

**נתונים כספיים לדוגמא מתוך
הדוחות הכספיים השנתיים
המאוחדים המיוחסים לחברה
לשנת 2020**

w2000\w2000\FORMATS\EXAMPLE COMPANY\H\IFRS\2020\SOLO-2020-DUGMA-CLEAN.DOCX

חברה לדוגמא בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר, 2020

תוכן עניינים

עמוד

דוח מיוחד לפי תקנה 9'ג'

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 9'ג'

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר, 2020 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה לצורך הצגת נתונים כספיים אלה פורטו בבאור לדוחות המאוחדים.

חברות מוחזקות כהגדרתן בבאור בדוחות המאוחדים.

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף	נכסים שוטפים
2019	2020		
אלפי ש"ח			
		ג	מזומנים ושווי מזומנים ¹
		ד	השקעות לזמן קצר
		ד	הלוואות לזמן קצר
		ד	מסים שוטפים לקבל
		ד	לקוחות
		ד	נכסי חוזה ²
		ד	חייבים ויתרות חובה מלאי
		1ז	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
		ד	הלוואות והשקעות לזמן ארוך
		ד	חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים ³
		ד	נכסי חוזה ²
		ד	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
		1ז	נגזרים פיננסיים וחייבים אחרים
		1ז	הלוואות לחברות מוחזקות
			נכסים בניכוי התחייבויות המיוחדים לחברות מוחזקות, נטו לרבות מוניטין
			מלאי מקרקעין
			נדל"ן להשקעה
			רכוש קבוע
			נכסי זכות שימוש ⁴
			נכסים בלתי מוחשיים
			נכסים בשל הטבות לעובדים
		ו	מסים נדחים

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

¹ ביתרה זו אין לכלול מזומנים בחשבונות ליווי, יש להציגם בנפרד מסעיף המזומנים ושווי המזומנים.
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.
³ יש לבחון האם מדובר בנכס חוזה בתחולת IFRS 15 או בנכס פיננסי בתחולת IFRS 9 שלעיתים יימדד בשווי הוגן.
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.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		<p><u>התחייבויות שוטפות</u> אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירה¹ התחייבויות לספקים ולנותני שירותים מקדמות והכנסות מראש מסים שוטפים לשלם זכאים ויתרות זכות התחייבויות חוזה² הפרשות נגזרים פיננסיים יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות</p>
		ה
		1ז
		<p>התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים</p>
		1ז
		<p><u>התחייבויות לא שוטפות</u> הלוואות מתאגידים בנקאיים הלוואה מחברה מוחזקת אגרות חוב כתבי אופציה אגרות חוב ניתנות להמרה רכיב ההמרה באגרות חוב ניתנות להמרה במניות התחייבויות בגין חכירה התחייבויות אחרות התחייבויות חוזה² התחייבויות בשל הטבות לעובדים הפרשות מסים נדחים נגזרים פיננסיים אחרים</p>
		ה
		<p><u>הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה</u>³ הון מניות פרמיה על מניות כתבי אופציה תקבולים בגין אופציית המרה מניות אוצר קרן בגין עסקה עם בעל שליטה קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות⁴ יתרת רווח (הפסד) קרנות אחרות קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה⁵ קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת⁶ קרן בגין נכסים והתחייבויות של קבוצת מימוש חלק החברה ברכיבי רווח כולל אחר, נטו של חברות מוחזקות</p>
		הון (גרעון בהון)

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.
 2019 ,

שם	שם	שם	תאריך אישור הדוחות הכספיים
האחראי הבכיר לתחום הכספים ⁵	מנהל כללי ⁵	יו"ר הדירקטוריון ⁷	

1 ניתן לכלול את סעיף התחייבות בגין חכירה גם כחלק מסעיף מתאים אחר, חלק הצגה באופן נפרד בדוח על המצב הכספי.
 2 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.
 3 בדוח על המצב הכספי ניתן לקבץ את רכיבי החון של החברה, למשל לקבץ מספר קרנות בסעיף "קרנות אחרות".
 4 ניתן להציג בסעיף הפרמיה על מניות.
 5 לאור פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי, 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח.
 6 ניתן להציג סכום זה במסגרת סעיף העודפים.
 7 אם הדירקטוריון חסמך אדם אחר כממלא מקום, לחתום על המידע הכספי הנפרד, יש לציין - מוסמך חתימה על ידי הדירקטוריון (למידע נוסף, ראה סעיף דבר חתימה על המידע הכספי הנפרד).

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			הכנסות ממכירות הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות דמי ניהול מחברה מוחזקת הכנסות ממתן שירותים הכנסות מחוזי הקמה הכנסות מהשכרת נכסים הכנסות מעמלות
			2ז
			סה"כ הכנסות
			עלות המכירות עלות המכירות לחברות מוחזקות עלות מתן שירותים 2ז עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות עלות ביצוע חוזי הקמה 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 ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה 2ז דמי ניהול בגין חברה מוחזקת הוצאות מחקר ופיתוח רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה ¹ הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			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 ²
			3ז
			רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה (הטבת מס)
			ו
			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.

¹ יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.
² חברה רשאית לבחור כמדדיניות חשבונאית, להציג את חלק החברה ברווחים (הפסדים) של חברות מוחזקות, או מעל הרווח התפעולי או מתחתיו. כמו כן, חברה רשאית לפצל את ההצגה כאמור עבור חברות מוחזקות שונות.

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

לשנה שהסתיימה ביום			מידע נוסף
2018	2019	2020	
31 בדצמבר			
אלפי ש"ח			
			הכנסות
			הכנסות ממכירות
			הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות
			הכנסות מחוזי הקמה
			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 מממוש נכסים
			רווח בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה ¹
			הכנסות אחרות
			הכנסות מימון
			ביטול ירידת ערך של לקוחות, חייבים ויתרות חובה, נכסי חוזה והשקעות במכשירי חוב
			הכנסות מעמלות
			סה"כ הכנסות
			הוצאות
			עלות המכירות
			עלות המכירות לחברות מוחזקות
			עלות ביצוע חוזי הקמה
			עלות מתן שירותים
			עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות
			עלות אחזקת נכסים מושכרים
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות אחרות
			הוצאות מימון
			הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות
			ירידת ערך של לקוחות, חייבים ויתרות חובה, נכסי חוזה
			ההשקעות במכשירי חוב
			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
			המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

¹ יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה

רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס):¹

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 שערך רכוש קבוע²

התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה

רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת

חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות

סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד

סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים

ספציפיים:

רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים³

העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים

התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

העברה לדוח רווח 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 לחברה

סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה

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

¹ חברה רשאית לבחור להציג את השפעת המס המתייחסת לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על הרווח הכולל או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמא אלה, החברה מציגה את השפעת המס האמורה במסגרת הגילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים המיוחסים לחברה.
² רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ך להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן.
³ תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלא), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (המשך)

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".

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			2ז
			הכנסות ממכירות הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות דמי ניהול מחברה מוחזקת הכנסות ממתן שירותים הכנסות מחוזי הקמה הכנסות מהשכרת נכסים הכנסות מעמלות
			סה"כ הכנסות
			2ז
			עלות המכירות עלות המכירות לחברות מוחזקות עלות מתן שירותים עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות עלות ביצוע חוזי הקמה עלות אחזקת נכסים מושכרים עלות בגין עמלות
			סה"כ עלות המכירות והשירותים
			רווח (הפסד) גולמי
			2ז
			עליית (ירידת) ערך גדל"ן להשקעה הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה דמי ניהול בגין חברה מוחזקת הוצאות מחקר ופיתוח רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה ¹ הכנסות אחרות הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) תפעולי
			3ז
			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
			ו
			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

¹ יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2018	2019	2020	
	אלפי ש"ח		

רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס¹):

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 שערך רכוש קבוע² התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות

סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד

סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
 רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים³ העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ העברה לדוח רווח 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 לחברה

סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה

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

¹ חברה רשאית לבחור להציג את השפעת המס המתייחסת לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על הרווח הכולל או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמא אלה, החברה מציגה את השפעת המס האמורה במסגרת הגילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים המיוחסים לחברה.
² רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ך להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן.
³ תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלא), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה¹

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
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 או הפסד של החברה:

פחת והפחתות

- 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
- 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 מוחזקת²
- חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות מוחזקות, נטו
- שינוי בהתחייבויות בשל מענקים שהתקבלו מהרשות לחדשנות

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:

- ירידה (עלייה) בלקוחות
- ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
- ירידה (עלייה) בנכסי חוזה
- ירידה (עלייה) בחייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים³
- ירידה (עלייה) במלאי
- ירידה (עלייה) במלאי מקרקעין
- ירידה (עלייה) במלאי בניינים ודירות למכירה
- ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל מעבודות בחו"ז הקמה
- 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 השנה בחברה עבור:

- ריבית ששולמה⁴
- ריבית שהתקבלה⁵
- מסים (ששולמו) שהתקבלו, נטו⁶
- דיבידנד שהתקבל⁷

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת של החברה

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

¹ 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.

² בגין שינוי סטטוס (למשל: מבת לכלולה, מכלולה לבת, מבת לנכס פיננסי לפי IAS 39 וכיוצ"ב).

³ החברה רשאת לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה (הנושא נמצא בדיונים ב- IFRIC, ונראה שחברות יחוייבו להציג תזרימים אלה בפעילות שוטפת, בכל מקרה, יש להתייעץ עם המחלקה המקצועית).

⁴ החברה רשאת לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון.

⁵ החברה רשאת לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה.

⁶ 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.

⁷ בסעיף זה יש לכלול את הדיבידנדים שהתקבלו מכל החברות המוחזקות (מאוחדות, בשליטה משותפת, כלולות ואלה המטופלות כנכס פיננסי לפי IAS 39). החברה רשאת לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה¹

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה

רכישת רכוש קבוע
 רכישת נדל"ן להשקעה
 מענקי השקעה שהתקבלו²
 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
 תקבולים בגין חכירה מימונית
 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 הפסד³
 מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך
 גביית הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך
 גביית הלוואות לזמן קצר³
 מתן הלוואות לזמן קצר³
 גביית פקדונות בתאגידים בנקאיים³
 הפקדת 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 התחייבויות 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
 קבלת מענקים מהרשות לחדשנות
 החזרת מענקים שהתקבלו מהרשות לחדשנות

_____	_____	_____
_____	_____	_____

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 השנה

_____	_____	_____
_____	_____	_____

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

¹ 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.
² מתייחס למענקי השקעה בגין רכוש קבוע. מענקי מדען והחורים בגינם, שאינם מתייחסים לרכוש קבוע, יוצגו כפעילות שוטפת או כפעילות מימון - יש להיוועץ במחלקה המקצועית בנושא.
³ לפי סעיף 22 ל-7 IAS, "ניתן לדווח על בסיס נטו על תזרימי מזומנים הנובעים מהפעילויות השוטפות, מפעילויות השקעה ומפעילויות מימון 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."

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018	2019
	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

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

¹ 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.

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית

1. יישום לראשונה של תיקון ל- IFRS 3 – צירופי עסקים

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2 לד'1 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

2. יישום לראשונה של תיקונים ל- IFRS 9, IFRS 7 ו- IAS 39

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2 לד'2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

3. יישום לראשונה של תיקון ל- IFRS 16 – חכירות

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2 לד'3 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

4. תיקון ל- IFRS 16 חכירות - וויתור על תשלומי חכירה הנובעים מהסדרי חכירה תפעולית במהלך תקופת משבר הקורונה

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2 לד'4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

5. שינוי ייזום במדיניות חשבונאית

א. החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים לימים 31 בדצמבר, 2019 ו-1 בינואר, 2019 ולשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר, 2019 ו-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. ההצדקה אינה נדרשת במקרים של אימוץ מוקדם של תקן או תיקון לתקן. יש להתאים את ההסברים במידה שמדובר בהצגה מחדש כתוצאה מתיקון טעות].

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית (המשך)

השפעת השינוי במדיניות החשבונאית כתוצאה מהיישום לראשונה/מהשינוי במדיניות החשבונאית על המידע הכספי הנפרד של החברה:

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
			אלפי ש"ח

¹ אם חברה מיישמת אימוץ מוקדם של תקן, יש לציין זאת בנפרד.

ליום 31 בדצמבר, 2020

				חייבים
				זכאים ויתרות זכות
				הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה
				יתרת רווח (הפסד)

ליום 31 בדצמבר, 2019

				חייבים
				זכאים ויתרות זכות
				הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה
				יתרת רווח (הפסד)

- (1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של [] כמפורט לעיל, ראה באור [] .
 (2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין [] , כמפורט לעיל.

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה¹

כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020

				הוצאות הנהלה וכלליות
				רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
				רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה
				רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה
				רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
				סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה

¹ יש להתאים את שמות הדוחות בהתאם לדוחות שמציגה החברה.

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שישומו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית (המשך)

כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019

הוצאות הנהלה וכלליות
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה
רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים
למכירה
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי
מזומנים
סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה

- (1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של _____ כמפורט לעיל, ראה באור _____.
(2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין _____, כמפורט לעיל.

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי מזומנים המיוחסים לחברה

כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
אלפי ש"ח			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020

מפעילות שוטפת
מפעילות השקעה
מפעילות מימון

כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
אלפי ש"ח			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019

מפעילות שוטפת
מפעילות השקעה
מפעילות מימון

- (1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של _____ כמפורט לעיל, ראה באור _____.
(2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין _____, כמפורט לעיל.

ב. מידע נוסף בדבר תקני IFRS חדשים לפני יישומם ואשר השפעתם הצפויה על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית

1. תיקונים ל- IFRS 10 ול- IAS 28 בדבר מכירה או העברה של נכסים בין חברה מחזיקה לחברה כלולה או עסקה משותפת שלה

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

2. תיקון ל- IAS 16 דכוש קבוע

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

3. תיקון ל- IAS 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

4. פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית לשנים 2018-2020

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

5. תיקון ל- IAS 1 הצגת דוחות כספיים

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

6. תיקונים ל- IFRS 9, IFRS 7, IFRS 4, IFRS 16 ו- IAS 39 בדבר הרפורמה בריביות ה- IBOR

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

ג. יתרת המזומנים ושווי מזומנים המיוחסת לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

31 בדצמבר, 2020

סה"כ	ללא הצמדה	בהצמדה לבסיס אחר	בהצמדה למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	במטבע חוץ או בהצמדה לו	
				דולר	אירו

מזומנים
שווי מזומנים

31 בדצמבר, 2019

ללא	בהצמדה לבסיס	בהצמדה למדד	במטבע חוץ או בהצמדה לו	
			דולר	אירו

סה"כ	הצמדה	המחירים		אירו	דולר
		אחר	לצרכן		
		אלפי ש"ח			

מזומנים
שווי מזומנים

ד. גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המיוחסים לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

פירוט ההשקעות המהותיות בקבוצות הנכסים הפיננסיים בהתאם ל-IFRS 9 המיוחסים לחברה:

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: מניות אגרות חוב
		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: מניות אגרות חוב
		השקעות לזמן ארוך: אגרות חוב
		הלוואות וחייבים

הערה

במידה שלחברה יש השקעה בחברה הנחשבת נכס פיננסי לפי IFRS 9 שסכומה המצרפי יחד עם סכומי הערבויות שניתנו לה על ידי החברה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של החברה, יש לתת את הגילוי הבא:

- שם החברה המושקעת.
- סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדיווח.
- פרטי הערבויות שניתנו.
- ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת וכן רווח או הפסד משערוך, ירידת ערך או הפסדים אחרים בגין ההשקעה.

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

1. זכאים ויתרות זכות המיוחסים לחברה

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		הוצאות לשלם מענקים ממשלתיים מוסדות התחייבויות לצדדים קשורים דיבידנד לשלם התחייבויות בשל שינוי מבני ערבויות פיננסיות זכאים ויתרות זכות אחרים רווחים שטרם מומשו

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

2. סיכון נזילות המיוחס לחברה

הערה

את הפסקה הבאה יש להכניס במידה שרלוונטי, תוך התאמה נדרשת למצב בחברה:

החברה בוחנת את הסיכון למחסור במזומנים באמצעות תקציבים חודשיים ויומיים.

מטרת החברה לשמור על איזון בין קבלת מימון לבין הגמישות שבשימוש במשיכות יתר מהבנק, הלוואות מהבנק, אגרות חוב, חכירות מימוניות וחוזי רכישה באשראי. מדיניות החברה היא שלא יותר מ- % ___ מעלויות האשראי ייפרעו במהלך 12 החודשים הקרובים. ליום 31 בדצמבר, 2019 % ___ מהחוב של החברה ייפרע תוך פחות משנה (2018 - % ___) בהתבסס על היתרה בדוחות הכספיים של עלויות האשראי, כפי שמשקפת בדוחות הכספיים, למעט פעילויות שהופסקו.

הטבלה להלן מציגה את זמני הפרעון של ההתחייבויות הפיננסיות של החברה על פי התנאים החוזיים בסכומים לא מהוונים (כולל תשלומים בגין ריבית):

הערות

1. את מרווחי זמני הפרעון יש לשנות בהתאם למצב בחברה. במידה שפרעונות בשנה שלאחר תאריך הדיווח הינם מהותיים יש לשקול פיצול המרווח עד שנה לתתי מרווחים.
2. כאשר לצד הנגדי קיימת זכות לבחור את עיתוי התשלום, ההתחייבות תיכלל לפי המועד המוקדם ביותר בו החברה יכולה להידרש לשלמה.
3. לגבי נגזרים פיננסיים ניתן להציג לפי התזרים בנטו.
4. לגבי ערבות שניתנה, יש לציין בטבלה את הסכום המקסימלי של הסכום הנערב והוא יכלל בתקופה המוקדמת ביותר שניתן לממשה.

ליום 31 בדצמבר, 2020

עד שנה	משנה עד שנתיים	עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ
			אלפי ש"ח			

הלוואות מתאגידים בנקאיים
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים
התחייבויות בגין חכירה אגרות חוב
אגרות חוב ניתנות להמרה דיבידנד לשלם
התחייבויות אחרות
הלוואה מבעל שליטה
התחייבויות בגין חכירה ערבות פיננסית
נגזרים פיננסיים

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2019

עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים אלפי ש"ח	מ-4 שנים עד 5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הלוואות מתאידיים בנקאיים
התחייבויות לספקים ולנותני
שירותים
זכאים
אגרות חוב
אגרות חוב ניתנות להמרה
דיבידנד לשלם
התחייבויות אחרות
הלוואה מבעל שליטה
התחייבויות בגין חכירה
נגזרים פיננסיים

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

3. שינויים בהתחייבויות הנובעים מפעילות מימון

סה"כ התחייבויות הנובעות מפעילות מימון	נגזרים	דיבידנד שלם	התחייבות בגין חכירה	אגרות חוב	הלוואות לזמן ארוך	הלוואות לזמן קצר

יתרה ליום 1 בינואר 2018
 תזרים מזומנים
 סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה
 השפעת שינויים בשערי חליפין
 השפעת שינויים בשווי ההוגן
 הכרה בהתחייבויות בגין חכירה מימונית חדש
 שינויים אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
 יישום לראשונה של IFRS 16
 תזרים מזומנים
 סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה
 השפעת שינויים בשערי חליפין
 השפעת שינויים בשווי ההוגן
 הכרה בהתחייבויות בגין חכירה מימונית חדש
 שינויים אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

תזרים מזומנים
 סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה
 השפעת שינויים בשער החליפין
 השפעת שינויים בשווי ההוגן
 הכרה בהתחייבויות בגין חכירה
 שינויים אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה

1. חוקי המס החלים על החברה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959

על-פי החוק, זכאיות החברות להטבות מס שונות, בתוקף מעמד של "מפעל מאושר" ו/או "מפעל מוטב"¹ שניתן לחלק ממפעליהן, כמשמעותו בחוק זה. ההטבות העיקריות מכוח החוק הינן:

הטבות ושיעורי מס מופחתים

מסלול מענקים¹

החברה זכאית למענקי השקעה הניתנים בשיעורים שונים בהתאם לאזור הפיתוח בו ממוקם המפעל: באזור עדיפות לאומית א' שיעור המענק הינו 20/24% ובאזור עדיפות לאומית ב' שיעור המענק הינו 10%.

בנוסף למענקים כאמור לעיל ולגבי כתיבי אישור שהתקבלו עד ליום 1 בינואר, 2011 בלבד, זכאית החברה בתקופת ההטבות למס מופחת בשיעור של 10%-25% לתקופה של 17/10 שנים/זכאית החברה בתקופת ההטבות לפטור ממס בשנתיים הראשונות של תקופת ההטבות ולמס מופחת בשיעור של 10%-25% לתקופה של 15/8 שנים ביתרת תקופת ההטבות¹.

תוכנית לחברה מאוחדת להקמת/הרחבת מפעלה קיבלה מעמד של "תוכנית מאושרת" לפי החוק, במסלול המענקים. בהתאם לכך, יחולו על ההכנסות הנובעות מהמפעל המאושר ההטבות ותנאיהן כאמור לעיל.

תחילת תקופת ההטבות במס כאמור נקבעת החל מהשנה בה נוצרה הכנסה חייבת לראשונה מהמפעל המאושר, ובלבד שלא עברו 14 שנים מהשנה בה ניתן האישור ו-12 שנים מהשנה בה הופעל לראשונה המפעל. לחלק ממפעליהן של חברות הקבוצה הסתיימה תקופת ההטבות ולחלקן תסתיים בין השנים _____ . כמו כן, לחברות מאוחדות תוכניות השקעה נוספות הנמצאות בשלבי ביצוע, או שטרם החלה תקופת ההטבות בגינן.

¹ יש להתאים את הבאור בהתאם למצב החברה ולסוג הישוב ואזור הפיתוח הרלוונטי.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

במידה שיחולק דיבידנד מהכנסות הזכאיות לפטור ממס כאמור לעיל, תתחייב החברה במס בשיעור שהיה חל על הכנסתה ממפעל מאושר בשנה בה הופקה ההכנסה, אילולא היתה בתקופת הפטור (שיעור מס של 10%-25%). מדיניות החברה היא לא לחלק דיבידנד כאמור.

מסלול הטבות מס

במסלול זה, זכאית החברה בתקופת הטבות לפטור ממס בשנתיים/בשש השנים/בעשר השנים הראשונות (בהתאם לאזור הפיתוח) של תקופת הטבות ולמס מופחת בשיעור של 10%-25% לתקופה של 15/8 שנים (במידה שתקופת הטבות לפטור ממס הינה שנתיים) או 1/4 שנים (במידה שתקופת הטבות לפטור ממס הינה שש שנים) ביתרת תקופת הטבות¹ (בהתאם לשיעור השקעת החוק).

לגבי תוכניות שאושרו טרם תיקון מספר 60 לחוק, תחילת תקופת הטבות נקבעת החל מהשנה בה נוצרה הכנסה חייבת לראשונה מהמפעל המאושר, ובלבד שלא עברו 12 שנים משנת ההפעלה ו-14 שנים מהשנה בה ניתן האישור.

לאור תיקון מספר 60 לחוק, לאחר 1 באפריל, 2005 החברות במסלול הטבות המס אינן נדרשות לקבל כתב אישור ממרכז השקעות, אלא להודיע על שנת בחירה במעמד של מפעל מוטב והן נדרשות, בין היתר, לבצע השקעה מזערית מזכה. מדובר בהשקעה ברכישת נכסים יצרניים כמכונות וציוד (ולגבי בית מלון - גם בניינים) שאותה יש לבצע תוך שלוש שנים. ההשקעה המזערית המזכה הנדרשת להקמת "מפעל חדש" היא 300 אלפי ש"ח צמוד למדד על פי הוראות רשויות המס. לגבי "הרחבת" מפעל, נקבע כי ההשקעה המזערית המזכה הנדרשת היא 300 אלפי ש"ח, צמוד כאמור, או סכום השווה ל"שיעור מזכה" משווי הנכסים היצרניים, לפי הגבוה ביניהם. לעניין זה, נכסים יצרניים ייחשבו גם נכסים יצרניים המשמשים את המפעל ואינם בבעלותו.

השיעור המזכה משווי הנכסים היצרניים הינו כלהלן:

שיעור ההשקעה החדש הנדרש משווי הנכסים היצרניים	חלק שווי הנכסים היצרניים לפני ההרחבה (במיליון ש"ח)
12%	עד 140
7%	140-500
5%	מעל 500

ההכנסה המזכה בהטבות מס במסלול הטבות המס תהיה הכנסה חייבת של חברה שעמדה בתנאים מסוימים כפי שנקבעו בחוק (להלן - חברה מוטבת), שהושגה ממפעל תעשייתי או מבית מלון. החוק מפרט את סוגי ההכנסות המזכות בהטבות מס במסלול הטבות המס, הן ביחס למפעל תעשייתי והן ביחס לבית מלון, כאשר הכנסה ממפעל תעשייתי כוללת, בין השאר, הכנסות מייצור מוצרי תוכנה ופיתוחם והכנסות ממחקר ופיתוח תעשייתי עבור תושב חוץ (שניתן על כך אישור מאת ראש המנהל למחקר ופיתוח תעשייתי).

לחברה מאוחדת מעמד של "מפעל מאושר" במסלול החלופי/ מעמד של "חברה מוטבת" בעלת "מפעל מוטב" על פי הקריטריונים שנקבעו בחוק¹ במסגרת מסלול הטבות המס. בהתאם לכך, יחולו על ההכנסות הנובעות מהמפעל המאושר/מהמפעל המוטב¹ הטבות ותנאיהן כאמור לעיל.

¹ יש להתאים את הבאור בהתאם למצב החברה.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

בגין הרחבה של מפעל, לאחר תיקון מספר 60 לחוק, תחילת תקופת ההטבות נקבעת החל משנת הבחירה או מהשנה בה נוצרה לחברה הכנסה חייבת לראשונה, כמאוחר שבהן, ובלבד שלא עברו 12 שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה ולגבי מפעל חדש באזור פיתוח א' - 14 שנים מיום תחילתה של שנת הבחירה. לחלק ממפעליהן של חברות הקבוצה הסתיימה תקופת ההטבות ולחלקן תסתיים בין השנים _____. כמו כן, לחברות מאוחדות מפעלים נוספים במסלול הטבות המס, שטרם החלה תקופת ההטבות בגינם.

במידה שיחולק דיבידנד מהכנסות הפטורות ממס כאמור לעיל, תתחייב החברה במס בשיעור שהיה חל על הכנסתה ממפעל מאושר/ממפעל מוטב¹ בשנה בה הופקה ההכנסה, אילולא בחרה במסלול הטבות המס. מדיניות החברה היא לא לחלק דיבידנד כאמור.

במידה שהתוכנית במסלול מענקים אושרה לאחר 1 באפריל, 2005 או למפעלים המוטבים במסגרת תיקון מספר 60 לחוק, התנאי הבסיסי לקבלת ההטבות במסלול זה הינו שהמפעל תורם לעצמאות הכלכלית של משק המדינה והוא בר תחרות לתוצר המקומי הגולמי (להלן - מפעל בר תחרות).

לשם עמידה בתנאי זה לעניין מפעל תעשייתי, נדרש כי בכל שנת מס בתקופת ההטבות יתקיים בו אחד מאלה:

- (1) עיקר פעילותו הוא בתחום ביוטכנולוגיה או ננוטכנולוגיה, וניתן על כך אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, לפני אישור התוכנית כאמור.
- (2) הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל בשוק מסוים אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס. "שוק" מוגדר כמדינה או טריטוריית מכס נפרדת.
- (3) 25% או יותר מכלל הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל, הם ממכירות בשוק מסוים המונה 14 מיליון תושבים לפחות.

לעניין בית מלון, נדרש כי 25% לפחות ממספר הלינות בו בכל שנת מס, או לפי חישוב הממוצע בשנת המס ובשתי שנות המס שקדמו לה, הן לינות של תושבי חוץ, שאינם תושבי האזור.

לגבי תכניות במסלול מענקים, תנאי זה ייבחן לגבי החלק שנוסף בשל ההרחבה.

פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר/המפעל המוטב¹/המפעל המועדף זכאיות החברות לניכוי פחת מואץ בשיעור של _____% בחמש השנים הראשונות לשימוש באותם נכסים, החל משנת ההפעלה של כל נכס.

תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות דלעיל מותנות בקיום התנאים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו על-פי ובכתבי האישור לפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים המאושרים, כאמור לעיל. אי עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההטבות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית. על-פי הערכת ההנהלות, החברות עומדות בתנאים האמורים.

¹ יש להתאים את הבאור בהתאם למצב החברה.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

תיקון החוק לעידוד השקעות הון¹, התשי"ט-1959 (תיקון 268)

בחודש ינואר 2011 פורסם חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, אשר קובע, בין היתר, תיקונים בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן - החוק). התיקון משנה את מסלולי ההטבות שבחוק ומחיל שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה, אשר תחשב כחברה מועדפת בעלת מפעל מועדף. החל משנת המס 2011, החברה רשאית לבחור (ללא אפשרות לחזור בה מבחירתה) אם לעבור לתחולת התיקון והחל מאותה שנת מס שלגביה נעשתה הבחירה יחולו על כל הכנסתה המועדפת מהמפעל המועדף שיעורי המס המתוקנים, המפורטים בהמשך.

תיקון החוק לעידוד השקעות הון², התשי"ט-1959 (תיקון 73)

בחודש דצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2016, הכולל את תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון (להלן - התיקון). התיקון קובע כי שיעור המס שיחול מיום 1 בינואר, 2017 ואילך על מפעל מועדף הממוקם באזור פיתוח א' הינו 7.5% במקום 9% (שיעור המס למפעל מועדף אשר אינו ממוקם באזור פיתוח א' נותר 16%).

דיבידנד המחולק ליחיד או לתושב חוץ מרווחי המפעל המועדף כאמור לעיל, יחול מס בשיעור של 20%.

חברה שבחרה לעבור למסלול מפעל מועדף בשנים שקדמו לשנת 2020 תכלול את הנוסח הבא:

החברה בחרה לעבור למסלול מפעל מועדף החל משנת המס ומסרה את החלטתה הסופית לרשויות המס. יתרות המסים הנדחים עודכנו במועד האמור.

חברה שבחרה לעבור למסלול מפעל מועדף בשנת 2020 תכלול את הנוסח הבא:

החברה בחרה לעבור למסלול מפעל מועדף החל משנת המס 2019 ומסרה את החלטתה הסופית לרשויות המס.

יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר, 2019 חושבו לפי שיעור המס המעודכן. בעקבות שינוי שיעור מס זה, חל קיטון בסך אלפי ש"ח ביתרת התחייבויות המסים הנדחים וקיטון בסך אלפי ש"ח ביתרת נכסי המסים הנדחים וכן נרשמה ברווח או הפסד הכנסה/הוצאה בסך של אלפי ש"ח, מתוכם סך של אלפי ש"ח לסעיף מסים על ההכנסה וסך של אלפי ש"ח לסעיף רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו. כמו כן, סך של אלפי ש"ח הוכר כגידול/קיטון ברווח הכולל האחר/בקרנות הון (יש לפרט).

חברה שטרם בחרה האם לעבור למסלול מפעל מועדף תכלול את הנוסח הבא:

החברה בחנה את ההשפעה על דוחותיה הכספיים של המעבר למסלול מפעל מועדף, ונכון למועד אישור הדוחות הכספיים החברה מעריכה כי לא תעבור למסלול מפעל מועדף, ולאור זאת לא שינתה את יתרות המסים הנדחים שלה ליום 31 בדצמבר, 2019. הערכה זו של החברה עשויה להשתנות בעתיד.

1 התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.
2 פורסם ברשומות ביום 6 בינואר, 2011.
3 התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

[חברות בעלות מפעלים טכנולוגיים]

כמו כן, במסגרת תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון, נקבעו מסלולי מס מיוחדים למפעלים טכנולוגיים שנכנסו לתוקף בשנת 2017, כדלקמן:

מפעל טכנולוגי מועדף מהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון אשר סך הכנסות הקבוצה עמה נמנית החברה בעלת המפעל המועדף נמוך מ-10 מיליארד ש"ח בשנת המס, יחול עליו מס חברות בשיעור 12% בגין רווחים הנובעים מקניין רוחני (באזור פיתוח א' – 7.5%).

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד – אשר סך הכנסות הקבוצה עמה נמנית החברה גבוה מ-10 מיליארד ש"ח בשנת המס, יחול על הכנסתו המועדפת שיעור מס של 6% ללא תלות במיקומו הגיאוגרפי של המפעל.

חלוקת דיבידנד "חברה תושבת חוץ" כמשמעותה בחוק, שמקורו בהכנסה ממפעלים טכנולוגיים, תחויב במס בשיעור של 4% וזאת בכפוף לתנאים הקבועים בסעיף 51 כו' לחוק עידוד השקעות הון.

[אם ישנה השפעה על הדוחות הכספיים כתוצאה מהתיקון, יש לתת את הפסקה הבאה:]

יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר, 2020 חושבו לפי שיעורי המס המעודכנים. בעקבות שינוי שיעור מס זה, חל קיטון בסך _____ אלפי ש"ח ביתרת התחייבויות המסים הנדחים וקיטון בסך _____ אלפי ש"ח ביתרת נכסי המסים הנדחים וכן נרשמה ברווח או הפסד הכנסה/הוצאה בסך של _____ אלפי ש"ח, מתוכם סך של _____ אלפי ש"ח לסעיף מסים על ההכנסה וסך שך _____ אלפי ש"ח לסעיף רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו. כמו כן, סך של _____ אלפי ש"ח הוכר כגידול/קיטון ברווח הכולל האחר/בקרנות הון (יש לפרט).

חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969

לחברה מעמד של "חברה תעשייתית" כמשמעותו בחוק זה. בהתאם למעמד זה ומכוח תקנות שפורסמו זכאית החברה לתבוע ניכוי פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים¹. כמו כן, החברה זכאית להפחתה בגין פטנט או זכות לניצול פטנט או ידע, המשמשים לפיתוחו או לקידומו של המפעל, לניכוי של הוצאות להנפקת מניות הנרשמות למסחר בבורסה וכן להגשת דוח מאוחד בתנאים מסויימים.

2. **שיעורי המס החלים על החברה²**

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2019, 2020 ו-2018 - 23%.

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

בחודש אוגוסט 2013 פורסם החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013 (חוק התקציב), אשר כולל בין היתר

מיסוי רווחי שערך וזאת החל מיום 1 באוגוסט 2013, אולם כניסתן לתוקף של ההוראות האמורות לגבי רווחי שיערוך מותנית בפרסום תקנות המגדירות מהם "עודפים שלא חייבים במס חברות" וכן תקנות שיקבעו הוראות למניעת כפל מס העלולים לחול על נכסים מחוץ לישראל. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

¹ תקנות אלה טרם אושרו עד למועד פרסום דוחות לדוגמא אלה, יש להתייעץ עם מחלקת מיסים לגבי נוסח זה.
² יש להקפיד להתאים את המלל לפי המצב בחברה.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

3. שומות מס המיוחסות לחברה

(א) שומות מס סופיות

לחברה הוצאו שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס _____. לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מאז היווסדה, אולם השומות של החברה לשנות המס עד וכולל ____ נחשבות כסופיות.

(ב) שומות מס במחלוקת

לחברה הוצאו שומות לשנות המס ____ ו- ____ לפיהן היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) נוספים מעבר לחבות המס שחושבה על ידה בסך כולל של ____ אלפי ש"ח. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת מקצועית שממנה עולה כי לא צפוי שעמדת שלטונות המס תתקבל. בהתאם לכך, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הוכרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין דרישה זו. לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס ____ בסך של ____ אלפי ש"ח עליהן הגישה החברה השגה. להערכת הנהלת החברה המתבססת על יועציה המשפטיים, לא צפוי כי החברה תידרש בתשלומים נוספים מעבר להפרשה שנכללה בדוחות הכספיים.

4. הפסדים מועברים לצורכי מס והפרשים זמניים אחרים המיוחסים לחברה

לחברה הפסדים עסקיים והפסדי הון לצורכי מס המועברים לשנים הבאות ומסתכמים ליום 31 בדצמבר, 2020 לסך של כ- ____ אלפי ש"ח. בגין הפסדים אלה ובגין הפרשים זמניים אחרים הניתנים לניכוי בגין _____ הוכרו בדוחות הכספיים נכסי מסים נדחים בסך של כ- ____ אלפי ש"ח.

לא הוכרו נכסי מסים נדחים בגין הפסדים עסקיים להעברה בסך של כ- ____ אלפי ש"ח ובגין הפרשים זמניים אחרים בגין ____ בסך של כ- ____ אלפי ש"ח, בהיעדר צפי לניצולם בעתיד הנראה לעין.

5. תוצאות מס פוטנציאליות המיוחסות לחברה

תוצאות המס הפוטנציאליות הניתנות לקביעה שינבעו מתשלום דיבידנד על ידי החברה לבעלי מניותיה יסתכמו לסך של כ- ____ אלפי ש"ח/קיימות תוצאות מס פוטנציאליות בגין תשלום דיבידנד על ידי החברה לבעלי מניותיה שאינן ניתנות לקביעה!¹

¹ מחק את המיותר.

1. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

7. מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה המתייחסים לסעיפי רווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
	אלפי ש"ח	

רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי
הוגן דרך רווח כולל אחר
הערכה מחדש בגין שערות רכוש קבוע
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
רווח (הפסד) אקטוארי בגין תוכניות להטבה מוגדרת
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי
בשיעורי המס

8. מסים על ההכנסה המתייחסים לסעיפי הון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
	אלפי ש"ח	

תקבולים בגין אופציית המרה
הטבת מס בגין תשלום מבוסס מניות
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי
בשיעורי המס

9. מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה הכלולים ברווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
	אלפי ש"ח	

מסים שוטפים
מסים נדחים, ראה גם סעיף לעיל
מסים בגין שנים קודמות
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי
בשיעורי המס

ז. הלוואות, יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקותהערה

בבאור זה יובא תיאור הקשרים, ההתקשרויות (לרבות ערבויות), הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לבין החברות המוחזקות שלה, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים ובין אם לאו. גילוי זה יכול יתרות בינחברתיות שוטפות ולא שוטפות, שטרי הון, הלוואות בעלים, ערבויות לחברות כלולות ומאוחדות, וכן יתרות בינחברתיות נוספות המבוטלות בדוחות הכספיים המאוחדים, ולפיכך לא מופיעים בסעיפים הקודמים.

יתרות ועסקאות עם חברות מוחזקות1. יתרות עם חברות מוחזקות(א) הרכב

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

יתרות חובה:

הלוואות לזמן קצר

לקוחות

חייבים ויתרות חובה לזמן קצר

הלוואות וחובות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות) (א)

יתרת הלוואות וחובות שוטפים (ב)

יתרות זכות:

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

הלוואות וחובות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות) (ג)

מידע נוסף:

(א) סך כל החלויות השוטפות של הלוואות וחובות לזמן

ארוך

(ב) יתרת הלוואות וחובות שוטפים של בעל עניין

הגבוהה ביותר במשך השנה

(ג) סך כל החלויות השוטפות של הלוואות וחובות לזמן

ארוך

(ב) החברה ערבה לחוב חברה מאוחדת עד לסך של ____ אלפי ש"ח. להבטחת הערבות נרשם שעבוד

קבוע ללא הגבלה בסכום על נכס של החברה המאוחדת.

יתרת חוב החברה המאוחדת לו ערבה החברה מסתכמת בסך של כ- ____ אלפי ש"ח (31

בדצמבר, 2019 - סך של ____ אלפי ש"ח).

(ג) החברה ערבה לחברה כלולה ____ בע"מ (להלן - ____) ללא הגבלה בסכום. להבטחת הערבות

נרשם שעבוד קבוע על נכס של ____.

יתרת חוב של ____ לה ערבה החברה מסתכמת בסך של כ- ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר, 2019

- סך של ____ אלפי ש"ח).

לדוחות הכספיים של החברה צורפו דוחות כספיים מבוקרים של ____.

(ד) ביום 1 ביולי, 2020 חתמה החברה על הסכם למתן ערבות לחברה כלולה ____ בע"מ בסך של

____ אלפי ש"ח.

ז. הלוואות, יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות (המשך)

2. עסקאות עם חברות מוחזקות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
=====	=====	=====
=====	=====	=====
=====	=====	=====
=====	=====	=====
=====	=====	=====
=====	=====	=====

מכירות
קניות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
רווח (הפסד) ממכירת רכוש קבוע

3. הכנסות והוצאות מימון בגין עסקאות עם חברות מוחזקות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
=====	=====	=====
=====	=====	=====

הכנסות מימון
הוצאות מימון

4. התקשרויות

(א) בחודש _____ התקשרה החברה בהסכם עם חברה מאוחדת אשר על-פיו תשתתף החברה בהוצאות בהן תישא החברה המאוחדת, הנובעות ממתן שירותי הנהלה לחברה. סכום ההשתתפות בהוצאות ייקבע על ידי הצדדים בהתאם לקריטריונים הנהוגים בקבוצה. סכום ההשתתפות בשנים 2019, 2020 ו-2018 נקבע ל- _____ אלפי ש"ח בשנה, צמוד למדד המחירים לצרכן.

(ב) בהתאם להסכם של חברה מאוחדת עם בעל שליטה בע"מ (להלן - A) מיום _____ זכאי A להחזר הוצאות בגין שירותים שניתנו לחברה המאוחדת ועמלה בשיעור של 1% על הערבויות שנתן A לחברה המאוחדת. הסכום הכולל בגין שירותים ועמלת ערבויות כאמור לא יעלה על סך בש"ח השווה ל- _____% ממחזור המכירות של החברה המאוחדת או _____ מליון ש"ח לשנה צמוד לעליית מדד המחירים לצרכן ממועד חתימת ההסכם, כנמוך שבהם. דמי הניהול והשירותים בשנת 2019 חושבו (על בסיס שנתי) על-פי סך של _____ מליון ש"ח הצמודים לעליית מדד המחירים לצרכן והסתכמו בכ- _____ מליון ש"ח.

(ג) החברה התקשרה בהסכם למתן שירותים עם חברות בנות לאספקת שירותי ניהול, שירותי משרד ושירותי הנהלת חשבונות בתמורה שנתית בסך של _____ אלפי ש"ח.

5. הלוואות

ביום _____ העניקה החברה הלוואה לחברה מאוחדת _____ בע"מ בסך של _____ אלפי ש"ח. להלוואה לא נקבע מועד פירעון. ההלוואה צמודת מדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 3.5% בשנה.

6. דיבידנד

ביום _____ הכריזה החברה הבת _____ בע"מ על חלוקת דיבידנד בסך של _____ אלפי ש"ח (_____ ש"ח למניה רגילה), אשר שולם לחברה ביום _____.

ח. חתימה על המידע הכספי הנפרד¹

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

F:\W2000\w2000\FORMATS\EXAMPLE COMPANY\H\IFRS\2020\SOLO-2020-DUGMA-CLEAN.docx

¹ נדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך.