

תוכן עניינים

כרך ראשון

1	הקדמה	
2	1. החשבוונאות הפיננסית כמערכת מידע	
4	2. תכונות של מידע איכותי	
4	2.1 כללי	
4	2.2 RELEVANCE - רלבנטיות	
4	2.3 MATERIALITY - מחותיות	
5	2.4 COMPLETENESS - שלמות	
5	2.5 RELIABILITY - מהימנות	
5	2.6 NEUTRALITY - ניטרליות	
6	2.7 שימוש באומדנים והערכות בעריכת הדוחות הכספיים	
6	2.8 SUBSTANCE OVER FORM - העדפת המהות על הצורה המשפטית	
6	2.9 עקביות והשוואתיות - COMPARABILITY, CONSISTENCY	
6	2.10 בהירות ההצגה, מובנות - CLARITY, UNDERSTANDABILITY	
7	2.11 הצגת המידע במועד הנכון למשתמש הנכון (זמינות המידע) - TIMELINES	
7	2.12 מגבלת עלות-תועלת - COST - BENEFIT CONSTRAINT	
7	3. עקרונות (מוסכמות) חשבונאיים - ACCOUNTING PRINCIPLES	
7	3.1 מדיניות חשבונאית - ACCOUNTING POLICY	
8	3.2 עיקרון הישות הכלכלית הנפרדת - ECONOMIC ENTITY	
8	3.3 עיקרון התקופה החשבונאית - ACCOUNTING PERIOD	
9	3.4 עיקרון העסק החי (המשכיות) - GOING CONCERN	
9	3.5 עיקרון היחידה הכספית (המוניטרית) הקבועה - MONETARY UNIT	
10	3.6 עיקרון העלות ההיסטורית - HISTORICAL COST	
10	3.7 עיקרון הצבירה - ACCRUAL BASIS OF ACCOUNTING	
10	3.8 עיקרון ההקבלה של ההוצאות לפדיון - MATCHING OF COSTS AND REVENUES	
10	3.9 עיקרון השמרנות - CONSERVATISM	
11	3.10 שיטות חשבונאיות - ACCOUNTING METHODS	
11	3.11 מדיניות חשבונאית אחידה בדוחות הכספיים השנתיים ובתמצית דוחות ביניים כספיים	
11	3.12 מדיניות חשבונאית אחידה בחברות-אם, בחברות בנות ובחברות מוחזקות	
12	3.13 מדיניות חשבונאית אחידה בענפים מיוחדים	
12	3.14 גופים המפרסמים עקרונות חשבונאיים וכללי דיווח	
14	3.15 רשימת גילויי דעת בחשבונאות של לשכת רואי חשבון בישראל	
	3.16 רשימת תקנים בינלאומיים בחשבונאות (תב"ב)	
17	3.17 INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)	
18	רשימת תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות	
19	4. הדוחות הכספיים - תיאור כללי	
19	4.1 כללי	
21	4.2 המאזן - BALANCE SHEET	
23	4.3 דוח רווח והפסד - INCOME STATEMENT, STATEMENT OF PROFIT AND LOSS	
25	4.4 דוח על השינויים בהון העצמי - STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	
26	4.5 דין וחשבון על תזרימי המזומנים - STATEMENT OF CASH FLOW	
29	5. צרכני הדוחות הכספיים	
29	6. מגבלות הדוחות הכספיים	
30	7. חשבונאות פיננסית לעומת חשבונאות ניהולית	
	8. המחזור החשבונאי ה"קונבנציונלי" (ACCOUNTING CYCLE): מראה ("קלט") לדוח כספי ("מלט")	
31	8.1 ראיות חשבונאיות וכתובות יומן (פקודות יומן) - RECORDING IN JOURNALS, JOURNAL ENTRIES	
32	8.2 יומנים מיוחדים - SPECIAL JOURNALS	
33	8.3 ספרים ראשיים - GENERAL LEDGER	
33	8.4 ספרי עזר - SUBSIDIARY LEDGERS	
34	8.5 מאזני בוחן - TRIAL BALANCE	
34	8.6 התאמות - ADJUSTMENTS	
35	8.7 "סגירת הספרים" - CLOSING THE BOOKS	
36	8.8 עריכת דוחות כספיים	

38	טכניקה של חובב וזכות	§ 9
40	ניחול חשבוונות ממוחשב	§ 10
42	דוחות כספיים בראי החוק והתקן הבינילי	9
42	חוק החברות	9.1
42	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	9.2
42	תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומדיים) התש"ל-1970	9.3
42	תקן בינלאומי 1	9.4
פרק 1: המאון - כללי		
43		
44	מרכיבי המאון העיקריים	1.1
44	ASSETS - נכסים	1.1.1
45	LIABILITIES - התחייבויות	1.1.2
45	EQUITY - הון עצמי	1.1.3
45	OFF BALANCE SHEET TRANSACTIONS - עסקאות חוץ מאזניות	1.1.4
46	הבחנה בין פריטים שוטפים (לזמן קצר) לבין פריטים שאינם שוטפים (לזמן ארוך)	1.2
46	כללי	1.2.1
46	CURRENT ASSETS - נכסים שוטפים	1.2.2
47	NONCURRENT ASSETS - נכסים לא שוטפים	1.2.3
47	CURRENT LIABILITIES - התחייבויות שוטפות	1.2.4
48	NONCURRENT LIABILITIES - התחייבויות שאינן שוטפות (התחייבויות לזמן ארוך)	1.2.5
48	תקופת מחזור המפועיל נורמלי	1.2.6
48	1.2.6.1 במפעל יצרני - MANUFACTURING FACILITY	
49	1.2.6.2 בחברה מסחרית - COMMERCIAL COMPANY	
49	1.2.7 קיוון נכסים מהתחייבויות ולהפך - OFF SETTING, NETTING	
פרק 2: מזומנים ושווי מזומנים		
51		
52	תכולת הסעיף מזומנים ושווי מזומנים	2.1
52	2.1.1 מזומנים - CASH	
52	2.1.2 לא כל מה שנמצא בקופה הוא מזומנים	
52	2.1.3 פיקדונות לפי דרישה בבנק - DEMAND DEPOSITS	
53	2.1.4 שווי מזומנים - CASH EQUIVALENTS	
53	2.2 מזומנים מוגבלים / מיועדים	
53	2.2.1 כספים מְסוּגָּלִים - RESTRICTED CASH	
54	2.2.2 יתרות מתפצות - COMPENSATING BALANCES	
54	2.3 הערכת מזומנים	
54	2.4 קביעת כמות המזומן והתאמת חשבון הבנק - BANK RECONCILIATION	
56	2.5 הפרשי ספירה - CASH SHORTAGE / OVERAGE	
56	2.6 הנחיות לרישום שקים בספרים ושעיפים משלימים	
56	2.6.1 שקים שנמשכו ע"י החברה ולא הוצגו לגבייה עד ליום המאון	
57	2.6.2 שקים שנמשכו לפני יום המאון ונמסרו לזכאים אחרי יום המאון	
57	2.6.3 שקים מעותדים שנמסרו לזכאים	
57	2.6.4 שקים מעותדים - POSTDATED CHECKS - שנתקבלו מחייבים	
57	2.6.5 שקים שנתקבלו ולא הוצגו לגבייה בתוך 6 חודשים מהתאריך הרשום על פניהם - OVERDUE CHECKS	
57	2.6.6 שקים בקופה (CHECKS ON HAND) ביום המאון עם תאריך של יום המאון או תאריך הקודם לו	
58	2.6.7 שקים שנתקבלו מזכאים ולא כובדו ע"י הבנק	
58	2.6.8 הוראות תשלום של החברה שחבנק כיבד	
58	2.6.9 הפקדות של אחרים בבנק לטובת השות	
58	2.6.10 עמלות בנק וכד' - BANK COMMISSION	
58	2.6.11 תאריכי ערך - VALUE DATES	
59	2.7 פיקדונות קצובים (TIME DEPOSITS) ותעודות פיקדון סחירות (C.O.D.)	
60	2.8 קופה קטנה (דמי מחזור) - REVOLVING FUND, PETTY CASH	
61	2.9 משיכת יתר - OVERDRAFT	
61	2.10 בולי דואר - POSTAGE STAMPS ובולי הכנסה - INCOME STAMPS	

2.11	מזומנים ושווי מזומנים ברוח על תזרימי המזומנים	61
2.12	הנחיות לגילוי פרטים בדוחות הכספיים	61
פרק 3: חייבים		
3.1	תכולת הסעיף	64
3.1.1	חייבים מסחריים (לקוחות) - TRADE RECEIVABLES	64
3.1.2	חייבים אחרים (חייבים לא מסחריים) - OTHER RECEIVABLES	64
3.2	חייבים מסחריים (לקוחות) בחשבונות פתוחים	65
3.3	הנחות מסחריות - COMMERCIAL DISCOUNT - והנחות כמות - VOLUME DISCOUNT	66
3.3.1	הגדרת מושגים	66
3.3.2	רישום הנחות מסחריות והנחות כמות	66
3.4	הנחת מזומן - CASH DISCOUNT	66
3.4.1	הנחת מזומן - השיטה התיאורטית	67
3.4.2	הנחת מזומן - השיטה המעשית	67
3.5	הוצאות גבייה של חייבים - COLLECTION EXPENSES	68
3.6	החזרות - SALES RETURNS והטבות - SALES ALLOWANCES	69
3.6.1	הגדרת מושגים	69
3.6.2	רישום החזרות והטבות	69
3.7	הובלת סחורה ללקוחות - FREIGHT OUT EXPENSES	70
3.7.1	כללי	70
3.7.2	המוכר שולח את הסחורה באמצעי תובלה שלו ללא חיוב נפרד של הלקוח בהובלה	70
3.7.3	המוכר שולח את הסחורה באמצעי תובלה זרים ללא חיוב נפרד של הלקוח	71
3.7.4	המוכר שולח סחורה באמצעי תובלה זרים ומחייב את הלקוח בהוצאות הובלה	71
3.7.5	המוכר שולח סחורה באמצעי תובלה עצמיים ומחייב את הלקוח בהוצאות הובלה	71
3.8	הערכת חייבים - חובות פתוחים	72
3.8.1	כללי	72
3.8.2	ערך חייבים בעסקאות לזמן ארוך	72
3.8.3	יתרת חייבים הצמודה למודד המחירים לצרכן	72
3.8.4	יתרת חייבים במטי"ח או הצמודה למטי"ח	73
3.9	גביית חייבים - COLLECTION	73
3.10	חובות בעייתיים - חובות קשים לגבייה - TROUBLED DEBTS - כללי	74
3.11	הפרשה ספציפית לחובות מסופקים - SPECIFIC PROVISION FOR DOUBTFUL DEBT	75
3.11.1	כללי	75
3.11.2	צבירת ריבית לאחר רישום הפרשה לחובות מסופקים	76
3.11.3	הפחתה או ביטול של הפרשה לחובות מסופקים	76
3.11.4	גביית חובות מסופקים במזומנים	77
3.11.5	גביית חובות מסופקים שלא במזומנים	77
3.11.6	מחיקת חוב אבוד, שמיטת חובות - ERASURE OF DEBT	78
3.11.7	גביית חובות שנמחקו בעבר - BAD DEBT RECOVERY	78
3.11.8	מחילת חוב, ויתור על חוב - WAIVER OF DEBT, WRITE OFF	79
3.11.9	דיווח על תנועה בחובות מסופקים	79
3.12	הפרשה גלובלית לחובות מסופקים - GENERAL PROVISION FOR DOUBTFUL DEBT	79
3.12.1	כללי	79
3.12.2	שיטת האחוז מהמכירות - PERCENTAGE OF SALES	79
3.12.2.1	רישום הפרשה לחובות מסופקים	79
3.12.2.2	מחיקת חוב אבוד	81
3.12.2.3	גביית חוב אבוד שנמחק בעבר	81
3.12.2.4	שינוי במקדם הפרשה לחובות מסופקים (A)	81
3.12.3	שיטת האחוז מיתרת החשבונות הפתוחים - PERCENTAGE OF OUTSTANDING RECEIVABLES	81
3.12.3.1	רישום הפרשה לחובות מסופקים	81
3.12.3.2	מחיקת חוב אבוד	82
3.12.3.3	גביית חוב אבוד שנמחק בעבר	83
3.12.3.4	שינוי במקדם הפרשה לחובות מסופקים (B)	83
3.13	המחאת זכות - CREDIT ASSIGNMENT	83
3.14	מכירת חייבים - FACTORING	83

84	..... CONTRACT SOLD WITHOUT RECOURSE - מכירת חייבים ללא חזרה	3.14.1
84	..... CONTRACT SOLD WITH RECOURSE - מכירת חייבים עם החזרה	3.14.2
85	..... COLLECTION COMMISSION - עמלות גבייה	3.14.3
85	..... ASSIGNMENT OF DEBTS - המחאת חייבים	3.15
86	..... PAWN OF RECEIVABLES - משכון חייבים	3.16
86	..... קיזוז יתרת חוב כנגד יתרת התחייבות של אותו לקוח	3.17
86	..... CUSTOMER CREDIT BALANCES - יתרות זכות של לקוחות	3.18
86	..... PRINCIPAL CUSTOMERS - גילוי לקוחות עיקריים	3.19
87	..... NOTES RECEIVABLE - שטרות לגבייה (שטרות לקבל)	3.20
87	..... כללי	3.20.1
87	..... BILL OF EXCHANGE - שטר חליפין	3.20.2
90	..... PROMISSORY NOTE - שטר חוב	3.20.3
90	..... קבלת שטרות וקיבול שטרות	3.21
91	..... NOTES ENDORSEMENT - הסבת שטרות	3.22
92	..... REDEMPTION OF NOTES - כיבוד (פירעון) שטרות	3.23
92	..... NONREDEMPTION OF NOTES - חילול שטרות	3.24
93	..... ACCRUED INTEREST ON NOTES - ריבית שנצברה לקבל על שטרות	3.25
94	..... NOTES RECEIVABLE DISCOUNTED - ניכיון שטרות	3.26
94	..... חישוב סכום הניכיון	3.26.1
95	..... WITHOUT RECOURSE - ניכיון שטרות ללא חזרה	3.26.2
95	..... WITH RECOURSE - ניכיון שטרות עם זכות חזרה	3.26.3
95	..... הרישום במועד ביצוע ניכיון השטרות	3.26.3.1
96	..... הרישום במועד שהשטרות כובדו	3.26.3.2
96	..... הרישום במועד שהשטרות חוללו	3.26.3.3
96	..... ניכיון שטרות - דוגמה מסכמת	3.26.3.4
97	..... ניכיון שטרות - שטר נושא ריבית	3.27
98	..... מסירת שטרות לבנק לגבייה	3.28
99	..... SECURITY BILL - שטר ביטחון	3.29
99	..... ACCOMMODATION BILL - שטר טובה	3.30
100	..... הצגת ערך שטרות במאזן	3.31
100	..... שטרות - שווי הוגן	3.32
100	..... POSTDATED CHECKS - שקים דחויים (מאוחרים) לגבייה	3.33
100	..... כללי	3.33.1
101	..... כתיבות יומן בקשר לשקים דחויים	3.33.2
102	..... חייבים אחרים ויתרות חובה	3.34
102	..... CREDIT CARD VOUCHERS FOR COLLECTION - שוברים של חברות אשראי לגבייה	3.34.1
103	..... GIFT CERTIFICATES - תלושי קנייה	3.34.2
103	..... DOWN PAYMENT - מקדמות שולמו - ADVANCES ודמי קדימה	3.34.3
104	..... פיקדונות (DEPOSITS) שהופקדו אצל אחרים	3.34.4
105	..... ACCRUED INCOME - הכנסות נצברות לקבל	3.34.5
106	..... PREPAID EXPENSES - הוצאות מראש	3.34.6
108	..... הנחיות לגילוי פרטים בדוחות הכספיים	3.35
108	..... תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	3.35.1
109	..... המלצות לשכת רואי חשבון (במאזן לדוגמה של חברה תעשייתית בע"מ)	3.35.2
109	..... תקן בינלאומי 5	3.35.3
109	..... תקן בינלאומי 32	3.35.4
109	..... הנחיות מסוימות בארה"ב	3.35.5
110	..... גילוי דעת 29 (סעיף 8)	3.35.6
110	..... הנחיות שונות	3.35.7
111	..... פרק 4: מלאי	
112	..... תכולת הסעיף	4.1

112.....	מתני יירשם המלאי כנכס שוטף?.....	4.2
113.....	עודף מלאי - EXCESS INVENTORY - נכס לא שוטף.....	4.3
113.....	לא כל מה שנמצא במחסן הנו נכס של מחזיק המלאי.....	4.4
113.....	עיתוי של רישום רכישה למלאי במאזן - הלכה למעשה.....	4.5
114.....	מלאי שנרכש בתשלומים לשיעורין וסחורה באשגרה.....	4.6
115.....	חומרים - תכולת הסעיף.....	4.7
115.....	מרכיבי עלות רכישת חומרים.....	4.8
115.....	4.8.1 המרכיבים העיקריים.....	
116.....	4.8.2 עלות הובלה פנימה - FREIGHT IN.....	
116.....	4.8.3 עלויות של מחלקת הקניית, מחלקת הקבלה וביקורת איכות בקבלה.....	
116.....	4.8.4 עלויות אחסון - STORAGE EXPENSES וטיפול בחומרים - EXPENSES IN RESPECT OF HANDLING MATERIALS.....	
116.....	4.8.5 עלויות הנלוות לחומר מיובא - SUPPLEMENTARY IMPORT COSTS.....	
116.....	4.8.6 עלות חומר שנרכש בחו"ל - הטיפול בהפרשי שער.....	
117.....	4.8.7 עלות רכישת "חבילה" של חומרים - LUMP SUM PURCHASE.....	
117.....	4.8.8 עלות רכישת מוצרים קנויים למכירה - MERCHANDISE INVENTORY.....	
117.....	4.8.9 עלות רכישה של חומרים - סיכום.....	
117.....	4.9 הנחות ברכישה - PURCHASE DISCOUNT.....	
117.....	4.9.1 כללי.....	
118.....	4.9.2 הנחת מסחרית והנחת כמות.....	
118.....	4.9.3 הנחת מזומן - CASH DISCOUNT.....	
119.....	4.10 החזרת חומרים לספק - RETURN OF MATERIALS TO SUPPLIER.....	
120.....	4.11 ניהול מלאי חומרים - שתי שיטות.....	
120.....	4.11.1 כללי.....	
120.....	4.11.2 שיטת המלאי התקופתי - PERIODIC INVENTORY.....	
121.....	4.11.3 שיטת המלאי התמידי - PERPETUAL INVENTORY.....	
122.....	4.12 נספחים.....	
122.....	4.12.1 נספח: תהליך הטיפול ברכישת חומרים.....	
122.....	4.12.2 נספח: הנהלת חשבונות - חומרים - שיטת המלאי התמידי (פירוט).....	
123.....	4.13 ייצור לפי הזמנות ולפי תהליכים.....	
124.....	4.14 ייצור לפי הזמנות - סוגי עלות.....	
124.....	4.14.1 כללי.....	
124.....	4.14.2 עלויות ישירות - DIRECT COSTS.....	
124.....	4.14.3 עלויות בלתי ישירות - INDIRECT COSTS.....	
125.....	4.15 עלות הייצור - חומרים - MATERIAL COSTS.....	
125.....	4.15.1 צריכה רגילה של חומרים, הפסד חומרים רגיל והפסד חומרים בלתי רגיל.....	
125.....	4.15.2 סוגים של עלויות ייצור מבחינת חומרים.....	
126.....	4.15.3 החזרת חומרים מרצפת הייצור.....	
126.....	4.15.4 ניצולת (שרידים) - SCRAP.....	
127.....	4.15.5 פסולת - WASTE.....	
127.....	4.15.6 הנהלת חשבונות - חומרים.....	
128.....	4.16 עלות הייצור - עבודה - LABOR COSTS.....	
128.....	4.16.1 סוגי עובדים (בייצור).....	
128.....	4.16.2 השקעה רגילה של שעות עבודה, הפסדי עבודה רגילים והפסדי עבודה בלתי רגילים.....	
129.....	4.16.3 סוגים של עלויות ייצור מבחינת עבודה.....	
129.....	4.16.4 תעריף שכר לשעת עבודה - HOURLY TARIFF.....	
130.....	4.16.5 סוגים של תעריפי שכר עבודה.....	
130.....	4.16.6 שעות נוספות - EXCESS LABOR HOURS.....	
131.....	4.16.7 הנהלת חשבונות - עבודה.....	
132.....	4.17 עקיפות הייצור - PRODUCTION OVERHEAD COSTS.....	
132.....	4.17.1 מרכיבי העלויות העקיפות של הייצור.....	
132.....	4.17.2 השיטה לזקיפת עלויות עקיפות להזמנה.....	
132.....	4.17.3 השלבים בחישוב תעריפי העמסה.....	
134.....	4.17.4 עקיפות שנוקפו, עקיפות בפועל וסטיית עקיפות.....	
135.....	4.17.5 הנהלת חשבונות - עקיפות.....	
135.....	4.17.6 עלויות עקיפות ומלאי.....	

137	הוצאות שלא יזקפו לעלות המוצר ולעלות המלאי	4.18
137	הוצאות מכירה	4.18.1
137	הוצאות הנהלה והוצאות כלליות	4.18.2
137	הוצאות מחקר ופיתוח	4.18.3
137	הוצאות מימון	4.18.4
138	הוצאות ייצור בלתי רגילות	4.18.5
138	עלות מלאי תוצרת בעיבוד (תוצ"ב) - WORK IN PROGRESS	4.19
139	עלות מלאי מוצרים גמורים (מומ"ג) - FINISHED GOODS	4.20
139	עלות מוצרים שנמכרו (עלות המכר) - COST OF GOODS SOLD	4.21
140	ייצור לפי הזמנות - צבירת עלויות - סיכום	4.22
140	תוצרת פגומה - DEFECTIVE PRODUCTS	4.23
140	כללי	4.23.1
141	הטיפול בהפסדים	4.23.2
142	חישוב עלות הנפקה של חומרים לייצור	4.24
142	כללי	4.24.1
143	זיהוי ספציפי - SPECIFIC IDENTIFICATION	4.24.2
143	ממוצע פשוט - SIMPLE AVERAGE	4.24.3
144	ממוצע משוקלל - WEIGHTED AVERAGE	4.24.4
144	כללי	4.24.4.1
144	ממוצע משוקלל לאחר כל רכישה - MOVING AVERAGE METHOD	4.24.4.2
145	ממוצע משוקלל לגמר תקופה	4.24.4.3
146	נכנס ראשון יוצא ראשון - F.I.F.O = FIRST IN FIRST OUT	4.24.5
149	נכנס אחרון יוצא ראשון	4.24.6
	נכנס אחרון יוצא ראשון - "השיטה הרגילה"	4.24.6.1
149	L.I.F.O = LAST IN FIRST OUT UNIT COST	
	נכנס אחרון יוצא ראשון - שיטת הערך הכספי	4.24.6.2
151	L.I.F.O DOLLAR VALUE METHOD	
153	האם ניתן להשתמש בשיטות שונות של הערכת מלאי לגבי סוגים שונים של מלאי?	4.24.7
153	מעבר משיטה אחת של הערכת מלאי לשיטה אחרת	4.24.8
154	שווי שוק - MARKET VALUE	4.25
154	כללי	4.25.1
154	מחיר חילוף - REPLACEMENT PRICE	4.25.2
154	מחיר מימוש נקי - NET REALIZATION PRICE	4.25.3
154	הערכת מלאי לפי עלות או שוק, הנמוך שבהם - THE LOWER OF COST OR MARKET	4.26
154	כללי	4.26.1
155	הפסד בגין ירידת ערך מלאי	4.26.2
155	עליית ערך מלאי	4.26.3
156	ירידה בערך מלאי לאחר תאריך המאזן	4.26.4
156	שיטות נוספות של הערכת מלאי	4.27
156	שיטת המלאי הבסיסי - BASE INVENTORY METHOD	4.27.1
157	שיטת שיעור הרווח הגולמי - GROSS PROFIT METHOD	4.27.2
158	השיטה הקמעונאית - RETAIL SYSTEM	4.27.3
158	עקרונות השיטה	4.27.3.1
160	שינויים במחירים קמעוניים - מושגים	4.27.3.2
161	השפעת השינויים במחיר הקמעוני על הערכת המלאי	4.27.3.3
163	ניהול מלאי לפי מחירי שוק	4.27.4
163	נכנס הבא יוצא ראשון - N.I.F.O - NEXT IN FIRST OUT	4.27.5
164	שיטת מחיר תקן - STANDARD PRICE	4.27.6
164	חריגים מעקרון העלות	4.28
165	מלאי מת, מלאי איטי ומלאי ללא תנועה	4.29
165	מלאי לא שוטף - NONCURRENT INVENTORY	4.30
165	מלאי עבודות בנייה בתהליך, מלאי עבודות מתמשכות בביצוע - CONSTRUCTION IN PROCESS	4.31
166	התקשרויות לקנות/למכור שחורה בעתיד - PURCHASE COMMITMENTS	4.32
167	הפסדים לאחר תאריך המאזן מהתקשרויות לרכישת חומרים	4.33
167	מקדמות לספקים - ADVANCES TO SUPPLIERS	4.34
167	ספירת מלאי - PHYSICAL COUNTS	4.35

168	CONTAINERS - מכלים	4.36
168	כללי	4.36.1
168	מכלים שאינם מיועדים להחזרה (מחירים נכלל במחיר המכירה של המוצר)	4.36.2
168	מכלים הניתנים להחזרה שאין מקבלים תמורתם פיקדון - RETURNABLE CONTAINERS	4.36.3
169	מכלים הניתנים להחזרה ושמקבלים תמורתם פיקדון (עירבון) במזומנים	4.36.4
170	INVENTORY REPURCHASE ARRANGEMENTS - מכר חוזר של מלאי	4.37
171	הנחיות לגילוי והצגת מידע בדו"חות כספיים	4.38
171	המלצות לשכת רואי חשבון (מאזן לדוגמה של מפעל תעשייתי)	4.38.1
171	תקן בינלאומי 2	4.38.2
173	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים) התשנ"ג-1993	4.38.3
173	שונות	4.38.4
174	OVERHEAD COSTS - עלויות עקיפות - נספח	4.39
174	חלוקת עלויות עקיפות למרכזי ייצור ושירות - DEPARTMENTIZATION	4.39.1
174	מטרות החלוקה	4.39.1.1
174	שיטות חלוקה	4.39.1.2
175	חלוקת מרכזי שירות המספקים שירותים הדדיים - כללי	4.39.1.3
175	שיטת ההתעלמות	4.39.1.4
176	שיטת ההדרגתיות - GRADUAL METHOD	4.39.1.5
177	שיטת החלוקה החוזרת - CONTINUED ALLOCATION	4.39.1.6
179	תעריפי העמסה של עקיפות - OVERHEAD RATES, BURDEN RATES	4.39.2
179	תעריף העמסה של עקיפות ליחידת מוצר	4.39.2.1
179	תעריפי העמסה שונים - כללי	4.39.2.2
180	תעריף כאחוז מעלויות עבודה ישירות	4.39.2.3
180	תעריף לשעת עבודה ישירה	3.39.2.4
180	תעריף לשעת מכונה	3.39.2.5
180	תעריף כאחוז מעלות חומרים ישירים	3.39.2.6
180	תעריף כאחוז מעלות ראשוניות	3.39.2.7
181	JOINT PRODUCTS - מוצרים משותפים	4.40
181	כללי	4.40.1
181	הקצאת עלויות משותפות לפי התועלת	4.40.2
182	הקצאת עלויות משותפות לפי היכולת לספוג	4.40.3
183	BY PRODUCTS - מוצרי לוואי	4.41
193	כללי	4.41.1
193	הטיפול החשבונאי - עקרונות	4.41.2
184	הטיפול החשבונאי כאשר אין למוצר הלוואי מחיר שוק במועד השלמת הייצור	4.41.3
186	הטיפול החשבונאי כשיש למוצר הלוואי מחיר שוק במועד השלמת הייצור	4.41.4
189	פרק 5: השקעה בניירות ערך - SECURITIES (נלא השפעה מהותית)	5
190	הגדרת נייר ערך	5.1
190	חוק ניירות ערך התשכ"ח-1968	5.1.1
190	חוק הפיקוח על מטבע חוץ	5.1.2
190	חוק החברות התשנ"ט-1999	5.1.3
190	סוגים של ניירות ערך:	5.2
190	הרכב הסעיף	5.2.1
191	ניירות ערך לפי מידת סחירותם	5.2.2
191	ניירות ערך לפי מקום סחירותם	5.2.3
191	ניירות ערך - השקעה לזמן קצר ולזמן ארוך	5.2.4
191	ניירות ערך למוכ"ז וניירות ערך על שם	5.2.5
192	ניירות ערך לפי מטרת הרכישה	5.2.6
192	השקעה בניירות ערך סחירים - השקעה שוטפת והשקעת קבע	5.3
192	מבוא	5.3.1
192	השקעה שוטפת - CURRENT INVESTMENT - הגדרה	5.3.2
193	השקעת קבע - PERMANENT INVESTMENT - הגדרה	5.3.3
193	הטיפול החשבונאי בהשקעה שוטפת	5.4
193	הערכה והצגה במאזן - כללי	5.4.1
193	השקעה שוטפת בניירות ערך ישראלים הנסחרים בישראל	5.4.1.1
193	השקעה שוטפת בניירות ערך הנסחרים בבורסות מוכרות בחו"ל (ניירות ערך חוץ)	5.4.1.2
193	השקעה שוטפת בתעודות השתתפות בקרנות נאמנות	5.4.1.3

194	טימול החשבונאי בהשקעת קבע	5.5
194	הערכה והצגה במאזן - מניות	5.5.1
194	הערכה והצגה במאזן - איגרות חוב	5.5.2
194	ירידה תמידית (שאינה זמנית) בשווי השקעת קבע	5.5.3
196	CONTINUOUS (PERMANENT) DECREASE IN PERMANENT INVESTMENT	
197	ירידה בשווי השקעת קבע לאחר תאריך המאזן, אך לפני מועד פרסום הדוחות הכספיים	5.5.4
197	הפיכת השקעה שוטפת להשקעת קבע	5.5.5
197	הפיכת השקעת קבע להשקעה שוטפת	5.5.6
197	"סטטוס" השקעה שוטפת והשקעת קבע בדו"ח המותאם לאינפלציה	5.5.7
197	EMILION קנייה ומכירה של ניירות ערך - BUYING AND SELLING COMMISSIONS	5.6
198	דמי משמרת - RETAINING FEE	5.7
198	רישום רכישה של ניירות ערך סחירים	5.8
198	BONDS ושרי הון - CAPITAL NOTES רכישת איגרות חוב	5.8.1
198	כללי	5.8.1.1
198	רכישת איגרות חוב עם ריבית צבורה לקבל	5.8.1.2
200	רכישת איגרות חוב הנסחרות בחו"ל (במטבע חוץ)	5.8.1.3
201	רכישת מניות	5.8.2
201	כללי	5.8.2.1
201	רכישת מניות שלא במזומנים	5.8.2.2
202	LUMP-SUM PRICE - רכישת קבוצת מניות בסכום אחד	5.8.2.3
202	רכישת מניות מעבר לדלפק בחו"ל - OTC = OVER THE COUNTER	5.8.2.4
202	תשלומים על-חשבון מניות שיוקצו לאחר תאריך המאזן - PAYMENTS ON ACCOUNT OF SHARES TO BE ALLOCATED AFTER BALANCE SHEET DATE	5.8.2.5
203	רכישת יחידות השתתפות בקרן להשקעות משותפות בנאמנות (תעודות השתתפות בקרן נאמנות) - PARTICIPATION CERTIFICATES IN MUTUAL FUNDS	5.8.3
203	עליית ערך וצבירת ריבית - INCREASE IN VALUE AND ACCRUED INTEREST	5.9
203	השקעה שוטפת - עליית ערך בגין שינויים בשווי שוק לאחר הרכישה	5.9.1
204	השקעת קבע באיגרות חוב - צבירת ריבית (הצמדה) לאחר הרכישה	5.9.2
205	הכנסות מניירות ערך	5.10
205	הכנסות מריבית	5.10.1
206	הכנסות מדיבידנד במזומנים	5.10.2
207	PROPERTY DIVIDENDS - הכנסות מדיבידנד המתקבל בנכסים שאינם מזומנים	5.10.3
207	רכישת מניות לאחר הכרזת דיבידנד	5.11
208	BONUS SHARE, STOCK DIVIDEND - קבלת מניות הטבה	5.12
208	כללי	5.12.1
209	מניות הטבה מסוג שונה מהמניות המקנות את הזכות	5.12.2
210	מניות הטבה שחולקו בסוג אחד של מניות בגין ני"ע מסוגים שונים	5.12.3
212	ייחוס מניות הטבה בהשקעה בניירות ערך לשיעורין	5.12.4
213	רכישת אג"ח בפרמיה ובניכיון	5.13
213	כללי	5.13.1
214	רכישת אג"ח בפרמיה ובניכיון - ניתוח מפורט	5.13.2
214	אג"ח - הפחתה (אמורטיזציה של פרמיה) - AMORTIZATION	5.13.3
216	וצבירה (אקומולציה של ניכיון) - ACCRETION - שתי שיטות חישוב	
216	כללי	5.13.3.1
216	שיטת הקו הישר	5.13.3.2
220	שיטת הריבית האפקטיבית - הפחתת פרמיה	5.13.3.3
223	שיטת הריבית האפקטיבית - צבירת ניכיון	5.13.3.4
224	חישוב פרמיה או ניכיון באג"ח הנפרעות לשיעורין	5.13.3.5
225	חישוב פרמיה או ניכיון באג"ח צמודות	5.13.3.6
226	REDEMPTION OF MARKETABLE DEBENTURES - מדיון אג"ח סחירות	5.14
226	כללי	5.14.1
226	רישום קבלת ריבית ביום הפדיון	5.14.2
226	אג"ח שלא נפרעה ביום הפדיון	5.14.3
227	מכירת מניות	5.15
227	רכישה ומכר חוזר של ני"ע - REPURCHASE, BUY BACK, REPO	5.16
228	ניירות ערך שאינם סחירים (שאינם להן שער) לפי IAS 25	5.17
228	הפסקת מסחר - TERMINATION OF TRADE	5.18

228	RESTRICED SHARES - הטיפול במניות חסומות	5.19
229	SECURITY LENDING - השאלת ניירות ערך	5.20
229	כללי	5.20.1
229	LENDER - ספרי המשאל	5.20.2
229	BORROWER - ספרי השואל	5.20.3
231	גילוי והצגה בדוחות הכספיים	5.21
231	גילוי דעת מס' 33	5.21.1
232	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993	5.21.2
234	תקן בינלאומי 25	5.21.3
235	נספחים	5.22
235	מיון ניירות ערך על פי FAS 115	5.22.1
235	אג"ח - תשואה לפדיון - YIELD TO MATURITY	5.22.2
236	השקעה בהתחייבויות הניתנות להמרה	5.23
236	הגדרה	5.23.1
236	הטיפול החשבונאי ע"י משקיע שאינו חברה מחזיקה	5.23.2
237	המרת אגרות-חוב המירות - CONVERSION OF CONVERTIBLE DEBENTURES	5.23.3
237	אי המרת אג"ח המירות	5.23.4
237	מכירת אג"ח המירות	5.23.5
238	התאמת שער המרה - ADJUSTMENT OF CONVERSION RATE	5.23.6
238	השקעה באג"ח (אופציה) ובשטרי הון (אופציה)	5.24
239	השקעה בכתבי אופציה (ראה ג"ד 48)	5.25
239	הגדרה	5.25.1
239	כתב אופציה לעומת התחייבות המירה	5.25.2
239	הטיפול החשבונאי ע"י משקיע שאינו חברה מחזיקה	5.25.3
240	מימוש כתבי אופציה - EXERCISE OF WARRANTS	5.25.4
241	אי מימוש כתבי אופציה	5.25.5
242	מכירת כתבי אופציה	5.25.6
242	התאמת מספר מניות המימוש - ADJUSTMENT OF NUMBER OF EXERCISED SHARES	5.25.7
242	כתבי אופציה שנתקבלו חנם	5.25.8
242	חברה משקיעה ההופכת להיות חברה מחזיקה	5.25.9
242	השקעה ב"חבילת" ניירות ערך	5.26
244	STOCK PURCHASE RIGHTS - השקעה בזכויות לרכישת מניות	5.27
244	מבוא	5.27.1
245	הקצאת עלות השקעה בין מניות לבין זכויות	5.27.2
246	ניצול זכויות	5.27.3
246	מכירת מניות שנרכשו עקב ניצול זכויות	5.27.4
246	זכויות שלא נוצלו	5.27.5
246	מסחר בזכויות - מכירה	5.27.6
247	מסחר בזכויות - קנייה	5.27.7
247	שברי יחידות	5.27.8
247	רכישת מניות עם זכויות	5.27.9
247	חישוב שיעור ההטבה שברכישת מניות בדרך של זכויות	5.27.10
250	השקעה באופציות (מכשיר פיננסי)	5.28
250	אופציה - OPTION - הגדרה	5.28.1
250	סוגי אופציה (ברכישת)	5.28.2
250	אופציה רכש - LONG CALL [רכישת ביטוח מפני עליית מחיר של נכס הבסיס]	5.28.2.1
250	אופציות מכר - LONG PUT [רכישת ביטוח מפני ירידת מחירים (הבטחת מחיר מינימום)]	5.28.2.2
251	מחיר מינימום	5.28.3
252	עסקת גידור (חיסוי, הנגה) - HEDGE	5.28.3
253	אופציות - הטיפול החשבונאי	5.29
253	כללי	5.29.1
253	חשבוונאות גידור (חיסוי)	5.29.2
254	הטיפול החשבונאי בעסקאות ספקולטיביות	5.29.3
254	חישוב הערך הכלכלי של כתב אופציה (מתוך מדריך לחברות בהוצאת הבורסה)	5.30
257	נספח: קרנות נאמנות	5.31
257	כללי	5.31.1
257	קרנות לפי מיסוי בעלי התעודות	5.31.2
257	קרנות לפי ההגבלה על הכמות המונפקת של תעודות ההשתתפות	5.31.3
258	הקרנות לפי מדיניות ההשקעות	5.31.4

258.....	קרנות לפי מדיניות חלוקת רווחים.....	5.31.5
258.....	קרנות לפי מידת ההבטחה של מחיר הפדיון.....	5.31.6
258.....	קרנות לפי מקום היווסדה של הקרן.....	5.31.7

פרק 6: השקנה במניות המקנה השפעה מהותית..... 259

260.....	תנאים ליישום שיטת השווי המאזני.....	6.1
260.....	השפעה מהותית.....	6.1.1
261.....	חישוב זכויות הצבעה.....	6.1.2
262.....	מקרים שבהם אין ליישם את שיטת השווי המאזני.....	6.1.3
263.....	השפעת הייצוג בדירקטוריון על יישום שיטת השווי המאזני.....	6.1.4
263.....	השפעת תיאום עמדות הצבעה בין חברות בנות בקבוצה על יישום שיטת השווי המאזני.....	6.1.5
264.....	רכישת שליטה מלאה.....	6.2
264.....	רכישת שליטה מלאה בחברה-בת כשעלות הרכישה שווה לשווי הנכסים נטו בספרים.....	6.2.1
265.....	רכישת שליטה מלאה בחברה-בת כשעלות הרכישה גבוהה משווי הנכסים נטו בספרים.....	6.2.2
267.....	רכישת שליטה מלאה בחברה-בת כשעלות הרכישה נמוכה משווי הנכסים נטו.....	6.2.3
269.....	רכישת שליטה חלקית (בשיעור נמוך מ-100% אך גבוה מ-20%).....	6.3
269.....	רכישת שליטה חלקית בחברה-בת כשעלות הרכישה שווה לשווי הנכסים נטו בספרים.....	6.3.1
270.....	רכישת שליטה חלקית בחברה-בת כשעלות הרכישה גבוהה משווי הנכסים נטו בספרים.....	6.3.2
272.....	רכישת שליטה כשעלות הרכישה גבוהה מהשווי הנאות של הנכסים נטו (תשלום עבור מוניטין).....	6.4
272.....	רכישת שליטה מלאה בחברה-בת כשעלות הרכישה גבוהה מהשווי הנאות של הנכסים נטו (תשלום עבור מוניטין).....	6.4.1
272.....	רכישת שליטה חלקית בחברה בת כשעלות הרכישה גבוהה מהשווי הנאות של הנכסים נטו (תשלום עבור מוניטין).....	6.4.2
274.....	הפחתת מוניטין.....	6.4.3
274.....	רכישת שליטה בחברה-בת כשעלות הרכישה נמוכה מהשווי הנאות של הנכסים נטו (מוניטין שלילי).....	6.4.4
274.....	רכישת שליטה בחברה-בת כשעלות הרכישה נמוכה מהשווי הנאות של הנכסים נטו (מוניטין שלילי).....	6.4.4
276.....	הטיפול בהתייבויות תלויות של חברה מושקעת במועד הרכישה ולאחר מכן.....	6.5
279.....	הטיפול בהפסדים לצורכי מס להעברה בחברה-בת, במועד הרכישה ולאחר מכן.....	6.6
285.....	הטיפול במוניטין הרשום בחברה-בת במועד רכישת מניות החברה-הבת.....	6.7
285.....	חלק חברה משקיעה ברווח הנקי של חברה מושקעת (לאחר הרכישה).....	6.8
286.....	חלק חברה משקיעה ברווח בלתי רגיל של חברה מושקעת (לאחר הרכישה).....	6.9
286.....	חלק חברה משקיעה בהפסדים של חברה מושקעת (הרחבה).....	6.10
288.....	דיבידנד מחברה מוחזקת שנתקבל בחברה מחזיקה.....	6.11
288.....	הטיפול בהיוון רווחים בחברה מוחזקת כדי לאפשר חלוקת מניות הטבה.....	6.12
289.....	חלק החברה-האם בקרנות הון מסוימות של החברה-הבת.....	6.13
289.....	חלק החברה-האם בתקבולים שקיבלה חברה-בת מהנפקת כתבי אופציה.....	6.14
290.....	חלק החברה המחזיקה בתקבולים של חברה מוחזקת מכתבי אופציות שפקעו.....	6.15
290.....	שינוי בשיעור החזקה כתוצאה מהנפקה לצד ג'.....	6.16
290.....	יישום אחיד של כללי חשבונאות.....	6.17
291.....	שרשור רווחים.....	6.18
291.....	רווחים בין-חברתיים (מכירות בתוך הקבוצה).....	6.19
291.....	מבוא - מושגים.....	6.19.1
292.....	עסקאות שהן מכירה לכיוון מטה - DOWNSTREAM.....	6.19.2
292.....	כללי.....	6.19.2.1
293.....	מכירת מלאי ע"י חברה-אם לחברה-בת.....	6.19.2.2
294.....	מכירת נכס בר-פחת ע"י חברה-אם לחברה-בת.....	6.19.2.3
295.....	עסקאות שהן מכירה לכיוון מעלה - UPSTREAM.....	6.19.3
295.....	כללי.....	6.19.3.1
295.....	מכירת מלאי ע"י חברה-בת לחברה-אם.....	6.19.3.2
296.....	מכירת נכס קבוע ע"י חברה-בת לחברה-אם.....	6.19.3.3
297.....	מכירה לחברה מוחזקת שהיא חברת שיווק משותפת.....	6.19.3.4
297.....	מכירה לצדדים - LATERAL.....	6.19.4
297.....	חברה-בת אחת מוכרת לחברה-בת אחרת.....	6.19.4.1
298.....	חברה מוחזקת שאינה חברה-בת מוכרת לחברה-בת.....	6.19.4.2
298.....	חברה-בת מוכרת לחברה מוחזקת שאינה חברה-בת.....	6.19.4.3

6.19.4.4	חברה מוחזקת שאינה חברה-בת מוכרת לחברה מוחזקת שאינה חברה-בת.....	299
16.19.5	סיכום הטיפול ברווחים שלא מומשו.....	299
6.19.6	מימוש רווחים בין-חברתיים.....	300
6.20	הנפקת אג"ח ע"י חברה-אם לחברה-בת.....	301
6.21	הנפקת אג"ח ע"י חברה-בת לחברה-אם.....	301
6.22	רכישת מניות של חברה-אם ע"י חברה-בת.....	302
6.22.1	כללי.....	302
6.22.2	השקעה מהותית.....	302
6.22.3	השקעה לא מהותית.....	303
6.23	עלייה בשיעור ההחזקה עקב רכישת מניות לשיעורין (רישום שווי מאזני לראשונה).....	304
6.24	ירידה בשיעור ההחזקה.....	306
6.24.1	מכירת מניות לחיצוניים.....	306
6.24.2	הנפקת מניות של חברה מוחזקת לחיצוניים (לצד ג').....	307
6.24.3	הנפקה לצד ג' - מקרים חריגים בהם יידחה רישום הרווח.....	308
6.25	מעבר משיטת השווי המאזני לשיטת העלות.....	308
6.26	דיבידנד שנתקבל בחברה שהשקעה מוצגת לפי שיטת העלות.....	309
6.27	חידוש הרישום לפי שיטת השווי המאזני.....	310
6.28	ירידה בערך ההשקעה.....	310
6.28.1	הטיפול החשבונאי לפי גילוי דעת 68.....	310
6.28.2	ירידת ערך השקעה בחברה מסונפת.....	313
6.29	מסים על השקעה בחברה מוחזקת הרשומה לפי שווי מאזני.....	313
6.30	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים.....	314
6.30.1	דוח רווח והפסד.....	314
6.30.2	מאזן וביאורים לדוחות הכספיים.....	315

פרק 7: הלוואות בנכסים..... 319

7.1	סוגי הלוואות שניתנו לזמן ארוך.....	320
7.1.1	הלוואות לפי סוג מטבע הלוואה.....	320
7.1.2	הלוואות לפי סוגי הצמדה של קרן הלוואה ו/או הריבית.....	320
7.1.3	הלוואות לפי שיעור ההצמדה.....	320
7.1.4	הלוואות לפי שיעור הריבית.....	320
7.1.5	הלוואות לפי מידת השתנות הריבית.....	320
7.1.6	הלוואות לפי מאפייני ריבית.....	320
7.1.7	הלוואות לפי מועדי תשלום הריבית.....	321
7.1.8	הלוואות לפי מועדי פירעון הקרן.....	321
7.1.9	הלוואות לפי משך תקופת הלוואה.....	321
7.1.10	הלוואה לפי הלווה.....	321
7.1.11	הלוואות לפי הביטחונות שנתקבלו.....	321
7.1.12	הלוואות לפי היכולת לבצע פירעון מוקדם (לפי דרישת הלווה או המלווה).....	321
7.2	דוגמאות להלוואות שניתנו ולכתיבות היומן הנערכות בינו.....	322
7.2.1	כללי.....	322
7.2.2	הלוואה לא צמודה - קרן וריבית נפרעים בסכומים קבועים.....	322
7.2.3	הלוואה צמודה - קרן וריבית נפרעים בסכומים קבועים.....	323
7.2.4	הלוואה צמודה - קרן נפרעת בסכומים קבועים וריבית משולמת בסכומים משתנים.....	324
7.2.5	דוגמה נוספת להלוואה צמודה למדד.....	327
7.3	מתי חוב נחשב כמסולק - EXTINGUISHMENT OF DEBT.....	330
7.4	סילוק (פירעון) מוקדם של חוב - (APB 26) EARLY EXTINGUISHMENT OF DEBT.....	331
7.4.1	כללי.....	331
7.4.2	סכום הפירעון נמוך מערך הלוואה הרשום בספרים.....	331
7.4.3	סכום הפירעון גבוה מערך הלוואה הרשום בספרים.....	331
7.5	ארגון מחדש של חוב, כאשר החייב נמצא בקשיים כספיים - TROUBLE DEBT RESTRUCTURING.....	332
7.5.1	מבוא.....	332
7.5.2	הסדר חוב, לפיו יתרת ערך ספרים של החוב נמוכה מסכום התקבולים העתידיים או שווה לה.....	332
7.5.3	הסדר חוב, לפיו יתרת ערך ספרים של החוב גבוהה מסכום התקבולים העתידיים.....	333
7.5.4	סילוק חוב - RETIREMENT OF DEBT ע"י קבלת נכסים שאינם מזומנים.....	334

334.....	PARTIAL EXTINGUISHMENT - חלק משולם בנכסים וחלק בהסדר תשלומים	7.6
334.....	IMPAIRMENT OF LOANS - ירידת ערך הלוואות שניתנו	7.7
334.....	הכנסות מעמלות בגין מתן הלוואות	7.8
335.....	CURRENT MATURITIES OF LONG TERM LOANS - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך	7.9
335.....	ACQUISITION OF LOAN PORTFOLIO - קניית תיק הלוואות	7.10
336.....	מכירת תיק הלוואות	7.11
336.....	CONSORTIUM - השתתפויות בקונסורציום	7.12
338....	הצגה וגילוי בדוחות הכספים על פי תקנות ני"ע (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	7.13
339.....	COMPOUND INTEREST - נספח: ריבית דריבית	7.14

פרק 8: נכסים קבועים - מוחשיים - TANGIBLE FIXED ASSETS

342.....	כללי	8.1
343.....	LAND - קרקע	8.2
343.....	תכולת הסעיף	8.2.1
343.....	מרכיבי עלות הרכישה	8.2.2
344.....	PREACQUISITION EXPENSES - עלויות טרום רכישה	8.2.3
344.....	ADVANCE PAYMENT ON ACCOUNT OF LAND - תשלום מקדמות על חשבון קרקע	8.2.4
344.....	רכישת קרקע באשראי לזמן ארוך	8.2.5
344.....	רכישת קרקע שלא במזומנים	8.2.6
345.....	LAND RECEIVED WITHOUT CONSIDERATION - קבלת קרקע ללא תמורה	8.2.7
345.....	רכישת קרקע עם מבנה	8.2.8
345.....	רכישת קרקע עם מבנה להריסה	8.2.9
345.....	LAND IMPROVEMENTS - עלויות שיפורים בקרקע	8.2.10
345.....	הוצאות החזקה של קרקע בתקופת הפיתוח שלה	8.2.11
346.....	GOVERNMENT GRANTS - מענקי ממשלה על קרקע	8.2.12
346.....	FORECLOSED LAND - קרקע שהופקעה	8.2.13
346.....	LEASE FROM ISRAEL LANDS AUTHORITY - כחירה ממנהל מקרקעי ישראל - כללי	8.2.14
347.....	PERMIT FEES - דמי היתר	8.2.15
347.....	CAPITALIZED LEASE FEES - דמי חכירה מהוונים (דמי היוון)	8.2.16
347.....	AGREEMENT FEES - דמי הסכמה	8.2.17
348.....	דמי חידוש חכירה	8.2.18
348.....	BUILDINGS - בניינים	8.3
348.....	תכולת הסעיף	8.3.1
348.....	מרכיבי עלות הרכישה	8.3.2
348.....	כללי	8.3.2.1
349.....	PREACQUISITION COSTS - עלויות טרום רכישה	8.3.2.2
349.....	DIRECT ACQUISITION COSTS - עלויות רכישה ישירות	8.3.2.3
349.....	ייחוס הוצאות הנהלה והוצאות כלליות לרכישה	8.3.2.4
349.....	FIXTURES - עלות ציוד מותקן	8.3.2.5
349.....	מענק השקעות על מבנים	8.3.2.6
349.....	הכנסות מפעילות אינצידינטלית	8.3.2.7
349.....	מצבי רכישה שונים	8.3.3
349.....	רכישת קרקע ומבנה עליו	8.3.3.1
350.....	LUMP SUM PURCHASE - רכישת קבוצת נכסים קבועים בסל אחד	8.3.3.2
350.....	רכישת מבנים שלא במזומנים	8.3.3.3
351.....	רכישת מבנים באשראי לזמן ארוך	8.3.3.4
351.....	CAPITAL LEASE - חכירה הונית של מבנים	8.3.3.5
351.....	תשלום מקדמות ע"ח מבנים	8.3.3.6
351.....	ADVANCE PAYMENT ON ACCOUNT OF BUILDINGS	
351.....	בנייה עצמית - SELF CONSTRUCTION	8.3.4
352.....	INTEREST CAPITALIZATION - היוון עלויות אשראי	8.3.5
352.....	כללי	8.3.5.1
352.....	יתרונות וחסרונות ההיוון	8.3.5.2
353.....	הרכב עלויות האשראי	8.3.5.3
353.....	שיעור הריבית להיוון	8.3.5.4
354.....	סכום ההיוון התיאורטי	8.3.5.5
354.....	תקרת הסכום להיוון	8.3.5.6
354.....	מועד התחלת ההיוון	8.3.5.7

355	מועד סיום ההיוון	8.3.5.8	
355	בנייה בחלקים - מועד סיום ההיוון	8.3.5.9	
355	הטיפול בהפקות בנייה	8.3.5.10	
355	היוון עלויות אשראי בפרויקטים הכוללים קרקע	8.3.5.11	
355	היוון ריבית והפרשה לירידת ערך - תמצית	8.3.5.12	
355	ראייה קבוצתית	8.3.5.13	
356	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	8.3.5.14	
356	נספח: השוואה בין היוון ריבית עפ"י IAS 23 לבין FAS 34	8.3.5.15	
356	מענק ממשלתי (ג"ד 35) - GOVERNMENT GRANT - הרחבה	8.3.6	
356	כללי	8.3.6.1	
357	הטיפול החשבונאי	8.3.6.2	
357	עיתוי רישום המענק	8.3.6.3	
357	הפרת תנאי אישור המענק	8.3.6.4	
357	החזרת המענק	8.3.6.5	
358	הכנסות מהפקדת כספי המענק בתקופת הביניים	8.3.6.6	
358	גילוי התנאים הקשורים במענק	8.3.6.7	
358	שינויים בעלות המבנים - הוצאות הון והוצאות פרות	8.3.7	
358	כללי	8.3.7.1	
359	הוספות - ADDITIONS - הרחבה	8.3.7.2	
360	תיקונים והחזקה - REPAIR AND MAINTENANCE COSTS	8.3.7.3	
360	רכישות לשיפור הבטיחות והסביבה (IAS 16)	8.3.8	
360	הוצאות בקשר לשיקום סביבתי - ENVIRONMENTAL REMEDIATION LIABILITIES	8.3.9	
361	הוצאות שוטפות בקשר לטיפול ביהום סביבתי (EITF-90-8)	8.3.10	
361	מושכרים - LEASED PROPERTY	8.3.11	
361	הוצאות להתאמת המושכר שהוציא בעל מבנה (ספרי משכיר)	8.3.11.1	
361	שיפורים במושכר (LEASEHOLD IMPROVEMENT) שנעשו ע"י השוכר (ספרי השוכר)	8.3.11.2	
362	תשלום דמי מפתח - KEY MONEY	8.3.11.3	
362	דמי פינוי - VACATION FEE	8.3.11.4	
362	ציוד - EQUIPMENT	8.4	
362	תכולת הסעיף	8.4.1	
362	מרכיבי עלות הרכישה	8.4.2	
363	רכישת ציוד באשראי לזמן ארוך	8.4.3	
363	רכישת קבוצת פריטי ציוד בסל אחד - BASKET PURCHASE	8.4.4	
364	חכירה הונית של ציוד	8.4.5	
364	רכישת ציוד שלא במזומנים	8.4.6	
364	תשלום מקדמות ע"ח ציוד	8.4.7	
364	שיפורים בציוד	8.4.8	
365	החלפת חלקים	8.4.9	
365	עלויות פירוק, העברה ושיקום בתום תקופת השימוש בציוד	8.4.10	
365	עתודה לתיקון ציוד	8.4.11	
365	כלים ומכשירים	8.4.12	
366	מענקי השקעות על ציוד	8.4.13	
366	פחת - DEPRECIATION	8.5	
366	כללי	8.5.1	
367	פחת על תת-הרכבות - DEPRECIATION ON ASSEMBLY PARTS	8.5.2	
368	הוצאות פחת וערך שייר - SALVAGE VALUE	8.5.3	
368	חישוב הוצאות פחת - שש שיטות	8.5.4	
368	כללי	8.5.4.1	
369	שיטת "הקו הישר" לפי זמן - STRAIGHT-LINE METHOD	8.5.4.2	
369	שיטת "הקו הישר" לפי השימוש (שיטת הייצור) - UNIT OF PRODUCTION METHOD	8.5.4.3	
370	שיטות הזקיפה הפוחתת - ACCELERATED DEPRECIATION - DECREASING CHARGE	8.5.4.4	
371	כללי	8.5.4.4	
372	שיטת היתרה הפוחתת - DECLINING BALANCE METHOD	8.5.4.5	
373	שיטת סיכום המספרים - SUM - OF - THE - YEARS - DIGITS METHOD	8.5.4.6	
374	שיטות הריבית - INTEREST METHODS - כללי	8.5.4.7	
375	שיטת האנונה - ANNUITY METHOD	8.5.4.8	
378	שיטת הקרן המצטברת - SINKING FUND METHOD	8.5.4.9	
380	פחת לקבוצת נכסים - GROUP AND COMPOSITE DEPRECIATION	8.5.5	
380	כללי	8.5.5.1	
380	פחת ליחידה	8.5.5.2	
381	פחת קבוצתי	8.5.5.3	
386	הוצאות פחת - שלוש שיטות נוספות	8.5.6	

386	APPRaisal METHOD - שיטת ההערכה	8.5.6.1
386	RETIReMENT METHOD - שיטת ההוצאה מכלל שימוש	8.5.6.2
387	REPLACEMENT METHOD - שיטת החילוף	8.5.6.3
387	פחת מואץ ותודה להשוואת מסים	8.5.7
387	שינוי בתקופת השימוש בנכסים	8.5.8
387	כללי	8.5.8.1
388	הנכס הופחת במלואו והוא ממשיך לייצר	8.5.8.2
388	הנכס הפסיק לייצר לפני שהופחת במלואו	8.5.8.3
388	צופים שינויים בתקופת השימוש בנכס	8.5.8.4
389	טעות משמעותית ברישום סכומי פחת בדוחות כספיים של תקופה קודמת	8.5.9
389	שינוי בשיטת הפחת	8.5.10
390	חישוב פחת בשנת ההפעלה הראשונה	8.5.11
390	פחת על תוספת לנכסים קיימים	8.5.12
390	פחת על ציוד שהושבת באופן זמני	8.5.13
391	DEPRECIATION ON TEMPORARILY UNUSED EQUIPMENT	
391	פחת על דמי מפתח, קרקע חכורה ושיפורים במושכר	8.5.14
391	PROPERTY REVALUATION - הערכה מחדש	8.6
391	כללי	8.6.1
393	שיטות של רישום ההערכה מחדש	8.6.2
394	שיטות של רישום פחת (לאחר השיערוך)	8.6.3
395	מכירת נכס משוערך	8.6.4
395	התחייבות למסים נדחים בגין הערכה מחדש	8.6.5
396	התאמת נכס קבוע לאינפלציה	8.6.6
396	שיטות של ביצוע הערכה מחדש	8.6.7
397	IMPAIRMENT OF ASSETS - ירידת ערך של נכסים	8.7
397	כללי	8.7.1
398	הפרשה להפסד בגין ירידת ערך של נכס בודד	8.7.2
399	הפרשה להפסד בגין יחידה המניבה הכנסות	8.7.3
399	ביטול הפרשה להפסד בגין עליית ערך ("תופעת ההיפוך") של נכס בודד	8.7.4
400	ביטול הפרשה להפסד בגין עליית ערך של יחידה המניבה הכנסות	8.7.5
400	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	8.7.6
401	נספח: FAS 121 - ירידת ערך של נכסים - IMPAIRMENT OF ASSETS	8.7.7
402	השוואה בין IAS 36 ו-FAS 121	8.7.8
403	נכסים קבועים שאינם בשימוש (נכסים מובטלים)	8.8
403	כללי	8.8.1
403	נכסים המושבתים באופן זמני (נכסים שיצאו מכלל שימוש באופן זמני)	8.8.2
403	נכסים המושבתים תקופות ארוכות - IDLE PROPERTY	8.8.3
403	נכסים המוחזקים כגיבוי - BACK UP EQUIPMENT	8.8.4
403	TRADE IN, NON MONETARY EXCHANGE - החלפת נכסים	8.9
403	כללי	8.9.1
404	החלפת נכסים דומים	8.9.2
406	החלפת נכסים לא דומים	8.9.3
409	DAMAGED ASSET - נכס שניזוק	8.10
409	DAMAGED FULLY INSURED ASSETS - נכס שניזוק המבוטח במלואו	8.10.1
410	DAMAGED PARTIALLY INSURED ASSETS - נכס שניזוק המבוטח בביטוח חסר	8.10.2
410	נכס שניזוק ואינו מבוטח	8.10.3
410	DISPOSAL - גריעת נכסים	8.11
410	כללי	8.11.1
411	PROPERTY SALES - מכירת נכסים	8.11.2
412	ASSET HELD FOR SALE - נכס מיועד למכירה (על פי FAS 121)	8.11.3
413	ABANDONMENT - הוצאת נכס מכלל שימוש - RETIREMENT ונטישה מרצון	8.11.4
413	מסים במכירה	8.12
413	LAND BETTERMENT TAX - מס שבח מקרקעין	8.12.1
413	SALE TAX - מס מכירה	8.12.2
413	PURCHASE TAX - מס רכישה	8.12.3
413	מנקס המקרקעין ("טאבו")	8.13
413	PROPERTY REGISTER - רישום בנקס המקרקעין	8.13.1
414	CAUTIONARY NOTE - רישום הערת אזהרה	8.13.2
414	זכויות שכירות שהוקנו לחברה לתקופה העולה על 10 שנים	8.13.3
414	שעבוד מקרקעין - משכנתא ומשכון זכויות	8.14
414	MORTGAGE - משכנתא	8.14.1

415.....	משכון והמחאת זכויות חוזיות על דרך שעבוד	8.14.2
415.....	שעבוד שלילי - NEGATIVE PLEDGE	8.14.3
415.....	אוצרות טבע - נכסים מתכלים - WASTING ASSETS	8.15
415.....	כללי	8.15.1
415.....	עלויות טרום ייצור	8.15.2
416.....	השיטות החשבוטאיות לטיפול בעלויות טרום-ייצור	8.15.3
416.....	דלדול - DEPLETION	8.15.4
417.....	צמיחה	8.15.5
417.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	8.16
418.....	תקן בינלאומי 16	8.16.1
418.....	תקן בינלאומי מס' 4	8.16.2
418.....	המלצות לשכת רואי חשבון (במאזן לדוגמה של מפעל תעשייתי בע"מ)	8.16.3
419.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	8.16.4
420.....	שונות	8.16.5

פרק 9: נכסים קבועים - לא מוחשיים - INTANGIBLE FIXED ASSETS

423.....	הוצאות נדחות - DEFERRED COSTS	9.1
424.....	נכסים קבועים לא מוחשיים - כללי	9.1
425.....	סוגים של נכסים קבועים לא מוחשיים	9.2
425.....	פטנטים - PATENTS	9.2.1
425.....	זכות יוצרים - COPYRIGHT	9.2.2
425.....	שם מסחרי וסימן מסחרי - BRAND NAMES, TRADEMARKS	9.2.3
425.....	הסכמי רישוי - LICENSES	9.2.4
426.....	מוניטין - GOODWILL	9.2.5
426.....	כללי	9.2.5.1
426.....	מהות המושג מוניטין - הרחבה	9.2.5.2
426.....	מוניטין שנוצר עקב הנפקת מניות של חברה לבעלי מניות כתמורה למניותיהם בחברות שבשליטתם	9.2.5.3
429.....	עלות השגת לקוחות - CUSTOMER ACQUISITION COSTS	9.2.6
429.....	מיונים אחרים של נכסים קבועים לא מוחשיים	9.3
430.....	הוצאות רכישה של נכס לא מוחשי	9.4
430.....	הוצאות לאחר רכישה או השלמה של נכס לא מוחשי - SUBSEQUENT EXPENDITURES	9.5
431.....	הפחתת נכס לא מוחשי - AMORTIZATION	9.6
432.....	גריעת נכס לא מוחשי (מימוש והוצאה מכלל שימוש)	9.7
432.....	ירידת ערך לטווח ארוך - IMPAIRMENT LOSS	9.8
432.....	הצגת הנכס הלא מוחשי במאזן	9.9
432.....	גילוי והצגה בדוחות הכספיים	9.10
432.....	תקן בינלאומי 38	9.10.1
435.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	9.10.2
435.....	הוצאות נדחות - DEFERRED COSTS	9.11
435.....	כללי	9.11.1
435.....	שינוי בהרכב ההוצאות הנדחות בעקבות IAS 38	9.11.2
435.....	עלויות הנפקה של אג"ח - DEBT ISSUANCE COSTS	9.11.2.1
436.....	עלויות פיתוח תכנה - COMPUTER SOFTWARE COSTS	9.11.2.2
436.....	עלויות מחקר ומיתוח - RESEARCH & DEVELOPMENT COSTS	9.11.2.3
437.....	עלויות ייסוד - ESTABLISHMENT COSTS OF STARTING BUSINESS	9.11.2.4
437.....	עלויות ארגון מחדש -	9.11.2.5
438.....	עלויות העברת מפעל למקום חדש - PLANT REARRANGEMENT & REINSTALLATION COSTS	9.11.2.6
438.....	עלויות שלפני פתיחה או לפני הפעלה של מפעל והוצאות הרצה - RELOCATION COSTS	9.11.2.7
438.....	עלויות פרסום - ADVERTISING COSTS	9.11.2.8
439.....	עלויות ביצוע מחקר שוקים - MARKET RESEARCH COSTS	9.11.2.9

פרק 10: התחייבויות שוטפות - CURRENT LIABILITIES

441.....	הגדרת התחייבות וצורת רישומה	10.1
442.....		

443	התחייבויות שוטפות והתחייבויות לא שוטפות	10.2
443	כללי	10.2.1
443	התחייבויות שוטפות (התחייבויות לזמן קצר) - CURRENT LIABILITIES - הנדרה	10.2.2
444	סוגים של התחייבויות שוטפות	10.2.3
444	התחייבויות מסחריות (ספקים) בחשבונות מתוחים - TRADE ACCOUNTS PAYABLE	10.3
444	התחייבויות מסחריות במטבע ישראלי	10.3.1
444	התחייבויות מסחריות במט"ח -	10.3.2
445	COMMERCIAL DEBT DENOMINATED IN FOREIGN CURRENCY	
446	התחייבויות מסחריות צמודות למדד - COMMERCIAL DEBT LINKED TO CPI	10.3.3
446	ביטוח הפרשי הצמדה ושער -	10.3.4
446	LINKAGE AND EXCHANGE RATE DIFFERENCE INSURANCE	
446	שטרות והמחאות לפירעון	10.4
446	ספקים - שטרות לפירעון - SUPPLIERS - PAYABLE BILLS	10.4.1
446	ספקים - המחאות דחיות (שקים מאוחרים) לשלם	10.4.2
447	הוצאות שנצברו לשלם - ACCRUED EXPENSES	10.5
447	כללי	10.5.1
448	הצטברות ריבית לשלם על הלוואות שנתקבלו - ACCRUED INTEREST PAYABLE	10.5.2
448	הצטברות שכ"ד לשלם - ACCRUED RENT PAYABLE	10.5.3
448	הצטברות מסי עירייה לשלם - ACCRUED MUNICIPAL TAXES PAYABLE	10.5.4
449	הצטברות שכר עבודה והוצאות נלוות לשלם - PAYROLL AND RELATED EXPENSES	10.5.5
150	ניכויים משכר - WITHHOLDING TAX FROM SALARY	10.5.6
450	דמי חופשה לשלם - VACATION PAY	10.5.7
452	דמי הבראה לשלם - RECREATION PAY	10.5.8
452	שנת שבתון לשלם - SABBATICAL LEAVE	10.5.9
452	דמי מחלה לשלם - SICK LEAVE COMPENSATION	10.5.10
453	הפרשות - PROVISIONS	10.6
453	כללי	10.6.1
454	סכום ההפרשה ודרכים למדידתה	10.6.2
455	שינויים בהפרשות	10.6.3
455	גילוי נדרש ביחס להפרשות	10.6.4
456	הפרשה הנרשמת כהקטנה של נכס	10.6.5
456	הפרשה לאחריות - PROVISION FOR WARRANTY	10.6.6
457	הפרשה תקציבית לתיקונים של נכסי הישות	10.6.7
457	הפרשה לביטוח עצמי	10.6.8
457	זכאים אחרים	10.7
457	דיבידנד לשלם במוזמנים - CASH DIVIDEND PAYABLE	10.7.1
458	דיבידנד לשלם במניית הטבה - DIVIDEND PAYABLE AS BONUS	10.7.2
458	דיבידנד צבור בפיגור - PREFERRED DIVIDEND IN ARREARS	10.7.3
458	הסכמי בונוס והשתתפות ברווחים - BONUS AND PROFIT SHARING	10.7.4
459	ח"ז - מס ערך מוסף - VAT-CURRENT ACCOUNT	10.7.5
461	מס הכנסה לשלם - INCOME TAX PAYABLE	10.7.6
462	הכנסה מראש - INCOME IN ADVANCE	10.7.7
462	כללי	10.7.7.1
462	הכנסות מראש בקשר לחוזי שירות - דוגמה	10.7.7.2
462	PREPAID INCOME IN RESPECT OF SERVICE AGREEMENT	
463	מקדמות ודמי קדימה שנתקבלו - ADVANCES	10.7.8
463	כללי	10.7.8.1
463	מקדמות מלקוחות שנתקבלו (אצל קבלני בנייה)	10.7.8.2
464	פיקדונות (בני-חוזר) שנתקבלו - DEPOSITS	10.7.9
464	רווח שטרם מומש - UNREALIZED PROFIT	10.7.10
464	רווח שטרם מומש במכירות בין חברתיות	10.7.10.1
465	רווח שטרם מומש בעסקאות גידור - HEDGE TRANSACTIONS	10.7.10.2
465	רווח שטרם מומש במכירה וחכירה בחזרה - SALE AND LEASE BACK	10.7.10.3
465	רווח שטרם מומש - במכירה בתשלומים לשיעורין	10.7.10.4
466	רווח שטרם מומש - הנכלל בהון עצמי	10.7.11
466	רווחים שטרם מומשו בהשקעה בניירות ערך זמינים למכירה (בנקים)	10.7.11.1
466	רווח שטרם מומש בהשקעה ביחידה מוחזקת אוטונומית במדינת חוץ	10.7.11.2
466	התחייבויות פיננסיות - אשראי מתאיידים בנקאיים	10.8
466	כללי	10.8.1
466	משיכות יתר - OVERDRAFT	10.8.2
466	אשראי לזמן קצר מבנק (הלוואות מבנק)	10.8.3
467	חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך	10.8.4

10.9	התחייבויות ללא מועד פירעון והתחייבויות אחרות הנרשמות כהתחייבויות שוטפות	468
10.10	מחזור (גלגול) התחייבויות לזמן קצר -	
468	LONG TERM REVOLVING CREDIT (LOAN) AGREEMENTS	
10.11	מימון מחדש של התחייבויות לזמן קצר ע"י החלפתה בהתחייבות לזמן ארוך -	
469	REFINANCING THROUGH ISSUANCE OF LONG TERM OBLIGATION	
10.12	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	
10.12.1	גילוי דעת מס' 19 - כללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה	470
10.12.2	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	470
10.12.3	תקן בין לאומי מס' 5 (סעיף 15)	472
10.12.4	שוונות	472
10.13	נספח: הפרשות ליישומים מיוחדים	
10.13.1	הפרשה בגין שינויים מבניים - מדידה ורישום - IAS 37	473
10.13.2	הפרשות בגין חוזים מכבידים - ONEROUS CONTRACTS	474
10.13.3	הפסדים תפעוליים עתידיים	474

פרק 11: התחייבויות לזמן ארוך (התחייבויות לא שוטפות)

11.1	הרכב הסעיף	476
11.2	סוגים של הלוואות שנתקבלו לזמן ארוך	476
11.2.1	הלוואות לפי סוג מטבע ההלוואה	476
11.2.2	הלוואות לפי סוגי הצמדה של הקרן ו/או הריבית	476
11.2.3	הלוואות לפי שיטת חישוב הריבית	477
11.2.4	הלוואות לפי מידת השתנות הריבית	477
11.2.5	הלוואות לפי מועדי פירעון הקרן	478
11.2.6	הלוואות לפי שיטות של החזרת קרן וריבית	478
11.2.6.1	תשלומים קבועים בסוף תקופה	478
11.2.6.2	תשלומים קבועים בתחילת תקופה	479
11.2.6.3	נספח: לוח סילוקין - AMORTIZATION SCHEDULE	480
11.2.7	הלוואות לפי היקף וסוג הביטחונות - OBLIGATION COLLATERALIZED	480
11.2.8	ביטחונות	481
11.2.9	הלוואות לפי משך זמן ההלוואה	481
11.2.10	הלוואות לפי סוג הנושה (המלווה)	481
11.3	הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו במטבע ישראלי	481
11.4	הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו במטבע חוץ	486
11.5	הסכמים מגבילים - RESTRICTIVE COVENANTS - כללי	486
11.6	הסכמים מגבילים - מגבלות סובייקטיביות - SUBJECTIVE CLAUSES	487
11.7	הלוואות שהנושה יכול לדרוש פירעון באופן חד צדדי -	
487	OBLIGATIONS THAT ARE CALLABLE BY THE CREDITOR (FAS 78)	
11.8	החלפת התחייבות ישנה בהתחייבות חדשה - REFINANCING	488
11.9	הסדר מחדש של התחייבויות לזמן ארוך - DEBT RESTRUCTURING	488
11.10	סילוק חוב - DEBT EXTINGUISHMENT	489
11.11	מעין ביטול חוב - IN-SUBSTANCE DEFEASANCE	490
11.12	פירעון מוקדם - הערות משלימות	490
11.13	הלוואות גישור - BRIDGE LOAN (GAP LOAN)	491
11.14	הלוואות מבעלי שליטה	491
11.15	גילוי והצגה בדוחות הכספיים	
11.15.1	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	491
11.15.2	שוונות	493

פרק 12: איגרות חוב סמריים - תעודות התחייבות -

12.1	DEBENTURES, BONDS PAYABLE	495
12.1	כללי	496
12.2	סוגים של איגרות חוב	496
12.2.1	איגרות חוב לפי מידת סחירותן; איגרות חוב סחירות ובלתי סחירות	497

497	איגרות חוב לפי סוג "הביטחון" שהן מקנות למחזיק בהן	12.2.2
497	איגרות חוב מובטחות - SECURED BOND	12.2.2.1
	איגרות חוב לא מובטחות - UNSECURED BOND (איגרות חוב חשופות - NAKED BONDS)	12.2.2.2
498	איגרות חוב לפי רמת דירוגן - BOND RATING	12.2.3
498	איגרות חוב לפי אורך חיי האג"ח	12.2.4
498	איגרות חוב קצרות מועד - SHORT TERM BONDS	12.2.4.1
498	איגרות חוב ארוכות מועד - LONG TERM BONDS	12.2.4.2
498	איגרות חוב על שם, ואג"ח למוכ"ז	12.2.5
498	איגרות חוב על שם - REGISTERED BONDS	12.2.5.1
498	אג"ח למוכ"ז - BEARER BONDS	12.2.5.2
499	אג"ח לפי תנאי פירעון הקרן	12.2.6
499	אג"ח עם תאריך פדיון יחיד - SINGLE REDEMPTION BONDS	12.2.6.1
499	אג"ח לפדיון לשיעורין - REDEMPTION BY INSTALLMENTS BONDS	12.2.6.2
499	אג"ח לפירעון לפי דרישה (קריאה) - CALLABLE BONDS	12.2.6.3
499	אג"ח ותנאי הריבית	12.2.7
499	אג"ח נושאות ריבית - INTEREST BEARING BONDS	12.2.7.1
	אג"ח שאינן נושאות ריבית (בלתי תלוש) - NON INTEREST BEARING BONDS	12.2.7.2
499	ZERO COUPON BONDS	
500	אג"ח הכנסה - INCOME BONDS	12.2.7.3
500	אג"ח משתתפות - PARTICIPATING BONDS	12.2.7.4
	אג"ח בריבית משתנה (בריבית ניידת) - FLOATING RATE BONDS	12.2.7.5
500	VARIABLE INTEREST BONDS	
500	אג"ח בריבית קבועה - DEBENTURE AT FIXED INTEREST	12.2.7.6
500	אג"ח ששיעור הריבית האפקטיבית שלהן שונה משיעור הריבית הנקובה	12.2.8
500	אג"ח שהונפקו בפאר - BONDS ISSUED AT PAR	12.2.8.1
500	אג"ח שהונפקו בניכיון - BONDS ISSUED AT DISCOUNT	12.2.8.2
501	אג"ח שהונפקו בפרמיה - BONDS ISSUED AT PREMIUM	12.2.8.3
501	אג"ח לפי סוג מטבע או הצמדה	12.2.9
501	אג"ח שקליות - SHEKEL DEBENTURES	12.2.9.1
	אג"ח הנקובות במט"ח -	12.2.9.2
501	DEBENTURES DENOMINATED IN FOREIGN CURRENCY	
501	אג"ח צמודות - LINKED DEBENTURES	12.2.9.3
501	אג"ח עם או בלי ביטוח הצמדה	12.2.9.4
501	אג"ח הנסחרות קרן וריבית ביחד או בנפרד	12.2.10
501	אג"ח המחייבת הפקדה ביעודה - SINKING FUND BONDS	12.2.11
501	אג"ח לפי היכולת להמירן למניות	12.2.12
502	אג"ח המירות - CONVERTIBLE BONDS	12.2.12.1
502	אג"ח לא המירות - NON CONVERTIBLE BONDS	12.2.12.2
502	אג"ח ממשלתיות ולא ממשלתיות	12.2.13
502	אג"ח ממשלתיות - GOVERNMENT BONDS	12.2.13.1
502	אג"ח לא ממשלתיות - NON GOVERNMENT BONDS	12.2.13.2
502	תנאי אג"ח רגילה	12.3
503	תהליך הנפקת אג"ח	12.4
503	כללי	12.4.1
503	קבלת בקשות	12.4.2
504	חלוקת היחידות	12.4.3
504	הפקדת התקבולים בחשבון בנק מיוחד	12.4.4
504	חלוקת מכתבי הקצאה ותעודות	12.4.5
504	פנקס מחזיקי אג"ח - אג"ח ע"ש	12.4.6
505	נספח: הנפקת אג"ח - מכרז על שיעורי הריבית	12.4.7
506	אג"ח - הטיפול החשבונאי בהנפקה במחיר השווה לערך הנקוב	12.5
507	הנפקת אג"ח בפרמיה או בניכיון - PREMIUM OR DISCOUNT	12.6
510	הנפקת אג"ח בניכיון ובפרמיה - הרישום החשבונאי	12.7
510	ניכיון - שיטת הברוטו	12.7.1
510	ניכיון - שיטת הנטו	12.7.2
510	פרמיה - שיטת הברוטו	12.7.3
511	פרמיה - שיטת הנטו	12.7.4
511	השיטה המומלצת	12.7.5
511	אג"ח - שתי שיטות של הפחתת ניכיון ופרמיה	12.8
512	שיטת הקו הישר - STRAIGHT LINE METHOD	12.8.1
514	שיטת הריבית האפקטיבית - EFFECTIVE INTEREST METHOD	12.8.2
517	הפחתה של ניכיון או פרמיה באיגרות חוב הנפרעות לשיעורין - SERIAL BONDS	12.8.3

518	אג"ח - הפחתה של ניכיון ופרמיה - הרישום החשבונאי - סיכום	12.9
518	עלויות הנפקת אג"ח - EXPENSES OF ISSUING BONDS	12.10
520	צבירת ריבית	12.11
521	תשלום ריבית (וקרן)	12.12
521	כללי	12.12.1
521	תשלום ריבית ע"י החברה המנפיקה	12.12.2
522	תשלום ריבית ע"י בנק או נאמן	12.12.3
522	הנפקה של אג"ח בין תאריכי ריבית	12.13
524	פירעון אג"ח - REDEMPTION OF BONDS	12.14
524	פירעון קרן אג"ח בחלות - פירעון חד פעמי	12.14.1
524	יעודה לפירעון קרן אג"ח - SINKING FUND FOR REDEMPTION OF BONDS	12.14.2
525	פירעון לשיעורין (פדיון בחלקים) - REDEMPTION IN INSTALLMENTS	12.14.3
526	הנפקת אג"ח בניכיון ופירעון בפרמיה	12.14.4
527	פירעון אג"ח ישנות (בחלות) מכספי הנפקה חדשה - REFINANCING	12.14.5
527	פדיון מוקדם - EARLY REDEMPTION	12.15
527	פדיון מוקדם של איגרות חוב ע"י תשלום במזומנים - EARLY EXTINGUISHMENT OF DEBT	12.15.1
528	פדיון מוקדם של אג"ח ע"י הנפקה מחדש של אג"ח	12.15.2
528	רכישה של אג"ח ע"י החברה המנפיקה - אג"ח אוצר - TREASURY BOND	12.15.3
529	מושגים משלימים	12.16
529	שטרי הון - CAPITAL NOTES	12.16.1
529	איגרת חוב צמיתה - PERPETUAL BONDS	12.16.2
529	ריבית זקופה - IMPUTED INTEREST	12.16.3
530	גילוי והצגה בדוחות הכספיים	12.17
530	תקן בינלאומי 5	12.17.1
530	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993	12.17.2
530	נספח: פרטים שיש לכלול בתשקיף (חלקי) - על פי תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) התשכ"ט-1969	12.17.3
531		
532	נספח: יתרונות וחסרונות בהנפקת אג"ח	12.18
532	יתרונות בהנפקת אג"ח	12.18.1
532	חסרונות בהנפקת אג"ח	12.18.2
533	השוואה בין איגרות חוב לבין מניות	12.18.3
535	פרק 13: אג"ח הניתנות להמרה במניות - CONVERTIBLE DEBT	
536	כללי	13.1
536	הגדרה ומהות הסעיף	13.1.1
536	יתרונות אג"ח המירות	13.1.2
537	השוואה בין אג"ח המירות לבין כתב אופציה	13.1.3
537	מושגים אופייניים באג"ח המירות	13.2
537	תקופת המרה - CONVERSION PERIOD	13.2.1
537	הודעת המרה - CONVERSION NOTICE	13.2.2
537	תאריך המרה - CONVERSION DATE	13.2.3
537	יחס המרה (שער המרה, מחיר המרה) - CONVERSION RATIO	13.2.4
538	כפיית המרה - CALLABILITY	13.2.5
538	ריבית שוטפת - CURRENT INTEREST	13.2.6
538	ריבית לפדיון	13.2.7
538	מניות ההמרה - CONVERTIBLE SHARES	13.2.8
538	אג"ח שהומרו	13.2.9
538	אג"ח להמרה - האם תוצג כהתחייבות או כהון?	13.3
539	מודל - יחס-מחיר-מניה	13.3.1
539	קביעת סבירות ההמרה	13.3.2
540	PROBABLE - המרה צפויה	13.3.2.1
540	POSSIBLE - המרה אפשרית	13.3.2.2
540	REMOTE - המרה קלושה	13.3.2.3
540	דוגמאות לחישוב יחס - מחיר - מניה	13.3.3
541	הטיפול החשבונאי (עד להמרה)	13.4
541	כאשר ההמרה של האג"ח המירות, אינה צפויה	13.4.1
542	כאשר ההמרה של האיגרות המירות צפויה או אפשרית, ויש נסיבות המצביעות על המרה צפויה	13.4.2
543	מעבר מערך הוני לערך התחייבותי ולהפך	13.4.3

543.....	מעבר מהסתברות צפויה להסתברות קלושה	13.4.3.1
543.....	מעבר מהסתברות קלושה להסתברות צפויה	13.4.3.2
544.....	מעבר מהסתברות צפויה להסתברות אפשרית	13.4.3.3
544.....	דוגמאות לחישוב ערך הוני וערך התחייבותי	13.5
544.....	דוגמה 1:	13.5.1
547.....	דוגמה 2:	13.5.2
548.....	כתיבות היומן	13.6
548.....	בהנפקה של אג"ח המירות	13.6.1
549.....	לאחר ההנפקה, בהנחה כי האג"ח מוצגות לפי ערך התחייבותי	13.6.2
550.....	הטיפול באג"ח שלא הומרו עד תום מועד ההמרה	13.7
550.....	המרה בתקופת ההמרה (על פי דרישת המחזיק)	13.8
550.....	כללי	13.8.1
550.....	המרה ע"פ דרישת המחזיק - הטיפול החשבונאי	13.8.2
550.....	המרה מוזרות ע"פ דרישת המנפיק - INDUCED CONVERSION	13.8.3
551.....	צבירת רביית שוטפת	13.8.4
552.....	פדיון אג"ח (אי ניצול זכות ההמרה)	13.8.5
552.....	שמירה על זכויות בעלי אג"ח להמרה	13.9
552.....	חלוקת מניות הטבה	13.9.1
552.....	כללי	13.9.1.1
552.....	שינוי יחס (שער) ההמרה	13.9.1.2
553.....	אי שינוי יחס (שער) ההמרה ויצירת קרן לחלוקת מניות הטבה	13.9.1.3
553.....	מניעת ניכיון של האג"ח להמרה	13.9.1.4
554.....	שמירת זכויות בעל ני"ע המירים בגין חלוקת זכויות לרכישת מניות	13.9.2
554.....	כללי	13.9.2.1
555.....	אי שינוי שער ההמרה	13.9.2.2
555.....	שינוי שער ההמרה	13.9.2.3
555.....	המרה מוזרות של אג"ח המירות - קביעת הנוצאה הקשורה בזירוז	13.10
556.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	13.11
556.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993	13.11.1
557.....	גילוי דעת מס' 53	13.11.2
פרק 14: ניירות ערך המירים - כתבי אופציה - STOCK WARRANTS		
559.....	אופציות שנכתבו - OPTIONS	14.1
560.....	כתבי אופציה - כללי	14.2
560.....	המאפיינים של כתב אופציה	14.2.1
560.....	כללי	14.2.1
560.....	תקופת המימוש - EXERCISE PERIOD	14.2.2
560.....	יחס (שער) המרה - CONVERSION RATIO	14.2.3
561.....	מחיר המימוש - EXERCISE PRICE	14.2.4
561.....	למי מונפקים כתבי אופציה?	14.3
561.....	יתרונות בהנפקת כתבי אופציה	14.4
562.....	תהליך המימוש	14.5
562.....	מסירת הודעת מימוש	14.5.1
562.....	הקצאת מניות מימוש ותעודות מניה	14.5.2
562.....	הטיפול בפקיעת כתבי האופציה (חילוט כתבי אופציה)	14.5.3
563.....	הטיפול החשבונאי	14.6
563.....	הנפקת כתבי אופציה תמורת מזומנים	14.6.1
563.....	הנפקת כתבי אופציה ללא תקבול מידי	14.6.2
563.....	הנפקת כתבי אופציה כחלק מחבילה של ניירות ערך	14.6.3
564.....	מימוש כתבי אופציה	14.6.4
565.....	פקיעת כתבי אופציה - EXPIRY OF WARRANTS	14.6.5
566.....	הוצאות הנפקה של כתבי אופציה	14.7
566.....	שמירת זכויות בעלי כתבי האופציה בגין חלוקת מניות הטבה	14.8
566.....	כללי	14.8.1
566.....	שינוי יחס (שער) ההמרה	14.8.2
567.....	אי שינוי יחס (שער) ההמרה ויצירת קרן הון	14.8.3
567.....	שמירת זכויות בעלי כתבי אופציה בגין חלוקת זכויות	14.9
567.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	14.10
567.....	גילוי דעת מס' 48	14.10.1

567	14.10.2	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשי"ג-1993
568	14.11	כתיבת אופציות - OPTIONS
568	14.11.1	הגדרה
568	14.11.2	כתיבת אופציות רכש (CALL) על מדד ת"א 25 או על נכס בסיס אחר
568	14.11.3	כתיבת אופציות מכר (PUT) על מדד ת"א 25 או על נכס בסיס אחר
569	14.11.4	הטיפול החשבונאי
569	14.11.4.1	כללי
569	14.11.4.2	כתיבת אופציות לשם הגנה
570	14.11.4.3	כתיבת אופציות לשם מסחר

פרק 15: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד -

571..... LIABILITY FOR SEVERANCE OF EMPLOYEE - EMPLOYER RELATIONS

572	15.1	כללי
572	15.2	פיצויי פיטורין - SEVERANCE PAY
572	15.2.1	כללי
573	15.2.2	שיעור הפיצויים
573	15.2.3	התחייבות לפיצויי פיטורין
574	15.2.4	יעודה לפיצויי פיטורין
574	15.2.5	הכנסות מיעודה והוצאות בקשר לפיצויי פיטורין
575	15.2.6	הפקדות שוטפות (על שם העובד) לקופות גמל - כיסוי מלא
575	15.2.7	הפקדות שוטפות (על שם העובד) לקופות גמל - כיסוי חלקי
576	15.2.8	כתיבות היומן הקשורות בפיצויי פיטורין
577	15.2.9	הצגת נושא פיצויי פיטורין במאזן
577	15.2.10	הצגת נושא פיצויי פיטורין בדוח רווח והפסד
577	15.2.11	הצגת נושא פיצויי פיטורין בביאורים לדוחות הכספיים
578	15.2.12	דוגמה מורחבת - הטיפול החשבונאי בפיצויי פיטורין
581	15.2.13	התחייבות לפיצויי פיטורין בגין עובדים המועסקים פחות משנה
581	15.2.14	שינויים בבסיס הפיצויים
581	15.2.15	השלכות תוספת יוקר שניתנה לאחר תאריך המאזן על ההתחייבות לפיצויים
581	15.2.16	מסים נדחים, בנכסים, בגין פיצויי פיטורין
582	15.3	הודעה מוקדמת - ADVANCE ANNOUNCEMENT OF DISMISSAL
582	15.4	מענק הסתגלות - ADAPTATION GRANT
582	15.5	ביטוח פנסיוני - PENSION INSURANCE
582	15.5.1	כללי
583	15.5.2	הטבות לאחר פרישה - על פי 87 FAS - כללי
	15.5.2.1	תכנית פנסיה להשתתפות מוגדרת - פנסיה צוברת -
583		DEFINED CONTRIBUTION PLAN
584	15.5.2.2	תכנית פנסיה להטבה מוגדרת - DEFINED BENEFIT PLAN
584	15.5.3	תכנית פנסיה להטבה מוגדרת (פנסיה תקציבית) - הרחבה
584	15.5.3.1	מחויבות בגין הטבה מוקנית - VBO - VESTED BENEFIT OBLIGATION
585	15.5.3.2	התחייבות להטבה צבורה - ABO - ACCUMULATED BENEFIT OBLIGATION
586	15.5.3.3	התחייבות להטבה צמיחה - PBO - PROJECTED BENEFIT OBLIGATION
	15.5.3.4	קביעת ההתחייבות בתכנית להטבה מוגדרת (פנסיה תקציבית), גילוי הדעת האמריקאי (FAS 87) לעומת IAS 19
587	15.5.4	הוצאות הפנסיה
587	15.5.4.1	כללי
588	15.5.4.2	עלויות שירות שוטפות - CURRENT SERVICE COSTS
588	15.5.4.3	עלות המימון
	15.5.5	שינויים רטרואקטיביים בתכנית הפנסיה -
		PRIOR SERVICE COSTS, RETROACTIVE BENEFITS
588	15.5.6	דוגמה: חישוב התחייבות להטבה צבורה
589	15.5.7	דוגמה: חישוב התחייבות להטבה צמיחה
591	15.5.8	דוגמה: חישוב שינויים רטרואקטיביים
592	15.5.9	יעודה לפנסיה (נכסי התכנית) - PLAN ASSETS
594	15.5.10	קיוזו (OFF SETTING) יעודה לפנסיה מהתחייבויות לפנסיה
594	15.5.11	רווחים או הפסדים אקטואריים - ACTUARIAL GAINS AND LOSSES
595	15.5.12	צמצום או סיום תכנית פנסיה - CURTAILMENT OR TERMINATION
596	15.5.13	מעבר מתכנית פנסיה לפי הטבה צבורה לתכנית פנסיה לפי הטבה צמיחה
596	15.6	תשלומים לקופות פנסיה וחברות ביטוח בישראל
596	15.6.1	כללי
596	15.6.2	פנסיה יסוד - BASIC PENSION

597	.....	COMPREHENSIVE PENSION - פנסיה מקיפה	15.6.3
597	.....	SENIOR EMPLOYEES INSURANCE - רכישת פוליסת ביטוח	15.6.4
598	.....	הרישומים החשבונאיים	15.7
598	.....	PAYMENTS TO PENSION FUNDS - תשלומים לקופות פנסיה (השתתפות מעסיקיי)	15.7.1
599	.....	PAYMENTS TO MANAGERS INSURANCE POLICIES - תשלומים לביטוח מנהלים	15.7.2
599	.....	UNFUNDED PENSION - פנסיה תקציבית	15.8
599	.....	SOCIAL SECURITY - ביטוח לאומי	15.9
600	.....	PENSION PAYMENTS TO RETIRED EMPLOYEES - תשלום פנסיה לעובדים שפרשו	15.10
600	.....	EARLY PENSION, EARLY RETIREMENT BENEFITS - פרישה מוקדמת (ופרישה מראון)	15.11
600	.....	DEFERRED RETIREMENT EXTENDED - פרישה מאוחרת	15.12
601	.....	תשלומים אחרים בפרישה	15.13
601	.....	RETIREMENT GRANT AND ADAPTATION GRANT - מענק פרישה והסתגלות	15.13.1
601	.....	COMPENSATION FOR UNUTILIZED SICK LEAVE - פיצוי עבור חופשת מחלה שלא נוצלה	15.13.2
601	.....	POST RETIREMENT BENEFITS - הטבות לאחר פרישה שאינן פנסיה (FAS 106)	15.14
602	.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	15.15
602	.....	הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצויי פיטורים, פיצויי פרישה ופנסיה - גילוי דעת מסי 29	15.15.1
602	.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים לגבי תכנית להטבה מוגדרת, בעיקר לפי IAS 19	15.15.2
605	.....	הצגה וגילוי לגבי תכנית להטבה מוגדרת - שונות	15.15.3
606	.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	15.15.4
606	.....	נספח:	15.16
606	.....	עלות פנסיה - בתנאי ודאות	15.16.1
607	.....	עלות פנסיה - בתנאי אי ודאות	15.16.2
608	.....	תרגום עלות פנסיה להוצאות פנסיה	15.16.3
609	.....	שיעור הניכיון / הריבית	15.16.4
609	.....	PROVIDENT FUND - תגמולים	15.16.5
611	.....	פרק 16: הון מניות ודיבידנד	
612	.....	הון עצמי - OWNERS EQUITY - כללי	16.1
612	.....	CAPITAL STOCK, SHARE CAPITAL - הון מניות	16.2
612	.....	מבוא	16.2.1
613	.....	סוגי מניות	16.2.2
613	.....	כללי	16.2.2.1
614	.....	ORDINARY SHARES - מניות רגילות	16.2.2.2
614	.....	PREFERENCE SHARES - מניות בכורה	16.2.2.3
615	.....	CONVERTIBLE PREFERENCE SHARES - מניות בכורה המירות	16.2.2.4
615	.....	REDEEMABLE PREFERENCE SHARES - מניות בכורה בנות פדיון	16.2.2.5
615	.....	CALLABLE PREFERENCE SHARES - מניות בכורה לפי דרישה	16.2.2.6
616	.....	FOUNDERS SHARES - מניות מייסדים	16.2.2.7
616	.....	MANAGEMENT SHARES - מניות הנהלה	16.2.2.8
616	.....	DEFERRED SHARES - מניות דחויית	16.2.2.9
616	.....	מניות עם ערך נקוב - PAR VALUE SHARES, מניות ללא ערך נקוב (מניות שתומות שווין)	16.2.2.10
616	.....	NO PAR VALUE SHARES - מניות שווין	16.2.2.11
617	.....	REGISTERED SHARES - מניות למוכ"ז	16.2.2.12
617	.....	BEARER SHARES - מניות ששולמו בחלקן - FULLY PAID SHARES, מניות ששולמו בחלקן - PARTLY PAID SHARES	16.2.2.13
617	.....	FORFEITED SHARES - מניות מחולטות	16.2.2.14
617	.....	NEGOTIABLE SHARES - מניות סחירות	16.2.2.14
617	.....	RESTRICTED SHARES - מניות חסומות	16.2.2.14
617	.....	SUSPENSION OF TRADE - מניות שהופסק בהן המסחר	16.2.2.14
618	.....	צורות של ניוס הון	16.3
618	.....	כללי	16.3.1
618	.....	PUBLIC PLACEMENT - הנפקה בדרך של הצעה לציבור	16.3.2
618	.....	PRIVATE PLACEMENT - הנפקה בדרך של הצעה פרטית	16.3.3
619	.....	ISSUANCE TO EMPLOYEES - הנפקה בדרך של הצעה לעובדים	16.3.4
619	.....	UNDERWRITERS - הנפקה לציבור באמצעות חתמים	16.3.5
619	.....	שלבי ההנפקה לציבור (באמצעות חתמים) - דוגמה	16.4

www.bursi.co.il

כרך שני

619	ISSUANCE OF SHARES - תיאור תהליך הנפקה של מניות	16.4.1
621	רישומים חשבונאיים	16.4.2
622	הנפקת מניות ישירה (ללא חתמים) תמורת תשלום חד פעמי ומיידי של מזומנים	16.5
623	הנפקת מניות תמורת תשלומים לשיעורין במזומנים	16.6
625	חתימה על מניות - (SHARE) STOCK SUBSCRIPTIONS	16.7
626	PROCEEDS ON ACCOUNT OF UNALLOCATED SHARES תקבולים ע"ח מניות שטרם הוקצו	16.8
626	הנפקה בפרמיה או בניכיון	16.9
626	ISSUANCE AT PREMIUM - הנפקה בפרמיה	16.9.1
627	ISSUANCE AT DISCOUNT - הנפקה בניכיון	16.9.2
627	הנפקה בעקבות המרה של ניירות ערך המירים - CONVERSION OF CONVERTIBLE SECURITIES	16.10
627	ISSUANCE FOR NONCASH CONSIDERATION - הנפקה שלא תמורת מזומן	16.11
628	SHARE ISSUANCE EXPENSES - עלויות הנפקה של מניות (הוצאות גיוס הון)	16.12
629	הון מניות רשום, מונפק, נפרע וכו' - הון מניות רשום (= הון מורשה)	16.13.1
629	AUTHORIZED SHARE CAPITAL (REGISTERED CAPITAL)	
630	ISSUED SHARE CAPITAL - הון מניות מונפק	16.13.2
630	SUBSCRIBED CAPITAL - הון מניות חתום	16.13.3
630	CALLED-UP SHARE CAPITAL - הון מניות נדרש	16.13.4
630	PAID UP SHARE CAPITAL - הון מניות נפרע (משולם)	16.13.5
630	מושגים נוספים של הון מניות	16.13.6
631	שינויים בהון	16.14
631	הגדלת הון מניות רשום	16.14.1
631	הגדלת הון מניות מונפק ונפרע	16.14.2
631	STOCK SPLIT - פיצול מניות	16.14.3
631	CONSOLIDATION OF SHARES - איחוד מניות	16.14.4
633	FRACTIONAL SHARES - שברי מניות	16.15
634	דיבידנד	16.16
634	הגדרה ומגבלות החלוקה	16.16.1
635	רווח ראוי לחלוקה	16.16.2
636	החלטה על חלוקת דיבידנד	16.16.3
636	שיעור החלוקה	16.16.4
636	חלוקה אסורה	16.16.5
636	NIMBLE DIVIDEND - דיבידנד מזורז / חפוז	16.16.6
637	רישום הדיבידנד לשלם - מתי וכיצד?	16.16.7
637	שחיקת דיבידנד מוצע לתחילת השנה	16.16.8
638	תשלום דיבידנד	16.16.9
638	סדר קדימויות בחלוקת דיבידנד	16.16.10
638	INTERIM DIVIDEND - דיבידנד ביניים	16.16.11
638	דיבידנד בעין, דיבידנד בנכסים שאינם מזומן - DIVIDEND IN KIND. NONCASH DIVIDEND	16.16.12
639	DISTRIBUTIONS IN SPIN OFFS - חלוקה בפיצול חברות בדרך הנפה	16.16.13
640	דיבידנד שלא נדרש	16.16.14
640	STOCK DIVIDEND, BONUS SHARES - מניות הטבה	16.17
640	כללי	16.17.1
641	הטיפול החשבונאי	16.17.2
642	מתי נהוג לחלק מניות הטבה?	16.17.3
643	תנאים לחלוקת מניות הטבה	16.17.4
643	הוצאות בקשר לחלוקת מניות הטבה	16.17.5
643	מניות הטבה וחישוב רווח למניה	16.17.6
644	PREFERENCE DIVIDEND - דיבידנד בכורה	16.18
644	דיבידנד במניות בכורה לא צוברות	16.18.1
644	דיבידנד במניות בכורה צוברות	16.18.2
644	PARTICIPATING DIVIDEND - דיבידנד משתתף	16.18.3
644	LIQUIDATION DIVIDEND - דיבידנד בפירוק	16.19
644	דיבידנד בחיסול	16.19.1
644	דיבידנד בפירוק	16.19.2
645	FORFEITURE OF SHARES - חילוט מניות (החרמת מניות, הפקעות)	16.20
645	כללי	16.20.1

645.....	הרישומים החשבונאיים.....	16.20.2
646.....	דוגמה לחילוט מניות.....	16.20.3
647.....	TREASURY SHARE PURCHASES - (רכישת החברה את מניותיה היא) -	16.21
647.....	כללי.....	16.21.1
647.....	שיטת העלות - COST METHOD.....	16.21.2
648.....	שיטת הערך הנקוב - PAR VALUE METHOD.....	16.21.3
649.....	דוגמה: מניות עצמיות - שיטת העלות ושיטת הערך הנקוב	16.21.4
649.....	רכישת מניות חברה-אם באמצעות חברה-בת (רכישה בידי תאגיד בשליטה - סעיף 309 לחוק החברות).....	16.21.5
650.....	סיוע ברכישת מניות עצמיות.....	16.21.6
651.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים.....	16.22
651.....	תקן בינלאומי 5.....	16.22.1
651.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993.....	16.22.2
652.....	נספח: חישוב שווי של מניות.....	16.23
652.....	כללי.....	16.23.1
652.....	גישת הדיבידנד.....	16.23.2
653.....	גישת הרווחים.....	16.23.3
655.....	נספח: מניות לעומת אג"ח.....	16.24

פרק 17: הנפקה של מניות בדרך של זכויות -

659.....	STOCK RIGHTS, (RIGHTS TO SUBSCRIBE SHARES)	
660.....	כללי.....	17.1
662.....	תהליך הנפקה בדרך של זכויות (לזכאים רשומים).....	17.2
662.....	הודעה על זכויות - ANNOUNCEMENT OF RIGHTS TO SHARES.....	17.2.1
662.....	ניצול זכויות - EXERCISE OF RIGHTS.....	17.2.2
662.....	מכירת זכויות - REALIZATION (SALE) OF RIGHTS.....	17.2.3
662.....	פקיעת זכויות - EXPIRY OF RIGHTS.....	17.2.4
663.....	מסחר בזכויות - TRADE IN RIGHTS.....	17.2.5
663.....	מסירת מכתב הקצאה ותעודות מניה.....	17.2.6
663.....	מרכיב ההטבה בהנפקה בדרך של זכויות - חישוב שיעור ההטבה.....	17.3
665.....	השפעת מרכיב ההטבה על חישוב הרווח למניה.....	17.4
666.....	ניהול חשבונות.....	17.5

פרק 18: הנפקת "חבילות" ניירות ערך -

667.....	ISSUANCE OF SECURITIES PACKAGES	
668.....	כללי.....	18.1
669.....	יתרונות וחסרונות של פיצול חבילה של ניירות ערך.....	18.2
669.....	פיצול התמורה למרכיבי החבילה.....	18.3
669.....	יש מחירי שוק לכל אחד ממרכיבי החבילה.....	18.3.1
671.....	יש מחיר שוק לחלק ממרכיבי החבילה.....	18.3.2
671.....	אין מחירי שוק לכל מרכיבי החבילה.....	18.3.3
671.....	מרכיב הטבה בהנפקת חבילה (מניות + אופציות + אג"ח להמרה).....	18.4
673.....	הקצאת הוצאות הנפקה של חבילת ניירות ערך.....	18.5

פרק 19: מתן הטבה לעובדים בדרך של הקצאת ניירות ערך -

675.....	STOCK BASE EQUITY COMPENSATION PLAN	
676.....	כללי.....	19.1
676.....	הענקת כתיב אופציה לעובדים (על פי APB 25).....	19.2
677.....	תכנית מפצה ותכנית שאינה מפצה.....	19.3
677.....	תכנית שאינה מפצה - NON COMPENSATORY PLAN.....	19.3.1
678.....	תכנית מפצה - COMPENSATORY PLAN.....	19.3.2
678.....	תכנית מפצה לעובדים - תכנית קבועה ותכנית משתנה.....	19.4
678.....	תכנית קבועה - FIXED PLAN.....	19.4.1
678.....	תכנית משתנה - VARIABLE PLAN.....	19.4.2

679	תכנית מפצה - חישוב שווי ההטבה	19.5
679	שווי הטבה בתכנית קבועה - FIXED PLAN	19.5.1
679	שווי הטבה בתכנית משתנה	19.5.2
679	יום המדידה - MEASUREMENT DATE, בתכנית קבועה	19.5.3
680	מועד הכשרה - VESTING DATE	19.5.4
680	תקופת הכשרה - VESTING PERIOD	19.5.5
680	תגמול בעד שירותי עבר ותגמול בעד שירותים בעתיד	19.6
680	תגמול בעד שירותי עבר - בתכנית קבועה	19.6.1
680	תגמול בעד שירותים בעתיד - בתכנית קבועה	19.6.2
681	תגמול בעד שירותים בעתיד - בתכנית משתנה	19.6.3
682	רישום ההטבה בספרים	19.7
682	רישום הטבה בעד שירותי עבר (ההטבה אינה מותנית בשירותי העובד בעתיד)	19.7.1
682	רישום הטבה המותנית בשירותים בעתיד	19.7.2
683	דוגמה: רישום ההטבה המותנית בשירותים בעתיד - תכנית קבועה	19.7.3
684	דוגמה: רישום ההטבה המותנית בשירותים בעתיד - תכנית משתנה	19.7.4
686	הקצאת מניות לעובדים	19.8
687	גילוי והצגה בדוחות הכספיים	19.9
687	תקן אמריקאי - APB 25	19.9.1
687	תקנות נייע (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993 (סעיף 44א)	19.9.2
688	הטיפול החשבונאי על פי FAS 123	19.10
690	חברה מחזיקה המעניקה מניות או אופציות לעובדי חברה מוחזקת (שאינה חברה מאוחדת) כשההשקעה בחברה המוחזקת נרשמת לפי שיטת השווי המאזני (EITF 00-12)	19.11
691	זכאות בחלקים - EITF 003	19.12
693	פרק 20: מניות בכורה - PREFERENCE SHARES	
694	כללי	20.1
694	מניות בכורה לא צוברות ולא משתתפות - NON PARTICIPATING AND NON CUMULATIVE	20.2
695	מניות בכורה לא צוברות אך כן משתתפות - PARTICIPATING AND NON CUMULATIVE	20.3
696	מניות בכורה כן צוברות אך לא משתתפות - CUMULATIVE AND NON PARTICIPATING	20.4
697	מניות בכורה כן צוברות וכן משתתפות - CUMULATIVE AND PARTICIPATING	20.5
698	מניות בכורה בנות פדיון - REDEEMABLE PREFERENCE SHARES	20.6
698	מניות בכורה ורווח למניה	20.7
699	פרק 21: קרנות הון ועודפים	
700	עודפים - יתרת רווח שלא חולק - RETAINED EARNINGS	21.1
701	קרנות הון - CAPITAL RESERVES	21.2
701	עודפים שיועדו (ייעוד רווחים) - APPROPRIATED RETAINED EARNINGS, APPROPRIATED SURPLUS	21.3
701	קרן לחלוקה מוצעת של מניות הטבה (דיון מפורט) - APPROPRIATION FOR PROPOSED DISTRIBUTION OF BONUS SHARES	21.4
705	תקבולים הוניים מבעלי מניות	21.5
705	פרמיה על מניות - ADDITIONAL PAID-IN CAPITAL, SHARE PREMIUM	21.5.1
705	פרמיה בעקבות המרה או מימוש של ניירות ערך המירים	21.5.2
705	פרמיה בגין חילוט מניות רגילות - PREMIUM IN RESPECT OF FOREFETURE OF ORDINARY SHARES	21.5.3
706	פרמיה בגין רכישת מניות באוצר - REPURCHASED SHARES	21.5.4
706	קרן הון בגין הנפקת כתבי אופציה לעובדים - SURPLUS ARISING FROM WARRANTS GRANTED TO EMPLOYEES	21.5.5
706		
708	קרנות הון בגין פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו	21.6
708	כללי	21.6.1
708	נטילת התחייבות לצד ג' ושיפוי	21.6.2
709	ויתור בעל שליטה על התחייבות כלפיו	21.6.3
709	הלוואה ושטר הון בתנאים מועדפים	21.6.4
710	נכס שנמכר ע"י בעל שליטה	21.6.5
710	קרנות הנרשמות ישירות להון עצמי	21.7

710.....	קרן משיערוך נכסים קבועים - PROPERTY REVALUATION RESERVE	21.7.1
	התאמה (הפרשים) מתרגום דוחות כספיים של חברות כלולות -	21.7.2
711.....	CUMULATIVE FOREIGN CURRENCY TRANSLATION ADJUSTMENT	
	התאמות בגין הצגת ניירות ערך זמינים למכירה לפי שווי הוגן (במערכת הבנקאית)	21.7.3
713.....	UNREALIZED APPRECIATION OF EQUITY SECURITIES	
714.....	HIDDEN, INTERNAL SURPLUS - עודפים סמויים	21.8
715.....	DEFICIT - גירעון בהון	21.9
715.....	QUASI-REORGANIZATION - מעין ארגון מחדש	21.10
717.....	STATEMENT OF CHANGES IN SHARE HOLDERS EQUITY - דוח על השינויים בהון העצמי	21.11
718.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	21.12
718.....	המלצות לשכת רואי חשבון בישראל	21.12.1
718.....	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	21.12.2
719.....	תקן בינלאומי 5	21.12.3

פרק 22: התקשרויות, תלויות וביטוחונות 721.....

722.....	התקשרויות - COMMITMENTS	22.1
722.....	כללי	22.1.1
723.....	דוגמאות לביאורים על התקשרויות	22.1.2
723.....	התקשרות לרכוש חומרים	22.1.2.1
723.....	חווה שכירות	22.1.2.2
723.....	דמי זיכיון	22.1.2.3
724.....	חווה לקבלת שירותי ניהול	22.1.2.4
724.....	חווה לקבלת שירותים משפטיים	22.1.2.5
724.....	דמי ניהול למנכ"ל	22.1.2.6
724.....	תמלוגים למדען הראשי	22.1.2.7
724.....	תמלוגים לממשלת ישראל בגין הוצאות שיווק	22.1.2.8
724.....	התקשרות למתן הלוואה / להעמדת קו אשראי	22.1.2.9
724.....	התקשרות לרכישת מניות	22.1.2.10
725.....	התקשרות להשקיע בחברה-בת	22.1.2.11
725.....	הפסדים מהתקשרויות - חווה מכביד - ONEROUS CONTRACT	22.1.3
725.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים על פי תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993 (סעיף 37)	22.1.4
726.....	תלויות - CONTINGENCIES	22.2
726.....	כללי	22.2.1
726.....	התחייבויות תלויות - CONTINGENT LIABILITY	22.2.2
727.....	הטיפול החשבונאי בהתחייבויות תלויות	22.2.3
727.....	נכסים תלויים - CONTINGENT ASSETS	22.2.4
727.....	הטיפול החשבונאי בנכסים תלויים	22.2.5
728.....	גילוי העלול לפגוע בעמדת החברה	22.2.6
728.....	הקבצת נתונים	22.2.7
728.....	הפרשה לעומת התחייבות תלויה	22.2.8
729.....	הפסדים תלויים ורווחים תלויים - LOSS (GAIN) CONTINGENCIES	22.2.9
729.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים על פי תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	22.2.10
730.....	דוגמאות להתחייבויות תלויות	22.2.11
730.....	כללי	22.2.11.1
730.....	ערבויות שניתנו - FINANCIAL GUARANTEES	22.2.11.2
734.....	מכתבי שיפוי - INDEMNITY ARRANGEMENTS	22.2.11.3
735.....	שטרות שנתקבלו והוסבו ואו שטרות שנוכו - DISCOUNTED BILLS	22.2.11.4
735.....	אשראי דוקומנטרי - LETTER OF CREDIT	22.2.11.5
735.....	הליכים משפטיים - COURT CASES ותביעות משפטיות -	22.2.11.6
736.....	LITIGATION CLAIMS	
737.....	שומות מס הכנסה במחלוקת	22.2.11.7
737.....	מענק השקעות ומענק מחקר ופיתוח	22.2.11.8
738.....	אשראי דוקומנטרי - LETTER OF CREDIT - כתיבות הימון	22.2.12
738.....	ספרי היבואן	22.2.12.1
742.....	ספרי היצואן	22.2.12.2
742.....	אשראי ספקים	22.2.12.3
743.....	אשראי דוקומנטרי שקובל - A CONFIRMED LETTER OF CREDIT	22.2.12.4
743.....	ביטוחונות - שעבודים והגבלות	22.3

743	שעבודים - מבורא	22.3.1
744	שעבוד צף (שוטף) - FLOATING CHARGE	22.3.2
744	שעבוד קבוע (ספציפי) - FIXED CHARGE	22.3.3
745	שעבוד שלילי - NEGATIVE PLEDGE	22.3.4
745	משכון - PAWN	22.3.5
746	משכנתה - MORTGAGE	22.3.6
746	עייכבון - LIEN	22.3.7
747	ביטחונות אחרים	22.3.8
747	הגבלות - RESTRICTIONS	22.3.9

פרק 23: מכשירים פיננסיים - FINANCIAL INSTRUMENTS והערכת סיכונים.....749

750	מכשירים פיננסיים - כללי (מבוסס על IAS 32)	23.1
750	הגדרת מכשירים פיננסיים	23.1.1
750	נכסים פיננסיים - FINANCIAL ASSETS	23.1.2
751	התחייבויות פיננסיות - FINANCIAL LIABILITIES	23.1.3
751	פריטים שאינם מכשירים פיננסיים	23.1.4
752	מכשירים פיננסיים "מעורבים" (מכשיר פיננסי + מכשיר הונן)	23.1.5
752	מכשירים פיננסיים נגזרים - DERIVATIVES	23.2
752	כללי	23.2.1
752	נגזרים המשמשים לגידור - DERIVATIVES USED FOR HEDGING	23.2.2
753	נגזרים שאינם משמשים לגידור	23.2.3
753	דיווח על שווי הוגן של מכשירים פיננסיים	23.3
753	שווי הוגן - FAIR VALUE - כללי	23.3.1
754	ערך פנקסי - CARRYING AMOUNTS	23.3.2
754	מחיר שוק - MARKED TO MARKET	23.3.3
754	מכשיר פיננסי הנסחר בבורסה פעילה	23.3.3.1
754	מכשיר פיננסי הנסחר מעל לדלפק	23.3.3.2
755	הערכת הנהלה או הערכת מומחים	23.3.4
755	ערך נוכחי של תורימי מזומנים חזויים - DISCOUNTING FUTURE CASH FLOW	23.3.5
756	קביעת שווי הוגן במקרים מיוחדים	23.3.6
756	תקבול צפוי	23.3.6.1
756	תשלום נדרש בעסקאות דומות	23.3.6.2
756	מתי אין מחשבים שווי הוגן?	23.3.7
756	הצגת השווי הוגן בדוחות הכספיים	23.3.8
757	הפחתת ערך של נכס פיננסי	23.3.9
757	הסיכונים הקשורים במכשירים פיננסיים	23.4
757	כללי	23.4.1
758	סיכוני מחיר - PRICE RISK (או סיכוני שוק) - כללי	23.4.2
758	סיכוני מטבע - FOREIGN CURRENCY RISK	23.4.3
758	כללי	23.4.3.1
758	עסקאות אקדמה במט"ח (החלפת מטבע במטבע) - FOREIGN CURRENCY FORWARD	23.4.3.2
760	אופציות במט"ח	23.4.3.3
760	חוזי החלפה של מט"ח - FOREIGN CURRENCY SWAP CONTRACTS	23.4.3.4
761	סיכוני ריבית - INTEREST RISKS	23.4.4
761	כללי	23.4.4.1
761	חוזי החלפת ריבית - INTEREST RATE SWAP	23.4.4.2
762	אופציות על שיעורי ריבית	23.4.4.3
762	הסכמי תקרת ריבית - INTEREST CAP AGREEMENT	23.4.4.4
762	הסכמי תחום ריבית - COLLAR AGREEMENT	23.4.4.5
762	סיכוני אשראי - CREDIT RISKS	23.4.5
764	סיכוני נזילות וסיכוני מימון - LIQUIDITY RISK AND FUNDING RISK	23.4.6
764	סיכון בתורים מזומנים - CASH FLOW RISK	23.4.7
764	סיכונים אחרים	23.4.8
764	דוח הועדה לקביעת כללי דיווח בדבר חשיפה לסיכונים פיננסיים ודרכי ניהולם	23.5
768	קיוז מכשירים פיננסיים - OFF-SETTING OF ASSETS AND LIABILITIES	23.6
769	העברת נכסים פיננסיים (ללא תמורה)	23.7
769	מצב שלמעביר כבר אין מעורבות בנכס הפיננסי המועבר	23.7.1
769	מצב שיש למעביר מעורבות בנכס הפיננסי המועבר	23.7.2
769	הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים	23.8
772	נספח: תמצית IAS 39 (תחולה 1.1.2001)	23.9

פרק 24: מכשירים פיננסיים נגזרים -

775.....	DERIVATIVE INSTRUMENTS וחשבוונאות נידור	
776.....	מבוא	24.1
777.....	FORWARD CONTRACT - עסקאות אקדמה	24.2
777.....	כללי	24.2.1
778.....	מאפיינים של עסקת אקדמה	24.2.2
778.....	עסקת אקדמה במט"ח - דוגמה	24.2.3
780.....	FUTURES - חוזה עתידי	24.3
780.....	כללי	24.3.1
781.....	השוואה בין חוזה עתידי לעסקת אקדמה	24.3.2
782.....	MARGIN DEPOSIT - הפקדת מרווח	24.3.3
782.....	CLEARING HOUSE ACTIVITY - פעילות המסלקה	24.3.4
783.....	TERMINATION OF FUTURES CONTRACT - סיום חוזה עתידי	24.3.5
784.....	הערכת חוזה עתידי	24.3.6
785.....	SWAP CONTRACT - עסקאות החלפה	24.4
785.....	כללי	24.4.1
785.....	הערכת שווי החלפה	24.4.2
785.....	CURRENCY SWAP - החלפת מטבעות	24.4.3
786.....	(IRS) INTEREST RATE SWAP - PLAIN VANILLA - החלפת ריבית	24.4.4
787.....	SWAP TRANSACTIONS BETWEEN LINKAGE BASES - עסקת החלפה בין בסיסי הצמדה	24.4.5
788.....	OPTIONS - אופציות	24.5
788.....	הגדרת מושגים	24.5.1
789.....	סוגי אופציה	24.5.2
789.....	LONG CALL - אופציות רכש	24.5.2.1
790.....	LONG PUT - אופציית מכר	24.5.2.2
790.....	מצבי אופציה	24.5.3
790.....	AT THE MONEY - אופציה בכסף	24.5.3.1
791.....	IN THE MONEY - אופציה בתוך הכסף	24.5.3.2
791.....	OUT OF THE MONEY - אופציה מחוץ לכסף	24.5.3.3
791.....	סיכום מצבי אופציה	24.5.3.4
791.....	ערך אופציה	24.5.4
792.....	INTRINSIC VALUE - ערך פנימי	24.5.4.1
792.....	TIME VALUE - ערך זמן	24.5.4.2
793.....	אפיונים עיקריים של אופציה	24.5.5
794.....	השוואה בין חוזה עתידי לאופציה	24.5.6
794.....	ספח: דוגמאות של אופציות	24.5.7
796.....	הטיפול החשבונאי במכשירים נגזרים לפי FAS 133, 137, 138	24.6
796.....	כללי	24.6.1
796.....	סוגי גידור	24.6.2
797.....	HEDGED ITEM - הפריט המגודר	24.6.3
798.....	FAIR VALUE HEDGE - גידור שווי הוגן	24.6.4
798.....	כללי	24.6.4.1
798.....	כשירות לחשבוונאות גידור של שווי הוגן	24.6.4.2
799.....	הפריט המגודר	24.6.4.3
800.....	הטיפול החשבונאי בגידור שווי הוגן	24.6.4.4
800.....	דוגמאות	24.6.4.5
806.....	CASH FLOW HEDGE - גידור תזרימי מזומנים	24.6.5
806.....	כללי	24.6.5.1
807.....	כשירות לחשבוונאות גידור של תזרימי מזומנים	24.6.5.2
807.....	הטיפול החשבונאי בגידור תזרימי מזומנים	24.6.5.3
808.....	דוגמאות	24.6.5.4
810.....	FOREIGN CURRENCY HEDGE - גידור מטבע חוץ	24.6.6
810.....	כללי	24.6.6.1
811.....	הטיפול החשבונאי בגידור מטבע חוץ	24.6.6.2
812.....	EMBEDDED DERIVATIVES - נגזרים משובצים	24.6.7
812.....	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	24.6.8
812.....	כללי	24.6.8.1
812.....	גילוי בגידור שווי הוגן	24.6.8.2
813.....	גילוי בגידור תזרימי מזומנים	24.6.8.3
813.....	גילוי בגידור השקעה נטו של פעילות חוץ	24.6.8.4
813.....	הטיפול החשבונאי לפני FAS 133	24.7
813.....	כללי	24.7.1

814	עסקת גידור (הגנה)	24.7.1.1
814	עסקה למסחר	24.7.1.2
814	עסקאות אקדמה במט"ח	24.7.2
814	עסקת אקדמה כהגנה על עסקאות במט"ח שבוצעו בפועל	24.7.2.1
814	עסקת אקדמה כהגנה על נכסים ותחייבויות במט"ח	24.7.2.2
817	עסקת אקדמה כהגנה על התקשרות איתנה במט"ח	24.7.2.3
	הטיפול במצב שבו אין סימטריה בין סכום ההתקשרות המוגנת לבין עסקת פרווארד	24.7.2.4
821	עסקאות אקדמה ספקולטיביות	24.7.3
822	הטיפול החשבונאי ביום ביצוע העסקה	24.7.3.1
822	הטיפול החשבונאי במהלך חיי העסקה	24.7.3.2
822	דוגמה לעסקת אקדמה ספקולטיבית	24.7.3.3
823	דוגמאות מסכמות	24.7.4
823	עסקת אקדמה לגידור עסקה שבוצעה בפועל	24.7.4.1
825	עסקת אקדמה בשני סוגי מטבע	24.7.4.2
827	גידור התקשרויות (הפרשי השער נדחים)	24.7.4.3
829	עסקה ספקולטיבית	24.7.4.4
830	הטיפול החשבונאי בחוזה עתידי	24.7.5
830	כללי	24.7.5.1
830	חוזה גידור	24.7.5.2
831	עסקאות ספקולטיביות	24.7.5.3
831	הפיכת גידור לחוזה ספקולטיבי	24.7.5.4
831	הפיכת חוזה ספקולטיבי לחוזה מגדר	24.7.5.5
832	הטיפול החשבונאי בעסקאות החלפה	24.7.6
832	דוגמאות של ביאורים בדוחות הכספיים	24.7.7
832	ביאור לחוזה אקדמה	24.7.7.1
833	ביאורים לחוזה החלפה	24.7.7.2

פרק 25: צדדים קשורים, בעלי עניין ועסקאות עם בעלי שליטה 835

836	INTERESTED PARTIES ובעלי עניין RELATED PARTIES - צדדים קשורים	25.1
836	מבוא	25.1.1
836	הגדרת צדדים קשורים	25.1.2
837	גילוי נדרש לפי גילוי דעת מס' 29	25.1.3
837	גילוי נדרש לפי גילוי דעת מס' 51 (תורים מוזמנים)	25.1.4
838	מקרים שבהם לא נדרש גילוי על צדדים קשורים	25.1.5
838	בעל עניין לפי חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968	25.1.6
839	גילוי נדרש לפי תקנות ני"ע (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	25.1.7
842	גילוי נדרש לפי תקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970	25.1.8
842	דוחות תקופתיים	25.1.8.1
842	דוחות מידיים	25.1.8.2
842	עסקאות עם בעלי עניין וחוק החברות, התשנ"ט-1999	25.1.9
842	מעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו	25.2
842	כללי	25.2.1
843	הגדרות	25.2.2
843	"בעל שליטה" בתאגיד	25.2.2.1
843	עסקאות בין חברות אחיות	25.2.2.2
843	פעולה בין בעל שליטה ובין תאגיד	25.2.2.3
844	מדד תיאום	25.2.2.4
844	נטילת התחייבות, שיפוי או ויתור על התחייבות	25.2.3
844	שינוי בתנאי התקשרות ("מעין ויתור")	25.2.4
846	הלוואה ושטר הון בתנאים שונים מתנאי השוק - כללי	25.2.5
846	הלוואה שלא בתנאי שוק לתקופה מוגדרת - הגישה ההונית	25.2.6
846	כללי	25.2.6.1
847	דוגמה - חישוב קרן הון	25.2.6.2
	דוגמה - הלוואה שנתן בעל שליטה שלא בתנאי השוק - חישובים בערכים	25.2.6.3
849	היסטוריים	25.2.6.4
	הלוואה שנתן בעל שליטה שלא בתנאי שוק - חישובים בערכים מותאמים לאינפלציה	25.2.6.4
850	הלוואה לתקופה בלתי מוגדרת - הגישה התקופתית	25.2.7
855	כללי	25.2.7.1
855	דוגמה: הגישה התקופתית - הלוואה לתקופה בלתי מוגדרת, ללא כוונת פירעון בלי זכויות מיעוט	25.2.7.2
856		

25.2.7.3	דוגמה: הגישה התקופתית - הלוואה לתקופה בלתי מוגדרת, ללא כוונת פירעון ועם זכויות מיעוט	859
25.2.7.4	דוגמה: הגישה התקופתית - הלוואה ללא תאריך פירעון, אך עם כוונת פירעון	863
25.2.8	סיכום: טבלת החלטות לגבי הטיפול בהלוואות בתנאים שונים מתנאי השוק	867
25.2.9	העברת נכסים	867
25.2.9.1	בעל שליטה מעביר נכס לתאגיד, וניתן לקבוע שווי שוק	867
25.2.9.2	דוגמה: העברת זהב מבעל שליטה לתאגיד נשלט במחיר שוק הניתן לקביעה חד משמעית	868
25.2.9.3	בעל שליטה מעביר נכס לתאגיד, כשלא ניתן לקבוע שווי שוק	870
25.2.9.4	דוגמה: העברת מכונה תמורת מזומנים במחיר העולה על הערך הפנססי	871
25.2.9.5	כשלא ניתן לקבוע חד משמעית שווי שוק	873
25.2.9.6	העברת נכס בתמורה שלא במזומנים	873
25.2.10	מחיר בורסה לעניין קביעה חד משמעית של מחיר שוק	873
25.2.11	קרן הון בחובה	874
25.2.12	הטבה לחברה אחות	874
25.2.13	השלכות מס	874
25.2.14	השלכות על זכויות המיעוט	874
	פרטים שיש לכלול בדיווח על עסקאות עם בעלי שליטה, על פי תקנות ניירות ערך (הגבלות דבר ניגוד עניינים בין חברה רשומה לבין בעל שליטה בה) התשנ"ד-1994	875

פרק 26: רווח והכנסות מפעילות עיקרית

26.1	רווח	880
26.1.1	מושגי רווח	880
26.1.1.1	כללי	880
26.1.1.2	רווח גולמי - GROSS PROFIT	881
26.1.1.3	רווח תפעולי (רווח מפעולות רגילות) -	881
26.1.1.4	OPERATING PROFIT (PROFIT FROM ORDINARY ACTIVITIES)	881
26.1.1.5	רווח מפעילות שהופסקה - GAIN FROM DISCONTINUED OPERATION	881
26.1.1.6	רווח מיוחד - EXTRAORDINARY GAIN	881
26.1.1.7	רווח נקי - NET PROFIT	881
26.1.2	רווח כולל (מקיף) - COMPREHENSIVE INCOME	882
26.1.3	רווח על בסיס מזומן ורווח על בסיס צבירה	882
26.1.4	רווח נקי על פי גישת הפעילות השוטפת וגישת הרווח הנקי הכולל	883
26.1.5	יתרת רווח שלא חולק (עודפים, רווח נצבר) - RETAINED EARNINGS	883
26.1.6	רווח שלא מומש - UNREALIZED PROFIT	884
26.2	הכנסות - INCOME	884
26.2.1	מבנה דוח רווח והפסד - המבנה הרב שלבי (MULTIPLE STEPS) והחד שלבי (ONE STEP)	884
26.2.2	כללי (הכנסה תפעולית ולא תפעולית)	885
26.2.2.1	הכרה (רישום) בפדיון ממכירה של טובין ואספקת שירותים - REVENUE RECOGNITION	886
26.2.2.2	שיטת הצבירה - FULL ACCRUAL METHOD	886
26.2.2.3	שיטות אחרות להכרה בהכנסה - כללי	887
26.2.2.4	רישום הכנסות בקצב התקדמות העבודות - PERCENTAGE-OF-COMPLETION METHOD	888
26.2.2.5	רישום הכנסות בשיטת העבודות הגמורות - COMPLETION OF WORK METHOD	890
26.2.2.6	רישום הכנסות בקצב הגבייה, שיטת התשלומים לשיעורין - INSTALLMENT METHOD	891
26.2.2.7	רישום הכנסות בשיטת השבת (החזר) ההוצאות - COST RECOVERY METHOD	892
26.2.2.8	שיטת הפיקדון - DEPOSIT METHOD	894
26.2.2.9	שיטת הרווח המופחת - REDUCED PROFIT METHOD	894
26.2.3	רישום הכנסות בגמר הייצור (לפני המכירה) ובמועד המשלוח (SHIPMENT)	895
26.2.4	הכרה בהכנסות במועד המסירה (DELIVERY)	897
26.2.4.1	מכירה ללא מסירה	897
26.2.4.2	"הגש חשבונית והחזק" - BILL AND HOLD	897
26.2.5	מכירה מסוג "הנח בצד" - LAY-AWAY SALES	898
26.2.5.1	מכירה ללא מכירה	898
26.2.5.2	מכר חוזר או רכישה חוזרת - REPURCHASE AGREEMENT	898
26.2.5.3	"מכירה" במשגור	899
26.2.6	מכירה למפיץ (גורם ביניים) לשם מכירה ללקוח סופי	899
26.2.6.1	מצבים מיוחדים	899
26.2.6.2	אי השלמת חלק משמעותי מחוזה המכירה	899
	סחורה שקבלתה מותנית בביקורת טיב	900

26.2.6.3	הכנסות מדמי חבר המקנות זכויות לקנייה בהנחה -	
900	UP-FRONT REFUNDABLE FEES	
901	SALE TYPE LEASE - מכירה מסוג מכירה	26.2.6.4
903	SALE AND LEASE BACK - מכירה וחכירה בחזרה	26.2.6.5
905	מכירות לפי סוג התמורה	26.2.7
905	מכירות תמורת פריטים כספיים (במוזמן ובאשראי)	26.2.7.1
906	מכירות באשראי צמוד למט"ח - טיפול בהפרשי שער בזכות	26.2.7.2
	מכירות בתמורה לפריטים לא כספיים -	26.2.7.3
906	NON MONETARY TRANSACTIONS - כללי	
907	העברות דו צדדיות (חליפין)	26.2.7.4
908	חשבוונות המפחיתים את הפדיון	26.3
908	כללי	26.3.1
908	SALES DISCOUNT - הנחות במכירה	26.3.2
908	כללי	26.3.3
908	CASH DISCOUNT - הנחת מזומן	26.3.4
910	QUANTITY DISCOUNT - הנחת כמות	26.3.5
910	TRADE DISCOUNT - הנחה מסחרית	26.3.6
910	SALES ALLOWANCES - הטבות במכירה	26.3.7
911	PRICE REDUCTIONS - מבצעים וכדי -	26.3.8
913	RIGHT OF RETURN - מכירה עם זכויות החזרה	26.3.9
913	SALES RETURN - החזרות בגין סחורה מקולקלת וכדי -	26.3.10
	חובות מסופקים / אבודים -	26.3.11
914	PROVISION FOR UNCOLLECTIBLE ACCOUNTS, BAD DEBTS	
914	FREIGHT OUT - דמי הולכה	26.3.12
915	PRODUCT WARRANTY - אחריות	26.3.13
917	מדיון ברוטו לעומת מדיון נטו (עמלת סוכן או עמלת תיווך)	26.4
918	הכנסות - סעיפים נבחרים	26.5
918	הכנסה ממתן שירותים	26.5.1
919	הכנסות מריבית, דיבידנד ותמלוגים	26.5.2
919	כללי	26.5.2.1
920	INTEREST - ריבית	26.5.2.2
920	DIVIDEND - דיבידנד	26.5.2.3
920	ROYALTIES - תמלוגים	26.5.2.4
920	FRANCHISE FEE - הכנסה מדמי זיכיון	26.5.3
	SOFTWARE REVENUE RECOGNITION - הכנסה ממכירת חבילת תוכנה	26.5.4
922	MULTIPLE - ELEMENT ARRANGEMENT	
923	הכנסות המותנות במכירות מעל לסכום מסוים	26.5.5
923	הכנסות מדמי טיפול ומשלוח	26.5.6
924	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	26.6
924	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	26.6.1
925	תקן בינלאומי 5	26.6.2
925	תקן בינלאומי 8	26.6.3
926	תקן בינלאומי 18	26.6.4

פרק 27: הוצאות ייצור, עלות המכר, הוצאות מחקר ופיתוח.

927	הוצאות הפעלה והוצאות מימון	
928	הגדרות - עלויות, הוצאות והפסדים	27.1
928	COSTS - עלויות	27.1.1
928	EXPENSES - הוצאות	27.1.2
928	LOSSES - הפסדים	27.1.3
929	עלות - הוצאה - הפסד - סיכום	27.1.4
929	סיווג הוצאות לפי פונקציות בחברה	27.1.5
930	עלויות הייצור, עלות המוצרים שיוצרו ועלות המכר	27.2
930	כללי	27.2.1
930	INVENTORY COST, PRODUCT COST - עלויות המוצר	27.2.1.1
931	COST OF GOODS MANUFACTURED - עלות המוצרים שיוצרו	27.2.1.2
931	COST OF GOODS SOLD - עלות המכר	27.2.1.3
932	PERIOD COST - הוצאות התקופה	27.2.1.4
932	עלויות הייצור - חומרים	27.2.2
932	עלויות הייצור - עבודה	27.2.3
932	עלויות הייצור - עקיפות ייצור - OVERHEAD COSTS	27.2.4
933	סיכום זרימת עלויות ייצור בחברה יצרנית	27.2.5

933	עלויות הייצור - נושאים משלימים	27.2.6
933	עלות הקנייה של חומרים (או סחורות)	27.2.6.1
933	החזרות בקנייה (החזרות לספקים)	27.2.6.2
934	הנחות מזומן בקנייה	27.2.6.3
935	הפרשי הצמדה והפרשי שער באשראי ספקים לזמן קצר	27.2.6.4
935	השתתפות ברווחים (ובונוסים)	27.2.6.5
935	גילוי והצגה בדוחות הכספיים - תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993	27.2.7
936	מחקר ופיתוח - RESEARCH AND DEVELOPMENT COSTS	27.3
936	כללי	27.3.1
936	הגדרות	27.3.2
936	מחקר - RESEARCH	27.3.2.1
936	פיתוח - DEVELOPMENT	27.3.2.2
937	הטיפול החשבונאי בעלויות מחקר	27.3.3
937	הטיפול החשבונאי בעלויות פיתוח	27.3.4
938	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים - תקן בינלאומי 9	27.3.5
938	עלויות פיתוח תכנה או רכישת תכנה לשימוש פנימי - (ע"פ 98-1 SOP)	27.3.6
939	INTERNAL-USE SOFTWARE	
939	כללי	27.3.6.1
940	הוצאות הקשורות בשלב ההתחלתי	27.3.6.2
940	הוצאות הקשורות בשלב יישום הפיתוח	27.3.6.3
941	הוצאות לאחר יישום הפיתוח	27.3.6.4
941	הערות נוספות	27.3.6.5
941	עלויות פיתוח תכנה המיועדת למכירה או להשכרה (ולא לשימוש פנימי)	27.3.7
942	(FAS 86) COMPUTER SOFTWARE TO BE SOLD	
942	עלויות לפני היתכנות טכנולוגית ואחריה	27.3.7.1
943	עלויות תמיכה בלקוחות ותחזוקה	27.3.7.2
943	בחינה של ירידת ערך ההשקעה בתוכנה	27.3.7.3
943	שדרוג תוכנה קיימת	27.3.7.4
943	הוצאות המעלה - OPERATING EXPENSES (NON MANUFACTURING EXPENSES)	27.4
943	כללי	27.4.1
944	הוצאות שיווק ומכירה	27.4.2
944	כללי	27.4.2.1
945	עלויות ביצוע מחקר שוקים - MARKETING RESEARCH COSTS	27.4.2.2
945	עלויות פרסום - ADVERTISING COSTS	27.4.2.3
946	תמריצי מכירות - SALES INCENTIVES (לפי 00-14 EITF)	27.4.2.4
948	עמלות מכירות - SALES COMMISSIONS	27.4.2.5
948	הוצאות אריזה - PACKING COSTS	27.4.2.6
948	הוצאות טיפול (HANDLING COSTS) ומשלוח (SHIPPING COSTS)	27.4.2.7
948	על פי 00-10 EITF	
948	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים - תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	27.4.2.8
949	הוצאות הנהלה וכלליות - GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	27.4.3
949	כללי	27.4.3.1
950	תשלום שכר והוצאות לדירקטורים - REMUNERATION OF DIRECTORS	27.4.3.2
950	מתן תרומות - DONATIONS (ע"פ 116 FAS)	27.4.3.3
950	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים - תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	27.4.3.4
951	הוצאות (הכנסות) מימון - FINANCE (INCOME) COSTS	27.5
951	כללי	27.5.1
952	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	27.5.2
952	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	27.5.2.1
952	תקן בינלאומי 23	27.5.2.2

פרק 28: הכנסות (הוצאות) אחרות, עלויות תחילתיות, עלויות ארגון מחדש,

953	הוצאות בשלב פיתוח, עלויות הקמת אתרי אינטרנט והנחיות כלליות	
954	הכנסות (הוצאות) אחרות - OTHER INCOME (EXPENSES)	28.1
954	כללי	28.1.1
954	גילוי והצגה בדוחות הכספיים - לפי תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	28.1.2
955	התשנ"ג-1993	
956	עלויות תחילתיות - START-UP COSTS	28.2
956	עלויות ייסוד חברה - ORGANIZATION COSTS	28.3

957	RESTRUCTURING COSTS - (שינוי מבני)	28.4
959	DSE = DEVELOPMENT STAGE ENTERPRISES - הוצאות בשלב פיתוח	28.5
961	COSTS TO DEVELOP INTERNET WEBSITE (EITF 00-2) - עלויות הקמת אתר אינטרנט	28.6
961	כללי	28.6.1
961	שלב התכנון - PLANNING STAGE	28.6.2
	עלויות פיתוח יישום ותשתיות	28.6.3
962	WEB APPLICATION AND INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT STAGE - לפי EITF00-2	28.6.4
	עלויות פיתוח הגרפיקה (הראשונית) ופיתוח תוכן ראשוני של האתר	28.6.4
962	GRAPHICS AND CONTENT DEVELOPMENT STAGE	28.6.5
963	PRODUCTION STAGE - עלויות תפעול האתר	28.6.5
964	הנחיות כלליות	28.7
964	קיוויו הכנסות והוצאות	28.7.1
964	PARTICIPATION IN EXPENSES - השתתפות בהוצאות	28.7.2
964	דחיית הוצאות והיווון	28.7.3
964	חיסכון בעלויות	28.7.4

פרק 29: פעילות מופסקת, פרטים בלתי רגילים ושינויים במדיניות חשבונאית

966	כללי	29.1
966	DISCONTINUING OPERATION - מעילות מופסקת	29.2
966	כללי	29.2.1
967	אירוע הדיווח לראשונה - INITIAL DISCLOSURE EVENT	29.2.2
968	הטיפול החשבונאי לפי IAS 37, והצעה לתקן חשבונאות מס' 10	29.2.3
969	הטיפול החשבונאי ע"פ APB30	29.2.4
970	הצגה במאזן	29.2.5
970	תקן בינלאומי 35	29.2.5.1
971	APB 30	29.2.5.2
971	הצגה בדוח רווח והפסד	29.2.6
971	תקן בינלאומי 35	29.2.6.1
973	APB 30	29.2.6.2
974	הצגת רווח למניה	29.2.7
974	הצגה בדוח על תזרים המזומנים	29.2.8
974	תקן בינלאומי 35	29.2.8.1
975	FAS 95 ו-APB 30	29.2.8.2
975	מספרי השוואה	29.2.9
975	דוחות ביניים כספיים	29.2.10
975	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	29.2.11
975	תקנות ני"ע (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993	29.2.11.1
976	תקן בינלאומי 35	29.2.11.2
977	תקן בינלאומי 12	29.2.11.3
977	SPECIAL, UNUSUAL, EXTRAORDINARY ITEMS - פריטים בלתי רגילים (סעיף מיוחד)	29.3
980	CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES - שינוי מדיניות חשבונאית	29.4
980	כללי	29.4.1
980	השיטה המועדפת על פי IAS 8 - שיטת ההצגה מחדש	29.4.2
982	השיטה החלופית המותרת, על פי IAS 8 - התאמת הרווח הנקי השוטף	29.4.3
983	הערות ל-APB 20	29.4.4
983	שינוי במדיניות חשבונאית בדוחות ביניים כספיים	29.4.5
984	שינוי במדיניות חשבונאית בחברה מוחזקת	29.4.6
985	שינוי במדיניות חשבונאית בתשקיף	29.4.7
985	גילוי תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם	29.4.8
986	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	29.4.9
986	תקן בינלאומי 8 (IAS 8) (95)	29.4.9.1
986	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	29.4.9.2
987	CHANGE IN REPORTING ENTITY - שינוי ביחידה המדווחת	29.5

פרק 30: תיקון טעויות, שינוי אומדנים, אירועים לאחר תאריך המאזן

991	מספרי השוואה, דוחות פרופורמה וביאורים	30.1
992	תיקון טעויות שנעשו בתקופות קודמות	30.1.1
992	כללי	30.1.1.1
992	טעות שאינה עיקרית	30.1.1.2

992	FUNDAMENTAL ERROR - טעות עיקרית	30.1.3
992	כללי	30.1.3.1
992	BENCHMARK TREATMENT (ע"פ 8 IAS) - השיטה המועדפת	30.1.3.2
995	ALLOWED ALTERNATIVE TREATMENT (ע"פ 8 IAS) - השיטה האפשרית	30.1.3.3
995	IAS 8 על פי - הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	30.1.4
995	CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES - שינויים באומדן החשבונאי	30.2
995	כללי	30.2.1
996	הטיפול החשבונאי	30.2.2
997	תיקון אומדן בדוחות ביניים כספיים	30.2.3
997	תיקון אומדן ושינוי מדיניות חשבונאית	30.2.4
997	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים - ע"פ תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	30.2.5
998	SUBSEQUENT EVENTS (על פי ג"ד 11 ו-10 IAS) - אירועים לאחר תאריך המאזן	30.3
998	כללי	30.3.1
998	ADJUSTING EVENTS - (אירוע חייב התאמה)	30.3.2
999	NON ADJUSTING EVENTS - (אירוע שאינו חייב התאמה)	30.3.3
1000	IAS 10 לבין הצעת תקן חשבונאות 7	30.3.4
1000	COMPARATIVE FINANCIAL STATEMENTS - מספרי השוואה	30.4
1000	כללי	30.4.1
1001	שינויים במספרי השוואה ובהצגתם (מיון מחדש / הצגה מחדש)	30.4.2
1001	כללי	30.4.2.1
1001	RECLASSIFICATION - מיון מחדש	30.4.2.2
1002	RESTATEMENT - הצגה מחדש	30.4.2.3
1002	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים ע"פ תקנות ני"ע (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993	30.4.3
1003	PROFORMA STATEMENTS - דוחות פרופורמה	30.5
1004	NOTES - הביאורים לדוחות הכספיים	30.6
1006	דוח הדירקטוריון	30.7
1007	פרק 31: מסים על ההכנסה - מסים שוטפים	
1008	הפרשה למסים על הרווח מפעולות רגילות ואחרות	31.1
1008	מסים שוטפים	31.1.1
1009	TAXES IN RESPECT OF PREVIOUS YEARS - מסים בגין שנים קודמות	31.1.2
1010	TAXATION UNDER INFLATIONARY CONDITION - מיסוי בתנאי אינפלציה	31.1.3
1010	מקדמות מס	31.2
1010	ADVANCED PAYMENTS OF TAXES - מקדמות מס	31.2.1
1010	WITHHOLDING TAX AT SOURCE - ניכוי מס במקור	31.2.2
1010	מקדמות מס ע"פ הוצאות עדפות -	31.2.3
1011	ADVANCED TAX PAYMENTS ON ACCOUNT OF NON DEDUCTIBLE EXPENSES	
1012	EROSION OF ADVANCED PAYMENTS - שחיקה של מקדמות מס ושל ניכוי מס במקור	31.2.4
1013	ריבית וקנסות	31.3
1013	INTEREST PAYABLE ON TAX DEBT - ריבית לשלם על חוב מס	31.3.1
1013	TAX PENALTIES - קנסות	31.3.2
1013	TAX REFUND - החזרי מס	31.3.3
1014	TAX BENEFITS - הטבות במס	31.4
1014	TAX LOSS CARRY - FORWARD - הפסדים לצורכי מס להעברה	31.5
1014	TAX ASSESSMENT - שומות	31.6
1014	גילוי פרטים על שומות	31.6.1
1015	השגה (TAX OBJECTION) וערעור (TAX APPEAL) על השומה	31.6.2
1015	מסים בגין סעיפים מיוחדים	31.7
1015	מסים בגין פריטים בלתי רגילים	31.7.1
1016	מסים בגין פעילות שהופסקה	31.7.2
1016	מסים בגין השפעה מצטברת כתוצאה משינוי מדיניות חשבונאית	31.7.3
1017	מסים בגין תיקון טעות עיקרית	31.7.4
1017	ניכויים במקור מתשלומים בעד שירותים ונכסים וכו'	31.8
1018	הפרשים כתוצאה משומות ניכויים	31.9
1018	TAX EXPENSES - הוצאות מס	31.10

www.bursi.co.il

1019	פרק 32: מסים על ההכנסה - מסים נדחים	
1020	שוני בין הדיווח הכספי החשבונאי לבין הדיווח הכספי המותאם לצורכי מס	32.1
1020	כללי	32.1.1
1020	הדוח הכספי (החשבונאי) כולל הכנסה, אשר טרם נכללה בהכנסה החייבת לצורכי מס הכנסה	32.1.2
1020	הדוח הכספי (החשבונאי) אינו כולל הוצאות, אשר הותרו לניכוי בדוח המותאם לצורכי מס הכנסה	32.1.3
1020	הדוח הכספי (החשבונאי) כולל הוצאות, אשר אינן מותרות לניכוי לצורכי מס הכנסה	32.1.4
1021	הכנסות שנרשמו לצורכי מס, ולא נרשמו בדוח הכספי	32.1.5
1021	התאמה בין מס תיאורטי לבין מס בספרים	32.1.6
1024	הפרשים זמניים, הפרשי עיתוי והפרשים תמידיים	32.2
1024	הגדרות	32.2.1
1025	הפרשים זמניים - TEMPORARY DIFFERENCES	32.2.2
1027	הפרשי עיתוי - TIME DIFFERENCES	32.2.3
1028	הפרשים תמידיים - PERMANENT DIFFERENCES	32.2.4
1029	מסים נדחים בנכסים ובהתחייבויות	32.3
1030	ייחוס מסים - TAX ALLOCATION	32.4
1030	כללי	32.4.1
1030	ייחוס מסים מקיף - COMPREHENSIVE TAX ALLOCATION	32.4.2
1031	ייחוס מסים חלקי - PARTIAL TAX ALLOCATION	32.4.3
1031	ייחוס מסים על פי תקן בינלאומי 12	32.4.4
1031	שיטת הדחייה ושיטת ההתחייבות	32.5
1031	כללי	32.5.1
1031	שיטת הדחייה - DEFERRED METHOD	32.5.2
1032	שיטת ההתחייבות - LIABILITY METHOD	32.5.3
1032	השפעת שינויים בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים (הבחרה מקצועית מס' 2)	32.5.4
1034	מסים נדחים שוטפים ובלתי שוטפים - CURRENT AND NON CURRENT DEFERRED TAXES	32.6
1034	כללי	32.6.1
1034	מסים נדחים שוטפים - CURRENT DEFERRED TAX	32.6.2
1034	מסים נדחים לא שוטפים - NON CURRENT DEFERRED TAX	32.6.3
1034	קיצוץ וביטול מסים נדחים	32.7
1034	קיצוץ מסים נדחים	32.7.1
1035	ביטול מסים נדחים	32.7.2
1035	סעיפים שאין ליצור בנינם מסים נדחים	32.8
1036	התחייבות בגין מסים נדחים - DEFERRED TAX LIABILITIES - הרחבה	32.9
1036	כללי	32.9.1
1038	התחייבות למסים נדחים בגין פחת מואץ - דוח נומינלי (שתי שיטות חישוב)	32.9.2
1041	התחייבות למסים נדחים בגין פחת מואץ - דוח מותאם לאינפלציה (גיד 40, 36)	32.9.3
1042	התחייבות למסים נדחים בגין התרה בניכוי של הוצאות ריבית לפני שנכס החל בייצור הכנסה בניכוי - דוח כספי נומינלי	32.9.4
1043	התחייבות למסים נדחים בגין התרה בניכוי של הוצאות ריבית לפני שנכס החל בייצור הכנסה - דוח מותאם לאינפלציה	32.9.5
1044	התחייבות למסים נדחים בגין התרה בניכוי של הוצאות בניית מקלטים	32.9.6
1045	התחייבות למסים נדחים בגין הקטנת עלות נכס חדש ברווח הון ממכירת נכס ישן	32.9.7
1045	התחייבות למסים נדחים בגין מלאי	32.9.8
1045	התחייבות למסים נדחים בגין מקדמות לספקים והוצאות מראש	32.9.9
1046	התחייבות למסים נדחים בגין הוצאות הנפקה של אג"ח	32.9.10
1047	התחייבות למסים נדחים בגין ניירות ערך סחירים	32.9.11
1048	התחייבות למסים נדחים בקשר להלוואות שקיבל תאגיד מבעל שליטה בו	32.9.12
1050	התחייבות למסים נדחים בגין שיעור נכסים קבועים - דוח נומינלי	32.9.13
1051	התחייבות למסים נדחים על השקעה בחברה מוחזקת הרשומה לפי שווי מאזני	32.9.14
1052	התחייבות למסים נדחים בגין הפסד בין חברתי ממכירת מלאי ע"י חברה-אם לחברה-בת	32.9.15
1052	התחייבות למסים נדחים בגין הפרש בין שווי הוגן של נכס מזוהה לעלותו, בצירוף - עסקים	32.9.16
1053	התחייבות למסים נדחים בגין הוצאה הנפרסת בספרים על פני מספר תקופות, ומנוכה לצורכי מס מיד עם התהוותה	32.9.17
1054	התחייבות למסים נדחים בגין הכנסה הנרשמת בספרים במועד המסירה ולמטרות מס במועד הגבייה	32.9.18
1056	התחייבות למסים נדחים בגין עודף עלות המיוחס לנכסים - מאזן מאוחד	32.9.19
1058	מסים נדחים בנכסים - DEFERRED TAX ASSETS	32.10
1058	כללי	32.10.1
1060	מסים נדחים בנכסים בגין דמי חופשה לשלם	32.10.2

32.10.3	מסים נדחים בנכסים בגין התחייבות לפיצויים (התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) - נומינלי	1060
32.10.4	מסים נדחים בנכסים בגין מתן הטבות לעובדים(אופציות לרכישת מניות)	1061
32.10.5	מסים נדחים בנכסים בגין הפסדים וניכויים לצורכי מס הניתנים להעברה לשנים הבאות	1062
32.10.6	הטיפול בהפסדים לצורכי מס המועברים לשנה הבאה, לפי IAS12	1063
32.10.7	הטיפול בהפסדים לצורכי מס המועברים לשנה הבאה לפי גילוי דעת מס' 31	1064
32.10.8	מסים נדחים, בנכסים, בגין הפסדים מניירות ערך	1064
32.10.9	מסים נדחים בנכסים בגין שיפורים במושכר, כאשר שיעור הפחת בספרים נמוך משיעור הפחת לצורכי מס	1064
32.10.10	מסים נדחים בנכסים בגין אי התרת הוצאות מימון, הנהלה וכלליות לפי סעיף 18ד' לפקודה	1065
32.10.11	מסים נדחים בנכסים בגין הוצאות הנפקת מניות בחברה תעשייתית	1066
32.10.12	מסים נדחים בנכסים בגין הפרשה לירידת ערך של נכסים למכירה	1067
32.10.13	מסים נדחים בנכסים בגין מקדמות מלקוחות והכנסות מראש (ג"ד 36)	1068
32.10.14	מסים נדחים, בנכסים, בגין מכירת מלאי ע"י חברה-אם לחברה-בת	1069
32.10.15	מסים נדחים בנכסים בגין הפסד לצורכי מס שיש לחברה-בת במועד הרכישה	1070
32.10.15.1	כאשר ניתן לרשום מסים נדחים, בנכסים במועד הרכישה	1070
32.10.15.2	כאשר לא ניתן לרשום מסים נדחים בנכסים במועד הרכישה וכאשר במועד ניצול ההפסד סכום ההטבה קטן מסכום המוניטין או שווה לו	1070
32.10.15.3	כאשר לא ניתן לרשום מסים נדחים בנכסים במועד הרכישה וכאשר במועד ניצול ההפסד סכום ההטבה במס גדול מסכום המוניטין	1072
32.10.15.4	דוגמה מסכמת	1072
32.11	טיפול באירועים הנרשמים ישירות כנגד הון עצמי	1076
32.11.1	כללי	1076
32.11.2	הוצאות מימון הקשורות בהשקעה בשלוחה אוטונומית בחו"ל	1076
32.11.3	עליית ערך של ניירות ערך זמינים למכירה (בבנקים)	1077
32.11.4	פעולות בין בעל שליטה לבין חברה בשליטתו	1077
32.12	מסים דוחות ביניים כספיים	1079
32.13	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	1079
32.13.1	תקנות ני"ע (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשי"ג-1993	1079
32.13.2	תקן בינלאומי מס' 12 (1994)	1082
32.13.3	גילוי דעת 40	1083
32.13.4	הצעה לתקן בחשבוונאות	1083

פרק 33: רווח למניה (E.P.S) = (E.P.S).....1087

33.1	מבוא	1088
33.1.1	כללי	1088
33.1.2	רווח בסיסי למניה ורווח מדולל למניה	1088
33.1.2.1	רווח בסיסי למניה	1089
33.1.2.2	רווח מדולל למניה	1090
33.2	חישוב רווח בסיסי למניה - BASIC E.P.S. - הרחבה	1090
33.2.1	כללי	1090
33.2.2	הרכב כמות המניות הבסיסית ("המכנה")	1090
33.2.2.1	הון מניות נפרע, לתחילת תקופת הדיווח	1090
33.2.2.2	מניות שהונפקו ונפרעו במשך תקופת הדיווח	1091
33.2.2.3	מניות שהונפקו ונפרעו בתקופת הדיווח כתוצאה ממימוש כתבי אופציה או מהמרת אג"ח הניתנות להמרה	1091
33.2.2.4	מניות שיופקו בעתיד בגין מימוש צפוי של כתבי אופציה או בגין המרה של אג"ח הניתנות להמרה	1092
33.2.2.5	מניות שתמורתם נתקבלה אך טרם הונפקו ("יתקבולים ע"ח מניות")	1093
33.2.2.6	מניות הטבה	1093
33.2.2.7	מרכיב הטבה בהנפקה בדרך של זכויות לבעלי מניות רגילות	1095
33.2.2.8	מרכיב הטבה בהנפקה בדרך של זכויות לבעלי ניירות ערך המיורים	1101
33.2.2.9	מניות באוצר	1102
33.2.3	הרכב הרווח הבסיסי	1103
33.2.3.1	רווח או הפסד (חשבונאי) נקי	1103
33.2.3.2	דיבידנד על מניות בכורה	1103
33.2.3.3	השפעת אג"ח הניתנות להמרה למניות וצפוי כי יומר - כללי	1103
33.2.3.4	השפעת אג"ח המירות שהמרתן צפויה והמוצגות במאזן לפי ערך הוני	1104
33.2.3.5	השפעת אג"ח המירות שהמרתן צפויה והמוצגות במאזן לפי ערך התחייבותי	1106
33.2.3.6	השפעת כתבי אופציה שצפוי כי ימומשו	1108

1110	השפעת הנפקת חבילות על חישוב רווח בסיסי למניה	33.2.4
1110	הנפקת חבילה של מניות וכתבי אופציה בדרך של זכויות	33.2.4.1
1112	הנפקה של מניות, כתבי אופציה ואג"ח להמרה, בדרך של זכויות	33.2.4.2
1115	מניות בכורה	33.2.5
1115	כללי	33.2.5.1
1115	מניות-בכורה-לא-משתתפות	33.2.5.2
1116	מניות-בכורה-משתתפות (לא בשיעור קבוע)	33.2.5.3
1116	דוגמה לחישוב רווח בסיסי למניה בחברה עם מניות בכורה	33.2.5.4
1117	הנפקה פרטית שקדמה להנפקה ראשונה לציבור	33.2.6
1118	חישוב רווח מדולל למניה - הרחבה	33.3
1118	מבוא	33.3.1
1118	הרכב כמות המניות המדוללות	33.3.2
1119	הרכב הרווח המדולל	33.3.3
1119	רווח מדולל למניה - דוגמאות	33.3.4
1119	השפעת הכללת כתבי אופציה שמימושן לא צפוי - דוגמה	33.3.4.1
1121	השפעת הכללה של אג"ח ניתנות להמרה שהמרתן לא צפויה - דוגמה	33.3.4.2
1122	חברות מוחזקות	33.4
1122	רווח למניה בדוחות ביניים כספיים	33.5
1122	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	33.6

פרק 34: מגזרים - SEGMENTS

1125	מגזרים - SEGMENTS	34
1126	מבוא	34.1
1126	כללי	34.1.1
1126	מגזר עסקי - BUSINESS SEGMENT	34.1.2
1127	מגזר גיאוגרפי - GEOGRAPHICAL SEGMENT	34.1.3
1127	מגזר בר דיווח - REPORTABLE SEGMENT	34.1.4
1128	דיווח עיקרי ודיווח משני	34.1.5
1128	זיהוי מגזרים בני-דיווח - REPORTABLE SEGMENTS	34.2
1128	כללי	34.2.1
1129	מבחן הכנסות	34.2.2
1129	מבחן התוצאות	34.2.3
1130	מבחן הנכסים	34.2.4
1130	היקף המגזרים בני-דיווח - מבחן 75% (מבחן מהותיות)	34.3
1131	מגזרים שלא עמדו במבחני הסף הכמותיים	34.4
1132	שינויים לאורך זמן בתוצאות של מבחני הסף הכמותיים	34.5
1132	כללי חשבוונאות בדיווח לפי מגזרים	34.6
1133	מרכיבי הדיווח העיקרי של מגזר בר-דיווח - נתונים תוצאתיים	34.7
1133	פדיון (הכנסות) של מגזר - SEGMENT REVENUE	34.7.1
1133	הוצאות המגזר - SEGMENT EXPENSES	34.7.2
1134	תוצאות המגזר - SEGMENT RESULTS	34.7.3
1134	הוצאות פחת והפחתות המתייחסות למגזר	34.7.4
1134	הוצאות משמעותיות אחרות שאינן כרוכות במזומן	34.7.5
1135	חלק המגזר ברווח או בהפסד של חברות כלולות	34.7.6
1135	הכנסות והוצאות משמעותיים אחרים - המלצה	34.7.7
1135	מרכיבי הדיווח העיקרי של מגזר בר-דיווח - נתונים מאזניים	34.8
1135	נכסי המגזר - SEGMENT ASSETS	34.8.1
1136	עלות רכישת נכסים קבועים ("תוספות הוניות") בתקופת הדוח	34.8.2
1136	השקעות המגזר בחברות כלולות	34.8.3
1136	התחייבויות המגזר - SEGMENT LIABILITIES	34.8.4
1136	מרכיבי הדיווח העיקרי - מידע נוסף	34.9
1136	התאמות בין הדיווח לפי מגזרים לבין דוחות מאוחדים	34.9.1
1137	דרישות גילוי נוספות	34.9.2
1138	דיווח עיקרי - הערות משלימות	34.10
1138	יתרות בין מגזרים	34.10.1
1138	העברות בין מגזרים - INTER - SEGMENT TRANSFERS	34.10.2
1138	דוח על תזרים המזומנים לפי מגזרים	34.10.3
1138	פרטי הדיווח המשני	34.11
1138	דיווח משני כאשר הדיווח העיקרי הוא לפי מגזרים עסקיים	34.11.1

1138	דיווח משני כאשר הדיווח העיקרי הוא לפי מגזרים גיאוגרפיים	34.11.2
34.12	מידע נוסף כשיש שוני בין אזור גיאוגרפי על פי מיקום לקוחות לבין אזור גיאוגרפי על פי מיקום הנכסים	
1139		
1140	סיכום הגילוי הנדרש לפי מגזרים	34.13
1142	דוגמאות למידע לפי מגזרים	34.14
1142	דוגמה סכימתית למידע עיקרי לפי מגזרים עסקיים	34.14.1
1143	דוגמה סכימתית למידע משני לפי אזורים גיאוגרפיים	34.14.2
1143	השוני העיקרי בין IAS 14 ל-FAS131	34.15
1144	הצעה לתקן חשבוונאות מס' 11	34.16

פרק 35: דוח על תזרימי מזומנים -

1145	CASH FLOW STATEMENT, STATEMENT OF CASH FLOWS	
1146	מבוא: מטרת הדוח	35.1
1146	מבנה הדוח	35.2
1146	כללי	35.2.1
1147	מזומנים ושווי מזומנים - CASH AND CASH EQUIVALENTS	35.2.2
1148	פעילויות שוטפות - OPERATING ACTIVITIES	35.2.3
1148	כללי	35.2.3.1
1148	שתי גישות להצגת תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות	35.2.3.2
1148	הגישה העקיפה - ההתאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות	35.2.3.3
1149	שוטפות	
1151	פעילויות השקעה - INVESTING ACTIVITIES	35.2.4
1151	פעילויות מימון - FINANCING ACTIVITIES	35.2.5
1152	פעילויות השקעה ומימון שלא במזומן - NON-CASH TRANSACTIONS	35.2.6
1153	פעילויות שלא ייכללו בדוח על תזרימי המזומנים ולא ייכללו גם בנספח לדוח זה	35.2.7
1153	קיוזום בדוח על תזרימי המזומנים (תזרימי מזומנים ברוטו או נטו)	35.3
1153	דוח על תזרימי המזומנים מותאם לאינפלציה	35.4
1153	כללי	35.4.1
1154	שחיקת פרטים כספיים - INFLATIONARY EROSION OF MONETARY ITEMS	35.4.2
1154	סכמה של גיליון עבודה לעריכת דוח על תזרימי המזומנים	35.5
1154	דיון בסעיפים נבחרים של נכסים	35.6
1154	חייבים (לקוחות)	35.6.1
1155	חייבים אחרים ויתרות חובה	35.6.2
1155	מלאי	35.6.3
1155	השקעות לזמן קצר	35.6.4
1156	מסים נדחים, בנכסים	35.6.5
1156	השקעה בחברה מוחזקת המוצגת לפי שווי מאוזן	35.6.6
1157	יעודות - מזומנים שיועדו ע"י ההנהלה למטרה לא שוטפת	35.6.7
1157	השקעה לזמן ארוך בניירות ערך	35.6.8
1158	הלוואות ואשראי אחר שניתן לזמן ארוך (לתקופה מקורית מעל לשנה)	35.6.9
1158	ריבית שנצברה לקבל על הלוואות שניתנו	35.6.10
1159	רכוש קבוע	35.6.11
1159	פעילויות השקעה במימון אשראי ספקים	35.6.12
1161	פעילות השקעה במימון צד ג' (כגון: בנק)	35.6.13
1161	רכישת רכוש קבוע בחכירה הוגית	35.6.14
1161	היוון ריבית לרכוש קבוע	35.6.15
1161	מענק השקעות בגין רכוש קבוע	35.6.16
1161	החלפת נכסים	35.6.17
1162	רכוש אחר והוצאות נדחות	35.6.18
1162	דיון בסעיפים נבחרים של התחייבויות	35.7
1162	זכאים (ספקים)	35.7.1
1163	זכאים אחרים ויתרות זכות	35.7.2
1163	אשראי לזמן קצר שנתקבל מבנקים ומנותני שירותים	35.7.3
1163	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	35.7.4
1165	הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו	35.7.5
1165	ריבית לשלם על הלוואות שנתקבלו	35.7.6
1165	חידוש הלוואות	35.7.7
1166	עמלת פירעון מוקדם של הלוואות	35.7.8
1166	אג"ח סטרייט ואג"ח המירות שהונפקו	35.7.9
1166	ריבית לשלם על אג"ח	35.7.10

1166	עמלת פירעון מוקדם של אג"ח	35.7.11
1167	הנפקת חבילה המורכבת מאיגרות חוב המירות ומכתבי אופציה	35.7.12
1167	תקבולים ע"ח מניות, תקבולים מהנפקת מניות וחלוקת מניות הטבה	35.7.13
1168	דיבידנד	35.7.14
1169	עודמים וקרנות הון	35.7.15
1169	צדדים קשורים	35.8
1169	תזרים של מריטום מגינים (מגדרים)	35.9
1169	סעיפים נבחרים בדוחות מאוחדים על תזרימי מזומנים	35.10
1169	כללי	35.10.1
1170	זכויות המיעוט בחברות מאוחדות, נטו	35.10.2
1170	כללי	35.10.2.1
1170	חלק המיעוט ברווחים (בהפסדים)	35.10.2.2
1170	הנפקת הון של חברה-בת למיעוט (בגינה נוצר דילול)	35.10.2.3
1170	דיבידנד ששולם ע"י חברה-בת למיעוט	35.10.2.4
1170	רכישת חברה-בת שאוחדה לראשונה	35.10.3
1171	מכירת חברה-בת שאוחדה בעבר	35.10.4
1172	רכישת מניות ע"י החברה-האם מהחברה-הבת	35.10.5
1172	מכירת חברה-בת אחת לחברה-בת אחרת	35.10.6
1172	רכישת אג"ח בין חברתית	35.10.7
1172	הטיפול בהפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של חברה-בת אוטונומית הפועלת בחו"ל	35.11
1173	חברה-בת - זרוע ארוכה	35.12
1173	דוגמה להכנת תזרים מזומנים (בש"ח)	35.13

פרק 36: תרגום מטבע חוץ - TRANSLATION OF FOREIGN CURRENCY 1177

1178	מבוא	36.1
1178	כללי	36.1.1
1178	שערי חליפין - RATES OF EXCHANGE	36.1.2
1179	פיחות - DEVALUATION	36.1.3
1179	תיסוף - REVALUATION	36.1.4
1179	פיחות ריאלי	36.1.5
1180	סוגים של שערי חליפין לתרגום עסקאות במט"ח ולתרגום יתרות במט"ח	36.1.6
1180	שיטה 1 - שער יציג	36.1.6.1
1180	שיטה 2 - שערי מכירה וקנייה	36.1.6.2
1180	הפרשי שער - FOREIGN EXCHANGE GAINS AND LOSSES, EXCHANGE DIFFERENCES	36.1.7
1181	הצעה לתקן חשבונאות מס' 13	36.1.8
1181	תרגום עסקאות במטבע חוץ - TRANSLATION OF FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS	36.2
1181	כללי תרגום	36.2.1
1182	רכישות באשראי במט"ח - הטיפול בהפרשי שער	36.2.2
1182	רכישות באשראי במט"ח - גישת העסקה האחת	36.2.2.1
1182	רכישות באשראי במט"ח - גישת שתי העסקאות	36.2.2.2
1182	הטיפול בהפרשי שער לפי גילוי דעת מס' 14	36.2.2.3
1182	רכישת מלאי או נכס קבוע באשראי ספקים לזמן קצר במט"ח - הפרשי שער בחובה	36.2.2.4
1183	מכירת מוצרים ללקוחות באשראי לזמן קצר במט"ח - הפרשי שער בזכות	36.2.2.5
1185	הפרשי שער במקרים אחרים	36.2.3
1186	הפרשי הצמדה למדד לעומת הפרשי שער - השוני בטיפול החשבונאי	36.2.4
1186	ביטוח הפרשי שער	36.2.5
1186	טיפול בפיחות שאירע סמוך לאחר תאריך המאזן (על פי הבהרה מקצועית)	36.2.6
1186	טיפול בהפרשי שער בפיחות קיצוני	36.2.7
1187	תרגום דוחות כספיים של (פעילות חוץ) יחידות מוחזקות במדינות חוץ - TRANSLATION OF FINANCIAL STATEMENTS OF FOREIGN ENTITY	36.3
1187	כללי	36.3.1
1187	סוגים של יחידות חוץ מוחזקות	36.3.2
1187	כללי	36.3.2.1
1187	יחידות שהן זרוע ארוכה של התאגיד המדווח - DEPENDENT FOREIGN ENTITIES	36.3.2.2
1188	יחידה מוחזקת אוטונומית בחו"ל - AUTONOMOUS FOREIGN ENTITY	36.3.2.3
1188	מבחנים לקביעת יחידה מוחזקת כיחידה אוטונומית	36.3.3
1189	תרגום דוחות כספיים של יחידות מוחזקות שהן "זרוע ארוכה" - FOREIGN OPERATIONS THAT ARE INTEGRAL TO THE OPERATIONS OF THE REPORTING ENTERPRISES	36.4
1189	כללי התרגום	36.4.1

1191	"זרוע ארוכה" - דוגמה 1	36.4.2
1192	"זרוע ארוכה" - דוגמה 2	36.4.3
1194	"זרוע ארוכה" - טיפול בסעיפים נבחרים	36.4.4
1194	מלאי	36.4.4.1
1195	רכוש קבוע	36.4.4.2
1195	הכנסות והוצאות	36.4.4.3
1196	תרגום דוחות כספיים של יחידה (מוחזקת) אוטונומית	36.5
1196	כללי התרגום	36.5.1
	יחידה אוטונומית במדינה עם אינפלציה נמוכה - הבהרה מס' 9 (של לשכת רואי חשבון בישראל)	36.5.2
1197	תרגום דוחות כספיים של חברה אוטונומית לפי הבהרה מס' 8 - שיטת שער הסגירה	36.5.3
1197	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של חברות אוטונומיות מאוחדות במדינת חוץ ("יקרן תרגום")	36.5.4
1199	כללי	36.5.4.1
1200	השפעת רווחי אקוויטי על קרן התרגום	36.5.4.2
1200	הטיפול בחברה אוטונומית - דוגמה מס' 1	36.5.4.3
1204	הטיפול בחברה אוטונומית - דוגמה מס' 2	36.5.4.4
1208	מימוש של יחידה מוחזקת אוטונומית בחו"ל / מימוש קרן התרגום	36.5.4.5
1217	הטיפול בהוצאות מימון על הלואה למימון השקעה ביחידה אוטונומית	36.5.4.6
1219	מעבר מזרוע ארוכה לחברה אוטונומית	36.6
1219	מעבר מחברה אוטונומית לזרוע ארוכה	36.7
1220	מסים	36.8
1220	פרשנות לתקן בינלאומי מס' 19 (SIC)	36.9
1220	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	36.10

כרך שלישי

פרק 37: דוחות כספיים מאוחדים (1) -

1221	CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (על פי ג'ד 57)	
1222	מבוא	37.1
1222	כללי	37.1.1
1224	תנאים לאיחוד דוחות כספיים	37.1.2
1224	מדידת שיעור זכויות הצבעה של חברה-אם בחברה-בת	37.1.3
1226	מדידת חלק החברה-האם בהון העצמי ובתוצאות הפעילות של החברה-הבת	37.1.4
1228	שליטה כשחברה מחזיקה פחות מ-50% מזכויות ההצבעה	37.1.5
1228	מצבים שבהם אין לאחד דוחות כספיים של חברות-בנות	37.1.6
1229	תאריכי הדוחות הכספיים של החברות בקבוצה	37.1.7
1230	המדיניות החשבונאית של החברות בקבוצה	37.1.8
1230	דוחות כספיים מאוחדים - השיטה	37.1.9
1231	איחוד מלא לעומת שיטת השווי המאזני	37.1.10
1231	איחוד דוחות כספיים בתאריך הרכישה - ללא זכויות מיעוט - CONSOLIDATION AT THE DATE OF ACQUISITION	37.2
1231	רכישה של 100% מניות חברה-בת בעלות השווה לערך הספרים של הנכסים נטו של החברה-הבת	37.2.1
1232	רכישה של 100% מניות חברה-בת - בעלות הגבוהה מערך הספרים של הנכסים נטו של החברה-הבת	37.2.2
1234	כללי	37.2.2.1
1235	תשלום עודף בגין שווי הוגן של נכסים נטו הנבחרים משוויים הרשום בספרים	37.2.2.2
1235	ייחוס מסים להפרש שבין שווי הנכסים נטו הרשום בספרים לבין שוויים ההוגן	37.2.2.3
1236	תשלום בגין מוניטין	37.2.2.4
1243	חישוב מוניטין כשיש לחברה-הבת התחייבויות תלויות	37.2.3
1248	חישוב מוניטין כשיש לחברה-הבת הפסדים מועברים לצורכי מס	37.2.4
1248	כללי	37.2.4.1
1248	חישוב מוניטין כשיש לחברה-הבת הפסדים מועברים לצורכי מס ולא ניתן לרשום, במועד הרכישה, נכס מס	37.2.4.2
1248	חישוב מוניטין כשיש לחברה-הבת הפסדים לצורכי מס ולא ניתן לרשום נכס מס ברכישה. בעת ניצול ההפסד - ההטבה במס קטנה מסכום המוניטין	37.2.4.3
1249	חישוב מוניטין כשיש לחברה-הבת הפסד לצורכי מס, ולא ניתן לרשום נכס מס ברכישה. בעת ניצול ההפסד - ההטבה במס גדולה מסכום המוניטין	37.2.4.4
1250	רכישת חברה-בת עם מוניטין שלילי	37.2.5
1254		

1257	המועד לקביעת המוניטין	37.2.6
1257	חישוב המוניטין כשרכישת השליטה הושגה במהלך שנת הכספים	37.2.7
1257	הפחתת יעודף עלותי המיזוס לנכסים מזוהים והפחתת מוניטין	37.2.8
1258	זכויות המיעוט - MINORITY INTEREST	37.3
1258	זכויות המיעוט במאזן המאוחד	37.3.1
1258	זכויות המיעוט ברווח הנקי המאוחד	37.3.2
1259	חלק המיעוט בהפסדים של חברה-בת	37.3.3
1259	חלק המיעוט ברווח בין חברתי	37.3.4
1259	איחוד דוחות כספיים בתאריך הרכישה - עם זכויות מיעוט	37.4
1259	רכישת 90% ממניות חברה-בת במחיר השווה לחלק החברה בערך הספרים של הנכסים נטו	37.4.1
1259	רכישת 90% ממניות חברה-בת במחיר הגבוה מחלק החברה-האם בערך הספרים של הנכסים נטו	37.4.2
1260	כללי (הדגמת מוניטין)	37.4.2.1
1261	תשלום בעד שווי הוגן של נכסים מזוהים ומוניטין - דוגמה	37.4.2.2
1262	רכישת 90% ממניות חברה-בת עם מוניטין שלילי	37.4.3
1262	רכישת 90% ממניות חברה-בת נשאת הפסדים, לפי חלק החברה-האם בערך הספרים נטו של החברה-הבת	37.4.4
1264	איחוד דוחות כספיים לאחר הרכישה - CONSOLIDATION AFTER ACQUISITION	37.5
1265	שיטת העלות - COST METHOD	37.5.1
1265	שיטת השווי המאזני - EQUITY METHOD	37.5.2
1265	איחוד דוחות כספיים לאחר הרכישה - שיטת השווי המאזני - הרחבה	37.6
1265	אין זכויות מיעוט בחברה-הבת	37.6.1
1267	יש זכויות מיעוט בחברה-הבת	37.6.2
1268	צבירת הפסדים בחברה-בת	37.6.3
1269	צבירת הפסדים בחברה-בת בסכום הגבוה מסכום ההון (אירעון בהון)	37.6.4
1271	הטיפול ברווחים שנצברו לאחר שלחברה-בת היה הפסד בסכום גבוה מסכום ההון	37.6.5
1271	חלק המיעוט בהפסדים צבורים בחברה-בת	37.6.6
1271	השפעת חלוקת דיבידנד ע"י חברה-בת	37.7
1271	כללי	37.7.1
1273	מיסוי דיבידנדים	37.7.2
1274	קרנות הון	37.8
1274	היוון רווחים בחברה-בת לצורך הנפקת מניות הטבה	37.8.1
1274	שינויים בהון מניות ובקרנות הון של חברה-בת	37.8.2
1274	תקבולים מהנפקת כתבי אופציה	37.8.2.1
1275	הוצאות הנפקת מניות ע"י חברה-בת	37.8.2.2
1276	מאזן מאוחד - סיכום ביניים - שלבי ההכנה	37.9
1277	דוח רווח והפסד מאוחד	37.10
1277	כללי	37.10.1
1278	דוח רווח והפסד מאוחד - שיטת השווי המאזני - חברה-בת ללא זכויות מיעוט	37.10.2
1279	דוח רווח והפסד מאוחד - שיטת השווי המאזני - חברה-בת עם זכויות מיעוט	37.10.3
1280	עסקאות בין-חברתיות	37.11
1280	כללי	37.11.1
1281	יתרות מאזניות בין-חברתיות	37.11.2
1281	הלוואות וחוי"ז	37.11.2.1
1282	שטרות לקבל (שטליק) ושטרות למירעון (שטלי"פ)	37.11.2.2
1282	ניכיון שטרות	37.11.2.3
1284	חוי"ז מס הכנסה (מ"ח)	37.11.2.4
1284	מסים נדחים	37.11.2.5
1284	שטרי-הון	37.11.2.6
1285	יתרות בבנקים ומשיכות יתר	37.11.2.7
1286	יתרות תוצאתיות בין-חברתיות - הכנסות/הוצאות - INTERCOMPANY REVENUE AND EXPENSES	37.11.3
1287	דיבידנד	37.11.4
1287	סעיפים חוץ-מאזניים בין-חברתיים	37.11.5
1287	ביטחונות	37.11.5.1
1287	ערבויות	37.11.5.2
1288	עריכת דוחות כספיים מאוחדים - סיכום ביניים - דוגמה	37.12

1291	פרק 38: דוחות כספיים מאוחדים (2)	
1292	38.1 עסקאות בין-חברתיות שלביטול יש השפעה על דוחות רווח והפסד מאוחדים	
1292.....	38.1.1 כללי	
1292.....	38.1.2 רווחים בין-חברתיים שנוצרו לפני השנת שליטה	
1293.....	38.1.3 הפסד בין-חברתי	
1293	38.2 רווח בין-חברתי במלאי - INTERCOMPANY PROFIT IN INVENTORY	
1293.....	38.2.1 כללי	
1293.....	38.2.2 מכירת מלאי של חברה-אם לחברה-בת (מכירה בכיוון למטה - DOWNSTREAM)	
1296.....	38.2.3 מכירת מלאי של חברה-בת לחברה-אם (מכירות בכיוון למעלה - UPSTREAM)	
1300.....	38.2.4 רישום מלאי לפי "עלות או שוק, כנמוך שבהם"	
	38.3 רווח בין-חברתי בנכסים קבועים בני-פחת	
1301	INTERCOMPANY PROFIT ON SALE OF DEPRECIABLE ASSETS	
1301.....	38.3.1 מכירת נכס קבוע בר-פחת מחברה-אם לחברה-בת (מכירה בכיוון למטה - DOWNSTREAM)	
1305.....	38.3.2 מכירת נכס קבוע בר-פחת של חברה-בת לחברה-אם (מכירה בכיוון למעלה - UPSTREAM)	
1308.....	38.3.3 עסקאות בתוך הקבוצה בנכסים קבועים שאינם בני-פחת	
1308.....	38.3.4 הנחיות רשות ני"ע לגבי נכסים שהועברו מבעלי שליטה או אליהם	
1311.....	38.3.5 חכירה מימונית	
1312	38.4 החזקה הודית של אג"ח - INTERCOMPANY BONDS HOLDING	
1312.....	38.4.1 כללי	
1313.....	38.4.2 החזקה בלתי מהותית של אג"ח	
1313.....	38.4.3 החזקה מהותית של אג"ח - רכישה מהנפקה	
1314.....	38.4.4 החזקה מהותית של אג"ח - רכישה "בשוק הפתוח"	
1314.....	38.4.4.1 כללי	
1314.....	38.4.4.2 חברה-אם רכשה אג"ח של חברה-בת (החברה-הבת היא החברה המנפיקה)	
1320.....	38.4.4.3 חברה-בת רכשה אג"ח של החברה-האם (החברה-האם היא החברה המנפיקה)	
1328.....	38.4.5 הוצאות הנפקה של אג"ח שהונפקו על ידי הקבוצה	
1328.....	38.4.6 ריבית לקבל ולשלם בקבוצה	
1328.....	38.4.7 הנפקה מחדש של אג"ח שנרכשו ע"י הקבוצה	
1329	38.5 החזקה הודית של מניות - INTERCOMPANY SHARES HOLDING	
1329.....	38.5.1 כללי	
1329.....	38.5.2 החזקה בלתי מהותית במניות חברה-אם המיועדות לצורכי מסחר ע"י חברה-בת	
1330.....	38.5.3 החזקה מהותית (השקעת קבע) של מניות חברה-אם על ידי חברה-בת	
1331.....	38.5.4 הצגת ההשקעה במניות החברה-האם במאזן החברה-הבת	
1332.....	38.5.5 שיטת מניות באוצר - TREASURY STOCK METHOD	
1332.....	38.5.5.1 כללי	
1336.....	38.5.5.2 עודף עלות הרכישת מניות של חברה-אם על ידי חברה-בת	
1336.....	38.5.5.3 ירידת ערך השקעה של חברה-בת במניות החברה-האם	
1336.....	38.5.5.4 הכנסה (בחברה-בת) מדיבידנד מחברה-אם	
1339.....	38.5.5.5 מכירת מניות באוצר	
1340.....	38.5.5.6 מכירת השקעות של חברה-אם בחברה-בת והשפעתה על מניות באוצר	
1340.....	38.5.5.7 מניות באוצר ורווח למניה	
1340.....	38.5.5.8 מניות באוצר ודוח על תזרימי מזומנים	
1341.....	38.5.5.9 מניות באוצר ודוח על השינויים בהון העצמי	
	38.5.6 שיטת החלוקה המסורתית -	
1341.....	38.5.6.1 THE TRADITIONAL ALLOCATION METHOD ; RECIPROCAL METHOD כללי	
1342.....	38.5.6.2 עודף עלות ברכישת מניות של חברה-אם ע"י חברה-בת	
1345.....	38.5.6.3 שיטת החלוקה המסורתית - חלוקת הרווח המשולב בין המאוחד למיעוט - השיטות הקיימות	
1345.....	38.5.6.4 שיטת המשוואה האלגברית - ALGEBRAIC SIMPLIFICATION	
1349.....	38.5.6.5 שיטת החלוקה החוזרת - SUCCESSIVE APPROXIMATION, ITERATION	
1350.....	38.5.6.6 שיטת הנוסחאות	
1352.....	38.5.6.7 עודף עלות והנוסחאות האלגבריות	
1357.....	38.5.6.8 רווח בין-חברתי - הנוסחאות האלגבריות	
1360.....	38.5.6.9 חלוקת דיבידנד ע"י חברה-אם לחברה-בת בשיטת החלוקה המסורתית	
1360.....	38.5.7 מעברים מגישה לגישה	
1360.....	38.5.7.1 מעבר מגישה מניות באוצר לגישה החלוקה המסורתית	
1361.....	38.5.7.2 מעבר מגישה החלוקה המסורתית לגישה מניות באוצר	
1361.....	38.5.8 החזקה הודית של מניות - תרשים החלטות	
1362	38.6 התחייבויות הניתנות להמרה	
1362.....	38.6.1 הגדרות	
1363.....	38.6.2 הבדלים בין אג"ח המירות לבין כתבי אופציה	

1363	הטיפול החשבונאי בחברה המנפיקה.....	38.6.3
1363	ההמרה צפויה.....	38.6.3.1
1363	ההמרה אינה צפויה.....	38.6.3.2
1364	חברה משקיעה השקיעה באג"ח המירות שהנפיקה החברה המושקעת.....	38.6.4
1364	כללי.....	38.6.4.1
1364	הטיפול החשבונאי עד להמרה.....	38.6.4.2
1365	הטיפול החשבונאי במועד ההמרה.....	38.6.4.3
1365	חברה מחזיקה השקיעה באג"ח המירות.....	38.6.4.4
1365	קביעת סבירות ההמרה לפי יחס מחיר המניה.....	38.6.5
1367	הפרשה להפסדים.....	38.6.6
1367	כללי.....	38.6.6.1
1368	הפרשה להפסדים בהסתברויות שונות של המרה.....	38.6.6.2
1370	חישוב ההפרשה להפסדים.....	38.6.6.3
1371	דוגמאות לחישוב הפרשה להפסדים.....	38.6.6.4
1373	כללי רישום ההפרשה להפסדים.....	38.6.6.5
1374	הטיפול בהמרת אג"ח המירות.....	38.6.7
1374	גילוי בחברה המחזיקה.....	38.6.8
1375	חברה-אם מחזיקה באג"ח להמרה של חברה-בת - דוחות כספיים מאוחדים.....	38.6.9
1377	חברה-בת מחזיקה באג"ח המירות של חברה-אם.....	38.6.10
1377	כללי.....	38.6.10.1
1378	החזקה לא מהותית של אג"ח המירות של חברה-אם, המוחזקות לצורכי מסחר (ע"י חברה-בת).....	38.6.10.2
1378	חברה-בת מחזיקה באג"ח המירות של חברה-אם - בהיקף מהותי, וההמרה צפויה בעת הרכישה - כללי.....	38.6.10.3
1379	כאשר שיעור החזקת המיעוט בחברה-הבת בהחזקה עקיפה במניות החברה-האם הוא פחות מ-10%.....	38.6.10.4
1380	כאשר שיעור החזקת המיעוט בחברה-הבת בהחזקה עקיפה במניות החברה-האם הוא שווה ל-10% או יותר מ-10%.....	38.6.10.5
1380	חברה-בת מחזיקה באג"ח המירות של חברה-אם בהיקף מהותי - ההמרה לא צפויה - כללי.....	38.6.10.6
1381	עלות ההשקעה באג"ח להמרה נמוכה מסכום ההתחייבות - אג"ח המירות לשלם.....	38.6.10.7
1383	עלות ההשקעה באג"ח המירות נבוהה מההתחייבות - אג"ח המירות לשלם.....	38.6.10.8
1385	חברה-בת מחזיקה באג"ח המירות של חברה-אם בהיקף מהותי - וההמרה הפכה מלא צפויה (ברכישה) לצפויה.....	38.6.10.9
1386	הוצאות הנפקה.....	38.6.10.10
1386	הוצאות הנפקה.....	38.6.10.10
1387	כתבי אופציה.....	38.7
1387	הגדרות.....	38.7.1
1388	הטיפול החשבונאי בחברה המנפיקה.....	38.7.2
1388	חברה משקיעה (חברה שאינה חברה מחזיקה) - השקיעה בכתבי אופציה.....	38.7.3
1388	כללי.....	38.7.3.1
1389	הטיפול החשבונאי עד למימוש.....	38.7.3.2
1389	EXERCISE DATE - הטיפול החשבונאי במועד המימוש.....	38.7.3.3
1389	EXPIRY DATE - הטיפול החשבונאי במועד הפקיעה.....	38.7.3.4
1390	חברה מחזיקה רכשה כתבי אופציה - הרישום החשבונאי.....	38.7.4
1390	כללי.....	38.7.4.1
1390	אם כתוצאה ממימוש רעיוני של כתבי האופציה שיעור החזקה בחברה המוחזקת יעלה (או לא ישתנה).....	38.7.4.2
1390	אם כתוצאה ממימוש רעיוני של כתבי האופציה ירד שיעור החזקה בחברה המוחזקת.....	38.7.4.3
1391	חישוב סבירות המימוש.....	38.7.5
1392	הפרשה להפסדים בהסתברויות שונות של מימוש.....	38.7.6
1394	כללי רישום הפרשה להפסדים.....	38.7.7
1395	רישום לראשונה של הפרשה להפסדים.....	38.7.7.1
1395	עדכון ההפרשה להפסדים.....	38.7.7.2
1395	ביטול ההפרשה להפסדים.....	38.7.7.3
1396	חישוב ההפרשה להפסדים.....	38.7.8
1401	הטיפול בהפרשה להפסדים במועד פקיעת כתבי האופציה.....	38.7.9
1403	הטיפול בהפרשה להפסדים במועד מימוש כתבי האופציה.....	38.7.10
1404	מימוש חלקי ופקיעה חלקית של כתבי אופציה.....	38.7.11
1406	הטיפול בהפרשה להפסדים במועד מימוש כתבי אופציה ע"י צד שלישי.....	38.7.12
1406	הטיפול בהפרשה להפסדים בהנפקה של מספר סדרות של כתבי אופציה.....	38.7.13
1406	רישום כתבי אופציה של חברה-בת בספרי החברה-האם.....	38.7.14
1407	הטיפול בכתבי אופציה של חברה-בת בדוחות הכספיים המאוחדים.....	38.7.15
1410	רכישת חברה מוחזקת שהונה כולל תקבולים ע"י כתבי אופציות.....	38.7.16

1410	חברה-בת מחזיקה כתבי אופציה של חברה-אם - כללי	38.7.17
1412	החוקה לא מהותית של כתבי אופציה של חברה-אם, ע"י חברה-בת	38.7.18
1412	החוקה מהותית של כתבי אופציה של חברה-אם, ע"י חברה-בת	38.7.19
1412	כללי	38.7.19.1
	חברה-בת מחזיקה בהחזקה מהותית בכתבי אופציה שהונפקו ע"י חברה-אם,	38.7.19.2
1412	ולא צפוי מימוש של כתבי האופציה	38.7.19.3
	חברה-בת מחזיקה בהחזקה מהותית בכתבי אופציה שהונפקו ע"י החברה-האם,	38.7.19.3
1413	וצפוי מימוש של כתבי האופציה - כללי	38.7.19.4
	כאשר שיעור החזקת המיעוט בהחזקה עקיפה במניות החברה-האם	38.7.19.4
1414	הוא פחות מ-10%	38.7.19.5
	כאשר אחוז החזקת המיעוט בהחזקה עקיפה במניות החברה-האם	38.7.19.5
1415	הוא שווה ל-10% או יותר מ-10%	38.7.20
1415	השפעת הריבית הרעיונית על החלוקה המסורתית	38.7.21
1418	מעבר ממימוש לא צפוי למימוש צפוי	38.7.22
1419	הצגה בדוחות הכספיים	38.8
1420	נושאים משלימים	
1420	רכישת מניות חברה-בת באמצע תקופת דיווח	38.8.1
1421	רכישת חברה-בת לאחר תאריך המאזן	38.8.2
1421	רכישה חלקית של מניות עד להשגת שליטה	38.8.3
1421	מכירת חברה-בת באמצע תקופת דיווח	38.8.4
1422	שינויים בשיעור ההחזקה של חברה-אם	38.8.5
1422	הנפקה נוספת של מניות רגילות על ידי חברה-בת לחברה-אם (לאחר שליטה)	38.8.5.1
1423	מכירה של חלק ממניות החברה-הבת לזרים	38.8.5.2
1424	הנפקה נוספת של מניות רגילות על ידי חברה-בת לבעלי מניות חיצוניים	38.8.5.3
1425	קבלת דיבידנד מחברה שההשקעה בה אינה רשומה עוד לפי שיטת השווי המאזני	38.8.6
1426	חברות שאוחדו בעבר ואינן מאוחדות בדוחות הכספיים השוטפים	38.8.7
1426	חידוש הרישום לפי שיטת השווי המאזני	38.8.8
1426	חברה-בת עם מניות רגילות ומניות בכורה	38.8.9
1426	מניות בכורה שאינן משתפות ואינן צוברות	38.8.9.1
1427	מניות בכורה משתפות ברווחים	38.8.9.2
1429	שליטה ישירה או עקיפה על מספר חברות	38.9
1429	כללי	38.9.1
1430	הטיפול במוניטין	38.9.2
1430	חברה-אם שולטת בחברה-בת אשר רכשה לאחר מכן שליטה בחברה נוספת	38.9.3
1431	חברה-אם רכשה חברה-בת השולטת בחברה נוספת	38.9.4
1431	חלוקת רווחים - אם-בת-נכדה	38.9.5
1431	כללי	38.9.5.1
1431	אם-בת-נכדה	38.9.5.2
1432	חברה-אם- שתי בנות- שתי נכדות	38.9.5.3
1434	החזקות הדדיות - חברה-אם-בת-נכדה - חלוקה מסורתית - כללי	38.9.5.4
1434	החזקות הדדיות - חברה-אם-בת-נכדה - שיטת המשוואה האלגברית	38.9.5.5
1434	ALGEBRIC SIMPLIFICATION	38.9.5.6
	החזקות הדדיות - חברה-אם-בת-נכדה - שיטת החלוקה החוזרת	38.9.5.6
1435	SUCCESSIVE APPROXIMATION	38.9.5.7
1435	החזקות הדדיות - חברה-אם-בת-נכדה - שיטת הנוסחה	38.9.6
1437	מידע על נתונים נומינליים בדוחות כספיים מאוחדים	38.10
1437	הצגה וגילוי בדוחות כספיים	
1437	מאזן מאוחד	38.10.1
1437	דוח רווח והפסד מאוחד	38.10.2
1438	דוח מאוחד על תזרימי המזומנים	38.10.3
1438	הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים המאוחדים (ע"פ ג"ד 57)	38.10.4
1441	פרק 39: עסקאות בשליטה משותפת - JOINT VENTURES	
1442	צורות שונות של השקעה - כללי	39.1
1442	הגדרת עסקה משותפת ומושגים המתייחסים לעסקה משותפת	39.2
1444	מבנים של עסקאות משותפות	39.3
1444	כללי	39.3.1
1444	פעילות בשליטה משותפת (פרויקט משותף) - JOINTLY CONTROLLED OPERATION	39.3.2
1444	נכסים בשליטה משותפת (נכס משותף) - JOINTLY CONTROLLED ASSETS	39.3.3
1445	ישות בשליטה משותפת - JOINTLY CONTROLLED ENTITY	39.3.4
1445	הטיפול החשבונאי בספרי המשתתף בעסקה משותפת	39.4
1445	השקעה בישות משותפת	39.4.1

39.4.2	איחוד יחסי בדוחות הכספיים המאוחדים של המשתתף -	
1446	PROPORTIONATE CONSOLIDATION (PRO RATA CONSOLIDATION)	
1446	שיטת האיחוד היחסי	39.4.2.1
1447	מתי אין לערוך איחוד יחסי?	39.4.2.2
1447	שיטה נוספת להצגה של איחוד יחסי	39.4.2.3
39.5	עסקאות בין המשתתפים - TRANSACTIONS BETWEEN VENTURER AND JOINT VENTURE	
1449	כללי	39.5.1
1449	משתתף מכר מלאי לעסקה משותפת	39.5.2
1450	משתתף מכר רכוש קבוע לעסקה משותפת	39.5.3
1450	משתתף מכר נכס לעסקה משותפת, שהיא חברת שיווק המהווה זרוע ארוכה של כל החברות המחזיקות	39.5.4
1452	ישות משותפת מכרה נכס למשתתף	39.5.5
1453	הפסד מירידת ערך של השקעה בעסקה משותפת	39.6
1453	עסקה משותפת ומס	39.7
1453	ניהול ספרי עסקה משותפת המועלת כישות בשליטה משותפת	39.8
1456	מבנה דוח כספי של ישות בשליטה משותפת	39.9
1457	טימול חשבונאי בפעילות משותפת	39.10
1457	טימול חשבונאי בנכס בשליטה משותפת	39.11
1458	טימול חשבונאי בעסקה משותפת המתנהלת שלא כישות נפרדת	39.12
1458	ניהול עסקה משותפת על ידי משתתף שהוא מנהל העסקה במערכת הספרים הרגילה	39.12.1
1460	ניהול עי"מ על ידי כל המשתתפים, הרושמים בספריהם הרגילים רק את פעולותיהם	39.12.2
1460	ניהול עי"מ על ידי כל המשתתפים, הרושמים בספריהם הרגילים גם את פעולות יתר המשתתפים	39.12.3
1463	המשתתפים	
1466	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	39.13
1466	תקן בינלאומי 31	39.13.1
1467	גילוי דעת 57	39.13.2
40	פרק 40: שותפות - PARTNERSHIP	
1469	כללי	40.1
1470	הטימול החשבונאי בהשקעות שותף בשותפות	40.2
1471	הטימול החשבונאי בהשקעות שותף בשותפות, בספרי השותף	40.2.1
1471	הטימול החשבונאי בהשקעות שותף בשותפות - בדוחות כספיים מאוחדים	40.2.2
1472	ספרי השותפות ועסקאות טימוסיות	40.3
1472	כללי	40.3.1
1472	CAPITAL ACCOUNT - חשבון ההון	40.3.2
1473	PARTNERS INVESTMENTS - השקעות השותפים	40.3.3
1474	PARTNERS WITHDRAWALS - משיכות השותפים	40.3.4
1474	INTEREST ON WITHDRAWALS - ריבית על משיכות השותפים	40.3.5
1474	DISTRIBUTION OF PROFITS - חלוקת רווחי השותפות לשותפים	40.3.6
1475	INTEREST ON PARTNERS INVESTMENT - ריבית על ההון המושקע של השותפים	40.3.7
1475	PARTNERS SALARIES - משכורות השותפים	40.3.8
1476	CURRENT ACCOUNT - חשבון עי"ש	40.3.9
1476	PARTNERS LOANS TO PARTNERSHIP - הלוואות שותפים לשותפות	40.3.10
1476	PARTNERSHIP LOANS TO PARTNERS - הלוואות השותפות לשותפים	40.3.11
1477	COMMISSIONS TO MANAGING PARTNER - עמלות לשותף מנהל	40.3.12
1477	דוח רו"ח של שותפות ומס הכנסה	40.3.13
1477	שיטות של חלוקת רווחי השותפות	40.4
1477	כללי	40.4.1
1478	חלוקה שווה של רווח	40.4.2
1478	חלוקת רווח לפי יחס ההון	40.4.3
1480	חלוקה של רווח על ידי צירוף של ריבית על ריתוק הון והיתרה בחלקים שווים	40.4.4
1480	חלוקה של רווח על ידי צירוף של משכורות וריבית על ריתוק הון	40.4.5
1481	חלוקת רווחים על ידי מתן הטבה (בונוס)	40.4.6
1482	דוחות כספיים של שותפות	40.5
1484	צירוף שותף - ADMISSION OF NEW PARTNER	40.6
1484	כללי	40.6.1
1485	הצטרפות שותף על ידי תשלום ישיר לשותפים	40.6.2
1485	כללי	40.6.2.1
1485	תשלום השווה לערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.2.2

1486	תשלום גבוה מערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.2.3
1489	תשלום נמוך מערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.2.4
1490	הצטרפות שותף על ידי השקעה בשותפות (הגדלת הנכסים והון השותפות)	40.6.3
1490	כללי	40.6.3.1
1490	השקעה לפי ערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.3.2
1490	השקעה בסכום הגבוה מערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.3.3
1491	השקעה בסכום הנמוך מערך הספרים של הזכויות שנרכשו ע"י השותף המצטרף	40.6.3.4
1492	השותף	
1494	40.7 פרישת שותף קיים - WITHDRAWAL OF A CURRENT PARTNER	
1494	כללי	40.7.1
1494	פרישת שותף - תשלום ישיר של השותפים הנשארים לשותף הפורש	40.7.2
1494	כללי	40.7.2.1
1494	השותף הפורש מקבל סכום השווה לערך הספרים של זכויותיו	40.7.2.2
1495	השותף הפורש מקבל סכום הגבוה מערך הספרים של זכויותיו	40.7.2.3
1496	השותף הפורש מקבל סכום הנמוך מערך הספרים של זכויותיו	40.7.2.4
1497	פרישת שותף - השותפות משלמת מנכסיה לפורש (הקטנת הון השותפות)	40.7.3
1497	כללי	40.7.3.1
1497	תשלום לפי ערך הספרים של זכויות השותף הפורש	40.7.3.2
1497	תשלום גבוה מערך הספרים של זכויות השותף הפורש	40.7.3.3
1498	תשלום נמוך מערך הספרים של זכויות השותף הפורש	40.7.3.4
1498	40.8 שותף שנפטר	
1499	40.9 מירוק שותפות	
1499	כללי	40.9.1
1501	חיסול חד-פעמי	40.9.2
1502	כיסוי הפסדי מימוש מהון השותפים	40.9.2.1
1502	כיסוי הפסדי מימוש מהון השותפים ומחלואאותיהם לשותפות	40.9.2.2
1503	כיסוי הפסדי מימוש על ידי חלק מהשותפים על חשבון שותפים אחרים	40.9.2.3
1505	חיסול לשיעורין	40.9.3
1506	חלוקת מזומנים לשותפים על פי תחשיבים הנעשים לאחר כל מימוש	40.9.3.1
1506	חלוקת מזומנים לשותפים על פי תכנית מראש	40.9.3.2
1506	40.10 המיכת שותפות לחברה	

פרק 41: סוכנויות, סניפים ואשגרה

1510	41.1 סוכנויות - AGENCIES	
1510	ניהול החשבונות	41.1.1
1511	פדיון ברוטו לעומת פדיון נטו	41.1.2
1512	41.2 סניפים - BRANCHES	
1512	כללי	41.2.1
1512	סניפים המנהלים מערכת עצמאית של ניהול חשבונות	41.2.2
1512	כללי	41.2.2.1
1513	העברת סחורה לסניף במחירי העלות	41.2.2.2
1517	העברת סחורה לסניף במחיר שהוא למעלה מהעלות	41.2.2.3
1522	ניהול נכסים קבועים של סניף	41.2.2.4
1522	ניהול העברות בין סניפים	41.2.2.5
1524	סניפים שאינם עצמאיים	41.2.3
1524	דוחות כספיים מאוחדים	41.2.4
1527	סניפים זרים	41.2.5
1530	41.3 אשגרה - CONSIGNMENT	
1530	כללי	41.3.1
1531	ספרי שוגר - דלקרדרה - מלאי תמידי - רווח נפרד לאשגרה	41.3.2
1531	ספרי שוגר - דלקרדרה - מלאי תמידי - רויה משותף לעסקאות רגילות ולעסקאות אשגרה	41.3.3
1537	אשגרה	
1539	משלוח סחורה לשניר במחיר הגבוה מהעלות	41.3.4
1541	ספרי שוגר - דלקרדרה - מלאי תקופתי - רווח נפרד לאשגרה	41.3.5
1544	ספרי שוגר - דלקרדרה - מלאי תקופתי - רווח משותף לכל סוגי העסקאות	41.3.6
1544	ספרי שוגר - לא דלקרדרה - NON DELCREDERE	41.3.7
1545	ספרי שניר	41.3.8
1546	41.4 מכירה עם זכויות החזרה בלתי מוגבלות - UNLIMITED RIGHT TO RETURN (GUARANTEED SALES)	

1457	פרק 42: חכירה	1457
1548	כללי	42.1
1549	סיווג חשבונאי של עסקאות חכירה	42.2
1549	מונחים והגדרות	42.3
1549	INCEPTION DATE OF LEASE AGREEMENT - תחילת תקופת החכירה	42.3.1
1549	LEASE TERM - תקופת החכירה	42.3.2
1550	NONCANCELABLE LEASE - חכירה שאינה ניתנת לביטול	42.3.3
1550	MINIMUM LEASE PAYMENTS - דמי חכירה מינימליים	42.3.4
1550	מבחינת החוכר	42.3.4.1
1550	מבחינת המחכיר	42.3.4.2
1551	RESIDUAL VALUE OF A LEASED ASSET - ערך שייר של נכס מוחכר	42.3.5
1551	GUARANTEED RESIDUAL VALUE - ערך שייר מובטח ע"י החוכר או ע"י צד קשור בו	42.3.6
1551	UNGUARANTEED RESIDUAL VALUE - ערך שייר לא מובטח	42.3.7
1552	ערך נוכחי של דמי חכירה	42.3.8
1552	מבחינת החוכר	42.3.8.1
1552	מבחינת המחכיר	42.3.8.2
1552	IMPLICIT INTEREST RATE - שיעור הריבית הסמויה	42.3.9
1552	שיעור ריבית תוספתית	42.3.10
1552	INITIAL DIRECT COSTS - עלויות התחלתיות ישירות	42.3.11
1552	EXECUTORY COSTS - הוצאות ביצוע ניהוליות	42.3.12
1553	BARGAIN PURCHASE OPTION - מחיר רכישה הזדמנותי	42.3.13
1553	BARGAIN RENEWAL OPTION - זכות לחדש את חוזה החכירה	42.3.14
1553	PENALTY - קנס	42.3.15
1553	CONTINGENT RENTALS - דמי שכירות תלויים	42.3.16
1553	תקופת חיים כלכלית של נכס מוחכר -	42.3.17
1553	ESTIMATED ECONOMIC LIFF OF THE LEASED ASSET	
1553	GROSS INVESTMENT - השקעה גולמית	42.3.18
1554	NET INVESTMENT - השקעה נקייה	42.3.19
1554	UNEARNED FINANCE INCOME - הכנסת מיומן דחוייה (שטרם הרווחחה)	42.3.20
1554	חכירה מימונית (חכירה הונית) - CAPITAL LEASE	42.4
1554	מבוא	42.4.1
1556	הרישום בספרי החוכר	42.4.2
1556	42.4.2.1 הרישום בתחילת החכירה	
1557	42.4.2.2 מירעון ההתחייבות לזמן ארוך של חכירה הונית ורישום הוצאות ריבית	
1558	42.4.2.3 פחת של נכס חכור (בחכירה הונית)	
1558	42.4.2.4 ירידת ערך נכס	
1560	42.4.2.5 השלמות	
1560	42.4.3 הרישום אצל המחכיר	
1560	42.4.3.1 כללי	
1560	42.4.3.2 DIRECT FINANCING LEASE - חכירה מימונית ישירה	
1567	42.4.3.3 SALE TYPE LEASE - חכירה בצורה של מכירה	
1571	42.4.3.4 LEVERAGED LEASE - חכירה ממונפת	
1571	חכירה תפעולית - OPERATING LEASE	42.5
1571	מבוא	42.5.1
1572	הרישום בספרי החוכר	42.5.2
1573	הרישום בספרי המחכיר	42.5.3
1574	נושאים שונים	42.6
1574	42.6.1 הפיכת חכירה מימונית לתפעולית	
1574	42.6.2 שינוי בדמי החכירה	
1574	42.6.3 חכירת קרקע	
1574	42.6.4 חכירת קרקע ובניין יחדיו (עי"פ FAS 13)	
1576	42.6.5 חכירת שירותים לעומת חכירה של נכסים מוחשיים	
1576	42.6.6 חכירת נכס לא מוחשי	
1577	מכירה וחכירה בחזרה (או חכירה חוזרת) - SALE AND LEASEBACK	42.7
1577	כללי	42.7.1
1577	בספרי המוכר-חוכר בחכירה מימונית	42.7.2
1577	42.7.2.1 כללי	
1577	42.7.2.2 הנכס נמכר בתמורה גבוהה מערך הספרים	
1578	42.7.2.3 הנכס נמכר בתמורה נמוכה מערך הספרים	
1579	42.7.2.4 ירידת ערך קבועה של נכסים חכורים	
1579	42.7.2.5 סיכום	
1579	42.7.3 בספרי המוכר - חוכר - חכירה תפעולית	
1582	42.7.4 בספרי קונה - מחכיר	

1582	נספח: מכירה וחכירה בחזרה - חכירה תפעולית	42.7.5
1585	חכירת משנה - SUBLEASE	42.8
1585	הצגה וגילוי בדוחות הכספיים	42.9
1586	תשלומים לשיעורין - INSTALLMENT SALES	42.10
1586	כללי	42.10.1
1587	עיתוי ההכרה בהכנסה	42.10.2
1587	שיטת קצב הנבייה - INSTALLMENT METHOD	42.10.3
1590	חישוב רווח שמומש במשך מספר תקופות	42.10.4
1590	כללי	42.10.4.1
1591	שיטת המכירות - SALES METHOD	42.10.4.2
1592	שיטת גילוי החייבים - DEBTORS AGING METHOD	42.10.4.3
1593	שיטת השבת העלות - COST-RECOVERY METHOD	42.10.4.4
1595	שיטת הצבירה - FULL ACCRUAL METHOD	42.10.4.5
1595	הפרדה בין מרכיב מסחרי למרכיב מימוני	42.10.5
1595	כללי	42.10.5.1
1596	שיטת רישום הרווח המידי (בסיס צבירה)	42.10.5.2
1598	שיטת השבת העלות - COST RECOVERY	42.10.5.3
1599	שיטת קצב הנבייה	42.10.5.4
1600	הפרת חוזה התשלומים - DEFAULT ON INSTALLMENT CONTRACT	42.10.6
1600	כללי	42.10.6.1
1600	שיטה א' - רישום מלאי לפי שווי הוגן	42.10.6.2
1601	שיטה ב' - רישום מלאי ללא ערך כספי	42.10.6.3
1601	שיטה ג' - רישום מלאי לפי ערך הספרים	42.10.6.4
1601	שיטה ד' - רישום מלאי לפי שווי שוק בניכוי % רווח גולמי	42.10.6.5
1602	שוונות	42.10.7
1602	הוצאות מכירה	42.10.7.1
1602	הפרשה להוצאות נבייה ולחובות מסופקים	42.10.7.2
1602	הצגת מכירה בתשלומים לשיעורין בדוחות הכספיים	42.10.8
1602	הצגה במאזן	42.10.8.1
1602	הצגה בדוח רווח והפסד	42.10.8.2
1603		
1605	פרק 43: עבודות רב חקופתיות קבלנים - הקמת בניינים למכירה	
1606	כללי	43.1
1606	שיטת העבודות הגמורות - COMPLETED CONTRACT METHOD	43.1.2
1608	שיטת העבודות בביצוע (שיטת שיעור השלמה) - PERCENTAGE OF COMPLETION	43.1.3
1609	השוואה בין שיטת העבודות הגמורות ובין שיטת העבודות בביצוע (שיטת שיעור השלמה)	43.1.4
1609	סוגי קבלנים	43.1.5
1609	כללי	43.1.5.1
1609	קבלן בונה - BUILDER	43.1.5.2
1609	קבלן מבצע - CONTRACTOR	43.1.5.3
1610	הקמת בניינים למכירה (ע"פ תקן חשבוניות מס' 2)	43.2
1610	הגדרות	43.2.1
1610	"פרויקט" - כ"מרכז רווח"	43.2.1.1
1610	מכירה של חלק מפרויקט	43.2.1.2
1610	תמורה ממכירת חלק מפרויקט	43.2.1.3
1611	סך כל ההכנסה מפרויקט	43.2.1.4
1611	ההכנסה שתוכר בתקופת הדיווח	43.3
1611	תנאים להכרה בהכנסה של פרויקט	43.4
1612	קביעת העלויות שיוכרו בתקופת הדיווח	43.5
1612	שיעור העלות החזוי ליתרת הפרויקט	43.6
1613	רווח גולמי בתקופת הדיווח	43.7
1613	דוגמה לחישוב הרווח הגולמי לתקופה	43.8
1614	עלויות בנייה של הפרויקט	43.9
1614	כללי	43.9.1
1614	עלויות השלמה ועלויות אחרות	43.9.2
1615	עלויות ישירות	43.9.3
1615	עלויות משותפות	43.9.4
1616	שינוי באומדן ההכנסות והעלויות	43.10
1616	הפרשה להפסדים	43.11
1616	הקצאת עלויות כאשר חלק מהפרויקט מיועד לשימוש עצמי	43.12

1618	טימול בסעיפים מיוחדים	43.13
1618	הטיפול החשבוטאי בתקופה שלא ניתן להכיר בהכנסות	43.13.1
1618	עלויות טרום רכישה של קרקע - PRE-ACQUISITION COSTS	43.13.2
1619	עלות רכישת קרקע	43.13.3
1619	עלויות תכנון ופיתוח	43.13.4
1619	עלויות פיתוח סביבתי	43.13.5
1619	הפרשה לגמר עבודות ולתיקונים (אחריות)	43.13.6
1619	נטישת פרויקטים - ABANDONMENT	43.13.7
1619	הכנסות מפעילויות לוואי - INCIDENTAL OPERATIONS	43.13.8
1619	עלויות אשראי	43.13.9
1620	עלויות הנהלה וכלליות	43.13.10
1620	עלויות מכירה	43.13.11
1620	הוצאות הפעלה והחזקה של מוצבה וציוד שאינם פעילים בפרויקטים	43.13.12
1620	סעיפים נבחרים בדוחות הכספיים	43.14
1620	מלאי חומרי בנייה	43.14.1
1621	מלאי בניינים בהקמה (מלאי עבודות בביצוע)	43.14.2
1621	מלאי דירות גמורות	43.14.3
1621	מקדמות (מלקוחות) מרוכשי דירות, בהתחייבויות	43.14.4
1621	ערבויות - התחייבויות מותנות	43.14.5
1621	שעבודים	43.14.6
1622	הצגה בדוחות הכספיים	43.15
1622	הצגה במאזן	43.15.1
1623	הצגה בדוח רווח והפסד	43.15.2
1623	דוגמה מסכמת:	43.15.3
1626	הצגה בביאורים לדוחות הכספיים	43.15.4
1626	הטיפול החשבוטאי בעסקת קומבינציה	43.16

פרק 44: עבודות רב-תקופתיות - קבלנים - עבודות לפי חווי ביצוע 1629

1630	הגדרות	44.1
1630	קבלן מבצע - CONTRACTOR	44.1.1
1630	קבלן ראשי - PRIME CONTRACTOR	44.1.2
1630	קבלן משנה - SUBCONTRACTOR	44.1.3
1630	מרכז רווח	44.1.4
1630	חוזה ביצוע	44.1.4.1
1630	פיצול חוזים - SPLIT OF CONTRACTS	44.1.4.2
1631	איחוד חוזים (קיבוץ עבודות) - CONSOLIDATION OF CONTRACTS	44.1.4.3
1631	סוגים של חווי ביצוע	44.1.4.4
1631	שינויים בחווי ביצוע	44.1.4.5
1631	שיטת ההכרה בהכנסה וקביעת שיעור השלמה	44.2
1631	כללי	44.2.1
1632	שיעור השלמה על בסיס תשומות	44.2.2
1632	שיעור השלמה על בסיס תפוקות	44.2.3
1633	קביעת העלות המצטברת שתיזקף לדוחות רווח והפסד עד לסוף תקופת הדיווח	44.3
1633	קביעת ההכנסה המצטברת שתיזקף לדוחות רווח והפסד עד לסוף תקופת הדיווח	44.4
1633	ההכנסה שתיזקף לדוח רווח והפסד בתקופה	44.5
1633	ההוצאות שייזקפו לדוח רווח והפסד	44.6
1634	קביעת הרווח	44.7
1634	תנאים לזקיפת הכנסות לר"ה (הכרה בהכנסה)	44.8
1639	מרכיבי ההכנסות	44.9
1640	הפרשה להפסדים חזויים - CONTRACT LOSSES	44.10
1640	תביעות נוספות של קבלן-מבצע ממזמין העבודה	44.11
1640	תמורה בגין פריטים שנרכשו עבור המזמין	44.12
1641	מרכיבי עלות חוזה בביצוע	44.13
1641	כללי	44.13.1
1641	עלויות ישירות	44.13.2
1641	עלויות עקיפות משותפות	44.13.3
1641	עלויות טרום-חוזה	44.13.4
1642	עלויות המאפיינות סדרת ייצור ראשונה	44.13.5
1642	הוצאות הנהלה וכלליות	44.13.6

1642.....	הוצאות מכירה, מחקר ופיתוח	44.13.7
1642.....	עלויות אשראי	44.13.8
1642.....	עלויות שלא ניתן לייחסן באופן סביר לעבודה מסוימת	44.13.9
1643.....	הפרשה להשלמת חוזה	44.13.10
1643.....	ניהול חשבונות - קבלן מבצע - תיאוריה	44.14
1643.....	רישום הוצאות הקשורות בהכנת מכרז	44.14.1
1643.....	חתימת חוזה (התקשרות)	44.14.2
1643.....	קבלת מקדמות	44.14.3
1644.....	רכישה חומרים למלאי	44.14.4
1644.....	העברת חומרים לביצוע חוזה	44.14.5
1644.....	רכישת חומרים ישירות לחוזה	44.14.6
1644.....	הצטברות שכר לשלם	44.14.7
1645.....	תשלום שכר	44.14.8
1645.....	הקצאת עלויות עבודה לחוזים	44.14.9
1645.....	עלויות שונות	44.14.10
1646.....	BILLING DURING THE YEAR - העבודה למזמין העבודה	44.14.11
1647.....	תקבולים מלקוחות מזמיני עבודות	44.14.12
1647.....	זקיפת הכנסות והוצאות לדוח רווח והפסד	44.14.13
1647.....	הפרשה לתיקונים בתקופת הדקדוק ולאחריות	44.14.14
1648.....	הצגה בדוחות כספיים	44.15
1648.....	מאזן	44.15.1
1649.....	דוח רווח והפסד (הצגת רו"ח ביניים)	44.15.2
1650.....	ביאורים לדוחות הכספיים:	44.15.3
1650.....	כללי	44.15.3.1
1651.....	התחייבויות תלויות - ערבויות	44.15.3.2
1651.....	הסתייעות באומדנים	44.15.3.3
1651.....	מידע על מרוקטים עיקריים	44.15.3.4
1651.....	מידע על מגזרים	44.15.3.5
1652.....	שינוי באומדנים	44.16
1652.....	דוגמה מסכמת (ע"פ תקן חשבוונאות מס' 4)	44.17
פרק 45: צירוף עסקים - BUSINESS COMBINATIONS		
1655.....	נפיצול עסקים - SPINOFF	
1656.....	מבוא	45.1
1658.....	שיטת הרכישה - PURCHASE METHOD	45.2
1658.....	כללי	45.2.1
1659.....	תאריך הרכישה - DATE OF ACQUISITION	45.2.2
1659.....	עלות הרכישה - COST OF ACQUISITION	45.2.3
1659.....	הטיפול החשבונאי בהפסדים תפעוליים עתידיים	45.2.4
1660.....	רישום הפרשות בחברה הרוכשת, שלא היו רשומות בספרי החברה הנרכשת	45.2.5
1660.....	בסיס הערכת הנכסים של החברה הנרכשת - השווי ההוגן	45.2.6
1661.....	מוניטין חיובי - עודף עלות על שווי הוגן של נכסים נטו	45.2.7
1662.....	מוניטין שלילי - ברכישה - NEGATIVE GOODWILL	45.2.8
1663.....	סכומים מותנים באירוע בעתיד	45.2.9
1663.....	התאמות בעקבות מימוש תלויות	45.2.10
1663.....	התאמת שווי הוגן של נכסים נטו שנרכשו	45.2.11
1664.....	הנפקת מניות נוספות בגין ירידת ערך מניות קיימות	45.2.12
1664.....	מסים נדחים וצירוף עסקים	45.2.13
1664.....	טיפול בסעיפים נבחרים בדוחות הכספיים	45.2.14
1664.....	רווחי החברה הנרכשת	45.2.14.1
1664.....	יתרת עודפים מאוחדת ליום הרכישה	45.2.14.2
1665.....	הון עצמי מאוחד	45.2.14.3
1665.....	הוצאות מיזוג	45.2.14.4
1665.....	הוצאות הנפקת מניות	45.2.14.5
1665.....	חיסול החברה הנרכשת (חברת היעד)	45.2.15
1665.....	גילוי בדוחות הכספיים (בעיקר על פי IAS 22)	45.2.16
1666.....	מיזוג על ידי טמיעה - MERGER - שיטת הרכישה	45.3.1
1666.....	כללי	45.3.1.1
1667.....	רכישה לפי שווי הוגן של הנכסים נטו השווה לערך הספרים נטו	45.3.1.2
1668.....	רכישה במחיר הגבוה מערך הספרים של הנכסים נטו	45.3.1.3
1668.....	רכישה במחיר הנמוך מערך הספרים של הנכסים נטו	45.3.1.4
1669.....	דוגמה - מיזוג - שיטת הרכישה ב-3 מצבים אפשריים	45.3.2

1670	איחוד חברות על ידי הקמת חברה חדשה - שיטת הרכישה	45.3.3
1670	אחידות הטיפול החשבונאי	45.3.3.1
1670	דוגמה - איחוד חברות - שיטת הרכישה	45.3.3.2
1671	איחוד חברות - הקצאת הרווחים בין החברות המתאחדות	45.4
1679	מיזוג על פי חוק החברות	45.5
1680	שיטת איחוד עניין (איחוד זכויות) - POOLING METHOD	45.6
1680	כללי	45.6.1
1681	12 קריטריונים לזיהוי עסקה המתאימה לאיחוד עניין (על פי APB 16)	45.6.2
1682	היתרונות באיחוד עניין	45.6.3
1683	המגרעות באיחוד עניין	45.6.4
1683	הטיפול בסעיפים נבחרים בדוחות הכספיים - הרחבה	45.6.5
1683	כללי	45.6.5.1
1683	נכסים והתחייבויות	45.6.5.2
1683	מוניטין	45.6.5.3
1683	הון מניות	45.6.5.4
1684	יתרת עודפים	45.6.5.5
1684	הוצאות הנפקת מניות	45.6.5.6
1684	הכנסות והוצאות	45.6.5.7
1684	הוצאות איחוד	45.6.5.8
1684	רווח בין חברתי	45.6.5.9
1684	עסקאות בין חברתיות	45.6.5.10
1684	מספרי השוואה	45.6.5.11
1685	הפסד לצורכי מס	45.6.5.12
1685	השלבים ברישום איחוד בשיטת איחוד עניין	45.6.6
1685	החלפת מניות - כאשר מרכיבי ההון העצמי בחברה המאוחדת שונים מאלו של החברות הבודדות	45.6.7
1687	השוואה בין שיטת רכישה לשיטת איחוד עניין - סיכום	45.6.8
1687	סימונים המרחיקים שימוש בשיטת איחוד עניין	45.6.9
1688	גילוי והצגה בדוחות הכספיים (ע"פ IAS 22)	45.6.10
1688	שיטת ה"דף החדש" - FRESH START METHOD	45.7
1689	מיזוג תחת שליטה משותפת - מיזוג "בדומה לאיחוד עניין" (AS POOLING) (הבהרה 39 ל-APB 16)	45.8
1690	רכישה במהומך - REVERSE ACQUISITION PURCHASING	45.9
1694	פיצול - DEMERGER, SPIN OFF	45.10
1694	כללי	45.10.1
1695	הטיפול החשבונאי	45.10.2
1697	פרק 46: פירוק חברות וכינוס נכסים	
1698	מבוא - חברה בקשיים כספיים	46.1
1699	מירוק - WINDING UP, LIQUIDATION	46.2
1699	מבוא	46.2.1
1700	מירוק מרצון - VOLUNTARY LIQUIDATION	46.2.2
1700	פירוק בהשגחת בית משפט - LIQUIDATION UNDER COURT SUPERVISION	46.2.3
1700	פירוק ע"י בית המשפט - LIQUIDATION BY COURT	46.2.4
1701	סדר קדימויות בתשלומים	46.2.5
1701	כללי	46.2.5.1
1701	נושים מובטחים - SECURED CREDITORS	46.2.5.2
1702	נושים בדין קדימה - PREFERENTIAL CREDITORS	46.2.5.3
1702	נושים לא מובטחים - UNSECURED CREDITORS	46.2.5.4
1702	חיסול החברה	46.2.6
1702	הדיווח החשבונאי כאשר חברה נמצאת בתהליך פירוק (LIQUIDATION) או כשצפוי פירוק	46.2.7
1702	כללי	46.2.7.1
1703	דוח על נכסים נטו בחיסול - STATEMENT OF NET ASSETS	46.2.7.2
1705	דוח על הגירעון - DEFICIENCY ACCOUNT	46.2.7.3
1705	דוח על השינויים בנכסים נטו בחיסול	46.2.7.4
1706	STATEMENT OF CHANGES IN NET ASSETS	
1706	דוח על תזרימי המזומנים	46.2.7.5
1706	ביאורים לדוחות הכספיים	46.2.7.6
1706	מספרי השוואה	46.2.7.7
1707	הדיווח החשבונאי כאשר הפירוק נעשה באמצע שנה	46.2.8
1707	מתכונת אחרת של דוחות כספיים של חברה בפירוק	46.2.9

1708	RECEIVERSHIP - כינוס נכסים	46.3
1708	כללי	46.3.1
1708	ניהול חשבוונות בכינוס	46.3.2
1712	דוגמה לניהול חשבוונות בכינוס	46.3.3
1717	דוחות כספיים של כונס	46.3.4
1717	דוח מימוש נכסים וסילוק התחייבויות	46.3.4.1
1718	המאזן	46.3.4.2
1719	דוח רווח והפסד	46.3.4.3
1720	רישומים בחשבוונות	46.3.4.4
1720	REORGANIZATION - ארגון מחדש	46.4
1722	REENGINEERING - הנדוס מחדש	46.5

פרק 47: דוחות ביניים כספיים -

1723	INTERIM FINANCIAL STATEMENTS	
1724	מבוא	47.1
1724	כללי	47.1.1
1725	הגישה הדיסקרטית לעומת הגישה האינטגרלית	47.1.2
1725	כללי	47.1.2.1
1725	נימוקים בעד הגישה הדיסקרטית	47.1.2.2
1725	נימוקים בעד הגישה האינטגרלית	47.1.2.3
1726	SEASONALITY - בעיית העונתיות	47.1.2.4
1726	הגישה בישראל	47.1.2.5
1726	על מי חלה חובת הדיווח?	47.1.3
1726	איזה דוח ביניים תפרסם החברה-האם?	47.2
1726	כללים לעריכת דוחות ביניים	47.3
1727	מתכונת תמצית דוח כספי לרבעון	47.4
1727	כללי	47.4.1
1728	תמצית המאזן	47.4.2
1729	תמצית דוח רווח והפסד	47.4.3
1730	תמצית דוח על השינויים בחון עצמי	47.4.4
1730	שינוי במדיניות חשבוונאית	47.5
1731	שינוי באומדנים	47.6
1731	תיקון טעות שנעשתה בתקופות קודמות	47.7
1731	הפקת פעילות	47.8
1732	EXTRAORDINARY, UNUSUAL - סעיפים מיוחדים, פריטים בלתי רגילים	49.9
1732	שינוי במבנה ארגוני	47.10
1733	בסיס ההכרה בנכסים ובהתחייבויות	47.11
1733	בסיס ההכרה בהכנסות	47.12
1733	הכנסות עונתיות או מחזוריות	47.13
1733	בסיס ההכרה בהוצאות	47.14
1733	עלויות והוצאות ישירות המזוהות עם הכנסות ספציפיות	47.14.1
1733	הוצאות לא ישירות שאינן מתייחסות להכנסה הספציפית שאין בסיס סביר לפריסתן	47.14.2
1733	הוצאות לא ישירות שאינן מתייחסות להכנסה הספציפית ויש בסיס סביר לפריסתן	47.14.3
1734	הוצאות לא סדירות	47.14.4
1734	פחת והפחתות	47.14.5
1734	הוצאות מכירה (כולל הוצאות פרסום)	47.14.6
1734	הוצאות הנהלה וכלליות	47.14.7
1734	הוצאות מחקר ופיתוח	47.14.8
1735	הטיפול בסעיפים תוצאתיים נבחרים	47.15
1735	תשלום בונוס באחוז ממכירות	47.15.1
1735	הוצאות סוף שנתיות	47.15.2
1735	הוצאות תחזוקה ושיפוץ	47.15.3
1735	הפרשה לירידת ערך נכסים	47.15.4
1735	רווחי הון או הפסדי הון	47.15.5
1735	מסים על ההכנסה	47.16
1735	כללי	47.16.1
1736	רבעונים עם הכנסה חייבת	47.16.2
1736	הטיפול בהפסדים לצורכי מס שהועברו משנה קודמת	47.16.3

1736	הטיפול בהפסדים לצורכי מס שנוצרו בתקופת הדיווח	47.16.4
1737	הפסדים ומסים נדחים	47.16.5
1737	שינוי בשיעור המס	47.16.6
1737	מלאי	47.17
1737	כללי	47.17.1
1738	קביעת עלות מלאי סגירה	47.17.2
1738	תלויות	47.18
1738	תביעות משפטיות	47.18.1
1738	התחייבויות תלויות אחרות	47.18.2
1738	שעבודים	47.19
1739	דיבידנד מוצע לתשלום	47.20
1740	דיווח לפי מגזרים	47.21
1740	צדדים קשורים	47.22
1740	אירועים לאחר תאריך המאזן	47.23
1740	רווח למניה	47.24
1740	שיעור תשואה	47.25
1741	תרגום דוחות ביניים של חברות חוץ	47.26
1741	תרגום דוחות כספיים של חברות חוץ שהן זרוע ארוכה	47.26.1
1741	תרגום דוחות כספיים של חברות חוץ שהן יחידות אוטונומיות	47.26.2
1741	דוחות כספיים מאוחדים	47.27
1741	צירוף דוחות של חברות כלולות (בחברות שחלות עליהן תקנות ניירות ערך)	47.28
1742	צירוף דוח חברה נערבת בערבות בלתי מוגבלת (בחברות שחלות עליהן תקנות ניירות ערך)	47.29
1742	דרישות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970	47.30
1745	כללי דיווח לפי גילוי דעת מס' 43	47.31
1745	הצגה וגילוי לפי IAS 34	47.32

פרק 48: ניתוח דוחות כספיים והערכת שווי של חברות - יסודות
ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS AND VALUATION OF

1747	COMPANIES	
1748	כללי	48.1
1748	ניתוח נזילות - LIQUIDITY ANALYSIS	48.2
1748	כללי	48.2.1
1749	הון חוזר נקי - NET WORKING CAPITAL	48.2.2
1750	שיעור הון חוזר - CURRENT RATIO	48.2.3
1751	יחס מהיר - QUICK RATIO	48.2.4
1751	מדד נזילות - LIQUIDITY INDEX	48.2.5
1752	מדדי פעילות - ACTIVITY INDICES	48.3
1752	מחזור חייבים - ACCOUNTS RECEIVABLE TURNOVER ומחזור מלאי - INVENTORY TURNOVER	48.3.1
1752	תקופה ממוצעת של אשראי ללקוחות ותקופה ממוצעת של אחזקת מלאי - AVERAGE PERIOD OF CUSTOMER CREDIT, AVERAGE PERIOD OF INVENTORY HOLDING	48.3.2
1753	מחזור תפעולי - OPERATING CYCLE	48.3.3
1754	תקופת אשראי מספקים - PERIOD OF SUPPLIERS' CREDIT	48.3.4
1754	מחזור הון חוזר נקי - VOLUME OF NET WORKING CAPITAL	48.3.5
1755	מחזור נכסים שוטפים - VOLUME OF CURRENT ASSETS	48.3.6
1755	הון חוזר נקי ביחס לסה"כ המאזן	48.3.7
1755	התפלגות הנכסים השוטפים - DISTRIBUTION OF CURRENT ASSETS	48.3.8
1757	מידת ציות החברה להגבלות שנקבעו בחוזה הלוואה	48.3.9
1757	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מהחובות לחברה - PERCENTAGE OF PROVISION FOR DOUBTFUL DEBT OUT OF THE COMPANY'S LIABILITIES	48.3.10
1757	גילוי חייבים - AGING OF RECEIVABLES	48.3.11
1757	שיעור חובות שפירעונם מתאחר - DELINQUENCY RATIO	48.3.12
1757	מנוף פיננסי - FINANCIAL LEVERAGE	48.4
1757	כללי	48.4.1
1758	יחס חוב לנכסים - RATIO OF LIABILITIES TO ASSETS	48.4.2
1758	יחס חוב להון עצמי - RATIO OF LIABILITIES TO SHAREHOLDERS EQUITY	48.4.3

	יחס חוב שוטף להון עצמי -	48.4.4
1758	RATIO OF CURRENT LIABILITIES TO SHAREHOLDERS' EQUITY	
1758	שיעור הון עצמי לסך כל המאזן	48.4.5
1758	TURNOVER OF SHAREHOLDERS' EQUITY - מחזור הון עצמי	48.4.6
1759	PROFITABILITY ANALYSIS - ניתוח רווחיות	48.5
1759	כללי	48.5.1
1759	PROFIT MARGIN - מתח הרווחים	48.5.2
1760	יחסים נוספים בין רווח למכירות	48.5.3
1760	TURNOVER OF OPERATING ASSETS - מחזור נכסים תפעוליים	48.5.4
1761	EARNING POWER - כושר עשיית רווחים	48.5.5
1763	RETURN ON EQUITY - תשואה להון עצמי	48.5.6
1763	RATE EARNED ON STOCKHOLDERS' EQUITY - תשואה להון בעלים	48.5.7
1763	RETURN ON TOTAL ASSETS - תשואה על סך כל הנכסים	48.5.8
1764	תשואה על סך כל הנכסים השוטפים	48.5.9
1764	RETURN ON ASSETS EMPLOYED - תשואה על סך כל הנכסים המועסקים	48.5.10
1764	ניתוח יציבות הרווחים	48.5.11
1764	הערכת מניות רגילות	48.6
1764	EARNING PER SHARE - רווח למניה רגילה	48.6.1
1764	BOOK VALUE PER SHARE - ערך ספרים למניה	48.6.2
1765	RATE EARNED ON STOCKHOLDERS' EQUITY - שיעור תשואה להון עצמי	48.6.3
1765	כללי	48.6.3.1
1765	EARNING YIELD - שיעור הרווח	48.6.3.2
1765	DIVIDEND YIELD - שיעור דיבידנד	48.6.3.3
1765	INTERNAL RATE OF RETURN - שיעור תשואה הפנימי	48.6.3.4
1766	שיעור תשואה השנתי - ממוצע גיאומטרי	48.6.3.5
1766	PRICE EARNING RATIO - מכפיל הרווח	48.6.4
1767	DIVIDEND YIELD - תשואת דיבידנד	48.6.5
1767	מחזור דיבידנד על מניות בכורה	48.6.6
1767	ניתוחים אנליטיים משלימים	48.7
1767	כללי	48.7.1
1768	ניתוח התפתחויות במאזן ובדו"ח רו"ח	48.7.2
1768	ניתוח אנכי	48.7.2.1
1768	ניתוח אופקי - ניתוח מגמה	48.7.2.2
1769	מידע נוסף	48.7.3
1770	מידע רצוי לצורך ניתוח מצבה של חברה	48.7.4
1775	שיטות להערכת שווי של חברות - יסודות	48.8
1775	כללי	48.8.1
1776	DISCOUNTED CASH FLOW (DCF) - שיטת היוון תזרימי מזומנים עתידיים	48.8.2
1776	כללי	48.8.2.1
1776	תחזית תזרימי המזומנים התפעוליים	48.8.2.2
1777	TERMINAL VALUE - ערך עסק בסוף תקופת ההיוון	48.8.2.3
1777	שיעור הניכיון	48.8.2.4
1778	PRESENT VALUE - חישוב הערך הנוכחי	48.8.2.5
1778	ערך החוב הפיננסי ושווי האקוויטי	48.8.2.6
1779	שיטת מכפיל הרווח הנקי (או התפעולי)	48.8.3
1779	NET ASSET VALUE - שיטת השווי הנכסי	48.8.4
1780	MARKET VALUE - שיטת ערך השוק של המניות	48.8.5
1780	COMPARABLE COMPANIES ANALYSIS - השוואה לחברות דומות	48.8.6

פרק 49: דוחות כספיים במשקים אינפלציוניים 1781

1782	כללי	49.1
1782	מבוא	49.1.1
1783	ביטול החשבונאות בתנאי אינפלציה בישראל	49.1.2
1784	מועד התאמת העסקאות	49.2
1785	עקרונות התאמת סעיפי המאזן	49.3
1785	כללי	49.3.1
1785	פריטים כספיים	49.3.2
1785	נכסים כספיים	49.3.2.1
1786	התחייבויות כספיות	49.3.2.2
1786	פריטים כספיים, נטו	49.3.2.3
1786	פריטים לא כספיים	49.3.3
1788	התאמת סעיפי המאזן - סיכום תהליך ההתאמה	49.3.4

1789	עקרונות התאמת סעיפי רווח והפסד	49.4
1789	כללי	49.4.1
1789	הכנסות והוצאות הקשורות בפריטים לא כספיים	49.4.2
1789	שחיקה של יתרת פריטים כספיים נטו (למעט "הפרשות" ומקדמות מס)	49.4.3
1790	הנוקטת לסעיף מימון	49.4.4
1790	שחיקה של יתרת פריטים כספיים ("הפרשות" ומקדמות מס) שאינה נוקטת לסעיף מימון	49.4.4.1
1790	"הפרשות"	49.4.4.2
1790	מקדמות מס הכנסה	49.4.4.2
1791	התאמת הכנסות והוצאות אחרות (מכירות, קניות וכד')	49.4.5
1791	חלק החברה בתוצאות הפעילות של חברות מוחזקות	49.4.6
1791	סעיף המימון	49.4.7
1792	התאמת סעיפים בדוח על השינויים בהון עצמי	49.5
1792	כללי	49.5.1
1792	דיבידנד שהוכרו ושולם במועד בשנת הדוח השוטפת	49.5.2
1792	דיבידנד שהוכרו ושולם לאחר שנת המאזן	49.5.3
1792	שחיקת דיבידנד שהוצע בתקופות קודמות	49.5.4
1792	התאמת דוחות כספיים של חברות בחו"ל	49.6
1792	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של חברות אוטונומיות בחו"ל	49.6.1
1793	התאמת חברות מוחזקות הפועלות בחוץ לארץ כזרוע ארוכה של החברה המחזיקה	49.6.2
1793	התאמת דוח על תזרימי המזומנים	49.7
1793	עסקאות חריגות	49.8
1793	התאמת דוחות כספיים נומינליים לפני עריכת דוחות מותאמים לאינפלציה	49.9
1794	מידע על נתונים נומינליים	49.10
1794	התאמה חודשית, רבעונית, שנתית	49.11
1796	התאמת פריטים לא כספיים - הרחבה	49.12
1796	כללי	49.12.1
1798	היוון עלויות מימון לעלות נכס קבוע	49.12.2
1799	הערכה מחדש של נכס קבוע	49.12.3
1799	רכישת נכס קבוע באשראי בלתי צמוד, או באשראי עם שיעורי ריבית שאינם מקובלים במשק	49.12.4
1800	מכירת נכס קבוע	49.12.5
1801	מענקי השקעות	49.12.6
1802	מלאי	49.12.7
1802	מלאי בעסקה רגילה	49.12.7.1
1805	מלאי בעסקה חריגה	49.12.7.2
1807	עלות או שוק, כנומך שבהם	49.12.7.3
1807	מלאי מוצרים גמורים	49.12.7.4
1807	מלאי חומרי גלם ומלאי חומרי עזר	49.12.7.5
1807	התחייבות למסים נדחים בגין מלאי	49.12.7.6
1808	הוצאות נדחות בקשר להנפקת אג"ח	49.12.8
1809	הוצאות מראש	49.12.9
1809	הטיפול החשבונאי	49.12.9.1
1811	התחייבות למסים נדחים בגין הוצאות מראש	49.12.9.2
1811	הכנסות מראש	49.12.10
1811	הטיפול החשבונאי	49.12.10.1
1813	מסים נדחים בנכסים בגין הכנסות מראש	49.12.10.2
1813	מקדמות לספקים ע"ח מלאי (יתרות חובה בספקים)	49.12.11
1814	מקדמות מלקוחות (יתרות זכות בלקוחות)	49.12.12
1814	התאמות הון עצמי - פריט לא כספי	49.13
1814	כללי	49.13.1
1815	דיבידנד	49.13.2
1819	שחיקת פריטים כספיים שאינה נוקטת לסעיף המימון - הרחבה	49.14
1819	דמי חופשה לשלם	49.14.1
1821	התחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד	49.14.2
1822	יעודה לפיצויים	49.14.3
1822	הכנסות / הוצאות הקשורות לפריטים כספיים במאזן ששחיקתן נוקטת לסעיף המימון - הרחבה	49.15
1822	הרכב סעיף המימון	49.15.1
1823	הוצאות מימון - כללי	49.15.2
1823	עלויות מימון ריאליות בגין הלוואות לזמן ארוך	49.15.3
1827	איגרות חוב לשלם	49.15.4
1827	הכנסות מימון ריאליות בגין מתן הלוואות לזמן ארוך	49.15.5
1827	ניירות ערך שחירים	49.15.6

1827	..... כללי	49.15.6.1
1827	..... ניירות ערך שהם השקעה שוטפת.	49.15.6.2
1828	..... ניירות ערך שהם השקעת קבע - מניות ותעודות השתתפות.	49.15.6.3
1829	..... ניירות ערך שהם השקעת קבע - אג"ח.	49.15.6.4
1831	..... שחיקת מזומנים, חיובים, זכאים וכד'.	49.15.7
1831	..... הפרשה ספיציפית לחובות מסופקים - פריט כספי	49.15.8
1831	..... התאמת הכנסות והוצאות על בסיס חודשי ביצוע העסקאות	49.16
1832	..... הטיפול בהפרשי שער שזקפו למכירות ולעלות המכר.	49.17
1832	..... מסים על הכנסה	49.18
1832	..... הוצאות מס.	49.18.1
1832	..... שחיקת מקדמות מס הכנסה.	49.18.2
1832	..... מסים נדחים	49.18.3
1832	..... שחיקת יתרות פתיחה של מסים נדחים	49.18.4
1833	..... עתודה למסים בגין נכסים בני-פחת	49.18.5
1833	..... השקעה בחברה כלולה	49.19
1833	..... התאמה על פי השינויים בשער החליפין היציג של מטבע חוץ	49.20
1835	..... חברות זרות אוטונומיות	49.21
1835	..... עסקה חריגה - הרחבה	49.22
1837	..... נספח: דרישה שלא לעבור לדוחות כספיים נומינליים	49.23

פרק 50 : השוואת כללי חשבוונאות מקובלים בארה"ב לכללים המקובלים בישראל..1839

1840	..... טבלת השוואה	50.1
1840	..... מלאי	50.1.1
1840	..... עבודות ע"פ חוזה ביצוע	50.1.2
1840	..... הקמת בניינים למכירה	50.1.3
1841	..... השקעות בניירות ערך סחירים	50.1.4
1841	..... השקעות המוצגות לפי שווי מאזני	50.1.5
1842	..... רכוש קבוע	50.1.6
1842	..... ירידת ערך נכסים	50.1.7
1842	..... היוון עלויות ריבית	50.1.8
1842	..... מתן הלוואות לעובדים לרכישת מניות	50.1.9
1842	..... ירידת ערך הלוואות	50.1.10
1843	..... אופציות ואג"ח המירות	50.1.11
1843	..... חבילת ניירות ערך	50.1.12
1843	..... אופציות לעובדים	50.1.13
1843	..... אופציות לספקי שירותים	50.1.14
1843	..... מרכיב הטבה בהמרה	50.1.15
1843	..... פיצויי פרישה	50.1.16
1844	..... עלויות מחקר ופיתוח	50.1.17
1844	..... עלויות מחקר ופיתוח תכנה	50.1.18
1844	..... עלויות הקמה	50.1.19
1844	..... מסים על הכנסה - מסים נדחים	50.1.20
1845	..... דיבידנד	50.1.21
1845	..... דיבידנד בעין	50.1.22
1845	..... מגזרים	50.1.23
1845	..... שינויים במדיניות חשבונאית	50.1.24
1846	..... רווח למניה	50.1.25
1846	..... דוחות כספיים מאוחדים	50.1.26
1846	..... תרגום דוחות כספיים של חברות מוחזקות אוטונומיות	50.1.27
1847	..... תאגידים בשליטה משותפת	50.1.28
1847	..... צירוף עסקים	50.1.29
1847	..... העברת נכסים ופעילויות לחברה בשליטה זהה	50.1.30
1847	..... הכנסה כוללת	50.1.31
1848	..... עסקאות ושיטות נבחרות הנהוגות בארה"ב	50.2
1848	..... כללי	50.2.1
1848	..... חשבוונאות הדוחפת כלפי מטה - PUSH DOWN ACCOUNTING	50.2.2
1848	..... רכישה ממוגפת - (LBO) LEVERAGED BUYOUT TRANSACTION	50.2.3
1849	..... שינוי הוני בדרך של הנפה - LEVERAGED RECAPITLIZATION	50.2.4
1850	..... נספח: גילויי דעת תקפים בארה"ב - FAS-1 APB	50.3
1850	..... APB	
1850	..... FASB	