

מידע כספי נפרד לדוגמה לשנת 2017

ערוך בהתאם להוראות תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970



חברה לדוגמה IFRS בע"מ

מידע כספי נפרד לשנת 2017

מידע כספי נפרד לדוגמה זה כולל מידע כללי ומיועד לצורכי הדגמה בלבד. לפיכך, מידע כספי נפרד לדוגמה זה אינו מיועד לספק הנחיות או ייעוץ ספציפי בנושאי חשבונאות ואין לראות בו משום תחליף לקבלת ייעוץ מקצועי!

לכבוד
בעלי המניות של
חברה לדוגמה בע"מ

רח'
תל אביב/ ירושלים/ אחר

א.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של חברה לדוגמה בע"מ ("החברה") לימים 31 בדצמבר 20XX ו-20XX-1 ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 20XX. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את המידע הכספי הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר סך ההשקעות בהן הסתכם לסך של כ-X אלפי ש"ח וכ-X אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 20XX ו-20XX, בהתאמה, ואשר רווח (הפסד) מחברות מוחזקות אלה הסתכם לסך של כ-X אלפי ש"ח וכ-X אלפי ש"ח, וכ-X אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 20XX, 20XX-1 ו-20XX-2, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו, וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שיושמו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

תל אביב/רמת-גן/חיפה/ירושלים/באר-שבע/אילת, xx באxxx, 20XX+ 1

תל אביב - משרד ראשי | מרכז עוריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת	משרד נתניה	משרד פתח תקווה	משרד אילת	משרד באר שבע	משרד חיפה	משרד ירושלים
מרכז אבן עמר 9 נצרת, 16100	Seker - Deloitte ניבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	Deloitte Analytics הטיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	קרית המדע 3 מנדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396
טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על המצב הכספי ¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX (המשך)

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף
20XX-1 ²	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
 התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 ספקים
 זכאים ויתרות זכות
 הפרשות
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 הוצאות לשלם בגין עבודות לפי חוזה הקמה
 התחייבות בגין מסים שוטפים
 התחייבויות בגין הטבות עובדים
 התחייבויות שוטפות אחרות

**התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
 סה"כ התחייבויות שוטפות**

התחייבויות לא שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
 אגרות חוב
 אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה
 הלוואות מחברות מוחזקות
 עודף התחייבויות על נכסים בחברות מוחזקות
 התחייבויות פיננסיות אחרות
 התחייבויות מסים נדחים
 התחייבויות בגין הטבות לעובדים
 הפרשות
 התחייבויות אחרות
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

הון

הון מניות רגילות X ש"ח ע.ג.
 פרמיה על מניות
 קרנות הון
 עודפים (יתרת הפסד)
 סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לקבוצת
 מימוש המוחזקת למכירה
סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

סה"כ התחייבויות והון

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

שם	שם	שם	שם
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור המידע הכספי הנפרד

¹ נכסי והתחייבויות התאגיד יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (ס' 1א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.
² בנתונים אודות המצב הכספי יוצגו נתוני השוואה לתקופה אחת בלבד, גם כאשר מוצג בדוחות הכספיים המאוחדים דוח על המצב הכספי לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בנתוני השוואה בהתאם ל-1 IAS (מתוקן).

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX

(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 1 - לפי מהות ההוצאה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימושו
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות אחרות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הכנסות
XXX	XXX	XXX	הוצאות שינויים במלאי תוצרת גמורה ומלאי בתהליך חומרי גלם וחומרים מתכלים שנצרכו הוצאות פחת והפחתות הוצאות בגין הטבות עובדים הוצאות יעוץ הוצאות אחרות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ² רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX	XXX	XXX	הכנסות מימון הוצאות מימון
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון נטו חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ³
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
(XXX)	(XXX)	(XXX)	מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² יתווסף בחברות אשר מיישמות את IFRS 9 באימוץ מוקדם. במידה והחברה מציגה רווחים או הפסדים בגין נכסים פיננסיים כהכנסות או כהוצאות מימון, שורות אלה תוצגנה מחוץ לרווח התפעולי.
³ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX

(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 2 - מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימוש
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות (הוצאות) אחרות רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ² רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX	XXX	XXX	הכנסות מימון הוצאות מימון
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ³
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
(XXX)	(XXX)	(XXX)	מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

² יתווסף בחברות אשר מיישמות את IFRS 9 באימוץ מוקדם. במידה והחברה מציגה רווחים או הפסדים בגין נכסים פיננסיים כהכנסות או כהוצאות מימון, שורות אלה תוצגנה מחוץ לרווח התפעולי.

³ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX

(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 2 - מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות) (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	<p>סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס רווח (הפסד) בגין שינויים בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד המיוחסים לשינויים בסיכון אשראי, נטו ממס מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ</p>
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	<p>סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, נטו ממס רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו ממס הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ</p>
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	<p>סה"כ רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס</p>
XXX	XXX	XXX	<p>סה"כ רווח כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה</p>

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (ס' 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח או הפסד ¹
ליום 31 בדצמבר 20XX

(חלופה ב' - הצגת נתוני רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 1 - מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימושו
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות אחרות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הכנסות
XXX	XXX	XXX	הוצאות שינויים במלאי תוצרת גמורה ומלאי בתהליך חומרי גלם וחומרים מתכלים שנצרכו הוצאות פחת והפחתות הוצאות בגין הטבות עובדים הוצאות יעוץ הוצאות אחרות רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ² רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX	XXX	XXX	הכנסות מימון הוצאות מימון
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ³
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970).

² יתווסף בחברות אשר מיישמות את IFRS 9 באימוץ מוקדם. במידה והחברה מציגה רווחים או הפסדים בגין נכסים פיננסיים כהכנסות או כהוצאות מימון, שורות אלה תוצגנה מחוץ לרווח התפעולי.

³ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח או הפסד ¹
ליום 31 בדצמבר 20XX

(חלופה ב' - הצגת נתוני רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 2 - לפי מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) גולמי
XXX	XXX	XXX	הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימושו
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הוצאות מחקר ופיתוח
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הוצאות מכירה ושיווק
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הוצאות הנהלה וכלליות
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) אחרות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ²
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד ²
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הכנסות מימון הוצאות מימון
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ³
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

² יתווסף בחברות אשר מיישמות את IFRS 9 באימוץ מוקדם. במידה והחברה מציגה רווחים או הפסדים בגין נכסים פיננסיים כהכנסות או כהוצאות מימון, שורות אלה תוצגנה מחוץ לרווח התפעולי.

³ סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחסים לבעלים של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח הכולל¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX (המשך)

(המשך חלופה ב' - הצגת דוחות רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 1 ושיטה 2)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
20XX-2	20XX-1	20XX	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה
			רווח כולל אחר
			סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
			רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			רווח (הפסד) בגין שינויים בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד המיוחסים לשינויים בסיכון אשראי, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ
			סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
			רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
			חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (ס' 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על תזרימי המזומנים¹
 ליום 31 בדצמבר 20XX
 (חלופה 1 - גישה ישירה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

20XX-2	20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----

XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
(XXX)	(XXX)	(XXX)

XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----

XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----

(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

תקבולים מלקוחות
 תשלומים לספקים ועובדים
 דיבידנדים מחברות מוחזקות
 דיבידנדים אחרים שהתקבלו

תקבולי ריבית
 תשלומי ריבית
 תקבולי (תשלומי) מסים

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת שהופסקה

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה

רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
 תמורה ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה
 רכישת נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון
 תמורה ממימוש נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון
 מתן הלוואות, פיקדונות ואשראי אחר לזמן ארוך
 גביית הלוואות, פיקדונות ואשראי לזמן ארוך
 מתן הלוואות לחברות מוחזקות
 גביית הלוואות מחברות מוחזקות
 תמלוגים והכנסות אחרות בגין השקעות
 רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 מענק השקעה שנתקבל
 רכישת נדל"ן להשקעה
 תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים
 תמורה ממימוש נכסים בלתי מוחשיים
 תשלומים בגין עלויות פיתוח אשר הונו לנכס
 רכישת חברות מוחזקות
 תמורה ממכירת חברות מוחזקות
 תמורה ממימוש פעילות

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה שהופסקה

¹ תזרימי המזומנים יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (סעיף 3 לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970).

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

1. כללי:

המידע הכספי הנפרד של החברה ערוך בהתאם להוראות תקנה 9'ג' והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.

2. מדיניות חשבונאית:

המידע הכספי הנפרד של החברה ערוך בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור ___ לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה פרט לסכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כמפורט להלן:

- (א) הנכסים וההתחייבויות מוצגים בגובה ערכם בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, למעט השקעות בחברות מוחזקות.
- (ב) השקעות בחברות מוחזקות מוצגות כסכום נטו של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות המציגים בדוחות המאוחדים של החברה מידע כספי בגין החברות המוחזקות, לרבות מוניטין.
- (ג) סכומי ההכנסות וההוצאות משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, למעט סכומי הכנסות והוצאות בגין חברות מוחזקות.
- (ד) חלק החברה בתוצאות חברות מוחזקות מוצג כסכום נטו של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות המציגים בדוחות המאוחדים של החברה תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.
- (ה) סכומי תזרימי המזומנים משקפים את הסכומים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות.
- (ו) הלוואות שניתנו ו/או נתקבלו מחברות מוחזקות מוצגות בגובה הסכום המיוחס לחברה עצמה כחברה אם.
- (ז) יתרות, הכנסות והוצאות בגין עסקאות עם חברות מוחזקות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, נמדדות ומוצגות במסגרת הסעיפים הרלוונטיים בנתונים על המצב הכספי ועל רווח או הפסד או הרווח הכולל, באותו אופן בו היו נמדדות ומוצגות עסקאות אלו, אילו היו מבוצעות מול צדדים שלישיים. רווחים (הפסדים) בגין עסקאות אלו, עד למידה שאינן מוכרות בדוחות המאוחדים של החברה, שנדחו מוצגים בניכוי (כתוספת) מסעיפי חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות והשקעות בחברות מוחזקות כך שהרווח (הפסד) הנפרד של החברה זהה לרווח (הפסד) המאוחד של החברה המיוחס לבעלים של החברה האם.

3. מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX

מזומנים ושווי מזומנים נקובים בש"ח¹
מזומנים ושווי מזומנים נקובים במטבעות אחרים²
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
משיכות יתר המהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים המוצגים במסגרת הנתונים על תזרימי המזומנים

4. מזומנים המוגבלים בשימוש:

ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

מזומנים המוגבלים בשימוש נקובים בש"ח³
מזומנים המוגבלים בשימוש נקובים במטבעות אחרים⁴
סה"כ מזומנים המוגבלים בשימוש

¹ יפורטו יתרות המזומנים ושווי מזומנים תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ויתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה (סעיף 4א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.
² יפורטו יתרות המזומנים ושווי מזומנים לפי כל מטבע מהותי.
³ יפורטו יתרות המזומנים המוגבלים לשימוש תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ויתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה (סעיף 4א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.
⁴ יפורטו יתרות המזומנים המוגבלים לשימוש לפי כל מטבע מהותי.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים:

(א) ניהול סיכון נזילות:

האחריות הסופית לניהול סיכון נזילות חלה על הדירקטוריון, אשר קבע תוכנית עבודה מתאימה לניהול סיכון נזילות ביחס לדרישות ההנהלה לגבי מימון ונזילות בטווח הקצר, בטווח הבינוני ובטווח הארוך. הקבוצה מנהלת את סיכון הנזילות על-ידי שמירה על קרנות מתאימות, אמצעים בנקאיים ואמצעי הלוואה, על-ידי פיקוח מתמשך על תזרימי המזומנים בפועל ואלו הצפויים והתאמת מאפייני פדיון של נכסים והתחייבויות פיננסיים. ראה ביאור X לעניין רשימת מכשירים נוספים שלא נוצלו, אשר ניצולם על-ידי החברה יביא להפחתה של סיכון הנזילות.

טבלאות סיכון ריבית ונזילות

(1) **התחייבויות פיננסיות שאינן מהוות מכשירים פיננסיים נגזרים:** ^{1 2}

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות, אשר אינן מהוות מכשיר פיננסי נגזר. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפרוע אותן. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

סה"כ	מעל 5 שנים	1-5 שנים	מעל 3 חודשים ועד שנה	1-3 חודשים	עד חודש אלפי ש"ח	שיעור ריבית אפקטיבית ממוצע	
						%	
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-	ליום 31 בדצמבר 20XX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	שאינן נושאות ריבית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	התחייבות בגין חכירה מימונית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	מכשירים נושאי ריבית משתנה
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	מכשירים נושאי ריבית קבועה
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		חוזי ערבות פיננסית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-	ליום 31 בדצמבר 20XX-1
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	שאינן נושאות ריבית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	התחייבות בגין חכירה מימונית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	מכשירים נושאי ריבית משתנה
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XX%	מכשירים נושאי ריבית קבועה
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		חוזי ערבות פיננסית
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		

¹ במידה ומועדי או סכומי הפירעון עשויים להשתנות בקרות ארועים מסוימים, ושינוי במועד הפירעון או בסכום הפירעון כאמור, יגרום לשינוי משמעותי במועדי או בסכומי הפירעון, ינתן גילוי לעובדה זו, וכן למידע כמותי מתומצת המאפשר להעריך את הסיכון. כך לדוגמה: שינויים בשערי ריבית עשויים להשפיע מהותית על סכומי הפירעון החוזיים, במקרה זה, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסכומי הפירעון החוזיים, במידה ואכן ישתנו שיעורי הריבית.

² לצורך ההפרדה במידע נוסף זה בין התחייבויות נגזרות ולא נגזרות, לא יפרדו נגזרים משובצים- החוזה בכללותו יוצג במסגרת ההתחייבויות הלא נגזרות.

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים: (המשך)

(א) ניהול סיכון נזילות: (המשך)

טבלאות סיכון ריבית ונזילות (המשך)

(2) התחייבויות פיננסיות המהוות מכשירים פיננסיים נגזרים:

הטבלה הבאה מפרטת את ניתוח הנזילות של הקבוצה לגבי המכשירים הפיננסיים הנגזרים שלה. הטבלה הוכנה בהתבסס על תשלומי/תקבולי המזומנים לגבי מכשירים נגזרים המסולקים על בסיס נטו ותקבולי/תשלומי המזומנים ברוטו הבלתי מהוונים לגבי נגזרים אלו הדורשים סילוק ברוטו. כאשר הסכום לתשלום או לתקבול אינו קבוע, הסכום שניתן לגביו גילוי נקבע בהתייחס לשיעורי הריבית החזויים כפי שמתוארים על-ידי עקומת תשואות הריבית הקיימת בתום תקופת הדיווח.

סה"כ	מעל 5 שנים	1-5 שנים	מעל 3 חודשים ועד שנה	1-3 חודשים	עד חודש אלפי ש"ח
------	------------	----------	----------------------	------------	------------------

ליום 31 בדצמבר 20XX

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

חוזים המסולקים נטו:
חוזים להחלפת שיעורי ריבית
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח

חוזים המסולקים ברוטו:
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח
חוזי החלפת מטבע

ליום 31 בדצמבר 20XX-1

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

חוזים המסולקים נטו:
חוזים להחלפת שיעורי ריבית
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח

חוזים המסולקים ברוטו:
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח
חוזי החלפת מטבע

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים: (המשך)

(ב) פרטים בדבר השקעות בחברות אחרות: ¹

(1) פרטים בדבר סכומי ההשקעות בחברות אחרות:

סכום ההשקעה	
ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

שם החברה
חברה א' (*)
חברה ב'

(2) פרטים בדבר הכנסות ורווחים (הפסדים) מחברות אחרות:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
20XX-2	20XX-1	20XX
אלפי ש"ח		
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

הכנסות מדיבידנד

שם החברה
חברה א'
חברה ב'

רווח (הפסד) משערוך/ירידת ערך/רווח כולל אחר/אחר בגין ההשקעה²

20XX-2	20XX-1	20XX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

שם החברה
חברה א'
חברה ב'

(3) פרטים בדבר ערבויות שניתנו להתחייבויות של החברות האחרות:

החברה/חברה מאוחדת/ישות בשליטה משותפת ערבה להתחייבות של חברה א' בגין הלוואה שנתקבלה על ידה מבנק X, העומדת לפירעון ביום X בסך של X אלפי ש"ח. סכום הערבות אשר הועמד על ידי החברה/ החברה המאוחדת/ הישות בשליטה משותפת הינו בגובה X אלפי ש"ח. בתמורה להעמדת הערבות האמורה קיבלה החברה/ החברה המאוחדת/ ישות בשליטה משותפת (פרט).

¹ גילוי זה ניתן על פי תקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, לגבי השקעות בחברות שאינן מוחזקות, אשר סכום ההשקעה בהן, בתוספת ערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת, עולים על סך של חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של החברה.

² רווח (הפסד) שהוכר בגין החברה המושקעת ואינו נובע מדיבידנד, כגון שיערוכים או ירידות ערך. [תקנה 14(ד)(5)]

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

6. מסים על ההכנסה:

(א) יתרות מסים נדחים ושוטפים:

ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX

נכסים (התחייבויות) שוטפים:

נכסי מסים שוטפים

התחייבויות מסים שוטפים

סה"כ

נכסים (התחייבויות) לא שוטפים:

נכסי מסים נדחים

התחייבויות מסים נדחים

סה"כ

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

6. מסים על הכנסה: (המשך)

(ג) סכומים שלא הוכרו בגינם נכסי מס נדחה:¹

ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

הפסדים עסקיים לצרכי מס
הפסדי הון לצרכי מס
זיכויי מס שטרם נוצלו
הפרשים זמניים הניתנים לניכוי
סה"כ

(ד) הפרשים זמניים בגין השקעות בחברות מוחזקות אשר לא הוכרה בגינם התחייבות מסים נדחים:²

ליום 31 בדצמבר	
20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX

השקעות בחברות מוחזקות

(ה) מסים על הכנסה שהוכרו ישירות בהון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
20XX-2	20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

מסים שוטפים

בגין הוצאות להנפקת מניות
בגין הוצאות לרכישה חזרה של מניות
בגין מכירת מניות של חברה מוחזקת³

מסים נדחים

נכסים שהתקבלו מבעל שליטה בתמורה מופחתת
הוצאות בגין הנפקת מניות או רכישה חזרה של מניות הניתנות להפחתה לצורכי
מס בתקופה מאוחרת יותר
הטבות מס עודפות בקשר עם תשלום מבוסס מניות

סה"כ מסים על הכנסה שהוכרו בהון

¹ במידה וקיים מועד פקיעה לסכומים הנ"ל, יינתן גילוי לגביו. [IAS 12.81(e)]
² במידה והמסים אשר ישולמו בגין החברות המוחזקות תלויים בחלוקות הוניות שתתבצענה על-ידי החברות המוחזקות ינתן גילוי לעובדה זו ולהשלכות האפשריות של חלוקות כאמור, ככל שהדבר מעשי. [IAS 12.87C]
³ כאשר בוצעה מכירה של כל המניות כאמור, אשר תוצאותיה בדוחות המאוחדים נזקפו להון המיוחס לבעלים של החברה כעסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה.

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 20XX

6. מסים על הכנסה: (המשך)

(ח) מידע נוסף:¹ (המשך)

(2) השלכות מס אפשריות של חלוקות הוניות

בחודש אוגוסט 2013 פורסם ברשומות "חוק ההסדרים" במסגרתו נוסף סעיף 100 א' 1 לפקודת מס הכנסה הקובע כי "רווחי שערור" יהיו ברי מיסוי וזאת בהתבסס על מנגנון של מכירה ורכישה רעיונית של נכס בכל עת שבוצע לגבי שערור ומשערור זה גם חולקו רווחים. בהתאם, נקבעה הוראה מקבילה בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) לעניין מס שבח לגבי זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שבשלה נרשמה בדוחות הכספיים של החברה חלוקה מרווחי שערור כאילו הזכות נמכרה ביום חלוקת רווחי השערור ונרכשה מחדש באותו יום.

בהוראות התחולה של הסעיף נקבע כי הן יחולו על נכסים מחוץ לישראל ביום כניסתן לתוקף של תקנות שיותקנו על ידי שר האוצר, וייקבעו הוראות למניעת כפל מס כמשמעותם בסעיף 200 לפקודה. כמו כן, בהגדרת "רווחי שיערו" נקבע שמדובר ב"עודפים שלא התחייבו במס חברות מהסוג שקבע שר האוצר". נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

בהתאם לחקיקה האמורה, סך רווחי השערור של החברה אשר הינם ברי מיסוי כאמור עומד על סך של כ-X אלפי ש"ח. במידה ויחולקו רווחי השערור האמורים, תחויב החברה במס של כ-X אלפי ש"ח.²

א

לחקיקה האמורה, קיימות השלכות מס אפשריות על החברה, אולם הן אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.

7. התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות:³

(א) הלוואות:

ביום X העמידה החברה לחברה מוחזקת א' הלוואה בסך של X אלפי ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור X%, ותיפרע ב-X תשלומים שווים ביום 31 בדצמבר בשנים 20XX+10 - 20XX.

(ב) הסכם חכירה:

החברה התקשרה עם חברה מוחזקת ב' בהסכם לחכירת שטחי משרדים בהיקף של X מ"ר למשך X שנים בתמורה לסך של כ-X אלפי ש"ח בשנה.

(ג) השקעות:

ביום X, לאור קשיים פיננסיים אליהם נקלעה חברה מוחזקת ג', הזרימה החברה X אלפי ש"ח בתמורה להנפקת X אלפי מניות, המהווים X% מהון החברה המוחזקת.

(ד) ערבויות:

לצורך קבלת הלוואה בסך של כ-X אלפי ש"ח מתאגיד בנקאי, העמידה החברה לטובת חברה מוחזקת ד' ערבות בגובה מחצית מסכום הלוואה לטובת התאגיד הבנקאי.

¹ היתה החברה זכאית לפטור או להקלה במיסים - יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמדה בהם החברה עד לתאריך אישור הדוחות.

² גילוי כאמור ינתן מקום שהמידע ניתן לקביעה באופן מעשי.

³ יובא תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, הלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין התאגיד לחברות מוחזקות שלו, בין אם נמדדו וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים בדו"ח הנפרד, ובין אם לאו (סעיף 4(ו) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms .

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through approximately 100 partners and directors and 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets .

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.