שהתהוו מוכרות כהוצאה מידית במועד התחילה.  לאחר מועד התחילה, תקבולי החכירה מוקצים בין הכנסות מימון שמשקפות שיעור תשואה תקופתי קבוע על החייבים בגין חכירה מימונית, לבין פירעון של חייבים בגין חכירה מימונית. יתרת החייבים בגין חכירה מימונית מטופלת לעניין ירידת ערך וגריעה על פי הוראות 9 IFRS.  בעסקאות הכוללות רכיבים שאינם חכירה, מטפלת החברה ברכיבים שאינם חכירה בהתאם לתקן החשבונאי הרלוונטי ולא במסגרת החייבים בגין חכירה מימונית. |

ב. חכירה תפעולית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| *IFRS 16.81,83* |  | עסקת חכירה בה לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס, מסווגת כחכירה תפעולית. תקבולי החכירה מוכרים כהכנסה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה. עלויות ראשוניות ישירות שהתהוו בגין הסכם החכירה, מתווספות לעלות הנכס המוחכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס. |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. תשלומי חכירה הצמודים למדד[[69]](#footnote-69)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.27(b);*  *IFRS 16.39;*  *IFRS 16.42(b);*  *IFRS 16.70(b);* |  | במועד התחילה משתמשת החברה בשיעור המדד הקיים במועד התחילה לצורך חישוב תשלומי החכירה העתידיים.  בעסקאות בהן החברה מהווה חוכר, שינויים בגובה תשלומי החכירה העתידיים כתוצאה משינוי במדד מהוונים (ללא שינוי בשיעור ההיוון החל על ההתחייבות בגין חכירה) ליתרת נכס זכות שימוש ונזקפים כהתאמה ליתרת ההתחייבות בגין חכירה, רק כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים הנובע משינוי במדד (כלומר, במועד שבו התיאום לתשלומי החכירה נכנס לתוקף). השפעת השינוי במדד בגין תשלומים שוטפים נזקפת לרווח או הפסד. |

1. תשלומי חכירה משתנים

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.38;* |  | תשלומי חכירה משתנים אשר מבוססים על ביצוע או שימוש ואינם תלויים במדד או בריבית, מוכרים כהוצאה בעסקאות בהן החברה מהווה חוכר וכהכנסה בעסקאות בהן החברה מהווה מחכיר, במועד היווצרותם. |

1. אופציות להארכה וביטול של תקופת חכירה[[70]](#footnote-70)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.18;*  *IFRS 16.20-21,39-40;* |  | תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה להארכה תמומש וגם תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה לביטול לא תמומש.  במקרה בו חל שינוי בצפי למימוש אופציית הארכה או לאי מימוש אופציית ביטול, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין החכירה בהתאם לתקופת החכירה המעודכנת, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום השינוי בצפי, כאשר סך השינוי נזקף ליתרת נכס זכות השימוש עד לאיפוסו ומעבר לכך לרווח או הפסד. |

1. תיקוני חכירה2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.b58;* |  | כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר אינו מקטין את היקף החכירה ואינו מטופל כעסקת חכירה נפרדת, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום התיקון וזוקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש.  כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר מביא לקיטון בהיקף החכירה, מכירה החברה ברווח או בהפסד הנובע מהגריעה החלקית או המלאה של יתרת נכס זכות השימוש וההתחייבות בגין החכירה. לאחר מכן, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן במועד התיקון וזוקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש. |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. חכירות משנה

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.b58;* |  | בעסקאות בהן החברה חוכרת נכס בסיס (חכירה ראשית) ומנגד מחכירה את אותו נכס בסיס לצד שלישי (חכירת משנה), בוחנת החברה האם עברו הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס זכות השימוש בין היתר על ידי בדיקה של תקופת החכירה המשנית ביחס לאורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש הנוצר מהחכירה הראשית.  כאשר עברו באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס זכות השימוש מטפלת החברה בחכירת המשנה כחכירה מימונית, אחרת חכירת המשנה מטופלת כחכירה תפעולית.  כאשר חכירת המשנה מסווגת כחכירה מימונית, במועד התחילה הנכס החכור נגרע וכנגד מוכר נכס "חייבים בגין חכירה מימונית" השווה לערך הנוכחי של תקבולי החכירה מהוונים בריבית הגלומה בחכירה. הפרש כלשהו בין יתרת הנכס החכור לפני הגריעה לבין יתרת החייבים בגין חכירה מימונית מוכר ברווח או הפסד. |

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות*

בחודש ינואר 2016 פורסם על ידי ה-IASB תקן דיווח כספי בינלאומי 16 – *חכירות* (להלן – "התקן"). התקן מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 17 (להלן – "התקן הישן"), את פרשנות מספר 4 של הוועדה לפרשנויות ואת פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות. בהתאם לתקן, חכירה מוגדרת כחוזה, או חלק מחוזה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן.

להלן עיקר השפעות התקן:

- התקן דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בדוח על המצב הכספי (פרט לחריגים מסוימים, ראה להלן). חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות שימוש, באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן שבוטל-IAS 17 חכירות. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.

- תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בריבית אשר מבוססים על ביצוע או שימוש יוכרו כהוצאה מצד החוכרים או כהכנסה מצד המחכירים במועד היווצרותם.

- במקרה של שינוי בתשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-השימוש.

- התקן כולל שני חריגים שבהם החוכרים רשאים לטפל בחכירות בהתאם לטיפול החשבונאי הקיים בהתייחס לחכירות תפעוליות, וזאת במקרה של חכירות נכסים בעלי ערך כספי נמוך או במקרה של חכירות לתקופה של עד שנה.

- הטיפול החשבונאי מצד המחכיר נותר ללא שינוי מהותי לעומת התקן הישן, קרי, סיווג כחכירה מימונית או כחכירה תפעולית.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות* (המשך)

התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. כמתאפשר על פי התקן בחרה החברה לאמץ את התקן לפי גישת יישום למפרע חלקי[[71]](#footnote-71) כאשר:

יתרת נכסי זכות השימוש הינם בגובה יתרת ההתחייבות בגין חכירה.

או

חלק מיתרת נכסי זכות השימוש נמדדו כאילו התקן היה מיושם ממועד תחילת החכירה אך לצורך החישוב נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר במועד היישום לראשונה, וחלק מיתרת נכסי זכות השימוש הינם בגובה ההתחייבות בגין חכירה.

או

יתרת נכסי זכות השימוש נמדדו כאילו התקן היה מיושם ממועד תחילת החכירה אך לצורך החישוב נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר במועד היישום לראשונה.

בהתאם לגישה זו לא נדרשת הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן לראשונה, מחושבת תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה הקיימת במועד יישום התקן לראשונה.

לפירוט בדבר המדיניות החשבונאית המיושמת החל ממועד האימוץ לראשונה של התקן, ראה באור 2ב' לעיל.

עיקר ההשפעה של יישום התקן לראשונה הינה בהתייחס לחוזי חכירה קיימים בהן החברה מהווה חוכר. על פי התקן, כאמור בבאור 2ב' לעיל, למעט חריגים, מכירה החברה בגין כל חוזה חכירה בה היא מהווה חוכר ביתרת התחייבות כנגד יתרת נכס זכות שימוש וזאת בשונה מהמדיניות שיושמה תחת הוראות התקן הישן לפיו בחוזי חכירה בהן לא הועברו באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, הוכרו תשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

בנוסף, ליישום התקן לראשונה קיימת השפעה על עסקאות חכירת משנה (כאשר נכס הבסיס חכור על ידי החברה ובנוסף מוחכר על ידה בחכירת משנה). על פי התקן, כאמור בבאור 2ב' לעיל, סיווגה החברה את עסקת חכירת המשנה כתפעולית או מימונית, בין היתר לפי בחינה של תקופת חכירת המשנה לעומת אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש.

בעקבות האמור לעיל, סיווגה החברה מחדש עסקאות חכירת משנה אשר טופלו כחכירה תפעולית לפי הוראות התקן הישן, כחכירה מימונית לפי הוראות התקן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות* (המשך)

להלן נתונים המתייחסים ליישום לראשונה של התקן ליום 1 בינואר 2019 בגין חוזי חכירה אשר בתוקף במועד היישום לראשונה[[72]](#footnote-72)[[73]](#footnote-73):

1. ריכוז השפעות היישום לראשונה של התקן על הדוחות הכספיים של החברה ביום 1 בינואר 2019:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כפי שמוצג בהתאם ל- IFRS 16 |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| ליום 1 בינואר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים שוטפים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| חייבים בגין חכירה מימונית |  |  |  |  |  |  |
| חייבים ויתרות חובה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים לא שוטפים[[74]](#footnote-74) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| חייבים בגין חכירה מימונית |  |  |  |  |  |  |
| רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |
| נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |
| נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  |  |  |
| נכסי זכות שימוש |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות שוטפות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה |  |  |  |  |  |  |
| זכאים ויתרות זכות |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות לא שוטפות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבות בגין חכירה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח |  |  |  |  |  |  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.c12(a);* |  | 1. הקבוצה נעזרה במעריך שווי חיצוני לצורך קביעת שיעור הריבית הנומינלי המתאימה להיוון חוזי החכירה, זאת בהתאם לסיכון המימוני של החברות, בהתאם למח"מ חוזי החכירה וכן בהתאם למשתנים כלכליים אחרים [לפרט – למשל שערי מטבעות שונים]. שיעור הריבית התוספתי הממוצע המשוקלל ששימש להיוון תשלומי החכירה העתידיים בחישוב יתרת ההתחייבות בגין חכירה במועד היישום לראשונה של התקן הינו %XX[[75]](#footnote-75). |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות* (המשך)

1. התאמה בין סך התחייבויות לתשלומי חכירה מינימליים עתידיים כפי שדווחו בבאור XX לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2018 לבין יתרת ההתחייבות בגין חכירה ליום 1 בינואר 2019:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *IFRS 16.c12(b);* |  |  | ליום 1 בינואר 2019 |
|  | אלפי ש"ח |
|  |  |
|  | סך תשלומי חכירה מינימליים עתידיים בגין חכירות, שאינן ניתנות לביטול, בהתאם להוראות IAS 17 לפי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 |  |  |
|  | השפעה בגין חכירות לתקופות קצרות ו/או הכוללות נכס בסיס בעל ערך כספי נמוך ואשר בגינן תשלומי השכירות מוכרים כהוצאה בקו ישר על פני תקופת החכירה |  |  |
|  | השפעה בגין שינויים בצפי למימוש אופציות הארכה ו/או ביטול של תקופת החכירה |  |  |
|  | השפעה בגין רכיבים שאינם רכיבי חכירה |  |  |
|  | סך התחייבויות בגין חכירה בהתאם להוראות IFRS 16 לפני השפעת היוון התשלומים |  |  |
|  | השפעת היוון התשלומים העתידיים בשיעור הריבית התוספתי של החברה במועד היישום לראשונה |  |  |
|  | סך התחייבויות בגין חכירה בהתאם להוראות IFRS 16 ליום 1 בינואר 2019 |  |  |
|  | יתרת התחייבויות בגין חכירה מימונית בהתאם להוראות IAS 17[[76]](#footnote-76) ליום 31 בדצמבר 2018 |  |  |
|  | סך התחייבויות בגין חכירה שנוצרו כתוצאה מיישום לראשונה של IFRS 16 ביום 1 בינואר 2019 |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות* (המשך)

1. הקלות אשר יושמו בעת יישום לראשונה של התקן[[77]](#footnote-77):

החברה תיתן גילוי להקלות בהן בחרה מתוך האפשרויות הבאות:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 16.C3;* |  | 1. החברה בחרה שלא לבחון לפי הכללים בתקן האם חוזים מהווים חוזי חכירה או כוללים חכירה אלא המשיכה לסווג את החוזים כחוזי חכירה לפי הוראות IAS 17. |
| *IFRS 16.C10(a);* |  | 1. החברה בחרה להשתמש בשיעור היוון יחיד עבור חוזי חכירה הכוללים מאפיינים דומים. |
| *IFRS 16.C10(b);* |  | 1. החברה בחרה להשתמש בהערכה קודמת שבוצעה בגין חוזה חכירה שהוכר כחוזה מכביד לפי הוראות IAS 37, חלף בדיקת ירידת ערך ליתרת נכס זכות שימוש במועד היישום לראשונה. |
| *IFRS 16.C10(c)(i);* |  | 1. החברה בחרה שלא להכיר ביתרת התחייבות בגין חכירה ויתרת נכס זכות שימוש בגין חכירות אשר למועד היישום לראשונה תקופת החכירה הינה קצרה מ- 12 חודשים. חכירות אלו מטופלות כחכירות לטווח קצר. |
| *IFRS 16.C10(d);* |  | 1. החברה בחרה שלא לכלול עלויות עסקה שהתהוו במועד היישום לראשונה במדידת נכס זכות שימוש[[78]](#footnote-78). |
| *IFRS 16.C10(e);* |  | 1. החברה בחרה להשתמש ב"ראייה לאחור" בקביעת תקופת החכירה בחוזים אשר כוללים אופציות להארכת תקופת החכירה או ביטול תקופת חכירה. |

2. פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית 2015-2017

בחודש דצמבר 2017 פרסם ה-IASB את התיקונים הבאים במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2015-2017. להלן עיקרי התיקונים:

|  |  |
| --- | --- |
| תקן רלוונטי | עיקרי התיקון |
| IFRS 3 | התיקון מבהיר כי כאשר שותף בפעילות משותפת משיג שליטה על הפעילות המשותפת והפעילות המשותפת מהווה עסק (כהגדרתו ב- IFRS 3), עליו לשערך את הזכויות הקיימות בפעילות המשותפת לשווים ההוגן ולהכיר בהשפעה ברווח או הפסד. |
|  |  |
| IFRS 11 | התיקון מבהיר כי צד לפעילות משותפת שמשיג לראשונה שליטה משותפת בפעילות לא ישערך את הזכויות הקודמות שהחזיק בפעילות המשותפת. |
|  |  |
| IAS 12 | התיקון מבהיר כי על חברה להכיר בהשלכות המס הנובעות מתשלום דיבידנד במסגרת רווח או הפסד, רווח כולל אחר או בהון, לפי הסיווג בדוח הכספי של אותה עסקה או אירוע אשר יצרו את הרווח הניתן לחלוקה. |
|  |  |
| IAS 23 | התיקון מבהיר כי אשראי אשר נלקח ישירות להקמתו של נכס כשיר יסווג לצורך היוון עלויות אשראי לנכסים כשירים אחרים כאשראי כללי של החברה, וזאת כאשר הנכס הכשיר לשמו נלקח אותו אשראי, מוכן לשימוש או למכירה וכן האשראי טרם נפרע. |

התיקונים/התיקון[[79]](#footnote-79) מיושמ/ים לראשונה בדוחות כספיים אלו החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019.

יש לתת גילוי להשפעה הכמותית לאור יישום התיקונים/התיקון לראשונה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

3. IFRIC 23 – טיפול באי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה

בחודש יוני 2017 פרסם ה- IASB את IFRIC 23 – טיפול באי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה (להלן - הפרשנות). הפרשנות מבהירה את כללי ההכרה והמדידה של נכסים או התחייבויות בהתאם להוראות IAS 12 מסים על ההכנסה במצבים בהם קיימת אי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה. הפרשנות מתייחסת ומספקת הנחיות לבחינת קיבוץ מקרים של אי-ודאות המתייחסים למסים על הכנסה, בחינת התייחסות של רשויות המס, מדידת השלכות אי-הודאות הקשורה למסים על הכנסה על הדוחות הכספיים וכן טיפול בשינויים בעובדות ובנסיבות של אי-הודאות.

הפרשנות מיושמת לראשונה בדוחות הכספיים אלו.

החברה בחרה ליישם את הפרשנות בשיטת יישום למפרע מלא ללא תיקון מספרי השוואה וזקיפת ההשפעה המצטברת למועד היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של יתרת הרווח.

או

החברה בחרה ליישם את הפרשנות בשיטת יישום למפרע מלא לרבות תיקון מספרי השוואה.

החברה תיתן גילוי להשפעת יישום הפרשנות לראשונה על הדוחות הכספיים:

השפעת יישום הפרשנות לראשונה הביאה לגידול/קיטון ביתרת הרווח בסך של \_\_\_\_ ו- \_\_\_\_ וכן גידול/קיטון בסך ההתחייבויות/נכסים בסך של \_\_\_\_ ו- \_\_\_\_ לימים 31 בדצמבר, 2018 ו- 2017, בהתאמה. כמו כן, השפעת יישום הפרשנות לראשונה הביאה לגידול/קיטון בהוצאות המס בסך של \_\_\_\_ ו- \_\_\_\_ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018 ו- 2017, בהתאמה.

או

השפעת יישום הפרשנות לראשונה הביאה לגידול/קיטון ביתרת הרווח בסך של \_\_\_\_ וכן לגידול/קיטון בסך ההתחייבויות/נכסים בסך של \_\_\_\_ ליום 1 בינואר, 2019.

או

ליישום הפרשנות לראשונה לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

4. תיקון ל- IAS 28 *השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות*

*באוקטובר 2017, פרסם ה-* IASB *תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 28 השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות (להלן - התיקון). התיקון מבהיר כי זכויות לזמן ארוך (כגון הלוואות לקבל או השקעה במניות בכורה) אשר מהוות חלק מההשקעה נטו בחברה כלולה או עסקה משותפת, תהיינה כפופות ראשית להוראות* IFRS 9 *באופן מלא (הן לעניין המדידה והן לעניין ירידות ערך) ולאחר מכן היתרות של אותן זכויות תהיינה כפופות להוראות* IAS 28*. לאור הוראות התיקון כאמור יישום "שיטת השכבות" כפי שקיבלה ביטוי בהחלטת אכיפה חשבונאית 11-2 של רשות ניירות ערך, איננה רלוונטית עוד.*

*התיקון מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלו. החברה מיישמת את הוראות התיקון למפרע ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה[[80]](#footnote-80) כפי שיישמה את הוראות*  IFRS9.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

4. תיקון ל- IAS 28 *השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות* (המשך)

*לאחר בחינת השלכות יישום התיקון, הגיעה החברה למסקנה כי ליישומו אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.*

או

*לחברה מספר הלוואות לקבל מחברות מוחזקות המהוות חלק מההשקעה נטו באותן חברות מוחזקות. עד מועד היישום לראשונה של התיקון נמדדו הלוואות לקבל אלו לפי עלותן והחל ממועד היישום לראשונה של התיקון, נמדדות הלוואות לקבל אלו בשווי הוגן. כמו כן, בעקבות התיקון, החברה מכירה בחלקה ברווחי/הפסדי החברות הכלולות בהתאם לשיעור ההחזקה בהון המניות הרגילות ולא בהתאם לשיעור ההחזקה המשוקלל. לאחר בחינת השלכות יישום התיקון, נמצא כי השפעת התיקון על הדוח על המצב הכספי של החברה הינה כדלקמן:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח בעבר |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלו |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| ליום 1 בינואר, 2019[[81]](#footnote-81) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  |  |  |  |
| נכסים פיננסים לא שוטפים |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| הון המיוחס לבעלי מניות החברה: |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הון |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות

1. החברה תיאמה, בדרך של יישום למפרע, את דוחותיה הכספיים לימים 30 בספטמבר, 2018 ו- 31 בדצמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת השינוי בטיפול החשבונאי באמצעות יישומו מאז ומעולם. [יש לפרט את מהות השינוי, כיצד טופל בעבר וכיצד מטופל כעת וכיצד מוצדק השינוי במדיניות החשבונאית. יש להציג את השפעת השינוי כמפורט בהמשך הבאור להלן תוך התאמת הסעיפים הרלוונטיים].
2. שינוי במדיניות החשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי

בחודש מרס 2019 פרסמה הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (להלן ("IFRIC" – פרשנות בדבר הטיפול החשבונאי בעלויות אשראי בפרויקטים בהם ההכרה בהכנסה הינה על פני זמן (להלן – "הפרשנות"). בהתאם לפרשנות, לא ניתן להוון עלויות אשראי לפרויקטים בהם ההכרה בהכנסה הינה על פני זמן החל מהמועד שבו הנכס, נשוא העסקה, "מוכן למכירה"[[82]](#footnote-82).

השפעת היישום של הפרשנות הינה הכרה בעלויות מימון שאינן כשירות להיוון כהוצאה בדוח רווח או הפסד במועד התהוותן חלף היוון עלויות האשראי למלאי והכרה בעלויות האשראי דרך עלות המכר במועד שבו מוכרות העלויות בגין הפרויקט בדוח רווח או הפסד בהתאם ל- IFRS 15. בהתאם לפרשנות, יישומה מהווה שינוי במדיניות חשבונאית ומבוצע למפרע.

לחברה הלוואות והתחייבויות אחרות אשר כוללות אמות מידה פיננסיות מסוימות. החברה בחנה יחד עם יועציה המשפטיים את תנאי הסכמי ההלוואות וההתחייבויות האחרות על מנת לאמוד את ההשלכות, אם בכלל, של השינוי במדיניות החשבונאית על העמידה הצפויה באמות המידה הפיננסיות שלה.

החברה הגיעה למסקנה כי לשינוי במדיניות החשבונאית לא הייתה השפעה על העמידה באמות המידה הפיננסיות[[83]](#footnote-83).

להלן השפעות יישום שינוי המדיניות החשבונאית על הדוחות הכספיים של החברה לתקופות קודמות:

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות (המשך)

2. שינוי מדיניות חשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי (המשך)

בדוחות המאוחדים על המצב הכספי[[84]](#footnote-84)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח בעבר |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| ליום 1 בינואר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| ליום 31 בדצמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מלאי |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ליום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מלאי |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות (המשך)

2. שינוי מדיניות חשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי (המשך)

בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר[[85]](#footnote-85)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |
| **רווח גולמי** |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **רווח נקי** |  |  |  |  |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |
| **רווח גולמי** |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **רווח נקי** |  |  |  |  |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות (המשך)

2. שינוי מדיניות חשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |
| **רווח גולמי** |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **רווח נקי** |  |  |  |  |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

להלן השפעות יישום שינוי המדיניות החשבונאית על הדוחות הכספיים של החברה לתקופה הנוכחית:

בדוחות המאוחדים על המצב הכספי[[86]](#footnote-86)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח בעבר |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| ליום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מלאי |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות (המשך)

2. שינוי מדיניות חשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי (המשך)

בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר[[87]](#footnote-87)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |
| **רווח גולמי** |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **רווח נקי** |  |  |  |  |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלה | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |
| **רווח גולמי** |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **רווח נקי** |  |  |  |  |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הצגה מחדש בעקבות תיקון טעות ב \_\_\_\_\_

החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים לימים 30 בספטמבר, 2018 ו- 31 בדצמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות. [יש לפרט את מהות השינוי בעקבות תיקון הטעות, כיצד טופל בעבר וכיצד מטופל כעת].

השפעת השינוי/התיקון [יש להתאים] כאמור על הדוחות הכספיים של החברה הינה כדלקמן:

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הצגה מחדש בעקבות תיקון טעות ב \_\_\_\_\_(המשך)

בדוחות המאוחדים על המצב הכספי

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח  בעבר |  | | השינוי / התיקון | |  | | כמוצג בדוחות כספיים אלו | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
| ליום 31 בדצמבר, 2018 |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת נכסים לא שוטפים) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת התחייבויות לא שוטפות) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| ליום 30 בספטמבר, 2018 |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת נכסים לא שוטפים) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת התחייבויות לא שוטפות) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  | |  | |  | |  | |  | |

בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד[[88]](#footnote-88)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח  בעבר |  | השינוי / התיקון |  | כמוצג בדוחות כספיים אלו | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בדוח על השינויים בהון

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | כפי שדווח  בעבר |  | השינוי / התיקון |  | כמוצג בדוחות כספיים אלו |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ליום 1 בינואר, 2018 |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ליום 1 ביולי, 2018 |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |

להלן השפעת השינוי על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2019 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהנחה והמדיניות הקודמת הייתה ממשיכה להיות מיושמת בשנה זו:

בדוחות המאוחדים על המצב הכספי

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | | השינוי | |  | | כמוצג בדוחות כספיים אלו | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
| ליום 30 בספטמבר, 2019 |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת נכסים לא שוטפים) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| מסים נדחים (במסגרת התחייבויות לא שוטפות) |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  | |  | |  | |  | |  | |

בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד[[89]](#footnote-89)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | בהתאם למדיניות הקודמת |  | השינוי |  | כמוצג בדוחות כספיים אלו | |
|  |  | אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | | | | |
| ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) מדולל למניה (בש"ח) |  |  |  |  |  |  |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה[[90]](#footnote-90)

בתקופת הדוח, נמצאה טעות בדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2018 באשר לאופן הטיפול החשבונאי ב[יש לפרט]. החברה בחנה את מהותיות הטעות שנתגלתה בדוחותיה הכספיים ביחס לתקופת הדיווח הנ"ל, ולאחר בחינת הפרמטרים הכמותיים והאיכותיים הגיעה החברה למסקנה כי לא מדובר בטעות מהותית המצריכה פרסום מחדש של דוחות כספיים מאוחדים מתוקנים של החברה לשנת 2018.

השפעות תיקון הטעות האמורה על הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר, 2018 הינן גידול של \_\_\_ אלפי ש"ח ביתרת \_\_\_, קיטון של \_\_\_ אלפי ש"ח ביתרת \_\_\_\_ וגידול בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח ביתרת הרווח. השפעת התיקון על הרווח או ההפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018 הינה קיטון ב-\_\_\_ בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח.

התיקון האמור נכלל במסגרת מספרי ההשוואה בדוחות כספיים אלו בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

באור 4: - עונתיות

|  |  |
| --- | --- |
| *IAS 34.16A(b)* | פעילות החברה מושפעת מעונתיות בהתאם לעונות הקיץ והחורף ותקופות החגים. עיקר המכירות מתבצעות בשלושת החודשים הראשונים של הקיץ והחורף ובסמוך לתקופות החגים (בדרך כלל ברבעונים השני והרביעי של השנה בתלות בעיתוי מועד תקופות החגים). |

באור 5: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

הוסף אם רלוונטי למקרה הנדון, פרטים על:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IAS 34.16A(a)* | - | יישום למפרע עקב שינוי מדיניות חשבונאית. |
| *IAS 34.15B(g)* | - | הצגה מחדש. |
| *IAS 34.16A(d)* | - | שינוי אומדן. |
| *IAS 34.15B(a), (b); IAS 34.16A(c)* | - | פריטים בלתי רגילים בשל מהותם, גודלם או שכיחותם (לדוגמה, הפרשה לירידת ערך נכסים או ביטולה, ירידות ערך מלאי או ביטולן וכו'). |
| *IAS 34.16A(e)* | - | הנפקות, רכישות עצמיות ופרעון ניירות ערך המהווים חוב או הון. |
| *IAS 34.16A(f)* | - | דיבידנדים ששולמו או הוכרזו. |
| *IAS 34.16A(i)* | - | פעילות שהופסקה. |
| - | צירופי עסקים. |
| - | רכישות או מימושים של חברות בנות. |
| - | רכישות או מימושים של השקעות לזמן ארוך. |
| *IAS 34.15B(f)* | - | שינויים לרבות יישוב תביעות משפטיות. |
| *IAS 34.15B(m)* | - | שינויים בהתחייבויות תלויות ובנכסים תלויים. |
| *IAS 34.16A(i); IAS 34.15B(c)* | - | שינויים מבניים. |
| *IAS 34.15B(i)* | - | הפרת אמות מידה פיננסיות, שלא תוקנה עד למועד הדיווח. |
| *IAS 34.15B(j)* | - | עסקאות מהותיות ומשמעותיות עם צדדים קשורים. |
| *IAS 34.15B(d)* | - | רכישות או מימושים של פריטי רכוש קבוע. |
| *IAS 34.15B(e)* | - | התקשרויות לרכישת רכוש קבוע. |
| *IAS 34.15B(h)* | - | שינויים בנסיבות העסקיות או הכלכליות שמשפיעים על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות (בין אם מכשירים אלה נמדדים בשווי הוגן ובין אם בעלות מופחתת). |
| *IAS 34.15B(k)* | - | העברות של מכשירים פיננסיים בין רמות מדרג השווי ההוגן.[[91]](#footnote-91) |
| *IAS 34.15B(l)* | - | שינויים בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי בשימוש או במטרה לשמם מוחזקים הנכסים. |
| *IAS 34.15* |  | פרטים על הוצאות שהוכרו בגין יישום IFRS 16 (כגון: פחת בגין נכסי זכות שימוש, מימון על התחייבויות בגין חכירה, הוצאות בדבר דמי חכירה משתנים וכו'). |
|  | - | באור פרופורמה כתוצאה מהתקשרות נמשכת בתמורה שונה עם בעל שליטה[[92]](#footnote-92). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 6: - | השפעת השינויים בשערי החליפין של מטבע חוץ | *IAS 34.15* |

בתקופת הדיווח חלו שינויים משמעותיים בשערי החליפין של מטבעות חוץ אליהם חשופה החברה בעקבות היחלשותם של מטבעות אלה, בעיקר האירו [יש להתאים], מול הש"ח, מטבע הפעילות של החברה [להשלים ולציין אם קיימות חברות בנות עם חשיפה זהה]. עיקר החשיפה נובעת מפעילויות חוץ שמטבע הפעילות שלהן הינו האירו ואשר בגינן נזקף הפסד כולל אחר בסך של כ-\_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח וכ-\_\_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019, בהתאמה, מעסקאות מכירה הנקובות במטבע האירו ויתרת הלקוחות בגינן [יש להתאים] וכן מעסקאות מטבע חוץ בנגזרים פיננסיים שמעורב בהן האירו. [יש להתאים].

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 7: - | צירופי עסקים | *IAS 34.16A(i)* |

הערה

אם החברה/החברה המאוחדת ביצעה צירוף עסקים לאחר תאריך הדיווח, אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, עליה לתת גילוי דומה לגילוי שניתן בגין צירוף עסקים בתקופת הדיווח, אלא אם מתן גילוי כאמור אינו מעשי, ואז יש לציין את הסיבה לאי הצגת הגילוי הנ"ל.

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(a),(b),(c);IFRS 3.59* | החברה החזיקה במניות של חברת \_\_\_\_\_ בשיעור של כ-%\_\_\_ אשר טופלו עד למועד הרכישה ותחילת האיחוד כהשקעה בנכס פיננסי[[93]](#footnote-93) הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם ל-9 IFRS. לפיכך, במועד הרכישה לא נדרשו התאמות לערך ההשקעה אשר מהווה את התמורה ברכישה בסך של \_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.19* | הקבוצה בחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת לפי שווי הוגן/לפי החלק היחסי של הזכויות שאינן מקנות שליטה בשווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו של החברה הנרכשת[[94]](#footnote-94). |

הקטע הבא ייכלל אם הקבוצה בחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה לפי שוויין ההוגן בצירוף העסקים הרלוונטי.

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(o)(ii)* | השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת \_\_\_\_\_\_ נאמד באמצעות היוון תזרימי המזומנים. חברת \_\_\_\_\_ הינה חברה פרטית, ולכן מחירי שוק מצוטטים של מניותיה לא היו זמינים.  אומדן השווי ההוגן מבוסס על:  - שיעור היוון צפוי של %\_\_.  - ערך שאריתי, שחושב בהתבסס על שיעור צמיחה של הענף בטווח הארוך שנע בין %\_\_ לבין %\_\_. שיעור צמיחה זה שימש כדי לקבוע את תחזית ההכנסה לשנים העתידיות.  - יחס השקעה חוזרת של %\_\_\_ מהרווחים. |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.45* | החברה הכירה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית. |

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *IFRS 3.B64(i); IAS 7.40(d)* | השווי ההוגן של הנכסים המזוהים וההתחייבויות המזוהות של חברת \_\_\_\_\_\_ במועד הרכישה: |  | שווי הוגן |
|  |  | אלפי ש"ח |
|  |  |  |  |
| *IAS 7.40(c)* | מזומנים ושווי מזומנים |  |  |
| *IFRS 3.B64(h)* | לקוחות |  |  |
| חייבים |  |  |
|  | מלאי |  |  |
|  | השקעות |  |  |
|  | רכוש קבוע |  |  |
|  | נכסי זכות שימוש |  |  |
|  | נכסים בלתי מוחשיים |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |
|  | הפרשה לשינוי מבני |  |  |
|  | התחייבויות בגין חכירה |  |  |
|  | התחייבויות תלויות |  |  |
|  | התחייבות מסים נדחים |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | נכסים מזוהים נטו |  |  |
| *IFRS 3.B64(o)(i)* | זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |
|  | מוניטין הנובע מהרכישה[[95]](#footnote-95) |  |  |
|  |  |  |  |
|  | סך עלות הרכישה |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(f)* | העלות הכוללת של צירוף העסקים הסתכמה לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח וכללה תשלום במזומן בסך של כ- \_\_\_ אלפי ש"ח, חוב לשלם בסך של כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, הנפקת מניות רגילות בשווי הוגן כולל של כ-\_\_\_ אלפי ש"ח (אשר מייצג את המחיר המצוטט של מניית החברה במועד הרכישה) וכן סך של כ- \_\_\_\_ אלפי ש"ח המשקף את השווי ההוגן של ההשקעה שהייתה קיימת בחברה הנרכשת במועד השגת השליטה [להוסיף אם רלוונטי: "כתוצאה משערוכה לשווי הוגן באותו מועד".] |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(m)* | עלויות רכישה ישירות המיוחסות לעסקה בסך של כ-\_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח נזקפו כהוצאה ונכללו בסעיף \_\_\_\_\_\_[[96]](#footnote-96). העלויות בסך של כ- \_\_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שניתן לייחס להנפקת מכשירי ההון נזקפו ישירות להון והופחתו מסעיף פרמיה על מניות. |

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *IFRS 3.B64(f)* | עלות הרכישה |  |  |
|  |  |  | אלפי ש"ח |
|  |  |  |  |
| *IAS 7.40(b)* | מזומן ששולם |  |  |
|  | זכאים בגין רכישה |  |  |
| *IFRS 3.B64(f)(iv)* | מניות שהונפקו, בשווי הוגן |  |  |
| *IFRS 3.B64(f)(iii)* | התחייבות בגין תמורה מותנית |  |  |
|  | שווי הוגן של השקעה קיימת במועד הרכישה |  |  |
|  |  |  |  |
| *IAS 7.40(a)* | סך עלות הרכישה |  |  |
|  |  |  |  |
|  | מזומנים אשר נבעו מהרכישה/שימשו לרכישה[[97]](#footnote-97) |  |  |
|  |  |  |  |
| *IAS 7.40(c)* | מזומנים ושווי מזומנים בחברה הנרכשת למועד הרכישה |  |  |
| *IAS 7.40(b)* | מזומנים ששולמו תמורת הרכישה |  |  |
|  |  |  |  |
|  | מזומנים, נטו |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(q)* | החל ממועד הרכישה, חברה א בע"מ תרמה \_\_\_\_ אלפי ש"ח לרווח הנקי המאוחד ו- \_\_\_\_ אלפי ש"ח למחזור ההכנסות המאוחד. אם צירוף העסקים היה מתבצע בתחילת השנה, הרווח הנקי המאוחד היה מסתכם לסך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח ומחזור ההכנסות המאוחד היה מסתכם לסך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח, ללא הנחות פרופורמה**[[98]](#footnote-98)**. |

בתקופה שלפני הרכישה, חברה א בע"מ החליטה לחסל קווי ייצור מסויימים (לפרטים נוספים, ראה באור 9). ההפרשה לשינוי מבני אשר הוכרה לעיל, מייצגת התחייבות קיימת של חברה א בע"מ לשינוי מבני, אשר נוצרה בתקופה שלפני צירוף העסקים ואשר ביצועו אינו מותנה ברכישתה על ידי החברה/החברה המאוחדת[[99]](#footnote-99).

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(e)* | המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס להטבות החזויות הנובעות מהסינרגיה של שילוב הפעילויות של החברה והחברה הנרכשת. |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(k)* | לא חזוי שהמוניטין שהוכר יהיה מותר בניכוי לצרכי מס הכנסה. |

|  |  |
| --- | --- |
| *IFRS 3.B64(j); IFRS 3.56* | התחייבות תלויה בשווי הוגן של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח זוהתה במועד הרכישה. התחייבות תלויה זו נובעת מתביעה של אחד מספקי החברה להחזר כספי לאחר שמשלוח ששלח לחברה הוחזר עקב אי עמידה במפרט הטכני של המוצרים. התביעה נמצאת בבוררות משפטית וצפויה להתברר רק בשלהי שנת 2019. למועד הדיווח נאמדה מחדש ההתחייבות התלויה לסך של \_\_\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. סכום זה מבוסס על התוצאה הצפויה כפי שמעריכה החברה על סמך עמדתם של יועציה המשפטיים. |

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

תמורה מותנית

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 3.B64(g)* | בהסכם הרכישה מהבעלים הקודמים של חברת \_\_\_\_\_, הוסכם כי הבעלים הקודמים יהיו זכאים לתמורה נוספת בהתקיים תנאים מסוימים (להלן - תמורה מותנית). התמורה המותנית שהקבוצה תשלם לבעלים הקודמים של החברה הינה כדלקמן: | |
|  |  |
| א. | תשלום של \_\_\_\_ אלפי ש"ח, אם הרווח לפני מס של החברה ב-12 החודשים שלאחר מועד הרכישה יעלה על \_\_\_ אלפי ש"ח (להלן - השגת יעד רווח). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 3.B64(g)* | ב. | תשלום של \_\_\_ אלפי ש"ח, אם סך המכירות של החברה ב-12 החודשים שלאחר מועד הרכישה יעלה על \_\_\_\_ אלפי ש"ח (להלן - השגת יעד מכירות). |
|  |  |
|  | נכון למועד הרכישה, השווי ההוגן של התמורה המותנית נאמד ב-\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. השווי ההוגן נקבע לפי שיטת DCF. |
|  |  |  |
| *IFRS 13.93(d)* |  | להלן הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין תמורה מותנית:  שיעור היוון: \_\_\_\_  שיעור סיכון אי-ביצוע: \_\_\_\_ |
|  |  |  |
| *IFRS 3.58(b)(i)* |  | נכון ליום 30 בספטמבר, 2019 מראים מדדי הביצוע העיקריים של החברה הנרכשת שהשגת יעד הרווח הינה צפויה, וכי השגת יעד המכירות הינה צפויה הודות להתרחבות משמעותית בעסקים והודות לסינרגיות שהושגו. לפיכך, הותאם השווי ההוגן של התמורה המותנית כך שישקף התפתחויות אלה. השינוי בשווי ההוגן הוכר ברווח או הפסד. |

רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה של חברת

|  |  |
| --- | --- |
| *IAS 27.30; IAS 27.41(e)* | ביום 1 ביולי, 2019 רכשה הקבוצה %\_\_\_ נוספים ממניות חברת \_\_\_\_\_, ובכך הגדילה את שיעור ההחזקה בה ל-%\_\_\_. הקבוצה שילמה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה סכום נוסף של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. ההפרש בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בין התמורה לבין היתרה בדוחות הכספיים של הזכויות שנרכשו נזקף לקרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה/יתרת הרווח[[100]](#footnote-100).  כמו כן, במועד רכישת הזכויות הנוספות, ביצעה החברה הקצאה מחדש של סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין החברה הנרכשת בסך של כ- \_\_\_\_ אלפי ש"ח. |

**באור שיוצג בשנת 2019 לגבי צירוף עסקים שבמועד רכישתו בשנת 2018 בוצעה מדידה ארעית של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים**

ביום 1 בדצמבר, 2018 החברה/החברה המאוחדת[[101]](#footnote-101) רכשה 80% ממניות ההצבעה בחברה ב בע"מ, חברה שמושבה בספרד, ומתמחה בייצור והפצה של נורות חשמל.

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של חברה ב בע"מ, ויתרתם בדוחות הכספיים כפי שנמדדו באופן ארעי, הינם כדלקמן:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *IAS 7.40(d)* |  |  | שווי הוגן  (הוצג מחדש) |  | יתרה בדוחות הכספיים (לפי מדידה ארעית) |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | |
|  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.40(c)* | מזומנים ושווי מזומנים |  |  |  |  |
|  | לקוחות |  |  |  |  |
|  | מלאי |  |  |  |  |
|  | רכוש קבוע |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |  |  |
|  | הפרשה לשינוי מבני |  |  |  |  |
|  | התחייבות מסים נדחים |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | נכסים מזוהים נטו |  |  |  |  |
|  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |
|  | מוניטין הנובע מהרכישה |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| *IAS 7.40(a)* | סך עלות הרכישה |  |  |  |  |

קביעות השווי ההוגן ליום 31 בדצמבר, 2018 היו ארעיות כיוון שהערכת השווי של הרכוש הקבוע בבעלות חברה ב בע"מ טרם התקבלה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לשנת 2018.

הערכת שווי של הרכוש הקבוע התקבלה בחודש אפריל 2019 והעידה על כך שהשווי ההוגן למועד הרכישה היה בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, גידול של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לעומת השווי ההוגן הארעי שהוצג בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018.

נתוני שנת 2018, המהווים מספרי השוואה בדוחות הכספיים, הוצגו מחדש[[102]](#footnote-102) על מנת לשקף את התאמת השווי ההוגן כאמור. עקב הגידול בשווי הרכוש הקבוע בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, חלה עלייה בהתחייבות מסים נדחים בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח וכן עלייה של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בזכויות שאינן מקנות שליטה.

כתוצאה מכך, סכום המוניטין שנבע מהרכישה קטן ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, והסתכם בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. הגידול בהוצאות פחת בגין הרכוש הקבוע החל ממועד הרכישה ועד ליום 31 בדצמבר, 2018 לא היה מהותי.

הערה:

במידה וההתאמות לסכומים שהוכרו במסגרת ה- PPA הזמני, שבעקבותיהן הפך לקבוע, הן מהותיות, יש לתת גילוי להשפעת ההתאמות במתכונת טבלה, בדומה לטבלה בגין שינוי מדיניות המופיעה בביאור 2ד' לעיל.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 8: - | ירידת ערך של רכוש קבוע | *IAS 34.15B(b); IAS 34.16A(c)* |

ביום 14 בינואר, 2019 אחד מהמבנים של החברה, מבנה בעלות מופחתת של \_\_\_ אלפי ש"ח ניזוק כתוצאה משריפה. כתוצאה מכך, בוצעה הפרשה לירידת ערך של המבנה בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח. ההפרשה לירידת ערך נכללה בסעיף \_\_\_\_ ברווח או הפסד.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 9: - | הפרשה לשינוי מבני | *IAS 34.15B(c); IAS 34.16A(i)* |

נכון ליום 31 בדצמבר, 2018 נרשמה הפרשה לשינוי מבני בגין ביטול קווי ייצור בחברה בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח. ביום \_\_\_\_ הושלם השינוי המבני, ולפיכך שולמו הוצאות בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח ובוטלה יתרת ההפרשה בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח וזאת מכיוון שעלויות השינוי המבני בהתאם לחוזה היו נמוכות מהצפוי.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 10: - | קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו | *IAS 34.16A(i)* |

ביום \_\_\_\_, 2019 הוחלט בישיבת הדירקטוריון של החברה לממש את מגזר מוצרי החשמל. באותו מועד, לחברה תכנית פעילה לאיתור קונה למגזר מוצרי החשמל וחזוי שתוך שנה תושלם המכירה. לכן סווגה פעילות זו כמוחזקת למכירה וכפעילות מופסקת. ביום 28 ביולי, 2019 השלימה החברה את המכירה תמורת סך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח במזומן. הרווח לפני מס שנבע מהמימוש הסתכם לכ-\_\_\_\_ אלפי ש"ח וחבות המס הסתכמה לסך של כ-\_\_\_ אלפי ש"ח.

הערות

1. מספרי השוואה לגבי הדוח על המצב הכספי יוצגו אך ורק אם נכסים מוחזקים למכירה והתחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה הוצגו כבר בתקופה ההשוואתית.

2. יש להציג קבוצות נכסים והתחייבויות עיקריות לגבי הדוח על המצב הכספי בלבד גם כאשר מדובר בקבוצת נכסים והתחייבויות המסווגת כמוחזקת למכירה אפילו שאינה עונה להגדרת פעילות שהופסקה.

לפני סיווג פעילות חברת \_\_\_\_\_\_\_ בע"מ כקבוצת מימוש, נאמד הסכום בר-ההשבה של פריטי רכוש קבוע מסוימים ולא זוהה הפסד מירידת ערך. לאחר הסיווג כאמור, הוכר בשנת 2019 הפסד מירידת ערך בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח[[103]](#footnote-103), זאת על מנת שהיתרה בדוחות הכספיים של פריטי רכוש קבוע מסוימים תהיה עד לשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה שלהם.

השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה של פריטי הרכוש הקבוע נקבע בהתאם להערכת שווי[[104]](#footnote-104) בלתי תלויה אשר התבססה על עסקאות אחרונות בנכסים דומים באותו ענף.

ליום 30 בספטמבר, 2019 לא נרשמה ירידת ערך נוספת בגין הנכסים בקבוצת המימוש.

באור 10: - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך)

להלן קבוצות הנכסים וההתחייבויות העיקריות שסווגו כמוחזקים למכירה:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30 בספטמבר | | |  | 31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר | | |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
| נכסים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מזומנים ושווי מזומנים |  |  |  |  |  |  |
| חייבים ויתרות חובה |  |  |  |  |  |  |
| רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |
| נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים המוחזקים למכירה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| זכאים ויתרות זכות |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות מתאגידים בנקאיים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים/התחייבויות נטו המוחזקים למכירה |  |  |  |  |  |  |

להלן נתונים על תוצאות הפעולות המתייחסים לפעילות שהופסקה[[105]](#footnote-105):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) גולמי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) ממימוש פעילות שהופסקה, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) ממדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה של הפעילות שהופסקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 10: - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך)

להלן נתונים על תזרימי המזומנים נטו המתייחסים לפעילות שהופסקה[[106]](#footnote-106) ושנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום  30 בספטמבר | | |  | לשנה שהסתיימה ביום  31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| שוטפת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| השקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הערה

הגילוי לגבי תזרימי מזומנים נדרש רק אם לא ניתן בגוף הדוח על תזרימי המזומנים.

להלן נתונים על יתרות בגין רווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחסות לבעלי מניות החברה, שנזקפו להון המתייחסים לפעילות שהופסקה[[107]](#footnote-107):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30 בספטמבר | | |  | 31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר | | |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 11: - | עסקאות תשלום מבוסס מניות | *IAS 34.16A(c)* |

בחודש מרס 2019 הוענקו למנכ"ל החברה \_\_\_ אופציות בלתי סחירות הניתנות למימוש לעד \_\_\_\_ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א. מחיר המימוש של האופציות הינו\_\_\_\_, המהווה את השווי ההוגן של המניות ביום הענקת האופציות.

האופציות יבשילו אם יהיה גידול של %\_\_\_ לפחות בגובה הרווח למניה של החברה בתקופה של \_\_\_ שנים, ממועד הענקת האופציות. אם לא יתקיימו תנאי ההבשלה יחולטו האופציות.

משך החיים החוזי של האופציות, במידה והבשילו, הינו \_\_\_ שנים ממועד ההענקה.

להלן הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות במועד ההענקה בהתאם למודל הבינומי לתמחור אופציות לגבי התוכנית הנ"ל:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| תשואת הדיבידנד בגין המניה (%) |  |  |  |  |
| תנודתיות צפויה במחירי המניה (%) |  |  |  |  |
| שיעור ריבית חסרת סיכון (%) |  |  |  |  |
| משך החיים החזוי של האופציות (שנים) |  |  |  |  |
| ממוצע משוקלל של מחירי המניה (ש"ח) |  |  |  |  |
| דיבידנדים צפויים |  |  |  |  |

בהתאם לנתונים לעיל, השווי ההוגן של האופציות נקבע ל- \_\_\_ ש"ח למועד ההענקה.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 12: - | מימון מחדש של הלוואה | *IAS 34.16A(e)* |

ביום \_\_\_, 2019 מימשה החברה זכות למימון מחדש של הלוואה מתאגיד בנקאי הצמודה לדולר ארה"ב ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 3.5% לפרעון בחודש \_\_\_ 2019.

הערה

יש לפרט את השלכות הטיפול החשבונאי בעסקת המימון מחדש, אם קיימות, לדוגמא - החלפת חוב (IFRS 9.3.3.2).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 13: - | התחייבויות תלויות והתקשרויות | *IAS 34.15B(m)* |

כנגד החברה הוגשה תביעה על ידי לקוח, בנוגע למלאי שנמצא לטענתו פגום. הלקוח דורש פיצוי בסכום של \_\_\_\_ אלפי ש"ח. על-פי חוות דעת יועציה המשפטיים של החברה אין זה צפוי שהתביעה תתקבל ולפיכך לא נכללה הפרשה בדוחותיה הכספיים ביניים מאוחדים.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 14: - | דיבידנד | *IAS 34.16A(f)* |

בתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 הוכרז ושולם דיבידנד בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח ו-\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה, המהווה כ- \_\_\_\_\_\_ ש"ח וכ- \_\_\_\_ ש"ח, בהתאמה, לכל מניה רגילה של החברה.

לאחר תקופת הדיווח, בחודש \_\_\_ 2019, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך של \_\_\_ אלפי ש"ח, המהווה כ- \_\_\_\_ ש"ח לכל מניה רגילה של החברה (ליום הדיווח), בכפוף להמרות נוספות של כתבי אופציה לאחר תקופת הדיווח ועד ליום הקובע. הדיבידנד ישולם ביום \_\_\_\_\_, 2018, כאשר היום הקובע נקבע ליום \_\_\_\_\_\_\_, 2019.

באור 15:- מכשירים פיננסיים

א. שווי הוגן

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IAS 34.16A(j)*  IFRS 7.25  IFRS 7.26 |  | להלן היתרות בספרים והשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים[[108]](#footnote-108),[[109]](#footnote-109): |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30 בספטמבר, 2019 | | |  | 30 בספטמבר, 2018 | | |  | 31 בדצמבר, 2018 | | |
|  |  | יתרה |  | שווי הוגן |  | יתרה |  | שווי הוגן |  | יתרה |  | שווי הוגן |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | |  | מבוקר | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
| **נכסים פיננסיים:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מכשירים הוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סך נכסים פיננסיים לא שוטפים** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **התחייבויות פיננסיות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות ויתרות נושאות ריבית |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יתרות חובה אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | הערה: |
|  | בהתאם לסעיף 16א(י) ל- 34 IAS שתוקן על ידי 13 IFRS, נדרש לתת גילוי לגבי היתרות בספרים והשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים לפי סעיפים 7.25-26 IFRS ו- 7.28-30 IFRS. |
|  |  |
| *IFRS 7.28* | במקרה בו החברה הכירה במהלך תקופת הדיווח בנכס פיננסי או בהתחייבות פיננסית שמחיר העסקה שלהם לא היווה את הראיה הטובה ביותר לשווי ההוגן שלהם, עליה לתת גם את הגילויים הנדרשים על ידי 7.28 IFRS. |
| *IFRS 7*.29 | כאשר היתרה בספרים של מכשירים פיננסיים מסוימים, כגון, מזומנים, חייבים ויתרות חובה לזמן קצר, תואמת או קרובה לשווי ההוגן שלהם, לא נדרש לתת את הגילוי לשווי ההוגן שלהם על פי (a)7.29 IFRS. |
| *IFRS 7*.30 | אם החברה מחזיקה במכשירים ששווים ההוגן אינו ניתן למדידה באופן מהימן, עליה לתת גם את הגילויים בהתאם לסעיף 7.30 IFRS. |

ב. סיווג מכשירים פיננסים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 30 בספטמבר, 2019 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירים הוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 15:- מכשירים פיננסיים (המשך)

ב. סיווג מכשירים פיננסים לפי מדרג שווי הוגן (המשך)

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 30 בספטמבר, 2019 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזים עתידיים על סחורות |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 30 בספטמבר, 2018 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירים הוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 30 בספטמבר, 2018 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזים עתידיים על סחורות |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 31 בדצמבר, 2018 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | מבוקר | | | | | | |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירים הוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | מכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 15:- מכשירים פיננסיים (המשך)

ב. סיווג מכשירים פיננסים לפי מדרג שווי הוגן (המשך)

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 31 בדצמבר, 2018 | | | | | | |
| *IFRS 13.93(b)*  *IFRS 13.94* |  |  |  | רמה 1 |  | רמה 2 |  | רמה 3 |  | סה"כ |
|  |  |  | מבוקר | | | | | | |
|  |  |  | אלפי ש"ח | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזים עתידיים על סחורות |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | חוזי אקדמה על מטבע חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | נגזרים משובצים |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 13.93(e)* |  | התאמה בגין מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 של מדרג השווי ההוגן: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מכשירים פיננסיים[[110]](#footnote-110) | | |
|  |  | 2019 |  | 2018 |
|  |  | אלפי ש"ח | | |
| **יתרה ליום 1 בינואר** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| סך רווח (הפסד) שהוכר: |  |  |  |  |
| ברווח או הפסד\* ) |  |  |  |  |
| ברווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |
| רכישות |  |  |  |  |
| מימושים |  |  |  |  |
| העברות מחוץ לרמה 3 |  |  |  |  |
| העברות לתוך רמה 3 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **יתרה ליום 30 בספטמבר** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| \*) מתוכו: |  |  |  |  |
| סך רווח (הפסד) לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מכשירים פיננסיים[[111]](#footnote-111) | | |
|  |  | 2019 |  | 2018 |
|  |  | אלפי ש"ח | | |
| **יתרה ליום 1 ביולי** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| סך רווח (הפסד) שהוכר: |  |  |  |  |
| ברווח או הפסד \*) |  |  |  |  |
| ברווח (הפסד ) כולל אחר |  |  |  |  |
| רכישות |  |  |  |  |
| מימושים |  |  |  |  |
| העברות מחוץ לרמה 3 |  |  |  |  |
| העברות לתוך רמה 3 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **יתרה ליום 30 בספטמבר** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| \*) מתוכו: |  |  |  |  |
| סך רווח (הפסד) לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח |  |  |  |  |

באור 15:- מכשירים פיננסיים (המשך)

ב. סיווג מכשירים פיננסים לפי מדרג שווי הוגן (המשך)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | מכשירים פיננסיים1 |
|  |  | אלפי ש"ח |
|  |  |  |
| **יתרה ליום 1 בינואר, 2018** |  |  |
|  |  |  |
| סך רווח (הפסד) שהוכר: |  |  |
| ברווח או הפסד \*) |  |  |
| ברווח (הפסד ) כולל אחר |  |  |
| רכישות |  |  |
| מימושים |  |  |
| העברות מחוץ לרמה 3 |  |  |
| העברות לתוך רמה 3 |  |  |
|  |  |  |
| **יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018** |  |  |
|  |  |  |
| \*) מתוכו: |  |  |
| סך רווח (הפסד) לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 13.91(b)*  *ןIFRS 13.93(c)(f) IFRS 13.93(e)(ii)*  *IFRS 13.93(e)(iv)* |  | במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3. עלייה בשווי ההוגן בסך \_\_\_ אלפי ש"ח הוכרה ברווח כולל אחר. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IFRS 13.91(a))*  *IFRS 13.93(d)* | ג. | טכניקות הערכה |

לחברה חוזי אקדמה במטבע חוץ הנמדדים בהתבסס על שער ספוט נצפה, עקומות תשואה של המטבעות הרלוונטיים וכן המרווחים בין המטבעות. כל חוזי האקדמה מגובים באופן מלא אל מול מזומנים, לפיכך לא קיים סיכון אשראי של הצד שכנגד ושל החברה עצמה בגינם.

הנגזרים המשובצים הם חוזי אקדמה במטבע חוץ המופרדים מחוזי מכירות לטווח ארוך במקרים בהם מטבע העסקה שונה ממטבעות הפעילות של הצדדים. החוזים נמדדים באופן דומה למדידת חוזי אקדמה במטבע חוץ כפי שמתואר לעיל. עם זאת, מאחר והחוזים אינם מגובים בביטחונות, החברה מביאה בחשבון גם שינויים כלשהם בסיכוני האשראי של הצד שכנגד (עבור הנגזרים המשובצים המהווים נכסים), או את סיכון האשראי של החברה עצמה (עבור נגזרים משובצים המהווים התחייבויות).

השווי ההוגן של מניות שלגביהן לא קיים מחיר שוק מצוטט, נקבע על ידי מודל היוון תזרימי מזומנים. ההערכה מצריכה מהחברה להניח הנחות מסוימות לגבי נתונים שאינם ניתנים לצפייה הנכללים במודל. הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה מובאים בטבלה שלהלן:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *IFRS 13.93 (h)* |  |  |  | 30 בספטמבר, 2019 |
|  |  |  | אלפי ש"ח |
|  |  |  |  |
|  | שיעור צמיחה ממוצע של תזרימי המזומנים בשנים עוקבות |  |  |
|  | שיעור ההיוון |  |  |

באור 15:- מכשירים פיננסיים (המשך)

ג. טכניקות הערכה (המשך)

בנוסף לאמור לעיל, תזרימי המזומנים החזויים לחמש השנים הראשונות מהווים נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה. החברה מעריכה על בסיס מתמשך טווח סביר של חלופות עבור אותם נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה וקובעת את השפעתם על השווי ההוגן. עליה בתזרים המזומנים החזוי ועליה בקצב הצמיחה של תזרימי המזומנים בתקופות עוקבות, יובילו לעליה בשווי ההוגן של המכשירים ההוניים. עליה בשיעור ההיוון ששימש להיוון תזרימי המזומנים החזויים תוביל לירידה בשווי ההוגן של המכשירים ההוניים. השווי ההוגן של המכשירים ההוניים אינו רגיש באופן משמעותי לשינוי בתחזית תזרימי המזומנים או בשיעור ההיוון, אולם השווי ההוגן רגיש באופן משמעותי לשינוי בקצב הצמיחה של תזרימי המזומנים החזויים, כמתואר בניתוח הרגישות להלן:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 30 בספטמבר, 2019 |
|  |  | אלפי ש"ח |
|  |  |  |
| גידול של 0.3% בשיעור הצמיחה |  |  |
|  |  |  |
| קיטון של 0.3% בשיעור הצמיחה |  |  |

הערה:

13.98 IFRS דורש, לעניין חיזוק אשראי (credit enhancement) מצד שלישי בגין התחייבות הנמדדת בשווי הוגן, לתת גילוי לאותם חיזוקי אשראי ואם הם משתקפים במדידת השווי ההוגן של ההתחייבויות.

(e)13.93 IFRS דורש מתן גילוי נפרד לפרטים הבאים במסגרת ההתאמה בין יתרות הפתיחה לבין יתרות הסגירה של הנכסים וההתחייבויות שמדידתם מסווגת ברמה 3 של מדרג השווי ההוגן:

1. סך רווחים או הפסדים לתקופה שהוכרו ברווח כולל אחר, והסעיף (הסעיפים) ברווח כולל אחר שבהם אותם רווחים או הפסדים מוכרים;
2. רכישות;
3. מכירות;
4. הנפקות;
5. סילוקים;
6. העברות לתוך רמה 3, הסיבות לאותן העברות והמדיניות של החברה לקביעה מתי התרחשו העברות אלה;
7. העברות מחוץ לרמה 3, הסיבות לאותן העברות והמדיניות של החברה לקביעה מתי התרחשו העברות אלה;

למעט הפריטים שלעיל, לא היו לחברה פרטי התאמות נוספים בתקופה.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 16: - | מגזרי פעילות | *IAS 34.16A(g)* |

א. כללי

כאמור בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בקבוצה מגזרי פעילות כדלקמן:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | מגזר ציוד למניעת שריפות | - |  |
|  |  |  |  |
| 2. | מגזר אלקטרוניקה | - |  |
|  |  |  |  |
| 3. | מגזר נדל"ן להשקעה | - |  |
|  |  |  |  |
| 4. | פעילויות אחרות | - | [יובא תאור תמציתי אודות המגזרים האחרים, אשר אינם מדווחים בנפרד, ואודות פעילויות אחרות שאינן מגזרים]. |

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

במסגרת יישום הוראות IFRS 15 נדרש לפצל את ההכנסות שהוכרו מחוזים עם לקוחות לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ותזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים. בנוסף יש לתת גילוי המקשר בין ההכנסות המפוצלות של החברה כאמור לעיל, לבין המידע על ההכנסות הכלול בבאור מגזרי הפעילות שלה.

להלן **דוגמאות** לפיצול כאמור בגין ההכנסות. **הפיצול צריך להיעשות בהתאם לאופי ההכנסות של החברה.** למשל, ניתן לפלח את ההכנסות גם לפי - סוגי לקוחות (ממשלתי ולא ממשלתי), משך החוזה (חוזים ארוכי טווח וקצרי טווח), ערוץ הפצה (מכירה ישירה, מכירה דרך מפיצים).

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | פעילויות אחרות |  | התאמות[[112]](#footnote-112) |  | סה"כ |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
| לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח גיאורגרפי:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| צפון אמריקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| אירופה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ישראל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח לפי קווי מוצר/שירות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת ציוד כיבוי למפעלים גדולים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות ציוד כיבוי לעסקים קטנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע התקנת ציוד כיבוי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע עבודות אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת מוצרי אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת משרדים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת דירות למגורים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **עיתוי ההכרה בהכנסה:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה בנקודת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה על פני תקופת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות בין-מגזריות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מגזרי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות משותפות בלתי מוקצות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | **פעילויות אחרות** |  | **התאמות[[113]](#footnote-113)** |  | **סה"כ** |
|  |  | מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח גיאורגרפי:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| צפון אמריקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| אירופה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ישראל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח לפי קווי מוצר/שירות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת ציוד כיבוי למפעלים גדולים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות ציוד כיבוי לעסקים קטנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע התקנת ציוד כיבוי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע עבודות אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת מוצרי אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת משרדים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת דירות למגורים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **עיתוי ההכרה בהכנסה:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה בנקודת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה על פני תקופת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות בין-מגזריות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מגזרי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות משותפות בלתי מוקצות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | פעילויות אחרות |  | התאמות[[114]](#footnote-114) |  | סה"כ |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח גיאורגרפי:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| צפון אמריקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| אירופה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ישראל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח לפי קווי מוצר/שירות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת ציוד כיבוי למפעלים גדולים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות ציוד כיבוי לעסקים קטנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע התקנת ציוד כיבוי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע עבודות אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת מוצרי אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת משרדים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת דירות למגורים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **עיתוי ההכרה בהכנסה:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה בנקודת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה על פני תקופת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות בין-מגזריות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מגזרי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות משותפות בלתי מוקצות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | **פעילויות אחרות** |  | **התאמות[[115]](#footnote-115)** |  | **סה"כ** |
|  |  | מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח גיאורגרפי:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| צפון אמריקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| אירופה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ישראל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח לפי קווי מוצר/שירות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת ציוד כיבוי למפעלים גדולים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות ציוד כיבוי לעסקים קטנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע התקנת ציוד כיבוי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע עבודות אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת מוצרי אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת משרדים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת דירות למגורים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **עיתוי ההכרה בהכנסה:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה בנקודת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה על פני תקופת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות בין-מגזריות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מגזרי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות משותפות בלתי מוקצות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | **פעילויות אחרות** |  | **התאמות[[116]](#footnote-116)** |  | **סה"כ** |
|  |  | מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח גיאורגרפי:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| צפון אמריקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| אירופה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ישראל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **פילוח לפי קווי מוצר/שירות:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת ציוד כיבוי למפעלים גדולים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות ציוד כיבוי לעסקים קטנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע התקנת ציוד כיבוי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מביצוע עבודות אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת מוצרי אלקטרוניקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת משרדים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירת דירות למגורים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **עיתוי ההכרה בהכנסה:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה בנקודת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכרה בהכנסה על פני תקופת זמן |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות מחיצוניים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות בין-מגזריות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מגזרי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות משותפות בלתי מוקצות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

הערות

במידה שרלוונטי, יש לתת גילוי נוסף כדלקמן:

1. שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים המיוחסים למגזר, שחלו לאחר 31 בדצמבר, 2018.

2. השפעת השינויים במהלך התקופה הנובעים מצירופי עסקים, השקעות לזמן ארוך, שינויים מבניים או פעילויות שהופסקו המיוחסים למגזר מסוים.

באור 16: - מגזרי פעילות (המשך)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *IAS 34.16A(g)(iv)* |  | הטבלה הבאה מציגה נכסים והתחייבויות מגזריים ליום 30 בספטמבר, 2019 ו- 31 בדצמבר, 2018[[117]](#footnote-117): |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מגזר ציוד למניעת שריפות** |  | **מגזר אלקטרוניקה** |  | **מגזר נדל"ן להשקעה** |  | פעילויות אחרות |  | התאמות |  | סה"כ |
|  |  | מבוקר | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | |
| **נכסים תפעוליים** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30 בספטמבר, 2019 (בלתי מבוקר) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 בדצמבר, 2018 (מבוקר) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **התחייבויות תפעוליות** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30 בספטמבר, 2019 (בלתי מבוקר) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 בדצמבר, 2018 (מבוקר) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

באור 17: - צירוף דוחות כספיים או מידע תמציתי של חברות כלולות וחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני[[118]](#footnote-118)

א. החברה מצרפת[[119]](#footnote-119) לדוחותיה הכספיים את הדוחות הכספיים של החברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני[[120]](#footnote-120) הבאות:

חברת X בע"מ.

חברת Y בע"מ.

חברת Z בע"מ.

החברה אינה מצרפת את הדוחות הכספיים של חברה A בע"מ כיוון שדוחותיה הכספיים הינם חסרי משמעות ביחס לדוחות הכספיים של החברה. כמו כן לא מצורפים הדוחות הכספיים של חברה B בע"מ הואיל ולאחר תקופת הדיווח חדלה חברה B בע"מ מלהיות חברה כלולה של החברה בעקבות מכירתה במהלך הרבעון \_\_\_ של שנת 2019.

הערה

אם דוחות חברה כלולה מצורפים לראשונה בדוחות ביניים אלה, אזי נדרש לכלול בדוחות הביניים המצורפים של החברה הכלולה גם באור מדיניות חשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים של החברה הכלולה. במידה שהדוחות המצורפים של החברה הכלולה אינם ערוכים על פי IFRS, אולם ערוכים לפי מערכת כללי חשבונאות מקיפה (comprehensive) ותוכן המידע בהם דומה בעיקרו לנדרש לפי IFRS, אזי יש לכלול באור הכולל התאמות שנעשו בדוחותיה כדי להתאימם ל-IFRS. ההתאמות הינן לגבי רווח נקי (הפסד), לגבי רווח (הפסד) כולל ולגבי סך ההון של החברה הכלולה. כמו כן, אם דוחות החברה הכלולה שצורפו אינם במטבע הדוחות של החברה, יצויין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה, לתאריך הדיווח, וכן יצויין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

אם הדוחות אינם ערוכים בעברית או אנגלית, יש לתרגמם לעברית.

ב. צירוף מידע תמציתי לכל אחת מהחברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני[[121]](#footnote-121)

להלן מידע תמציתי ביחס לכל אחת מהחברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני[[122]](#footnote-122), לכל אחת מתקופות הדיווח:

מידע תמציתי מתוך הדוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל של חברת \_\_\_\_\_\_\_\_\_:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30 בספטמבר | | |  | 31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר | | |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים שוטפים |  |  |  |  |  |  |
| נכסים לא שוטפים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות שוטפות |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות לא שוטפות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| הון המיוחס לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |

באור 17: - צירוף דוחות כספיים או מידע תמציתי של חברות כלולות וחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני[[123]](#footnote-123) (המשך)

ב. צירוף מידע תמציתי לכל אחת מהחברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך)[[124]](#footnote-124)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו  ביום 30 בספטמבר | | |  | | ל-3 החודשים שהסתיימו  ביום 30 בספטמבר | | | |  | **לשנה שהסתיימה ביום**  **31 בדצמבר** |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | | 2019 |  | | 2018 |  | **2018** |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | |  | **מבוקר** |
|  |  | **אלפי ש"ח** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| הכנסות |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| רווח (הפסד) גולמי |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| מיוחס ל: |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| בעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |

הערות

1. אם המידע התמציתי של החברה הכלולה מוצג או מסווג בדוחות הכספיים של החברה הכלולה באופן שונה מהמוצג בדוחות המאוחדים, יש לציין עובדה זו.

2. במידה שהמידע התמציתי של החברה הכלולה אינו ערוך על פי IFRS, יש לכלול באור הכולל התאמות שנעשו כדי להתאימו ל-IFRS. ההתאמות הינן לגבי רווח נקי (הפסד), לגבי רווח (הפסד) כולל ולגבי סך ההון של החברה הכלולה. כמו כן, אם הנתונים התמציתיים שצורפו אינם במטבע הדוחות של החברה, יצויין שער החליפין של המטבע בו הוצג המידע התמציתי למטבע בו הוצגו דוחות החברה, לתאריך הדיווח, וכן יצויין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 18: - | אירועים לאחר תקופת הדיווח | *IAS 34.16A(h)* |

א. לאחר תקופת הדיווח נרשמו ירידות שערים בבורסות העולם וזאת בין היתר על רקע \_\_\_\_. נכון ליום 30 בספטמבר, 2019 לחברה תיק נכסים בסך של כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח שחשוף לירידות שערים אלה. אומדן ההשפעה על הרווח הנקי/הרווח הכולל האחר [יש להתאים] בעקבות ירידות שערים אלה מתאריך הדוח הכספי ועד סמוך לאישורו, נטו לאחר מס [יש לבחון בהתאם למקרה], מוערך בסך של כ- \_\_\_ אלפי ש"ח, סכום אשר עשוי לקטון או לגדול בהתאם להתפתחויות בשוק ההון.

ב. יש לפרט אירועים נוספים, אם קיימים.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| באור 19: - | מסים על ההכנסה[[125]](#footnote-125) | *IAS 34.16A(d)* |

באור 20: - חתימה על הדוחות הכספיים[[126]](#footnote-126)

ביום \_\_\_\_\_ הסמיך דירקטוריון החברה את \_\_\_\_, דירקטור בחברה המכהן כ-\_\_\_\_ בחברה, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה במקום מנכ"ל החברה מר \_\_\_\_ אשר [יש לפרט את הסיבה] ולפיכך נבצר ממנו לחתום.

הערה:

בהתאם ל-A106.IAS 1 נדרשות החברות לבחור האם להציג את התנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר בדוח על השינויים בהון או במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה היא שהחברה בחרה בחלופה של הצגת התנועה כאמור **במסגרת הבאורים** לדוחות הכספיים השנתיים. עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור **במסגרת הדוח על השינויים בהון**, מובא להלן מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם ל- IAS 1, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף הדוחות לדוגמא.

בנספח זה מובאת דוגמא לתקופה אחת בלבד (תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019), ועל חברה המשתמשת במבנה שלהלן להציגו עבור כל תקופות ההשוואה הנדרשות בדוח.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  | הון  מניות |  | פרמיה על מניות |  | כתבי  אופציה |  | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[127]](#footnote-127) |  | מניות  אוצר |  | קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  | יתרת רווח (הפסד) |  | קרן הערכה מחדש |  | קרן בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  | קרן בגין עסקאות גידור |  | התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ[[128]](#footnote-128) |  | קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  | סה"כ |  | זכויות שאינן מקנות שליטה |  | סה"כ  הון |
|  |  | בלתי מבוקר | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | אלפי ש"ח | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **יתרה ליום 1 בינואר, 2019 (מבוקר)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| השפעה מצטברת כתוצאה מאימוץ לראשונה של IFRS 16 ליום 1 בינואר 2019 - ראה באור 2ג'1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 1 בינואר 2019 (לאחר אימוץ לראשונה של IFRS 16) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[[129]](#footnote-129) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רווח (הפסד) כולל |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה מקרן הערכה מחדש בגין מימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה מקרן הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע, בגובה הפחת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון/מכירת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תקבולים בגין אופציית המרה בהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה (בניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| המרת אגרות חוב להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מימוש כתבי אופציה והמרת אגרות חוב להמרה בחברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| השפעת המס בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הטבה הונית מעסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות*

חברה אשר בוחרת ליישם למפרע באופן מלא את הוראות IFRS 16 (לרבות הצגה מחדש של מספרי השוואה), תפעל בהתאם לאמור להלן:

א. מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים ובמסגרת הבאורים יוצגו וימדדו בהתאם להוראות IFRS 16 לרבות סימון בדרך של כוכבית (\*) לגבי הצגה מחדש בעקבות יישום IFRS 16.

ב. במסגרת באור 2ב' תציג החברה את הנוסח הבא -

"כמפורט בבאור 2ג'1 בדבר יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 - *חכירות* (להלן "התקן"), החברה בחרה ליישם את הוראות התקן בגישת יישום למפרע מלא לרבות הצגה מחדש של מספרי השוואה".

ג. במסגרת באור 2ג'1 תציג החברה את הנוסח הבא -

"התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. החברה בחרה ליישם את הוראות התקן בגישת יישום למפרע מלא לרבות הצגה מחדש של מספרי השוואה".

בנוסף תציג החברה במסגרת באור 2ג'1א בנוסף לטבלאות שניתנו במסגרת הבאור גם את ההשפעה של יישום IFRS 16 לראשונה על הדוחות הבאים כדלקמן:

1. השפעה על הדוח על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 30 בספטמבר 2018.

2. השפעה על הדוח על הרווח הכולל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, לתקופה של 9 ו- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018.

3. השפעה על הדוח על השינויים בהון ליום 1 בינואר 2018 וליום 1 ביולי 2018.

4. השפעה על הדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, לתקופה של 9 ו- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018.

ד. חברה אשר מיישמת לראשונה את IFRS 16 בגישת יישום למפרע מלא, אינה נדרשת לתת את הגילויים המפורטים בבאור 2ג'1(ב-ד).

**- - - - - - - - - - - - - - - - - - -**:

1. ביתרה זו אין לכלול מזומנים בחשבונות ליווי, יש להציגם בנפרד מסעיף המזומנים ושווי המזומנים. [↑](#footnote-ref-1)
2. חברה רשאית להשתמש במונח אחר כגון "הכנסות לקבל" ובלבד שתספק מידע למשתמשי הדוחות הכספיים על מנת להבדיל בין נכסי חוזה לנכסים שהוכרו תחת הוראות IFRS 15 במונח שונה. [↑](#footnote-ref-2)
3. יש לבחון האם מדובר בנכס חוזה בתחולת IFRS 15 או בנכס פיננסי בתחולת IFRS 9 שלעתים ימדד בשווי הוגן. [↑](#footnote-ref-3)
4. חברה יכולה לבחור להציג את יתרת נכסי זכות שימוש באותו סעיף שבו היו מוצגים הנכסים אילו היו בבעלות החברה (כגון – רכוש קבוע), חלף הצגת יתרת נכסי זכות שימוש בשורה נפרדת בדוח על המצב הכספי מנכסים אחרים. עבור נכסי זכות שימוש המקיימים הגדרת נדל"ן להשקעה, חובה על החברה להציגם כחלק מסעיף הנדל"ן להשקעה. [↑](#footnote-ref-4)
5. ניתן לכלול את סעיף התחייבות בגין חכירה גם כחלק מסעיף מתאים אחר, חלף הצגה באופן נפרד בדוח על המצב הכספי. [↑](#footnote-ref-5)
6. חברה רשאית להשתמש במונח אחר כגון "הכנסות מראש" ובלבד שתספק מידע למשתמשי הדוחות הכספיים על מנת להבדיל בין התחייבויות חוזה להתחייבויות שהוכרו תחת הוראות IFRS 15 במונח שונה. [↑](#footnote-ref-6)
7. ניתן להציג בסעיף הפרמיה על מניות. [↑](#footnote-ref-7)
8. ניתן להציג סכום זה במסגרת סעיף העודפים. [↑](#footnote-ref-8)
9. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-9)
10. אם לא חלים על החברה חוק ניירות ערך ותקנותיו, נדרשת חתימת דירקטור אחד. בהתאם לתקנות ניירות ערך, אם הדירקטוריון הסמיך אדם אחר כממלא מקום, לחתום על הדוחות הכספיים, יש לציין \_\_ - מוסמך חתימה על ידי הדירקטוריון (ראה באור 20). [↑](#footnote-ref-10)
11. כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס ורווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-11)
12. כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-12)
13. ניתן להציג סעיף זה גם במסגרת הרווח התפעולי וזאת בין היתר כאשר מאפייני פעילות החברה המוחזקת עולים בקנה אחד עם מאפייני הפעילות של החברה המחזיקה. במקרה הצורך יש להיוועץ עם המחלקה המקצועית. [↑](#footnote-ref-13)
14. במקרה של הנפקת מניות הטבה, פיצול מניות, איחוד מניות או הנפקת זכויות, יש להתאים למפרע את נתוני הרווח למניה (גם במקרה בו הדבר ארע לאחר תקופת הדיווח ולפני פרסום הדוחות). [↑](#footnote-ref-14)
15. כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס ורווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-15)
16. כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-16)
17. במקרה של הנפקת מניות הטבה, פיצול מניות, איחוד מניות או הנפקת זכויות, יש להתאים למפרע את נתוני הרווח למניה (גם במקרה בו הדבר ארע לאחר תקופת הדיווח ולפני פרסום הדוחות). [↑](#footnote-ref-17)
18. לפי A1.82 IAS בוצעה הפרדה של סכומי הרווח הכולל האחר לסכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד ולסכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים. [↑](#footnote-ref-18)
19. רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערוך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ן להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן. [↑](#footnote-ref-19)
20. ניתן לקבץ את הסעיפים המתייחסים לאותו פריט ולפרט בביאור את הסכום שיסווג לרווח או הפסד בעתיד ואת הסכום שמסווג לרווח או הפסד בתקופה השוטפת. [↑](#footnote-ref-20)
21. תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלאי), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'. [↑](#footnote-ref-21)
22. כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס ורווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-22)
23. כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו". במקרים מסויימים ייתכן שיסווג מחוץ לתפעולי. [↑](#footnote-ref-23)
24. ניתן להציג סעיף זה גם במסגרת הרווח (הפסד) התפעולי וזאת בין היתר כאשר מאפייני פעילות החברה המוחזקת עולים בקנה אחד עם מאפייני הפעילות של החברה המחזיקה. במקרה הצורך יש להיוועץ עם המחלקה המקצועית. [↑](#footnote-ref-24)
25. לפי A1.82 IAS בוצעה הפרדה של סכומי הרווח הכולל האחר לסכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד ולסכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים. [↑](#footnote-ref-25)
26. רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערוך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ן להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן. [↑](#footnote-ref-26)
27. ניתן לקבץ את הסעיפים המתייחסים לאותו פריט ולפרט בביאור את הסכום שיסווג לרווח או הפסד בעתיד ואת הסכום שמסווג לרווח או הפסד בתקופה השוטפת. [↑](#footnote-ref-27)
28. תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלאי), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'. [↑](#footnote-ref-28)
29. במקרה של הנפקת מניות הטבה, פיצול מניות, איחוד מניות או הנפקת זכויות, יש להתאים למפרע את נתוני הרווח למניה (גם במקרה בו הדבר ארע לאחר תקופת הדיווח ולפני פרסום הדוחות). [↑](#footnote-ref-29)
30. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה הינה כי החברה בחרה בעבר להציג את התנועה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. עם זאת, עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור במסגרת הדוח על השינויים בהון, מובא בנספח א' לדוחות לדוגמא אלה מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם להוראות IAS 1המתוקן, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף דוחות לדוגמא אלה. [↑](#footnote-ref-30)
31. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-31)
32. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-32)
33. כאשר קיימת השפעה על ההון הנובעת מיישום תיקונים ופרשנויות נוספים, יש להוסיף שורה נפרדת עבור כל תיקון/פרשנות מתאימה. [↑](#footnote-ref-33)
34. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה הינה כי החברה בחרה בעבר להציג את התנועה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. עם זאת, עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור במסגרת הדוח על השינויים בהון, מובא בנספח א' לדוחות לדוגמא אלה מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם להוראות IAS 1המתוקן, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף דוחות לדוגמא אלה. [↑](#footnote-ref-34)
35. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-35)
36. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-36)
37. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה הינה כי החברה בחרה בעבר להציג את התנועה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. עם זאת, עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור במסגרת הדוח על השינויים בהון, מובא בנספח א' לדוחות לדוגמא אלה מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם להוראות IAS 1המתוקן, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף דוחות לדוגמא אלה.. [↑](#footnote-ref-37)
38. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-38)
39. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-39)
40. נדרש בהתאם לתקנה 41(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-40)
41. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה הינה כי החברה בחרה בעבר להציג את התנועה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. עם זאת, עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור במסגרת הדוח על השינויים בהון, מובא בנספח א' לדוחות לדוגמא אלה מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם להוראות IAS 1המתוקן, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף דוחות לדוגמא אלה.. [↑](#footnote-ref-41)
42. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-42)
43. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-43)
44. נדרש בהתאם לתקנה 41(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-44)
45. ההנחה בדוחות לדוגמא אלה הינה כי החברה בחרה בעבר להציג את התנועה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. עם זאת, עבור חברות שבחרו להציג את התנועה כאמור במסגרת הדוח על השינויים בהון, מובא בנספח א' לדוחות לדוגמא אלה מבנה של הדוח על השינויים בהון בהתאם להוראות IAS 1המתוקן, שיש להשתמש בו במקום במוצג בדוחות על השינויים בהון שבגוף דוחות לדוגמא אלה. [↑](#footnote-ref-45)
46. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-46)
47. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-47)
48. הדוח על תזרימי המזומנים המוצג להלן אינו מציג בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, פעילויות השקעה ופעילויות מימון של הפעילות שהופסקה. ניתן גילוי לנתונים אלה בבאור 9 בדבר קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו. חברה יכולה לבחור להציג נתונים אלה בגוף הדוח על תזרימי המזומנים, בנפרד מתזרימי המזומנים מפעילויות נמשכות. [↑](#footnote-ref-48)
49. נדרש בהתאם לתקנה 41(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-49)
50. בשורה זו יש לכלול כל הפסד (רווח) "ממימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס. [↑](#footnote-ref-50)
51. החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון. [↑](#footnote-ref-51)
52. החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה. [↑](#footnote-ref-52)
53. אם ניתן לזהותם ספציפית עם פעילויות מימון או פעילויות השקעה, יש להציגם במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון או מפעילות השקעה, ולתת גילוי לסכום הכולל של המסים ששולמו (IAS 7.36). [↑](#footnote-ref-53)
54. נדרש בהתאם לתקנה 41(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-54)
55. מתייחס למענקי השקעה בגין רכוש קבוע. מענקי מדען והחזרים בגינם, שאינם מתייחסים לרכוש קבוע, יוצגו כפעילות שוטפת או כפעילות מימון - יש להיוועץ במחלקה המקצועית בנושא. [↑](#footnote-ref-55)
56. לפי 22.IAS 7, "ניתן לדווח על בסיס נטו על תזרימי מזומנים הנובעים מהפעילויות השוטפות, מפעילויות ההשקעה ומפעילויות המימון הבאות: (א) תקבולים ותשלומים של מזומנים בעבור לקוחות כאשר תזרימי המזומנים משקפים את הפעילויות של הלקוח ולא את אלה של הישות, וכן (ב) תקבולים ותשלומים של מזומנים בגין פריטים שבהם המחזור מהיר, הסכומים גבוהים והתקופות לפרעון קצרות". [↑](#footnote-ref-56)
57. מענקי רשות החדשנות והחזרים בגינם יוצגו כפעילות שוטפת או כפעילות מימון – יש להיוועץ במחלקה המקצועית בנושא. [↑](#footnote-ref-57)
58. בשורה זו מוצגים הפרשי השער שנצמחו לחברה בגין יתרות המזומנים ושווי המזומנים שלה במט"ח וכן הפרשי השער שנצמחו בגין יתרות המזומנים ושווי המזומנים במט"ח של פעילויות חוץ של החברה. [↑](#footnote-ref-58)
59. נדרש בהתאם לתקנה 41(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-59)
60. אם פורסם תשקיף מדף לאחר פרסום הדוחות השנתיים האחרונים ולפני פרסום דוחות הביניים, יש להפנות "לדוחות הכספיים שנכללו בתשקיף המדף שפורסם ביום \_\_\_\_". [↑](#footnote-ref-60)
61. נדרש בהתאם לתקנה 40(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-61)
62. המילים "למעט האמור להלן" יבואו בכל מקרה שבו רלוונטיים סעיפים ב', ג' ו/או ד' בבאור. [↑](#footnote-ref-62)
63. לגבי נכסי נדל"ן להשקעה הנמדדים בשווי הוגן, עלויות ראשוניות מתווספות לעלות הנדל"ן להשקעה במועד ההכרה בו לראשונה. [↑](#footnote-ref-63)
64. נכס בסיס בעל ערך נמוך – עד סך של 5,000 דולר עבור נכס הבסיס כאשר הוא במצב חדש. [↑](#footnote-ref-64)
65. חברה רשאית להכיר בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה גם בעסקאות חכירה לטווח קצר או עסקאות חכירה הכוללות נכס בסיס בעל ערך נמוך. חברות אשר יבחרו שלא ליישם את ההקלה הניתנת בתקן יתאימו את נוסח הפסקה בהתאם. [↑](#footnote-ref-65)
66. חברה אשר בחרה שלא ליישם את ההקלה או ליישם את ההקלה רק עבור קבוצות נכסי בסיס ספציפיים, תעדכן את נוסח הפסקה בהתאם. [↑](#footnote-ref-66)
67. חברה אשר מודדת את יתרת נכס זכות שימוש במודל הערכה מחדש או במודל השווי ההוגן (כאשר רלוונטי) תעדכן את נוסח הפסקה בהתאם. [↑](#footnote-ref-67)
68. הגילוי בדבר המדיניות החשבונאית לעיל אינה כוללת התייחסות להשפעות של ערך שייר. במקרה בו לחברה עסקאות חכירה מימונית הכוללות ערך שייר בסכום מהותי יש להתאים את הנוסח בהתאם. [↑](#footnote-ref-68)
69. כאשר תשלומים משתנים תלויים בשיעור ריבית או שינויים בשווי הוגן יש להתאים את הנוסח בהתאם. [↑](#footnote-ref-69)
70. רלוונטי עבור עסקאות חכירה בהן החברה מהווה חוכר בלבד. [↑](#footnote-ref-70)
71. יש לבחור באופציה הרלוונטית לחברה בהתאם לשלושת האפשרויות הקיימות באפור. [↑](#footnote-ref-71)
72. עבור חוזי חכירה אשר למועד היישום לראשונה של התקן נותרה תקופה הקצרה מ- 12 חודשים לסיומם, רשאית החברה שלא ליישם את הוראות התקן אלא להמשיך להכיר בתשלומי החכירה כהוצאה בקו ישר ברווח או הפסד. [↑](#footnote-ref-72)
73. יש להתייחס בטבלה לכל הסעיפים שהושפעו. [↑](#footnote-ref-73)
74. ניתן לפרט את ההשפעה על נכסי זכות השימוש לפי קבוצות - רכבים, מקרקעין, מכונות וציוד ועוד. [↑](#footnote-ref-74)
75. ניתן לתת גילוי זה גם על ידי הצגה של שיעורי היוון לפי קבוצות של נכסי זכות שימוש (רכבים, מקרקעין ועוד) וכן באמצעות טווח של שיעורי היוון ששימשו ביישום התקן לראשונה. [↑](#footnote-ref-75)
76. בהתאם לסעיף ג11 לתקן, בעסקאות חכירה בהן החברה מהווה חוכר וסווגו כחכירה מימונית לפי הוראות IAS 17, יתרות הפתיחה של התחייבות בגין חכירה ונכס זכות שימוש במועד היישום לראשונה של התקן תהיה בגובה היתרות לאותו יום לפי הוראות IAS 17. [↑](#footnote-ref-76)
77. חברה רשאית לבחור ליישם הקלות כלשהן על בסיס כל חכירה בנפרד. [↑](#footnote-ref-77)
78. ההקלה רלוונטית לחוזי חכירה אשר יתרת נכס זכות שימוש במועד היישום לראשונה נמדדת לפי הוראות IFRS 16 מאז ומעולם. [↑](#footnote-ref-78)
79. יש לתת גילוי רק לתיקונים שלאור יישומם לראשונה נוצרה השפעה על הדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-79)
80. יישום התיקון יתבצע למפרע עם הצגה מחדש של מספרי השוואה או ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה, בהתאם לאופן היישום לראשונה של החברה את הוראות IFRS 9. חברה אשר יישמה את הוראות IFRS 9 למפרע עם הצגה מחדש של מספרי השוואה, תתאים את הנוסח המובא לעיל בבאור. [↑](#footnote-ref-80)
81. ייתכנו סעיפים נוספים בדוחות על המצב הכספי אשר יושפעו מהשינוי כאמור [↑](#footnote-ref-81)
82. יצוין כי הפרשנות המתגבשת בכל הנוגע לפרויקטים בישראל, הינה שהיוון עלויות אשראי למלאי, בכפוף להוראות IAS 23 – *עלויות אשראי*, אפשרי עד למועד קבלת היתר בניה על הקרקע שהוא המועד בו הנכס "מוכן למכירה". עבור חברות אשר תיתכן השפעה של יישום הפרשנות על דוחותיהן הכספיים, יש להיוועץ עם הרפרנט במחלקה המקצועית. [↑](#footnote-ref-82)
83. כאשר ההשפעה של יישום הפרשנות מביא להפרה של אמות מידה פיננסיות, יש להתייעץ עם הרפרנט במחלקה המקצועית. [↑](#footnote-ref-83)
84. החברה תציג את כל היתרות בדוח על המצב הכספי אשר הושפעו מיישום הפרשנות. [↑](#footnote-ref-84)
85. [↑](#footnote-ref-85)
86. החברה תציג את כל היתרות בדוח על המצב הכספי אשר הושפעו מיישום הפרשנות. [↑](#footnote-ref-86)
87. [↑](#footnote-ref-87)
88. כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, יש להתאים את הכותרת לשם הדוח – דוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר. [↑](#footnote-ref-88)
89. כאשר דוחות רווח או הפסד אינם מוצגים בנפרד מהדוחות על הרווח הכולל, יש להתאים את הכותרת לשם הדוח – דוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר. [↑](#footnote-ref-89)
90. על פי עדכון החלטה 99-4 של רשות ניירות ערך, אם התגלתה טעות בדוחות הכספיים השנתיים של השנה הקודמת או בדוחות הכספיים ביניים של השנה הקודמת, אשר אינה מהותית לפי הקווים המנחים ביחס לתוצאות שנת הדיווח הקודמת או תקופת הביניים הקודמת, אולם הינה מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת או המצטברת, רשאית החברה לתקן את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה שייכללו בדוחות הכספיים לתקופה השוטפת. זאת, חלף פרסום מחדש של הדוחות הכוללים את הטעות, ותוך סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה", ומתן גילוי בבאורים בדבר התיקון. [↑](#footnote-ref-90)
91. ראה ביאור מכשירים פיננסיים בדוחות לדוגמא אלה. [↑](#footnote-ref-91)
92. נדרש רק בתשקיף הנפקה לראשונה (IPO). [↑](#footnote-ref-92)
93. אם ההשקעה טופלה באופן שונה, יש להתאים לפי המקרה. [↑](#footnote-ref-93)
94. יש לבחור את הטיפול המתאים. ניתן לבחור טיפול שונה עבור כל עסקת צירוף עסקים בנפרד (אין מדובר בבחירת מדיניות חשבונאית). [↑](#footnote-ref-94)
95. אם נוצר ברכישה רווח מרכישה הזדמנותית (מוניטין שלילי), נדרש לתת הסבר לסיבות בגינן נוצר רווח זה. [↑](#footnote-ref-95)
96. יש לציין את הסעיף ברווח התפעולי שבו נכללו עלויות הרכישה - הוצאות אחרות או הוצאות הנהלה וכלליות. [↑](#footnote-ref-96)
97. מחק את המיותר. [↑](#footnote-ref-97)
98. אם יש הנחות פרופורמה המשפיעות על נתונים אלה, יש לציינן. [↑](#footnote-ref-98)
99. מחק את המיותר. [↑](#footnote-ref-99)
100. יש למחוק את המיותר. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג בקרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה או ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-100)
101. מחק את המיותר. [↑](#footnote-ref-101)
102. בגין הצגה מחדש זו אין צורך לתת בדוח המבקר הפניית תשומת לב להצגה מחדש (Restatement) של מספרי ההשוואה. [↑](#footnote-ref-102)
103. במידה ופעילות הנכסים וההתחייבויות המוחזקים למכירה עונים להגדרת פעילות מופסקת, שינויים בשווי ההוגן של קבוצת המימוש ייזקפו לרווח (הפסד) מפעילות מופסקת בדוח רווח או הפסד. [↑](#footnote-ref-103)
104. בהתאם לתקנה 8ב לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), יש לבחון את הצורך בצירוף הערכת שווי לדיווח התקופתי של החברה. לאמות המידה לעניין צירוף הערכת שווי מהותית מאוד או מתן גילוי אודות הערכת שווי מהותית, ראה עמדה משפטית מספר 105-23 של רשות ניירות ערך מדצמבר 2010 ועדכון העמדה הנ"ל מיולי 2014. [↑](#footnote-ref-104)
105. אם מדובר בקבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה, לא נדרש לתת נתונים אלה. [↑](#footnote-ref-105)
106. אם מדובר בקבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה, לא נדרש לתת נתונים אלה. [↑](#footnote-ref-106)
107. אם מדובר בקבוצת מימוש שאינה מהווה פעילות שהופסקה, לא נדרש לתת נתונים אלה. [↑](#footnote-ref-107)
108. בביאור זה יש להציג רק יתרות בגין מכשירים פיננסיים שהשווי ההוגן והיתרה בספרים שלהם אינם זהים בסכומם. [↑](#footnote-ref-108)
109. אם לא חלו שינויים מהותיים ביחס לדוח השנתי, או לחלופין אם היתרות אינן משמעותיות, ניתן לקצר משמעותית את הגילויים בבאור זה. [↑](#footnote-ref-109)
110. הטורים בגילוי זה נדרשים להיות תואמים לפריטים שניתנו בביאור 15 ב' (סיווג מכשירים לפי מדרג שווי הוגן), כגון: מכשירים הוניים, מכשירי חוב, חוזים עתידיים על סחורות וכדומה. [↑](#footnote-ref-110)
111. הטורים בגילוי זה נדרשים להיות תואמים לפריטים שניתנו בביאור 15 ב' (סיווג מכשירים לפי מדרג שווי הוגן), כגון: מכשירים הוניים, מכשירי חוב, חוזים עתידיים על סחורות וכדומה. [↑](#footnote-ref-111)
112. אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-112)
113. אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-113)
114. אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-114)
115. אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-115)
116. אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים. [↑](#footnote-ref-116)
117. במסגרת השיפורים ל- 34 IAS הובהרו הדרישות לדיווח בדבר סך הנכסים והתחייבויות המגזריים, וכן נקבע כי נדרש לתת בדוחות הרבעוניים מידע בדבר נכסים והתחייבויות של המגזר, אם סכומים אלה מדווחים באופן סדיר ל- CODM וכן חל שינוי מהותי מהסכום שנכלל בדוח השנתי האחרון בגין אותו מגזר (IAS 34.16A(g)(iv)*).* [↑](#footnote-ref-117)
118. נדרש בהתאם לתקנה 44 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-118)
119. בהתאם לתקנה 44 (א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), אם החברה הכלולה או בשליטה משותפת שמטופלת לפי שיטת השווי המאזני עומדת במבחנים של תקנה 23 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, בשינויים המחוייבים, נדרש לצרף את דוחותיה. עמידה במבחנים הנ"ל מושגת אם ההשקעה בערכה המוחלט מהווה 20% או יותר מנכסי התאגיד או שרווחי האקוויטי בגינה מהווים בערכם המוחלט 20% או יותר מהרווח או ההפסד של התאגיד בערכו המוחלט, כהגדרתו בתקנות**. לתאגיד קטן ישנן הקלות** הקובעות כי **צירוף דוחות כלולה ברבעונים** יהיה על פי מבחן של 40% ולא 20%. [↑](#footnote-ref-119)
120. יש להתאים את המלל למצב בקבוצה. [↑](#footnote-ref-120)
121. בהתאם לתקנה 44א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), יש לתת מידע פיננסי מתומצת לגבי כלולה לכל אחת מהתקופות הנכללות בדוחות הכספיים, וכן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, לפי עקרונות 12 IFRS. בנוסף יש לתת גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, וגילויים נוספים בדבר החברה הכלולה הנדרשים על פי 12 IFRS רק אם הם מהותיים על פי עקרונות 34 IAS, לרבות בהיקף הלוואות/ערבויות שניתנו לכלולה, בהרכב ההשקעה בכלולה (למשל מבחינת השקעה במכשירים שונים של הכלולה), לדיבידנדים מהותיים שהתקבלו מהכלולה וכו'. **יש לשים לב כי גם כשמדובר בכלולה מצורפת או בכלולה נסחרת שנתוניה מתפרסמים בציבור - אין פטור ממתן מידע תמציתי כאמור.** [↑](#footnote-ref-121)
122. יש להתאים את המלל למצב בקבוצה. [↑](#footnote-ref-122)
123. נדרש בהתאם לתקנה 44 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-123)
124. בהתאם לתקנה 44א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), יש לתת מידע פיננסי מתומצת לגבי כלולה לכל אחת מהתקופות הנכללות בדוחות הכספיים, וכן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, לפי עקרונות 12 IFRS. בנוסף יש לתת גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, וגילויים נוספים בדבר החברה הכלולה הנדרשים על פי 12 IFRS רק אם הם מהותיים על פי עקרונות 34 IAS, לרבות בהיקף הלוואות/ערבויות שניתנו לכלולה, בהרכב ההשקעה בכלולה (למשל מבחינת השקעה במכשירים שונים של הכלולה), לדיבידנדים מהותיים שהתקבלו מהכלולה וכו'. **יש לשים לב כי גם כשמדובר בכלולה מצורפת או בכלולה נסחרת שנתוניה מתפרסמים בציבור - אין פטור ממתן מידע תמציתי כאמור.** [↑](#footnote-ref-124)
125. יש לפרט בבאור זה שינויים מהותיים שחלו, רק אם החברה ביצעה בתקופה המדווחת שינוי משמעותי של יתרות המסים הנדחים, כתוצאה משינוי בחוק/בתקנות/בפקודת מס הכנסה. [↑](#footnote-ref-125)
126. נדרש בהתאם לתקנה 46 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים). [↑](#footnote-ref-126)
127. לאור פרסום בנושא של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח. [↑](#footnote-ref-127)
128. לרבות התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. [↑](#footnote-ref-128)
129. רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערוך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ן להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן. [↑](#footnote-ref-129)