**נתונים כספיים לדוגמא מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים המיוחסים לחברה לשנת 2019**

**חברה לדוגמא בע"מ**

**נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**המיוחסים לחברה**

**ליום 30 בספטמבר, 2019**

**בלתי מבוקרים**

**תוכן עניינים**

|  |  |
| --- | --- |
|  | עמוד |
|  |  |
| דוח מיוחד לפי תקנה 38ד' |  |
|  |  |
| נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה |  |
|  |  |
| נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה |  |
|  |  |
| נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה |  |
|  |  |
| נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה |  |
|  |  |
| מידע נוסף |  |

**דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'**

**נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**המיוחסים לחברה**

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2019 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

**נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ליום 30 בספטמבר |  | ליום31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים שוטפים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| מזומנים ושווי מזומנים |  |  |  |  |  |  |
| השקעות לזמן קצר |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן קצר |  |  |  |  |  |  |
| מסים שוטפים לקבל |  |  |  |  |  |  |
| לקוחות |  |  |  |  |  |  |
| חייבים ויתרות חובה |  |  |  |  |  |  |
| נכסי חוזה[[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |  |  |
| מלאי |  |  |  |  |  |  |
| נכס בגין זכות החזרה מלקוחות |  |  |  |  |  |  |
| מלאי בניינים ודירות למכירה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים |  |  |  |  |  |  |
| יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |
| נגזרים פיננסיים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים המוחזקים למכירה |  |  |  |  |  |  |
| נכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **נכסים לא שוטפים** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות והשקעות לזמן ארוך |  |  |  |  |  |  |
| חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים[[2]](#footnote-2) |  |  |  |  |  |  |
| השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |
| נגזרים פיננסיים וחייבים אחרים |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית |  |  |  |  |  |  |
| נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות, נטו לרבות מוניטין  |  |  |  |  |  |  |
| נכסים בשל הטבות לעובדים |  |  |  |  |  |  |
| מלאי מקרקעין |  |  |  |  |  |  |
| נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |
| רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |
| נכסי זכות שימוש[[3]](#footnote-3) |  |  |  |  |  |  |
| נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

**נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ליום 30 בספטמבר |  | ליום31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח  |
| התחייבויות שוטפות |  |  |  |  |  |  |
| אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |  |  |  |  |  |  |
| חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה[[4]](#footnote-4) |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |  |  |  |  |
| מקדמות והכנסות מראש |  |  |  |  |  |  |
| מסים שוטפים לשלם |  |  |  |  |  |  |
| זכאים ויתרות זכות |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות חוזה[[5]](#footnote-5) |  |  |  |  |  |  |
| התחייבות להחזרות מלקוחות |  |  |  |  |  |  |
| הפרשות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| נגזרים פיננסיים |  |  |  |  |  |  |
| יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות לא שוטפות |  |  |  |  |  |  |
| הלוואות מתאגידים בנקאיים |  |  |  |  |  |  |
| הלוואה מחברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |
| אגרות חוב |  |  |  |  |  |  |
| כתבי אופציה |  |  |  |  |  |  |
| אגרות חוב ניתנות להמרה |  |  |  |  |  |  |
| רכיב ההמרה באגרות חוב ניתנות להמרה במניות |  |  |  |  |  |  |
| התחייבות בגין חכירה1 |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות חוזה2 |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות אחרות  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מראש לזמן ארוך |  |  |  |  |  |  |
| התחייבויות בשל הטבות לעובדים |  |  |  |  |  |  |
| הפרשות |  |  |  |  |  |  |
| מסים נדחים |  |  |  |  |  |  |
| נגזרים פיננסיים אחרים |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה |  |  |  |  |  |  |
| הון מניות  |  |  |  |  |  |  |
| פרמיה על מניות |  |  |  |  |  |  |
| כתבי אופציה |  |  |  |  |  |  |
| תקבולים בגין אופציית המרה |  |  |  |  |  |  |
| מניות אוצר |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין עסקה עם בעל שליטה |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות[[6]](#footnote-6) |  |  |  |  |  |  |
| יתרת רווח (הפסד) |  |  |  |  |  |  |
| קרנות אחרות |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין מדידה מחדש בשל תכנית להטבה מוגדרת |  |  |  |  |  |  |
| קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[[7]](#footnote-7) |  |  |  |  |  |  |
| קרנות בגין פעילות שהופסקה |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הון (גרעון בהון) |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| , 2019 |  |  |  |  |  |  |
| תאריך אישור הדוחות הכספיים |  | שם יו"ר הדירקטוריון[[8]](#footnote-8) |  | שםמנהל כללי3 |  | שםהאחראי הבכיר לתחום הכספים3 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דמי ניהול מחברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מהשכרת נכסים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מעמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות אחזקת נכסים מושכרים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות בגין עמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ עלות המכירות והשירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) גולמי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה ושיווק |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דמי ניהול בגין חברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מחקר ופיתוח |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[[9]](#footnote-9) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין), נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

**דוגמא להצגת נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה - בשיטה החד שלבית**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מהשכרת נכסים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דמי ניהול בגין חברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח ממימוש נכסים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[[10]](#footnote-10) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ביטול ירידת ערך נכסים פיננסים הנמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מעמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות אחזקת נכסים מושכרים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה ושיווק |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מחקר ופיתוח |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך נכסים פיננסים הנמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות בגין עמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הוצאות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר |  | לשנה שהסתיימה ביום31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[[11]](#footnote-11) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) ממדידה מחדש בשל תוכנית להטבה מוגדרת  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים[[12]](#footnote-12): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[13]](#footnote-13) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[14]](#footnote-14) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס ל**חברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס ל**חברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

אם החברה בחרה להציג דוח אחד בלבד, להלן הדוח שיבוא במקום "נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה" ובמקום "נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דמי ניהול מחברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות ממתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מהשכרת נכסים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מעמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ הכנסות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות המכירות לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות אחזקת נכסים מושכרים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות בגין עמלות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ עלות המכירות והשירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) גולמי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מכירה ושיווק |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דמי ניהול בגין חברה מוחזקת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מחקר ופיתוח |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[[15]](#footnote-15) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות אחרות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) תפעולי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הכנסות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין), נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה (הטבת מס) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

**נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר |  | לשנה שהסתיימה ביום31 בדצמבר |
|  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  | בלתי מבוקר |  | מבוקר |
|  |  | אלפי ש"ח  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[[16]](#footnote-16) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) ממדידה מחדש בשל תוכנית להטבה מוגדרת |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים[[17]](#footnote-17): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[18]](#footnote-18) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[[19]](#footnote-19) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס ל**חברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס ל**חברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

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

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

# נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[[20]](#footnote-20)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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  |
| תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| פחת והפחתות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הוצאות (הכנסות) מימון, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד מירידת ערך רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלות תשלום מבוסס מניות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד (רווח) בגין מימוש פעילות שהופסקה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד (רווח) ממימוש חברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים על ההכנסה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפסד (רווח) ממדידה מחדש של השקעה בחברה מוחזקת[[21]](#footnote-21) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות מוחזקות, נטו |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) בלקוחות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) בחייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים[[22]](#footnote-22) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) במלאי |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) במלאי מקרקעין |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ירידה (עלייה) במלאי בניינים ודירות למכירה  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלייה (ירידה) בהפרשות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלייה (ירידה) במקדמות והכנסות מראש |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה בחברה עבור: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ריבית ששולמה[[23]](#footnote-23) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ריבית שהתקבלה[[24]](#footnote-24) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים ששולמו[[25]](#footnote-25) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מסים שהתקבלו6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד שהתקבל[[26]](#footnote-26) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

# נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[[27]](#footnote-27)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מענקי השקעה שהתקבלו[[28]](#footnote-28) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת חברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממכירת חברות מוחזקות |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת נכסים בלתי מוחשיים |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממימוש רכוש קבוע |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד[[29]](#footnote-29)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת הון מניות (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מימוש כתבי אופציה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| רכישת מניות החברה על ידי החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מכירה מחדש של מניות החברה המוחזקות על ידי החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הנפקת אגרות חוב/אגרות חוב ניתנות להמרה (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| פרעון אגרות חוב |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| פרעון התחייבות בגין חכירה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| פרעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

# נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[[30]](#footnote-30)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר |  | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ספטמבר |  | לשנה שהסתיימה ביום31 בדצמבר |
|  |  |  | 2019 |  | 2018 |  | 2019 |  | 2018 |  | 2018 |
|  |  |  | בלתי מבוקר |  | מבוקר |
|  |  |  | אלפי ש"ח  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (א) | פעילויות מהותיות שלא במזומן של החברה |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | דיבידנד לשלם |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*) הוצג מחדש, ראה מידע נוסף \_\_\_.

\*\*) יושם למפרע, ראה באור \_\_\_.

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2019 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי הנפרד על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם[[31]](#footnote-31).

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2018 , למעט האמור בסעיף ב'/ג'/ד' [יש להתאים] להלן:[[32]](#footnote-32)

 לגבי המדיניות החשבונאית החדשה בקשר ליישום לראשונה של תקן דיווח כספי מספר 16 – חכירות ראה באור 2ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

ב. יישום למפרע[[33]](#footnote-33) בעקבות יישום לראשונה של תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - *חכירות*

 [יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2ד'1 דוחות ביניים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

2. יישום לראשונה של תיקונים מתוך פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית 2015-2017

[יש לפרט את השפעות יישום התיקון בדומה למידע שניתן בבאור 2ד'2 דוחות ביניים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

3. יישום לראשונה של פרשנות IFRIC 23 – טיפול באי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה

[יש לפרט את השפעות יישום הפרשנות בדומה למידע שניתן בבאור 2ד'3 דוחות ביניים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

4. יישום לראשונה של התיקון ל- IAS 28 – *השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות*

[יש לפרט את השפעות יישום התיקון בדומה למידע שניתן בבאור 2ד'4 דוחות ביניים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום למפרע בעקבות שינוי מדיניות יזום בדבר \_\_\_\_\_

1. החברה תיאמה, בדרך של יישום למפרע, את דוחותיה הכספיים לימים 30 בספטמבר, 2019 ו- 31 בדצמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 98 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 בבאור 2ד' בדוחות המאוחדים לדוגמא תוך התאמת הסעיפים הרלוונטיים].
2. יישום למפרע בעקבות שינוי במדיניות החשבונאית בנושא היוון עלויות אשראי

[יש לפרט את השפעות יישום השינוי במדיניות החשבונאית בדומה למידע שניתן בבאור 2ה'2 דוחות ביניים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

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

החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים לימים 30 בספטמבר, 2019 ו- 31 בדצמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2019 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 בבאור 2ד' בדוחות המאוחדים לדוגמא תוך התאמת הסעיפים הרלונטיים].

ה. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה[[34]](#footnote-34)

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".

3. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם[[35]](#footnote-35)

4. מידע נוסף

לצורך הבחינה מהו המידע הנוסף שיש לכלול בדוחות ביניים "סולו", יש לפעול בהתאם לעקרונות הגילוי ב-IAS 34 ובהתאם לסוג המידע שניתן בדוח השנתי "סולו" האחרון. דהיינו, יש לתת גילוי לשינויים מהותיים שחלו בפריטים לגביהם ניתן גילוי בדוחות ה"סולו" השנתיים האחרונים. לדוגמא, עסקאות והתקשרויות מהותיות של החברה סולו, בין אם מול חיצוניים ובין אם מול חברות מוחזקות, כגון מתן הלוואות לחברה בת, הנפקות, התקשרויות ועסקאות מהותיות אחרות שהתרחשו במהלך התקופה המדווחת.

אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

יש לפרט אירועים רלוונטיים, אם קיימים.

6. חתימה על המידע הכספי הנפרד[[36]](#footnote-37)

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

7. אירועים לאחר תקופת הדיווח

יש לפרט אירועים רלוונטיים, אם קיימים.

**- - - - - - - - - - - - - - - - - - -**

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

1. 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-1)
2. יש לבחון האם מדובר בנכס חוזה בתחולת IFRS 15 או בנכס פיננסי בתחולת IFRS 9 שלעתים ימדד בשווי הוגן. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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-3)
4. ניתן לכלול את סעיף התחייבות בגין חכירה גם כחלק מסעיף מתאים אחר, חלף הצגה באופן נפרד בדוח על המצב הכספי. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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-5)
6. ניתן להציג בסעיף הפרמיה על מניות. [↑](#footnote-ref-6)
7. לאור פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי 2010, ניתן לבחור להציג ביתרת הרווח כמדיניות חשבונאית. [↑](#footnote-ref-7)
8. אם הדירקטוריון הסמיך אדם אחר כממלא מקום, לחתום על המידע הכספי הנפרד, יש לציין \_\_\_\_\_\_ - מוסמך חתימה על ידי הדירקטוריון (ראה סעיף 6 למידע הנוסף). [↑](#footnote-ref-8)
9. יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים. [↑](#footnote-ref-9)
10. יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים. [↑](#footnote-ref-10)
11. 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-11)
12. 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-12)
13. חברה שהמדיניות שלה לעניין הגידור הוא לזקוף את חלק השינויים האפקטיביים של השווי ההוגן של הנגזר לנכס הלא פיננסי המגודר (בגין מלאי), שינויים אלה יש לכלול בקבוצה של 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'. [↑](#footnote-ref-13)
14. 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-14)
15. יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים. [↑](#footnote-ref-15)
16. 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-16)
17. 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-17)
18. חברה שהמדיניות שלה לעניין הגידור הוא לזקוף את חלק השינויים האפקטיביים של השווי ההוגן של הנגזר לנכס הלא פיננסי המגודר (בגין מלאי), שינויים אלה יש לכלול בקבוצה של 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'. [↑](#footnote-ref-18)
19. 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-19)
20. פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה. [↑](#footnote-ref-20)
21. בגין שינוי סטטוס (למשל: מבת לכלולה, מכלולה לבת, מבת לנכס פיננסי לפי IAS 39 וכיוצ"ב). [↑](#footnote-ref-21)
22. החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה (הנושא נמצא בדיונים ב- IFRIC. בכל מקרה, יש להתייעץ עם המחלקה המקצועית). [↑](#footnote-ref-22)
23. החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון. [↑](#footnote-ref-23)
24. החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה. [↑](#footnote-ref-24)
25. 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-25)
26. בסעיף זה יש לכלול את הדיבידנדים שהתקבלו מכל החברות המוחזקות (מאוחדות, בשליטה משותפת, כלולות ואלה המטופלות כנכס פיננסי לפי IAS 39). החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה. [↑](#footnote-ref-26)
27. פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה. [↑](#footnote-ref-27)
28. 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-28)
29. לפי סעיף 22 ל-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-29)
30. פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה. [↑](#footnote-ref-30)
31. אם פורסם תשקיף מדף לאחר פרסום הדוחות השנתיים האחרונים ולפני פרסום דוחות הביניים, יש להפנות "לדוחות הכספיים שנכללו בתשקיף המדף שפורסם ביום \_\_\_\_\_." [↑](#footnote-ref-31)
32. המילים "למעט האמור להלן" יבואו בכל מקרה שבו מתוארת מדיניות חשבונאית חדשה שיושמה בדוחות הן בעקבות יישום לראשונה של תקן חדש והן בעקבות טיפול חשבונאי חדש שנוסף לגבי אירוע או עסקה מהותיים חדשים שלא היו קיימים בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים. [↑](#footnote-ref-32)
33. אם מדובר בתקן שמיושם מכאן ולהבא ולא מיושם למפרע, יש להתאים את הכותרת. [↑](#footnote-ref-33)
34. 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-34)
35. אם חברה בתקופת הדוח סיימה לבחון את השפעת תקנים חדשים או תיקונים לתקנים אשר טרם יושמו ואשר ניתן עליהם גילוי בשנתי, כגוןIFRS 9 וכו', יש לעדכן בדוח הביניים את השפעת היישום הצפוי של תקנים ו/או תיקונים אלה. [↑](#footnote-ref-35)
36. נדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך. [↑](#footnote-ref-37)