להלן מידע אודות מבנה דו"ח בדבר גילוי על מצבת התחייבויות של תאגיד לפי מועדי פירעון המדווח באמצעות טופס ת126 (פומבי).

מבנה דוח גילוי בדבר מצבת התחייבויות של תאגיד לפי מועדי פירעון. (ת126 פומבי)

1. כללי

את הדוח יש להגיש בד בבד עם הגשת הדוח הרבעוני והתקופתי. הנתונים שימולאו בטופס יתבססו בעיקרם על הדוחות הכספיים המפורסמים (אלו המוצגים בשקלים אף אם מצורפים כנספח) למעט חישובים מסוימים שאינם מופיעים בדוחות כדוגמת תשלומי הריבית לשנים הבאות וכן פריסה תזרימית של תשלומי האג"ח.

תקופות הדיווח בטופס יתייחסו לתקופות של 12 חודשים ממועד הדוח, לדוגמא: בדיווח ת126 המצורף לדוחות כספיים של רבעון שלישי של שנת 2008- תיוחס "שנה ראשונה" לתקופה מ 1/10/08 ועד ל30/9/09, "שנה שנייה" תיוחס לתקופה מ 1/10/09 ועד ל 30/9/10 וכך הלאה.

להלן יובאו הסברים לאופן מילויו של הטופס.

הדוח יוגש לרשות על גבי ת-126 פומבי וזאת בשונה מאופן הגשת הדוח הראשון אשר צורף כקובץ TXT לא פומבי.

ההוראות המפורטות במסמך זה, צפויות להיכנס לתוקף בתאריך 30/11/08 עם תום התקופה למתן הערות ציבור להנחיה המפורסמת באתר הרשות כפי שאושרה במליאה ביום 16/11/08.

בטופס ייכללו נתונים אודות מצבת התחייבויות של התאגיד לתקופה של 5 השנים הקרובות ואילך, תוך פירוט של:

א. אג"ח שהונפקו לציבור ע"י התאגיד המדווח ומוחזקות בידי הציבור - על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוח סולו);

ב. אג"ח פרטיות ואשראי חוץ בנקאי, למעט אג"ח או אשראי שניתן ע"י החברה האם של התאגיד, בעל השליטה בו, חברות בשליטת מי מהם או בשליטת התאגיד - על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוחות "סולו");

ג. אשראי בנקאי מבנקים בישראל - על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוח "סולו");

ד. אשראי בנקאי מבנקים בחו"ל - על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוח "סולו");

ה. טבלת סיכום לטבלאות א'-ד' של סך אשראי בנקאי,חוץ בנקאי ואג"ח -על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוח "סולו");

ו. חשיפת אשראי חוץ מאזני - על בסיס נתוני דוחות כספיים נפרדים של התאגיד (דוחות "סולו");

ז. חשיפת אשראי חוץ מאזני של כלל החברות המאוחדות , למעט חברות שהינן תאגידים מדווחים ולמעט נתוני התאגיד המדווח שהוזנו בטבלה ו' דלעיל.

ח. סך יתרות האשראי הבנקאי, האשראי החוץ בנקאי, והאג"ח של כלל החברות המאוחדות למעט:

- חברות שהינן תאגידים מדווחים.

- נתוני התאגיד עצמו (דוח סולו) אשר ניתנו בטבלאות א'-ה' דלעיל.

ט. סך יתרות האשראי שניתן לתאגיד המדווח ע"י חברת האם או בעל השליטה ויתרות האג"ח שהנפיק התאגיד המדווח המוחזקים ע"י חברת האם או בעל השליטה; (ראו הערה 6)

י. סך יתרות האשראי שניתן לתאגיד המדווח ע"י חברות בשליטת חברת האם או בעל השליטה ואינן בשליטת התאגיד המדווח ויתרות האג"ח שהנפיק התאגיד המדווח המוחזקים ע"י חברות כאמור; (ראו הערה 6)

יא. סך יתרות האשראי שניתן לתאגיד המדווח ע"י חברות מאוחדות ויתרות האג"ח שהנפיק התאגיד המדווח המוחזקים ע"י חברות כאמור; (ראו הערה 6)

2. <u>מבנה הטבלאות</u>

מבנה הטבלאות הינו **אחיד** כך שלא קיימים הבדלים באופן מילוי הטבלאות אלא רק בתוכן הנתונים המוזנים, למעט שורת "**התחייבות חד פעמית**" בטבלאות ו'-ז'. עם זאת יש לשים לב כי טבלה ה' הינה **טבלת סיכום אוטומאטית** השואבת את הנתונים מטבלאות א'-ד' ומסיבה זו **אינה מוזנת ידנית**. כמו כן שורת "**סה"כ**" בתחתית **כל טבלה** הינה שורת סיכום אוטומאטית.

3. <u>אופן מילוי הטבלאות</u>

א. הנתונים המבוקשים בטבלאות הינם לתקופה של 5 השנים הקרובות ואילך.

ב. הטבלאות מפרידות בין נתונים בדבר פרעונות קרן לתשלומי ריבית.

ג. תשלומי הקרן מחולקים ל**שישה** מצבים:

- *קרן שקלית צמודת מדד* - יש להזין את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות.
- *קרן שקלית שאינה צמודת מדד* - יש להזין את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות.
- *קרן צמודת דולר או נקובה דולרית* - יש להזין את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות.
- *קרן צמודת יורו* או נקובה יורו- יש להזין את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות.
- *קרן בעלת בסיס הצמדה אחר **הניתן** לבחירה כאפשרות מתוך הרשימה הסגורה* - ראשית יש לבחור את בסיס ההצמדה הרלבנטי מתוך הרשימה הסגורה. בשלב שני יש להזין את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות. יש לשים לב כי יש לבחור את בסיס ההצמדה של המטבעות הרלבנטיים כבר בטבלה א' (גם במצב בו בטבלה א' מטבעות אלו לא רלבנטיים, ויקבלו ביטוי רק בטבלאות שבאות אח"כ) שכן בחירת המטבעות בטבלה א' מקבעת את בחירת המטבעות לכל הטבלאות בהמשך, דהיינו טבלאות ב'-יא'.

- *קרן בעלת בסיס הצמדה אחר **שאינו** ניתן לבחירה כאפשרות מתוך הרשימה הסגורה* – אין להזין את סוג המדד הרלבנטי אלא להזין תחת עמודת "אחר" את מצבת התחייבויות התאגיד לפי מועדי פירעון **בשקלים** בהתאם לתנאי ההתחייבות.

ד. תשלומי ריבית ברוטו- יש להזין את תשלומי הריבית לתקופות האמורות ברוטו **בשקלים** (ללא ניכוי מס) בהתאם לתנאי ההתחייבויות.

4. <u>טבלאות ו'-ז' אשראי חוץ מאזני</u>

בטבלאות ו'-ז' יש להזין נתונים בדבר אשראי חוץ מאזני העומד לחובת החברה, כגון: ערבויות פיננסית לצדדים שלישיים והתחייבות למתן אשראי . יש להבחין בין מצבים שונים:

- מצב בו קיימת **ערבות מלאה** להלוואה של צד ג'.
- מצב בו קיימת **ערבות כללית** להלוואה של צד ג' אשר תפרע במצב של דיפולט.

במצב של **ערבות מלאה** יש להזין נתונים בטבלה **בהתאם לתקופת פרעון ההלוואה של צד ג'** על פני השנים. **בשאר המצבים** לא ניתן לפרוס את ההתחייבות על פני השנים שכן מימוש ההתחייבות תלוי בקרות אירוע עתידי כגון: מצב של דיפולט להלוואה של צד ג', מסיבה זו במצבים אלו יש להזין בטבלה בשורת "**התחייבות חד פעמית**" את סכום ההתחייבות כנתון בודד ולעדכנו במידת הצורך.

5. <u>דגשים כלליים</u>

א. יש להזין **מספרים שלמים בלבד** (יש לעגל למספר השלם הקרוב).

ב. יש להזין את הנתונים **באלפי** ₪ **ולא כפי שנדרש בדיווח הקודם** .

ג. כל השדות הינם שדות חובה, מקום בו המידע אינו רלוונטי יש להזין את הספרה "אפס" (0) **בצורה ידנית**.

6. <u>הוראות **ספציפיות** לעניין ת-126 המצורף לדוחות כספיים ביניים לתקופה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008</u>

א. בטופס ת-126 המצורף לדוחות כספיים ביניים לתקופה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008, יש להזין את הנתונים הנדרשים בטבלאות ט'-יא' דלעיל ב"מספר אחד" ללא חלוקה לפי שנים וללא הפרדה בין תשלומי קרן ,ריבית ובסיסי ההצמדה. את הנתון יש להזין בשדות הייעודיים לכך שנוספו בתחתית הטופס. את הנתון יש לחשב בערכים נומינליים. החל מהדיווח הבא (דהיינו דוחות תקופתיים 2008) יתווספו לטופס 3 טבלאות נוספות כך שיהיה ניתן להזין את הנתונים המבוקשים בדומה לשאר הטבלאות.

ב. תאגיד שפרסם דוח כספי ביניים לתקופה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008 עובר לפרסום הנחיה זו, **יפרסם בשנית את המידע הנדרש** על פי ההנחיה בטופס הייעודי במגנא (ת-126) במועד התחילה של ההנחיה (בהתאם לטיוטת ההנחיה מועד זה צפוי להיות 30-11-08).

ג. ביחס לדוחות האמורים בלבד (דוחות Q3 2008), רשאי התאגיד להגיש טופס זה בנפרד מהדוחות הכספיים אך לא יאוחר ממועד התחילה של ההנחיה (בהתאם לטיוטת ההנחיה מועד זה צפוי להיות 30-11-08).