

דוחות כספיים שנתיים לדוגמא 2022

**לפי תקני דיווח כספי
בינלאומיים (IFRS)
ותקנות ניירות ערך
(דוחות כספיים שנתיים),
התש"ע-2010**

נובמבר 2022
(עודכן ינואר
2023)

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2022

פרסום זה נערך לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי או חוות דעת מקצועית. הפרסום אינו לוקח בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים של משתמש כלשהו. אין לפעול על פי המידע הקיים בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי.

מטבעם, הדוחות הכספיים לדוגמא הכלולים בפרסום זה מהווים דוגמא בלבד ואינם כוללים את כל דרישות הגילוי וההצגה שעשויות להידרש במקרים פרטניים לפי תקני ה-IFRS ו/או תקנות ניירות ערך.

אין בטקסט זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בפרסום זה, ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון, השותפים בה ועובדיה וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC אינם מחויבים ואינם אחראים להשלכות כלשהן של פעולה כלשהי ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לגבי כל החלטה שתתקבל בהתבסס על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע המופיע בו.

ציטוטים של סעיפים שונים מתוך תקני ה-IFRS ותקנות ניירות ערך ככל שמובאים במסגרת פרסום זה אינם כוללים את כל הוראות הגילוי ו/או ההצגה ו/או המדידה ו/או ההכרה המתייחסות לעניין שבהקשר אליו מובאים הציטוטים, המפורטות בתקני ה-IFRS הרלוונטיים ותקנות ניירות ערך הרלוונטיות.

ציטוטים כאמור אינם מהווים נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי והמלא של תקני ה-IFRS ותקנות ניירות ערך הינו הנוסח המחייב.

©2022 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

לתשומת לב המשתמשים:

- (1) ככלל, כיתוב בצבע כחול עם רקע אפור **(כגון זה)** אינו מהווה חלק מהדוח הכספי לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר.
- (2) כיתוב בצבע שחור עם רקע תכלת **(כגון זה)** מהווה מראה מקום לביאור או חלק אחר בדוח הכספי לדוגמא.
- (3) כיתוב בצבע תכלת **(כגון זה)** מהווה מראה מקום לתקן או לתקנה.
- (4) דוח כספי לדוגמא זה **אינו** כולל סעיפים ומראי מקום לחברות מדווחות אשר יישמו מוקדם תקני IFRS ו/או תיקונים לתקני IFRS חדשים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2022.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי
3	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת הדוחות הכספיים השנתיים
	הדוחות הכספיים המאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
6	דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד
9	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
12	דוחות מאוחדים על השינויים בהון / הגירעון בהון
15	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
17	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים
17	1. כללי
22	2. עיקרי המדיניות החשבונאית:
22	א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
23	ב. דוחות כספיים מאוחדים
26	ג. דיווח מגזרי
26	ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ
28	ה. רכוש קבוע
30	ו. נדל"ן להשקעה
31	ז. נכסים בלתי מוחשיים
34	ח. ירידת ערך של נכסים לא כספיים
34	ט. מענקים ממשלתיים
35	י. עלויות אשראי
35	יא. נכסים פיננסיים
39	יב. מכשירים פיננסיים נגזרים, נגזרים משובצים ופעילויות גידור
44	יג. מלאי
44	יד. לקוחות
45	טו. מזומנים ושוי מזומנים
45	טז. הון המניות
45	יז. ספקים
46	יח. הלוואות, מניות בכורה והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות
48	יט. מכשירים פיננסיים מורכבים
49	כ. מסים שוטפים ונדחים
50	כא. הטבות עובד
53	כב. תשלום מבוסס מניות
53	כג. הפרשות

54	כד. הכרה בהכנסות
59	כה. חכירות
62	כו. חלוקת דיבידנד
62	כז. רוחח למניה
62	כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה
63	כט. פעילויות שהופסקו
63	ל. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות
70	לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה
72	3. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים
79	4. מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים
98	5. צירופי עסקים
108	6. מזומנים ושווי מזומנים
109	7. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוחח או הפסד
110	8. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוחח כולל אחר
112	9. מכשירים פיננסיים נגזרים
117	10. חייבים ויתרות חובה
119	11. מלאי
120	12. זכויות בישויות אחרות
130	13. רכוש קבוע
137	14. נכסים והתחייבויות בגין חכירות
141	15. נדל"ן להשקעה
149	16. נכסים בלתי מוחשיים
154	17. הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
155	18. מסים על ההכנסה
168	19. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה
173	20. זכאים ויתרות זכות
174	21. הפרשות
178	22. הטבות לאחר סיום העסקה
186	23. התקשרויות והתחייבויות תלויות
188	24. הון
192	25. הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין נכסים עם לקוחות
197	26. הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
197	27. הוצאות מכירה ושיווק
197	28. הוצאות הנהלה וכלליות
198	29. הוצאות (הכנסות) אחרות
198	30. הפסדים (רווחים) אחרים
199	31. הכנסות (הוצאות) מימון
200	32. התחייבויות מבוטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות
202	33. רוחח למניה

- 203 34. [נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו](#)
- 205 35. [הוצאות בגין הטבות לעובדים](#)
- 206 36. [קרנות הון אחרות](#)
- 209 37. [עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים](#)
- 217 38. [מידע מגזרי](#)
- 223 39. [מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים](#)
- 223 40. [אירועים לאחר תום תקופת הדיווח](#)
- 225 41. [הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים](#)
- 228 **[נספח א' - דוחות כספיים של החברה הכלולה ABC בע"מ](#)**
- 229 **[נספח ב' - דוחות כספיים של חברת XYZ בע"מ - חברה נערכת](#)**
- 230 **[נספח ג' - תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים](#)**

בהתאם להוראות IAS 1 "הצגת דוחות כספיים", יוצגו הביאורים ככל שניתן בהתאם לסדר הדוחות הכספיים, בסדר שבו מוצגים הסעיפים בכל דוח. בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך (ראו להלן), מומלץ לצרף תוכן עניינים לביאורים לדוחות הכספיים ומומלץ כי תוכן העניינים לדוח התקופתי ולדוחות הכספיים יהיה כזה המאפשר קישור אוטומטי (hyperlink) לסעיפים או לביאורים אליהם מפנה תוכן העניינים. כמו כן, מומלץ כי הפניות בתוך אותו דוח יעשו שימוש בקישורים מסוג זה.

הדוחות לדוגמא להלן מתייחסים לתאגיד מדווח לדוגמא, שאינו תאגיד אשר אימץ לראשונה את תקני ה-IFRS בשנת 2022. בהתאם, דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים את דרישות הגילוי האמורות בתקן דיווח כספי בינלאומי 1 "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים" הנוגעות למאמץ לראשונה של תקני ה-IFRS.

בנוסף, דוחות כספיים לדוגמא אלה אינם כוללים סעיפים ומראי מקום לחברות מדווחות אשר יישמו מוקדם תקני IFRS ו/או תיקונים לתקני IFRS חדשים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2022.

תשומת לב עורכי הדוחות מופנית לעמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות ניירות ערך בחודש דצמבר 2012 ואשר עודכנה מספר פעמים, לאחרונה בחודש דצמבר 2014. הרשות מצפה כי חברות תנקוטנה ביוזמתן הליך משמעותי לטיוב ולקיצור הדוחות בהתאם לעקרונות המפורטים בעמדה המשפטית הנזכרת. בין השאר, מציעה הרשות לשים לב לנושאי הכללת מידע בלתי מהותי, כפילויות, "שכבות גיאולוגיות" וניסוח בלתי מובן.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25, על הביאורים להסתפק במתן מידע מהותי בלבד ולא לכלול בכל מקרה את כל פריטי הגילוי המופיעים בתקינה הבינלאומית או בדוחות לדוגמא אלה כאילו היו רשימות תיג. בהתאם לכך, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי. גם מידע המתייחס לפריט מהותי בדוחות הכספיים או ביאור שאינו מתייחס לפריט בדוחות הכספיים צריך להיכלל בדוחות רק אם הוא מהותי. כך לדוגמא, רמת הפירוט בביאורים לדוחות ביחס לסעיף מהותי צריכה להיות בהתאם למהותיות הפרטים.

כמו כן, בהתאם לעמדה משפטית 105-25 במקום בו יתרה מהותית בדוחות הכספיים מורכבת מרכיב אחד מהותי ורכיבים אחרים בלתי מהותיים ניתן להסתפק בציון יתרת הרכיב המהותי. כמו כן, גם במקום שבו יתרה בדוחות הכספיים הינה מהותית, יתכן כי התנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה אינה נובעת מרכיבים מהותיים. במקרים אלה יש ליתן גילוי למרכיבי היתרה בלבד ואין צורך להציג את הרכב התנועה. גם במקום שבו התנועה מורכבת ממרכיבים רבים שרק אחד מהם מהותי די לפרט את אותו רכיב.

דוח רואה החשבון המבקר
לבעלי המניות של
חברה תעשייתית בע"מ

בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי
בהתאם לסעיף 9ב(ג) בתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

**דוח רואה החשבון המבקר
לבעלי המניות של
חברה תעשייתית בע"מ**

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר		2021		2022		ביאור	
		אלפי ש"ח					
						נכסים	IAS1-10'0' (א), 38,113
						נכסים שוטפים:	IAS1-54'0' (ט), IFRS7-8'0' (ג)
		6				מזומנים ושווי מזומנים	IAS1-54'0' (ד), IFRS7-8'0' (א)
		7				נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	IAS1-54'0' (ד), IFRS7-8'0' (א)
		8				נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IAS1-54'0' (ד), IFRS7-8'0' (א)
		9				מכשירים פיננסיים נגזרים	IAS1-54'0' (ה), IFRS7-8'0' (א)
		10				חייבים ויתרות חובה:	IAS1-54'0' (ה), IFRS7-8'0' (א)
						לקוחות	
						אחרים	
		25ג'				נכסים בגין חוזים עם לקוחות	IFRS15-105'0'
		25ג'				נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות	IFRS15-105'0'
						מסי הכנסה לקבל	IAS1-54'0' (ד)
		11				מלאי	IAS1-54'0' (ר)
						נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה	IFRS5-40,38'0' (א), IAS1-54'0' (י)
		34					
						נכסים שאינם שוטפים:	IAS1-66,60'0'
		8				נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IFRS7-8'0' (ה), IAS1-54'0' (ד)
		9				מכשירים פיננסיים נגזרים	IAS1-54'0' (ד), IFRS7-8'0' (א)
						השקעות בחברות כלולות ועסקות משותפות	
		12				שמשטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-54'0' (ה)
		25ג'				נכסים בגין חוזים עם לקוחות	IFRS15-105'0'
		25ג'				נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות	IFRS15-105'0'
	*	13				רכוש קבוע	IAS1-54'0' (א)
		15				נדל"ן להשקעה	IAS1-54'0' (ב)
		14				נכסים בגין זכות שימוש	IFRS16-47'0' (א)
		16				נכסים בלתי מוחשיים	IAS1-54'0' (ג)
		17				הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך	IAS1-54'0' (ה), IFRS7-8'0' (ג)
	*	18				מסי הכנסה נדחים	IAS1-54'0' (טו), 56

סך נכסים

בהתאם לסעיפים 10(ו) ו-40א ל-IAS, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים, וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2לא'.

.....[שם]..... סמנכ"ל כספים	[שם]..... מנכ"ל	[שם]..... יו"ר הדירקטוריון
--------------------------------	-------------------------	------------------------------------

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 2023

17'o-IAS10

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
		התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)	
		התחייבויות שוטפות:	
			IAS1-69,60'o
		אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של	
		19 הלוואות לזמן ארוך	IAS1-54'o (יג), IFRS7-8'o (ו)
		20 זכאים ויתרות זכות:	IAS1-54'o (יא), IFRS7-8'o (ו)
		ספקים ונותני שירותים	
		אחרים	
		25 התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות	IFRS15-105'o
		14 חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות	IFRS16-47'o (ב)
		מסי הכנסה לשלם	IAS1-54'o (יד)
		21 הפרשות	IAS1-54'o (יב)
		9 מכשירים פיננסיים נגזרים	IAS1-54'o (יג), IFRS7-8'o (ה)
		דיבידנד לשלם	IAS1-54'o (יא), IFRS7-8'o (ו)
		התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות	IFRS5-38,40'o IAS1-
		34 כמוחזקות למכירה	54'o (טו)
		התחייבויות שאינן שוטפות:	
			IAS1-69,60'o
		19 הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי	IAS1-54'o (יג), IFRS7-8'o (ו)
		חלויות שוטפות	
		19 אגרות חוב הניתנות להמרה למניות	IAS1-54'o (יג), IAS1-55'o
		19 כתבי אופציה	IFRS7-8'o (ה)
		9 מכשירים פיננסיים נגזרים אחרים	IAS1-54'o (יג), IFRS7-8'o (ה)
		תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם	
		למניות טרם נקבעו	IAS1-55'o
		14 התחייבויות בגין חכירות	IFRS16-47'o (ב)
		18 מסי הכנסה נדחים	IAS1-54'o (טו), IAS1-56'o
		22 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	IAS1-78'o (ד)
		21 הפרשות	IAS1-54'o (יב), IFRS7-78'o (ד)
		23 התקשרויות והתחייבויות תלויות	
		סך התחייבויות	
		הון (גירעון בהון):	
		24 הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה:	IAS1-54'o (יח)
		הון מניות רגילות	IAS1-54'o (יח), IFRS7-78'o (ה)
		פרמיה על מניות	IAS1-78'o (ה), IAS1-55'o
		קרנות הון אחרות	IAS1-78'o (ה), IAS1-54'o (יח)
		כתבי אופציה	
		עודפים	IAS1-78'o (ה), IAS1-55'o
		בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי	
		חברה בת / בהחזקה עצמית	IAS1-55'o
		זכויות שאינן מקנות שליטה	
			IAS1-54'o (זי)
		סך ההון (הגירעון בהון)	
		סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)	

בהתאם לסעיפים 10 (ו) ו-40א ל-IAS1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2'לא'.

הדוח על המצב הכספי במתכונתו דלעיל מוצג תוך הבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לאלה שאינם שוטפים, על בסיס מועד המימוש או היישוב הצפוי של אותם נכסים/התחייבויות. הצגה זו מספקת מידע שימושי לקוראי הדוחות בעיקר כאשר ישות מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזהויו בבירור. יציין כי בהתאם להוראות IAS 1, לגבי ישויות מסוימות, כגון מוסדות כספיים, הצגה של נכסים ושל התחייבויות בסדר עולה או יורד של נזילות מספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר מאשר הצגה על בסיס שוטף/לא שוטף, משום שהישות לא מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזהויו בבירור. על פי תקנה 12 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן - תקנות דוחות כספיים שנתיים), אם לא הוצג הדוח על המצב הכספי על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בתקני ה-IFRS (לדוגמא - כאשר מוסד פיננסי מציג נכסים והתחייבויות לפי סדר נזילות), יציגו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

ניתן להציג את כל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בדוח יחיד - דוח על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, או בשני דוחות נפרדים: דוח רווח או הפסד, שמציג רכיבים של רווח או הפסד (לפי מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה או לפי מהות ההכנסה/ההוצאה), ודוח שמתחיל ברווח או הפסד לתקופה ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל), וזאת בנפרד מהצגת שינויים בהון מעסקות עם בעלים.

אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":

דוחות רווח או הפסד המוצגים לפי מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה:

IAS1-81'(ב), א

IAS1-38, 113'

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

ביאור

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

			25	הכנסות מחוזים עם לקוחות	IAS1-82'(א)
			25	עלות ההכנסות	IAS1-99, 103'
				רווח גולמי	IAS1-103'
			26	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו	
			27	הוצאות מכירה ושיווק	IAS1-99, 103'
	*	*	28	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS1-99, 103'
			15	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS40-76'(ד)
			4(1)(ב)(3)	ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות	IAS1-82'(בא)
			29	הוצאות (הכנסות) אחרות	IAS1-99, 103'
			30	הפסדים (רווחים) אחרים - נטו	IAS1-85'
				רווח מפעולות	IAS1-85'
			31	הכנסות מימון	IAS1-85'
			31	הוצאות מימון	IAS1-82'(ב)
				הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'
			12	חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'(ג)
	*	*		רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	IAS1-85'
			18	מסים על ההכנסה	IAS1-82'(ד), IAS12-77'
				רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת	IAS1-85'
				פעילות שהופסקה -	IFRS5-33'(א)
			34	רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IAS1-82'(הא)
				רווח (הפסד) לשנה	IAS1-81'(א)
				ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
				לבעלים של החברה	IAS1-81'(א)(ii),
				לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'(א)(i),
				סך הכל	IFRS12-12'(ה)
				ש "ח	

רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:

			33	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
	*	*		מפעילות נמשכת	IAS33-66'
			34	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'
				סך הכל	IAS33-66'
			33	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
	*	*		מפעילות נמשכת	IAS33-66'
			34	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'
				סך הכל	IAS33-66'

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22' לא'.

בחברות בהן קיימים מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

במתכונת הצגת דוח הרווח או הפסד דלעיל סיווג ההוצאות נעשה לפי מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה. בהתאם ל-IAS 1 ישות תציג את ההכנסות וההוצאות תוך שימוש בשיטת מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה או תוך שימוש בשיטת מהות ההכנסה/ההוצאה, וזאת בהתאם לזו מביניהן שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי. יצוין כי, בהתאם לתקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אם נבחרה שיטת סיווג המבוססת על מהות ההוצאות יפורטו הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה.

להלן מובאת דוגמא להצגה לפי שיטת מהות ההכנסה/ההוצאה:

IAS1-10' (ב), 81א
IAS1-38,113' (א)

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

IAS1-82' (א)
IAS40-76' (ד)
IAS1-99,102' (א)

			הכנסות מחוזים עם לקוחות
			שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
			הכנסות אחרות

			שינויים במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך	IAS1-102' (א)
			שימוש בחומרי גלם ומוצרים מתכלים	IAS1-102' (א)
			הוצאות בגין הטבות לעובדים	IAS1-102' (א)
			פחת והפחתות	IAS1-102' (א)
			הוצאות הובלה	IAS1-102' (א)
			הוצאות פרסום	IAS1-102' (א)
			ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות	IAS1-82' (בא)
			הוצאות אחרות	IAS1-102' (א)
			רווח מפעולות	IAS1-85' (א)
			הכנסות מימון	IAS1-85' (א)
			הוצאות מימון	IAS1-82' (ב)
			הוצאות מימון - נטו	IAS1-85' (א)
			חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות	
			שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82' (ג)
			רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה	IAS1-85' (א)
			מסים על הכנסה	IAS1-82' (ד), IAS12-77' (א)
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת	IAS1-85' (א)
			פעילות שהופסקה -	IFRS5-33' (א)
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IAS1-82' (הא)
			רווח (הפסד) לשנה	IAS1-81' (אא)

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

			לבעלים של החברה	IAS1-81' (א)(ii),
			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81' (א)(i),
				IFRS12-12' (ה)
			סך הכל	

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22 לא'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(סיום) - 3

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2020	2021	2022			
אלפי ש"ח					
				רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:	
			33	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
*	*			מפעילות נמשכת	66'0-IAS33
			34	מפעילות שהופסקה	68'0-IAS33
				סך הכל	66'0-IAS33
			33	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
*	*			מפעילות נמשכת	66'0-IAS33
			34	מפעילות שהופסקה	68'0-IAS33
				סך הכל	66'0-IAS33

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2'לא'.

בחברות בהן יש מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	IAS 81'o-א
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח				
			36	רווח (הפסד) לשנה רווח כולל אחר: סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד: (א)IAS 81'o-א
				רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים (א)IAS 82'o-א
				שינויים בשווי הוגן של מכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח (א)IAS 7'o-א
				כולל אחר 39'o-IFRS16
				מדירות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד (ד)IAS 7'o-א
				הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה (ב)IAS 7'o-א
				רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה (ג)IAS 120'o-א
				חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני 52'o-IFRS21
				38'o-IFRS5
				82'o-IFRS1 (ב)
				סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או הפסד: (א)IAS 82'o-א
				שינויים בשווי הוגן של מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (דא)IAS 7'o-א
				העברה של קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד (iii)IAS 7'o-א
				הגנת תזרים מזומנים (ה)IAS 7'o-א
				הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ (ג)IAS 7'o-א
				6.5.13'o-IFRS9
				52, 32'o-IFRS21 (ב)
				7'o-IFRS1 (א)
				92'o-IFRS1
				38'o-IFRS5
				82'o-IFRS1 (ב)
				רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס (ב)IAS 81'o-א
				סך רווח (הפסד) כולל לשנה (ג)IAS 81'o-א
				ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה (ii)IAS 81'b-א
				לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה (i)IAS 81'b-א
				סך הכל
				סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה נובע: מפעילות נמשכת (ד)IFRS33'o-א
				מפעילות שהופסקה
				סך הכל

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22'א

IAS 1 - סעיפים 90, 91

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18'ה(2).

ניתן להציג את הרכיבים של רווח כולל אחר: (א) נטו מהשפעות המס המתייחסות (כפי שמוצג לעיל), (ב) לפני השפעות המס המתייחסות, ולהציג סכום אחד בגין הסכום המצרפי של המסים על ההכנסה המתייחס לרכיבים אלה. ישות הבוחרת בחלופה זו תקצה את המס בין הפריטים שיתכן שיסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד לבין אלה שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד, או (ג) ניתן לתת גילוי בדוח על הרווח הכולל לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

אלטרנטיבה 2 - דוח יחיד על הרווח הכולל (לפי מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה):

IAS1-10'ס(ב), 81א

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2020	2021	2022			
אלפי ש"ח					
				פעילות נמשכת:	
				כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה	
			25	הכנסות מחוזים עם לקוחות	IAS1-82'ס(א)
			25	עלות ההכנסות	IAS1-99,103'ס
				רווח גולמי	IAS1-103'ס
			26	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו	
	*	*	27	הוצאות מכירה ושיווק	IAS1-99,103'ס
			28	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS1-99,103'ס
			15	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS40-76'ס(ד)
			4א(1)	ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות	IAS1-82'ס(בא)
			3ב(3)		
			29	הוצאות (הכנסות) אחרות	IAS1-99,103'ס
			30	הפסדים (רווחים) אחרים - נטו	IAS1-85'ס
				רווח מפעולות	IAS1-85'ס
			31	הכנסות מימון	IAS1-85'ס
			31	הוצאות מימון	IAS1-82'ס(ב)
				הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'ס
				חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות	IAS1-82'ס(ג)
			12	שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
				רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	IAS1-85'ס
	*	*	18	מסים על ההכנסה	IAS1-82'ס(ד), IAS12-77'ס
				רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת	IAS1-85'ס
				פעילות שהופסקה -	IFRS5-33'ס(א)
			34	רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IAS1-82'ס(הא)
				רווח (הפסד) לשנה	IAS1-81'ס(א)
				רווח כולל אחר:	
			36	סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:	IAS1-82'ס(א)
				רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים	IAS1-7'ס(א)
				שינויים בשווי הוגן של מכשירים הוניים בשווי הוגן דרך	IAS16-39'ס
				רווח כולל אחר	IAS1-7'ס(ד)
				מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי	IAS1-7'ס(ב)
				עובד-מעביד	IAS19-120'ס(ג)
				הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של	IAS21-52'ס(ב)
				החברה למטבע ההצגה	
				רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה	IFRS5-38'ס
				חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות	IAS1-82'ס(ב)
				משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח				
			סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או הפסד: שינויים בשווי הוגן של מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IAS1-10'81(ב), 82'א
			העברה של קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד	IAS1-7'9(דא), IAS1-92'9, IFRS7-20'9(א)(viii), IAS1-7'9(ה), IAS1-7'9(ג), IFRS9-6.5.13, IAS21-32'52(ב), IAS1-7'9(ג), IAS1-92'9
			הגנת תזרים מזומנים	
			הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ	
			הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ גרעית הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת	
			רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS5-38'9
			רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס	
			סך רווח (הפסד) כולל לשנה	
			ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
			לבעלים של החברה	IAS1-82'9(א), IAS1-81'9(ב), IAS1-81'9(ג)
			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'9(א)(ii), IAS1-81'9(א)(i), IFRS12-12'9(ה)
			סך הכל	
			ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:	
			לבעלים של החברה	IAS1-81'9(ב)(ii)
			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'9(ב)(i)
			סך הכל	
			סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה נובע:	
			מפעילות נמשכת	
			מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'9(ד)
			סך הכל	
			ש " ח	
			רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:	
			רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
			מפעילות נמשכת	IAS33-66'9
			מפעילות שהופסקה	IAS33-68'9
			סך הכל	IAS33-66'9
			רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
			מפעילות נמשכת	IAS33-66'9
			מפעילות שהופסקה	IAS33-68'9
			סך הכל	IAS33-66'9

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2'לא'.

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18'ה'2).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(סיום) - 3

חברה תעשייתית בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון

הון המיוחס לבעלים של החברה								
מניות רגילות	פרמיה על מניות	קרנות הון אחרות	כתבי אופציה	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת / בהחזקה עצמית אלפי ש"ח	עודפים	סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון
יתרה ליום 1 בינואר 2022								
רווח כולל:								
רווח (הפסד) לשנה								
רווח כולל אחר לשנה								
סך הכל רווח כולל לשנה								
השינוי המצטבר בקרן הון בגין גידור עסקה חזויה לרכישת מלאי אשר נזקף לעלות המלאי שנרכש במהלך השנה העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לעודפים								
								9
								8
עסקות עם בעלים:								
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של ____ אלפי ש"ח)								
								24
מימוש כתבי אופציה למניות								
								24
תשלום מבוסס מניות								
								24
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על הוצאת התגמול שנזקפה בחשבונות הנפקת מניות בגין צירוף עסקים								
רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה								
								12
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים								
								5
דיבידנד								
								24
סך הכל עסקות עם בעלים								
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022								
בהתאם ל-IAS 1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל-IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.								
בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.								
בהתאם ל-IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון אלא בביאור 36 - קרנות הון אחרות.								

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

IAS 10, 18 (ב)
IAS 10 (ד), 38, 113

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	IAS-10, 18 (ד), 38, 113
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח				
			תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:	
			מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו נספח)	
			מסי הכנסה ששולמו	IAS-35'o
			מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)	
			תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה*:	IAS-21,10'o
			5 רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו	IAS-39'o
			פירעון התחייבות לתשלום תמורה מותנית בגין צירוף עסקים	
			13 רכישת רכוש קבוע	IAS-16'o (א)
			תמורה ממכירת רכוש קבוע	IAS-16'o (ב)
			16 רכישת נכסים בלתי מוחשיים	IAS-16'o (א)
			8 רכישת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	IAS-16'o (ג)
			12 הלוואות שהוענקו לחברה כלולה	IAS-16'o (ה)
			12 פירעון הלוואות מחברה כלולה	IAS-16'o (ו)
			ריבית שהתקבלה	IAS-31'o
			דיבידנד שהתקבל	IAS-31'o
			מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)	
			תזרימי מזומנים מפעילויות מימון*:	IAS-21,10'o
			24 תמורה מהנפקת מניות	IAS-17'o (א)
			24 עלויות בגין הנפקת מניות	
			24 עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת	IAS-17'o (ב)
			19 תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות	IAS-17'o (ג)
			19 קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	IAS-17'o (א)
			19 פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	IAS-17'o (ד)
			14 תשלומי קרן של התחייבויות בגין חכירות	IAS-17'o (ה)
			ריבית ששולמה	IAS-31,32'o
			24 דיבידנד ששולם	IAS-31'o
			דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת	IAS-31'o
			עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת	
			12 שתוצאתן אינה איבוד שליטה	IAS-42'o
			מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)	
			גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת השנה	
			6 רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי	IAS-28'o
			6 יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה	

* באשר למידע בדבר פעילויות השקעה ופעילויות מימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים - ראו ביאור 39.

תשומת הלב למספר נקודות:

1. בהתאם ל-7 IAS (סעי' 43-44) עסקות השקעה ועסקות מימון שאינן מחייבות את השימוש במזומנים ושווי מזומנים לא יכללו בדוח על תזרימי מזומנים. ייתכן גילוי לעסקות אלה במקום אחר בדוחות הכספיים באופן שמספק את כל המידע הרלוונטי לפעילויות השקעה ופעילויות מימון אלה (ראו ביאור 39).
2. הכללת משיכות יתר אשר עומדות לפירעון לפי דרישה במסגרת המזומנים ושווי המזומנים (סעיף 8 ל-7 IAS) לצורך הדוח על תזרימי המזומנים בלבד.
3. הצגה נפרדת של ריבית שהתקבלה, ריבית ששולמה ומסי הכנסה ששולמו [במתכונת ההצגה שבדוחות לדוגמא אלה "השורה הראשונה" בנספח התזרימי מפעילות שוטפות הינה הרווח (הפסד) לפני מס].
4. הצגה נפרדת של רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי.
5. תקבולים או תשלומים במזומנים מחוץ המוחזקים למטרות מסחר (dealing or trading) יסווגו כפעילויות שוטפות.
6. ייתכן גילוי לגבי תזרימי מזומנים מריבית ומדיבידנדים שהתקבלו או ששולמו (לגבי כל אחד בנפרד). כל אחד מהם יסווג באופן עקבי מתקופה לתקופה כפעילות שוטפת, כפעילות השקעה או כפעילות מימון.
7. בהתאם ל-5 IFRS יש לתת גילוי, בביאורים או בדוחות הכספיים, לתזרימי המזומנים נטו שניתן לייחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו. בדוחות לדוגמא אלה הגילוי האמור מופיע בביאור 34.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

נספח לדוח תזרימי המזומנים

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה, כולל פעילויות שהופסקו

IAS 7 'ס' 18(ב), 20

התאמות בגין:

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים אחרים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח

כולל אחר

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער

הוצאות מימון - נטו (*)

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

פחת

הפחתות

ירידת ערך מוניטין

ירידת ערך נכסים / השקעה בחברה כלולה

הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע

רווח משיערוך זכויות קודמות בחברה כלולה במסגרת צירוף עסקים

שהושג בשלבים

תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים (להוציא

השפעות רכישה והפרשי שער):

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר שהובאו בחשבון

חובות שאינם שוטפים):

לקוחות

אחרים

קיטון (גידול) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות

קיטון (גידול) בנכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים

גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

קיטון (גידול) במלאי

גידול (קיטון) בהפרשות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)

(*) במסגרת התאמת הוצאות המימון, נטו בנספח זה, מתואמים גם סכומי הריבית ששולמה והריבית שהתקבלה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי:

IAS 1 - סעיפים 51(א)(ב), 138(א)(ב)(ג), IAS 24 - סעיף 13

בהתאם לעמדה משפטית 105-25, הפרטים הכלליים הנדרשים לגבי החברה לפי הוראות IAS 1.138 (פרטי התאגיד, מהות פעילות הישות והפעילויות העיקריות שלה, שם החברה האם והחברה האם הסופית ומידע לגבי אורך החיים של התאגיד) הינם פרטים הנדרשים בחלקים אחרים של הדוח. הסעיף האמור קובע כי יש לתת גילוי בביאורים לדוחות הכספיים למידע זה רק אם לא ניתן לו גילוי במסגרת מידע המפורסם יחד עם הדוחות הכספיים. לאור האמור, ככל שמידע זה ניתן בחלקים אחרים של הדוח, אין לחזור עליו במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים.

א. התאגדות ופעילות

בע"מ (להלן - החברה) הינה חברה ציבורית אשר התאגדה ב- _____ והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה _____. הבורסה הראשית בה נסחרות מניות החברה היא הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

החברה והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) פועלות בשני תחומים עיקריים:

- 1) מוצרי הנעלה - ייצור, הפצה ומכירה של נעליים באמצעות רשת קמעונאים עצמאיים. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2022, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום הנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.
- 2) שירותי IT - ניהול, עיצוב, הטמעה ושירותי תמיכה. השירותים ניתנים בישראל, בארה"ב ובאירופה.

באשר למידע לפי מגזרים - ראו ביאור 38.

החברה נמצאת בשליטת _____ בע"מ והחברה האם הסופית של הקבוצה הינה _____ בע"מ.

ב. משבר נגיף הקורונה

השלכות נגיף הקורונה

התפרצות נגיף הקורונה התפתחה במהירות מתחילת שנת 2020. צעדים שננקטו על ידי ממשלות ברחבי העולם במטרה לעצור את התפשטות הנגיף השפיעו על הפעילות הכלכלית במדינות רבות, דבר אשר הוביל להשפעה על הדיווח הכספי של חברות. על ההנהלה לשקול בזירות את ההשפעה של התפשטות נגיף הקורונה על הדוחות הכספיים. השפעה כאמור עשויה להיות משמעותית עבור עסקים רבים.

דוחות לדוגמא אלה מציגים ביאורים נבחרים לדוגמא עבור השלכות נגיף הקורונה. עם זאת, מדובר בדוגמא בלבד. לדוגמאות נוספות ראו ביאור 1 לדוחות לדוגמא לשנת 2020 בקישור כאן. על כל חברה לבחון את ההשפעות האפשריות, ואת הגילוי שיינתן, לאור התפתחות הדברים עד למועד אישור הדוחות הכספיים. כמו כן, דוחות לדוגמא אלה אינם עוסקים בהשלכות המשבר על הדיווח והגילוי מחוץ לדוחות הכספיים. על כל חברה לבחון את הצורך במתן גילוי מתאים אודות ההשלכות הרלוונטיות בנסיבותיה, תוך התחשבות (בין היתר) בעמדת סגל חשבונאית מספר 99-7, השפעות משבר הקורונה על הגילוי והדיווח הכספי הנכלל בדוח רבעון ראשון 2020 ובדוחות עיתיים עוקבים, וכן בעמדת סגל חשבונאית מספר 19-3, הטיפול החשבונאי בנוגע לוותורים בדמי שכירות המיוחסים לתקופת משבר הקורונה, אשר פורסמו על ידי רשות ניירות ערך. נזכיר כי יש לוודא שההתייחסות להשפעות המשבר בדיווח הכספי, עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):**(1) כללי**

בחודש דצמבר 2019, התפרצה בעיר וואהן שבסין מגיפה שמקורה בנגיף הקורונה Covid-19, אשר התפשטה במהירות ברחבי העולם, מתחילת שנת 2020, וגרמה לאי-ודאות בכלכלה העולמית ולחזק כלכלי עצום בעקבות השבתת עסקים רבים, האטה בייצור, עיכוב במשלוחים והשבתה חלקית של התחבורה הפנים-ארצית והבינלאומית (להלן - משבר נגיף הקורונה). כחלק מההתמודדות עם משבר נגיף הקורונה, מדינות רבות בעולם הטילו מגבלות שונות על האוכלוסייה, ובכלל זה מגבלות תנועה והתקהלות, תוך צמצום היציאה למרחב הציבורי, הגבלות נוכחות כוח אדם במקומות עבודה ועוד. למגבלות אלה הייתה השפעה ישירה על ענפים שונים במשק.

במדינת ישראל התפרצו במהלך השנים 2020, 2021 ו-2022 שישה "גלים" של נגיף הקורונה, כאשר הגל החמישי שהתפרץ לקראת סוף שנת 2021 המשיך להתפשט ברבעון הראשון של שנת 2022 ודעך בתחילת הרבעון השני של שנת 2022 ואילו הגל השישי התפרץ בסוף הרבעון השני של שנת 2022 ודעך בתחילת הרבעון השלישי של שנת 2022. בעקבות כך, בשנים 2020 ו-2021 ננקטו על ידי ממשלת ישראל צעדים מסוגים שונים אשר כללו הטלת סגרים, הגבלות על תנועה והתקהלות והגבלות על פתיחת מקומות מסחר. בימי הגל החמישי לא הוטל סגר בישראל, אך נתוני התחלואה הגבוהים שיבשו את הפעילות העסקית בענפים מסויימים, כתוצאה בין היתר מהעדרויות של עובדים וירידה בהיקפי הפעילות. במקביל לדעיכת הגל החמישי צומצמו בהדרגה מרבית ההגבלות שהוטלו על המשק בגלי התחלואה הקודמים. הגל השישי לא יצר שיבוש משמעותי בפעילות העסקית בישראל ונכון למועד פרסום הדוחות הכספיים ברוב ענפי המשק בישראל מתקיימת פעילות עסקית. עם זאת, פעילות החברה/הקבוצה בחלק ממדינות העולם טרם חזרה לשגרה.

(2) השפעת המשבר על הכנסות החברה/הקבוצה

כתוצאה מהאמור לעיל, ובעקבות סגרים שהוטלו על ידי ממשלת ישראל, נסגרו חנויות החברה/הקבוצה במגזר _____ החל מאמצע חודש מרס 2020 ועד לסוף חודש אפריל 2020, החל מאמצע חודש ספטמבר 2020 ועד לסוף חודש אוקטובר 2020, וכן החל מסוף חודש דצמבר 2020 ועד לאמצע חודש פברואר 2021. עם סיום הסגרים האמורים, נפתחו החנויות באופן מדורג ומשתנה בהתאם להנחיות שפורסמו.

בנוסף, התפשטות הגל החמישי ברבעון הראשון של שנת 2022, הובילה לשיבוש הפעילות העסקית של חנויות החברה/הקבוצה בישראל הפועלות במגזר _____. כניסתם של עובדים רבים לבידוד לצד הירידה במספר הלקוחות שפקד את החנויות, הובילו את החברה/הקבוצה לצמצם את שעות הפתיחה של החנויות. בהתאם לכך, היקפי המכירות בחנויות ברבעון הראשון של שנת 2022 היו נמוכים יחסית. בחודש אפריל 2022 בעקבות דעיכת הגל החמישי, חנויות החברה/קבוצה חזרו למתכונת פעילות מלאה והן המשיכו לפעול ללא שיבושים משמעותיים בימי הגל השישי.

כאמור לעיל, במדינות אחרות בעולם, ובכללן _____ ו-_____, פעילות החברה/הקבוצה טרם חזרה לשגרה, כך שנמשכת פגיעה מסוימת בהכנסות החברה/הקבוצה.

התפשטות נגיף הקורונה, ובפרט סגירת חנויות החברה/הקבוצה במהלך השנים 2020 ו-2021, פגעה באופן משמעותי בהכנסות החברה/הקבוצה באותן שנים. עם זאת, אתרי הסחר המקוון של החברה/הקבוצה פעלו במשך כל תקופת הסגרים באופן מלא, בהתאם להנחיות שפורסמו בכל הקשור לאופן אספקת הזמנות ללקוחות. הגידול המשמעותי שנרשם בפעילות זו פיצה באופן חלקי על הפגיעה במכירות החברה/הקבוצה בערוצי המכירה האחרים. יצוין, כי התפרצות הגל החמישי והגל השישי לא השפיעה באופן מהותי על היקף המכירות באתרי הסחר המקוון של החברה/הקבוצה ונכון למועד פרסום הדוחות הכספיים, אתרי הסחר המקוון פועלים באופן מלא.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):**(3) מהלכים שננקטו על ידי החברה/הקבוצה להתמודדות עם המשבר**

כתגובה לגלי התחלואה הראשונים ולסגרים שהוטלו בשנים 2020 ו-2021, נקטה החברה/הקבוצה בצעדים משמעותיים לצמצום הוצאותיה השוטפות ככל שניתן, ובכלל זה: ביטול כל פעולות הרווחה וההדרכות, והוצאת עובדי החברה במגזר ____ לתקופות שונות של חופשה ללא תשלום ו/או ניצול ימי חופשה צבורים, למעט קבוצה מצומצמת של עובדים ומנהלים שהמשיכו לעבוד לאורך כל התקופה תוך הפחתת כמות ימי העבודה. עם היציאה מהסגר האחרון, באמצע חודש פברואר 2021, חזרו כלל עובדי החברה לעבודתם.

עוד פעלה החברה/הקבוצה מול משכירי החנויות המשמשות לפעילותה על מנת להפחית את עלות דמי השכירות של החנויות במהלך תקופת המשבר. לפירוט בעניין זה - ראו ביאור 14ד'.

כתגובה להתפשטות הגל החמישי ולשיבושים שנוצרו ברבעון הראשון של שנת 2022, צמצמה הנהלת החברה/הקבוצה את שעות הפעילות של החנויות בישראל. עם דעיכת הגל החמישי, חזרו חנויות החברה/הקבוצה לפעילות מלאה. כאמור, בימי הגל השישי, חנויות החברה/הקבוצה המשיכו לפעול ללא שיבושים משמעותיים.

באשר להשפעת המהלכים שננקטו על ידי החברה/הקבוצה להתמודדות עם משבר הקורונה על הדוחות הכספיים לשנים 2021 ו-2020 - ראו ביאורים ____ ו-____ לדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2021 ולשנת 2020, בהתאמה **(ראו ביאור 1 בדוחות לדוגמא לשנת 2021 בקישור כאן, ובדוחות לדוגמא לשנת 2020 בקישור כאן).**

(4) תמיכות ממשלתיות

כחלק מההתמודדות עם ההשפעות הכלכליות של משבר הקורונה, הוחלו על ידי ממשלת ישראל במהלך שנת 2020 מספר תכניות סיוע לעסקים, במסגרתן הוענקו לעסקים, לפי קריטריונים שנקבעו בתקנות שפורסמו על ידי המדינה, תמיכות ממשלתיות שונות בדרך של מענקים ו/או הלוואות בערבות המדינה.

באשר לתמיכות ממשלתיות שהתקבלו על ידי החברה ולהשפעתן על הדוחות הכספיים לשנת 2020 - ראו ביאור ____ לדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2020 **(ראו ביאור 1 בדוחות לדוגמא לשנת 2020 בקישור כאן).**

(5) השלכות הימשכות המשבר

בשלב זה החברה/הקבוצה אינה יכולה להעריך באופן מדויק את השלכות הימשכות משבר נגיף הקורונה. השלכות אלה תלויות בין היתר בהיקף ובעוצמה של הימשכות משבר נגיף הקורונה ברחבי העולם ותוצאותיו הכלכליות, בעומק המגבלות המוטלות, בהטלת סגרים נוספים, בקצב החזרה לשגרה, בהיקף התמיכות הממשלתיות ובהימשכות והעמקת המיתון בישראל ובעולם.

להערכת החברה/הקבוצה, גם במקרה של הימשכות המשבר ו/או האטה כלכלית עולמית מתמשכת, תעמוד החברה/הקבוצה בפירעון התחייבויותיה הקיימות ליום 31 בדצמבר 2022, ותתאפשר המשך פעילותה בהתאם לאסטרטגיה שהותוותה על ידה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):

ג. השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

פלישת רוסיה לאוקראינה ברבעון הראשון לשנת 2022, לצד הטלת הסנקציות הבינלאומיות וההחלטה של חברות מסוימות להגביל או להפסיק את פעילותן ברוסיה, הובילו להשלכות כלכליות רחבות. הסכסוך נמשך עד לימים אלה ועשויות להיות לו השלכות על הסביבה העסקית, הנדליות וערכי הנכסים, לא רק באזור המושפע, אלא גם באזורים נוספים. עסקים בינלאומיים עשויים להיות מושפעים במידה רבה משיבושים בשרשרות האספקה, תנודתיות השוק, סיכונים גבוהים, גידול בעלויות הסחורות ועוד. על ההנהלות של חברות מדווחות לשקול בזהירות ראויה את ההשפעה של הסכסוך על הדוחות הכספיים. השפעה כאמור עשויה להיות משמעותית עבור עסקים רבים. ההשלכות הפוטנציאליות על הדוחות הכספיים כוללות לא רק הכרה ומדידה של נכסים והתחייבויות, אלא גם הצגה, גילוי, וייתכן שאף על יכולת הישות להמשיך ולפעול כעסק חי. באמצע חודש אפריל 2022, פרסמנו לקהל לקוחותינו עלון שכולל היבטים שונים של ההשלכות החשבונאיות הפוטנציאליות על הדוחות הכספיים לתקופות הביניים לשנת 2022 (לצפייה בעלון לחצו כאן). העלון אינו כולל את כלל ההשלכות והוא מעודכן למועד פרסומו. על ההנהלות של חברות מדווחות לעקוב אחר התפתחויות שיחולו עד למועד אישור הדוחות הכספיים על מנת לוודא שכל ההשפעות הישירות או העקיפות קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים. הביאור המובא להלן מהווה דוגמא בלבד להשפעות אפשריות של הסכסוך על הדיווח הכספי והוא משקף את מצב הדברים נכון לחודש נובמבר 2022. כאמור, על כל חברה לבחון את ההשפעות האפשריות, ואת הגילוי הנדרש, לאור התפתחות הסכסוך והתגובה הבינלאומית עד למועד אישור הדוחות הכספיים. בנוסף, יש לוודא שההתייחסות להשפעות הסכסוך בדיווח הכספי, עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים.

בסוף חודש פברואר 2022, פרצה לחימה בין רוסיה לאוקראינה, בעקבות פלישת צבא רוסיה לשטח אוקראינה. בתגובה לפלישה, מדינות רבות בעולם ובראשן ארה"ב, הטילו על רוסיה סנקציות כלכליות משמעותיות, כולל הטלת מגבלות על המערכת הבנקאית ברוסיה שמקשות או מונעות העברת כספים.

אירועי הלחימה והסנקציות הכלכליות נגד רוסיה הובילו לשיבוש הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה ברוסיה. פעילות זו כוללת מכירה סיטונאית של מוצרי הנעלה לרשתות אופנה ברוסיה, בהיקף שאינו מהותי לחברה/לקבוצה (בשנים 2022, 2021 ו-2020 שיעור הכנסות החברה/הקבוצה מרשתות האופנה ברוסיה היה כ-___%, כ-___% וכ-___%, בהתאמה, מסך הכנסות החברה/הקבוצה. יתרת הלקוחות נטו לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 בגין רשתות האופנה ברוסיה היוותה כ-___% וכ-___% מסך יתרת הלקוחות נטו של החברה/הקבוצה למועדים אלה, בהתאמה).

הסכסוך הוביל לשיבושים בהכנסת סחורות לרוסיה ולירידה בביקוש למוצרי החברה/הקבוצה. בנוסף חלק מרשתות האופנה ברוסיה נתקלו בקשיים בהעברת התשלומים המגיעים מהן והן ביקשו מהחברה להאריך להם את תנאי האשראי.

בתחילת חודש אפריל 2022, החליטה החברה/הקבוצה להשהות באופן זמני את פעילותה ברוסיה. לאור כך, ניהלה החברה/הקבוצה בחודש אפריל 2022 משא ומתן עם המחיר של המחסן שמשמש אותה לאחסון סחורות ברוסיה, לצורך צמצום השטח המוחזק. במסגרת המשא ומתן סוכם על הקטנת השטח המוחזק בכ-50% והפחתת דמי החכירה בהתאם. לאור כך, ערכם בספרים של נכס זכות השימוש והתחייבות החכירה המתייחסים למחסן ברוסיה הוקטנו בכ-50%, כאשר הפער בין שני הפריטים בסך של ___ אלפי ש"ח נזקף לרווח או הפסד. החברה/הקבוצה מדדה מחדש את התחייבות החכירה על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים באמצעות שימוש בשיעור ההיוון המעודכן. הפער בין יתרת התחייבות החכירה לאחר הביטול היחסי לבין התחייבות החכירה המעודכנת, הוכר כנגד תיאום של הנכס זכות שימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):

עם המשכות הסכסוך, בחודש ספטמבר 2022, החברה/הקבוצה החליטה להפסיק את פעילותה ברוסיה. בהתאם לכך, החברה/הקבוצה מימשה את אופציית הביטול שנכללה בהסכם החכירה המקורי, שמאפשרת לה לצאת מהחכירה בהתראה של 90 יום מראש, בכפוף לתשלום קנס יציאה בגובה דמי שכירות לשלושה חודשים נוספים. בתחילת החכירה, העריכה החברה/הקבוצה שודאי באופן סביר שאופציית הביטול לא תמומש ולכן האופציה לא נכללה בקביעת תקופת החכירה וקנס היציאה לא נכלל בחישוב התחייבות החכירה. כתוצאה ממימוש אופציית היציאה, החברה/הקבוצה מדדה מחדש את התחייבות החכירה על ידי היות תשלומי החכירה המעודכנים (כולל קנס היציאה) תוך שימוש בשיעור ההיוון המעודכן. הפער בין יתרת התחייבות החכירה לפני מימוש אופציית היציאה לבין יתרת התחייבות החכירה המעודכנת, הוכר כנגד תיאום של הנכס זכות שימוש.

למועד פרסום הדוחות הכספיים, החברה/הקבוצה הצליחה לגבות את כל התשלומים שהגיעו לה מרשתות האופנה ברוסיה.

החברה/הקבוצה מעריכה כי ליציאתה מרוסיה לא יהיו השפעות מהותיות על מצבה הכספי ותוצאות פעילותה.

השפעת העלייה בשיעורי האינפלציה והריבית

במהלך שנת 2022, נמשכו מגמות העלייה בשיעורי האינפלציה ובריביות השונות בישראל ובעולם. מגמות אלה עשויות להשפיע על כל ההיבטים של העסק, בפרט עלייה בעלויות חומר גלם ושכר, שינויים בהתנהגות לקוחות וסיכון האשראי שלהם, משא ומתן על תנאי חוזים והחלטות השקעה. בהתאם, גם ההשפעה על הדוחות הכספיים עשויה להיות רחבה וכוללת, בין היתר, השפעה על חישובי שווי הוגן, אומדן תזרימי מזומנים עתידיים במדידת נכסים והתחייבויות, שיעורי היוון, סממנים לירידת ערך ובחינת ירידת ערך וגילויים.

על כל חברה לבחון את ההשפעות האפשריות על העסק ועל הדוחות הכספיים, ואת הגילוי שיינתן, לאור ההתמשכות והעוצמה של המגמות האמורות עד למועד אישור הדוחות הכספיים. יש לוודא שההתייחסות תהיה עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים.

בהקשר זה יצוין כי בחודש אוקטובר 2022 פורסם מסמך מקיף ומפורט של PwC Global ACS בנושא עליית שיעורי האינפלציה והריבית, שכולל היבטים שונים של ההשלכות החשבונאיות הפוטנציאליות על הדוחות הכספיים (לצפייה בפרסום - לחצו כאן).

נוסף על כך, בחודש אוגוסט 2022 פורסמה עמדת סגל חשבונאית מספר 8-99, השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי, על ידי רשות ניירות ערך (לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי עמדה זו - לחצו כאן).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

IAS 1 - סעיפים 112(א), 117(ב), 119

הביאור המובא להלן מהווה דוגמא אפשרית נרחבת אחת, מבין מספר רב של אפשרויות, למדיניות חשבונאית. על הנהלת החברה להציג אך ורק מידע אשר קשור באופן ישיר לעסקי החברה, ולהימנע מהעתקה של מידע שאינו רלוונטי.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים חדשים - יישומם העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של התאגיד. בנוסף, על הביאור לשים דגש (בדרך חזותית או בדרך אחרת) על (1) בחירת התאגיד המדווח בין חלופות שהותרו בתקני חשבונאות או בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקני חשבונאות ועל (2) אימוץ מוקדם של תקני חשבונאות או שינוי מדיניות חשבונאית.

עוד נאמר בעמדה, כי במקרים מסוימים הדוח הכספי יהיה שימושי יותר למשתמשים בדוחות אם התאגיד יוותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרכזת וחלף זאת יתייחס למדיניות החשבונאית שנקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בגופן שונה או במסגרת ביחס למדיניות החשבונאית. ניתן גם לשלב חלק מהמידע בתוך הביאור הרלוונטי ואת היתר בביאור מדיניות חשבונאית נפרד, והכל בדרך ההצגה שתהיה הנוחה והקריאה ביותר.

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

IAS 1 - סעיפים 116, 117(א)

הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

בהקשר להצגת דוחות כספיים אלה, ייצוין כדלקמן:

- (1) עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.
- (2) דוחות כספיים אלה נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמות בגין שערור נכסי יעודה לפיצויים / קרקע ומבנים / נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות מכשירים נגזרים) / נדל"ן להשקעה, המוצגים לפי שווים ההוגן.
- (3) עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה-IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה. בביאור 3 ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת מידה רבה של שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה/הקבוצה.

תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

- (4) תקופת המחזור התפעולי של החברה/הקבוצה הינה 12 חודשים.

לפי תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, תצוין תקופת המחזור התפעולי של התאגיד. אם יש לתאגיד מספר תקופות מחזור תפעולי, יצוינו התקופות תוך פירוטן לפי פעילויות.

תקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

לפי תקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, במידה שנבחרה מתכונת הניתוח של הוצאות וההכנסות שהוכרו ברווח או בהפסד לפי שיטת סיווג המבוססת על מהות הוצאות, יפורטו הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**ב. דוחות כספיים מאוחדים:**

(1) חברות בנות וצירופי עסקים

IFRS 10 - סעיפים 7, 20

חברות בנות הן ישויות (לרבות ישויות מובנות) הנשלטות על ידי החברה/הקבוצה. החברה/הקבוצה שולטת בישות כאשר לחברה/לקבוצה קיים כוח השפעה על הישות המושקעת, יש לה חשיפה או זכויות לתשואות משתנות ממעורבותה בישות וכן יש לה יכולת להשתמש בכוח ההשפעה שלה על הישות המושקעת כדי להשפיע על סכום התשואות שינבעו לה מאותה ישות. חברות בנות נכללות באיחוד באופן מלא החל מהמועד שבו מושגת השליטה בהן על ידי החברה/הקבוצה. איחודן מופסק במועד שבו מפסיקה השליטה.

IFRS 3 - סעיפים 5, 18, 19, 37, 39, 53

הטיפול החשבונאי של הקבוצה בצירופי עסקים מתבצע תוך שימוש בשיטת הרכישה. התמורה שמועברת בגין רכישת חברה בת (להלן - החברה הנרכשת), מחושבת כסיכום של ערכי השווי ההוגן של הנכסים שמועברים על ידי הקבוצה, ההתחייבויות שמתהוות לקבוצה מול הבעלים הקודמים של החברה הנרכשת והזכויות ההוניות שמונפקות על ידי הקבוצה. התמורה שמועברת כוללת את השווי ההוגן של כל נכס או התחייבות, שנובעים כתוצאה מהסדר תמורה מותנית. עלויות הקשורות לרכישה מוכרות ברווח או הפסד עם התהוותן. נכסים מזוהים שנרכשים וכן התחייבויות והתחייבויות תלויות שנוטלת הקבוצה על עצמה במסגרת צירוף עסקים (למעט חריגים מסוימים המפורטים בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים"; להלן - IFRS 3) נמדדים לראשונה בשווי ההוגן במועד הרכישה. במסגרת כל עסקת צירוף עסקים, קובעת הקבוצה באם להכיר בזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת שהן זכויות בעלות בהווה ומזכות את מחזיקיהן בחלק יחסי מהנכסים נטו של הישות בעת פירוק לפי שווי ההוגן או לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של החברה הנרכשת. קביעה זו נעשית לגבי כל עסקה ועסקה בנפרד. כל הרכיבים האחרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשווי ההוגן למועד הרכישה אלא אם כן בסיס מדידה אחר נדרש על פי תקני IFRS.

IFRS 3 - סעיף 42

בצירוף עסקים שהושג בשלבים, הזכויות ההוניות שהוחזקו בחברה הנרכשת על ידי הקבוצה טרם צירוף העסקים נמדדות בשווי ההוגן למועד צירוף העסקים, ורווח או הפסד שנוצר כתוצאה מכך נזקף לרווח או הפסד.

IFRS 3 - סעיף 58

תמורה מותנית שהתהוותה לקבוצה במסגרת צירוף עסקים נמדדת בשווי ההוגן למועד צירוף העסקים. שינויים עוקבים בשווי ההוגן של התמורה המותנית, המסווגת כנכס או כהתחייבות, מוכרים בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 "מכשירים פיננסיים" (להלן - IFRS 9) ברווח או הפסד. תמורה מותנית המסווגת כהון אינה נמדדת מחדש, וסילוקה העוקב יטופל במסגרת ההון.

IFRS 3 - סעיף 32

עודף הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כלשהן בהון החברה הנרכשת, מעל לסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, שנמדדים כולם כאמור לעיל, מוכר כמוניטין (ראו גם סעיף ז' (1) להלן).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**3 IFRS - סעיף 34**

במקרה של רכישה במחיר הזדמנותי, שבה הסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, עולה על הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כלשהן בהון החברה הנרכשת, כדלעיל, מוכר ההפרש ישירות ברווח או הפסד במועד הרכישה.

10 IFRS - סעיף 86(ג)

יתרות ועסקות תוך קבוצתיות, כולל הכנסות, הוצאות ודיבידנדים בגין עסקות בין חברות הקבוצה בוטלו. רווחים והפסדים, הנובעים מעסקות תוך קבוצתיות, ואשר הוכרו בנכסים (כגון מלאי ורכוש קבוע) בוטלו אף הם. הפסדים תוך קבוצתיים כאמור עשויים להצביע על ירידת ערך נכסים אשר נבחנת ומטופלת כמפורט בסעיף ח' להלן.

המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות שונתה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה.

(2) עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה שתוצאתן אינה איבוד שליטה

10 IFRS - סעיף 23

עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות שתוצאתן אינה איבוד שליטה מטופלות כעסקות עם בעלים. בעסקות אלה, ההפרש בין השווי ההוגן של תמורה כלשהי ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה כדי לשקף את השינויים בזכויות היחסיות שלהן בחברה הבת, מוכר ישירות בהון המיוחס לבעלים של החברה.

(3) מימוש זכויות בחברות בנות

10 IFRS - סעיפים 25, 98, 99

כאשר הקבוצה מאבדת שליטה בחברה בת, היא גורעת את הנכסים (כולל מוניטין כלשהו) ואת ההתחייבויות של החברה הבת וכן את הזכויות שאינן מקנות שליטה בה לפי הערכים שלהם בספרים במועד שבו אבדה השליטה, ומכירה בהשקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת לשעבר לפי שווייה ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. שווי הוגן זה משמש כסכום שמוכר לראשונה בספרים לצורך הטיפול החשבונאי העוקב בזכויות בחברה הבת לשעבר שנותרו לאחר איבוד השליטה, כחברה כלולה או כנכס פיננסי.

ההפרש בין השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה מהעסקה שגרמה לאיבוד השליטה והשווי ההוגן של השקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת לשעבר במועד איבוד השליטה (כאמור לעיל), לבין הערך בספרים של הנכסים (כולל מוניטין כלשהו) וההתחייבויות של החברה הבת לשעבר במועד בו אבדה השליטה בה ושל זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הבת לשעבר באותו מועד, מוכר ברווח או הפסד.

סכומים כלשהם אשר הוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הנכסים או ההתחייבויות הקשורים (מסווגת אותם מחדש לרווח או הפסד או מעבירה אותם ישירות לעודפים, בהתאם לעניין).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) הסדרים משותפים

IFRS 11 - סעיפים 14, 20, 24

השקעות בהסדרים משותפים מסווגות כפעילויות משותפות או כעסקאות משותפות כתלות בזכויות ובמחויבויות של הצדדים להסדר.

הסדרים משותפים אשר החברה/הקבוצה קבעה כי יש לסווגם כעסקאות משותפות, מטופלות לפי שיטת השווי המאזני (ראו סעיף (6) להלן).

ביחס להסדרים משותפים אשר החברה/הקבוצה קבעה כי יש לסווגם כפעילויות משותפות, החברה/הקבוצה מכירה בזכויותיה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הרלוונטיים.

(5) חברות כלולות

IAS 28 - סעיפים 5, 10

חברה כלולה הינה ישות בה יש לחברה/לקבוצה השפעה מהותית, אך לא שליטה, המתבטאת לרוב בהחזקה של 20% עד 50% מזכויות ההצבעה. השקעה בחברה כלולה מטופלת לפי שיטת השווי המאזני (ראו סעיף (6) להלן).

(6) שיטת השווי המאזני

בהתאם לשיטת השווי המאזני מוכרת ההשקעה לראשונה לפי עלותה, והערך הפנקסני משתנה כך שהחברה/הקבוצה מכירה בחלקה ברווח או הפסד של החברה הכלולה או העסקה המשותפת ממועד הרכישה.

מוניטין המתייחס לחברות כלולות ועסקאות משותפות נכלל בערך בספרים של ההשקעה ונבחן לצורך הכרה בירידת ערך כחלק מההשקעה בכללותה.

IAS 28 - סעיפים 10, 38, 39

חלק החברה/הקבוצה ברווח או הפסד של חברות כלולות ועסקאות משותפות לאחר מועד הרכישה נזקף לרווח או הפסד וחלקה בתנועות ברווח כולל אחר לאחר מועד הרכישה נזקף לרווח כולל אחר, כנגד ערכה בספרים של ההשקעה. כאשר חלק החברה/הקבוצה בהפסדי חברה כלולה או עסקה משותפת שווה לזכויותיה בהשקעה (לרבות כל יתרות החובה אחרות הבלתי מובטחות) או עולה עליהן, החברה/הקבוצה אינה מכירה בהפסדים נוספים, אלא אם קיימת לחברה/לקבוצה מחויבות משפטית או משתמעת לשאת בהפסדי החברה הכלולה או העסקה המשותפת מעבר לזכויותיה בה או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או העסקה המשותפת.

IAS 28 - סעיפים 40, 42

החברה/הקבוצה קובעת בכל תאריך דיווח האם קיימים סימנים לירידת ערכה של ההשקעה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. במידה שמתקיים סימן כלשהו כאמור, החברה/הקבוצה מחשבת את סכום ירידת הערך כהפרש בין הסכום בר ההשבה של ההשקעה (הגבוה מבין שווי שימוש לבין שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה) לערכה בספרים ומכירה בסכום ירידת הערך ברווח או הפסד בסמיכות לסעיף "חלק ברווחי" (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

IAS 28 - סעיפים 28, 34

רווחים או הפסדים שנבעו מעסקות בין החברה/הקבוצה לבין החברות הכלולות והעסקאות המשותפות מוכרים בדוחות החברה/הקבוצה רק בגובה חלקם בחברה הכלולה או העסקה המשותפת של המשקיעים הלא קשורים לחברה/לקבוצה. חלקה של החברה/הקבוצה ברווחים או הפסדים של החברה הכלולה או העסקה המשותפת בגין עסקות אלה מבוטל. עם זאת, הפסדים כאמור מעסקות בין החברה/הקבוצה לחברה הכלולה או לעסקה המשותפת, עשויים להצביע על ירידת ערך נכסים אשר נבחנת ומטופלת כמפורט בסעיף ח' להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 28 - סעיפים 35-36**

המדיניות החשבונאית של החברות הכלולות והעסקאות המשותפות שונות לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שמיושמת על ידי החברה/הקבוצה.

רווחים והפסדים בגין ירידה בשיעור ההחזקה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות, מוכרים ברווח או הפסד.

IAS 28 - סעיף 22

החברה/הקבוצה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד בו ההשקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת, ומטפלת החל ממועד זה בהשקעה כנכס פיננסי בהתאם ל- IFRS 9, בתנאי שהחברה הכלולה או העסקה המשותפת לא הפכה להיות חברה בת (ראו סעיף (1) לעיל).

בעת הפסקת הטיפול בשיטת השווי המאזני החברה/הקבוצה מודדת בשווי הוגן השקעה כלשהי שנותרה לה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת לשעבר. החברה/הקבוצה מכירה ברווח או הפסד בגין ההפרש שבין השווי ההוגן של השקעה כלשהי שנותרה ותמורה כלשהי מממוש של חלק מההשקעה, לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד בו אבדה ההשפעה המהותית או השליטה המשותפת.

IAS 28 - סעיף 22(ג)

כאשר החברה/הקבוצה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני, היא מטפלת בכל הסכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות (מה שעשוי להביא לכך שסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר יסווגו מחדש לרווח או הפסד).

IAS 28 - סעיף 25

כאשר זכויות הבעלות של החברה/הקבוצה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מוקטנות אך ההשפעה המהותית/השליטה המשותפת נשמרת, החברה/הקבוצה מסווגת מחדש לרווח או הפסד (כאשר הדבר רלוונטי כאמור בפסקה הקודמת) רק סכום יחסי של רווח או הפסד שהוכר בעבר ברווח כולל אחר.

ג. דיווח מגזרי**IFRS 8 - סעיף 5(ב)**

מגזרי פעילות מדווחים לפי אותו בסיס המשמש לצורכי דיווח פנימיים המוגש למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בחברה/בקבוצה, אשר אחראי על הקצאת משאבים למגזרי הפעילות של החברה/הקבוצה והערכת הביצועים שלהם.

ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

IAS 1 - סעיף 51(ד), IAS 21 - סעיפים 9, 17, 18

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה / של החברה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת אותה ישות / החברה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים המאוחדים / של החברה מוצגים ב_____, שהוא מטבע הפעילות של החברה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בחברות, שמטבע ההצגה שלהן אינו הש"ח ואינו דולר ארה"ב ואינו אירו, יתווסף כדלקמן:

בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, החברה/הקבוצה, אשר מציגה את דוחותיה הכספיים במטבע שאינו אחד משלושה מטבעות המצוינים בתקנות האמורות (שקל חדש, דולר ארה"ב או אירו) נדרשת לצרף תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם. תרגום כאמור, אשר נערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ", מופיע בנספח ג'.

(2) עסקות ויתרות

IAS 21 - סעיפים 21, 23, 28, 32, IFRS 9 - סעיפים 6.5.11 (ב), 6.5.13 (א) עסקות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקות או למועדי ההערכות מחדש כאשר הפריטים נמדדים מחדש. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום השנה, נזקפים לרווח או הפסד, למעט כאשר הם נזקפים לרווח כולל אחר כגידור תזרים מזומנים וכגידור של השקעה בפעילות חוץ נטו.

רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשערי חליפין הקשורים לאשראי ולמזומנים ושווי מזומנים מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון". כל שאר הרווחים וההפסדים עקב שינוי בשערי החליפין מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

IFRS 5 סעיף 2א.5.7

שינויים בשוויין ההוגן של השקעות בניירות ערך המהווים פריטים כספיים (כגון השקעות באגרות חוב), הנקובים במטבע חוץ ומסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, מוקצים בין הפרשי תרגום, הנובעים משינויים בעלות המופחתת של נכסים אלה, ובין שינויים אחרים בערכם בספרים. הפרשי תרגום הנובעים משינויים בעלות המופחתת מוכרים ברווח או הפסד, ושינויים אחרים בערך בספרים מוכרים ברווח כולל אחר.

IAS 21 - סעיף 30

הפרשי תרגום בגין נכסים והתחייבויות פיננסיים, שאינם פריטים כספיים (כגון ניירות ערך הוניים דוגמת מניות או אופציות) המסווגים כמכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, מוכרים ברווח או הפסד, כחלק מהרווח או ההפסד בגין שינויים בשוויין ההוגן. הפרשי תרגום בגין נכסים פיננסיים שאינם כספיים המסווגים כמכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נכללים במסגרת רווח כולל אחר.

(3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה

IAS 21 - סעיף 39

התוצאות והמצב הכספי של כל חברות הקבוצה (אשר מטבע הפעילות של אף אחת מהן אינו מטבע של כלכלה היפר-אינפלציונית), שמטבע הפעילות שלהן שונה ממטבע ההצגה, מתורגמים למטבע ההצגה כדלקמן:

IAS 21 - סעיף 39(א)

(א) נכסים והתחייבויות לכל דוח על המצב הכספי מוצג מתורגמים לפי שער הסגירה במועד אותו דוח על המצב הכספי;

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 21 - סעיפים 39(ב), 40

(ב) הכנסות והוצאות לכל דוח רווח או הפסד מתורגמים לפי שערי החליפין הממוצעים לתקופה (אלא אם ממוצע זה אינו קירוב סביר של ההשפעה המצטברת של שערי החליפין במועדי העסקות. במקרה זה מתורגמות ההכנסות וההוצאות לפי שער החליפין במועדי העסקות);

IAS 21 - סעיף 39(ג), IAS 1 - סעיף 79(ב)

(ג) כל הפרשי השער הנוצרים מוכרים במסגרת רווח כולל אחר.

IAS 21 - סעיף 48, IFRS 9 - סעיף 6.5.13

בעת איחוד הדוחות הכספיים, נזקפים לרווח כולל אחר הפרשי שער הנובעים מתרגום ההשקעה נטו בפעילויות חוץ ומהלוואות ומכשירי מטבע אחרים, המיועדים כמכשירים המגדירים השקעות אלה. כאשר פעילות חוץ ממומשת במלואה, הפרשי השער שנזקפו לרווח כולל אחר מוכרים ברווח או הפסד כחלק מהרווח או ההפסד הנובעים מהמימוש.

במקרה של מימוש חלקי של פעילות חוץ, יהיה הטיפול החשבונאי בהתאם לאמור בסעיפים: 48א', 48ג', 48ד', 49, של IAS 21 לפי העניין. במקרה כאמור יש לעדכן את המלל בהתאם.

IAS 21 - סעיף 47

מוניטין ותיאומי שווי ההוגן, הנובעים מרכישת פעילויות חוץ, מטופלים כנכסים והתחייבויות של פעילויות החוץ ומתורגמים לפי שער הסגירה. הפרשי שער בגין התרגום כאמור נזקפים לרווח כולל אחר.

ה. רכוש קבוע

IAS 16 - סעיפים 7, 12, 13, 15, 16, 17, 73(א)

הרכוש הקבוע נכלל לראשונה לפי עלות הרכישה, בניכוי מענקים ממשלתיים מתייחסים (*). עלויות עוקבות נכללות בעת התהוותן בערכו של הנכס בספרים או מוכרות כנכס נפרד, בהתאם למקרה, רק כאשר צפוי שהטבות כלכליות עתידיות המיוחסות לפריט הרכוש הקבוע יזרמו אל החברה/הקבוצה, וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. כאשר מוחלף חלק מפריט רכוש קבוע, ערכו נגרע מהספרים. כל שאר עלויות התיקונים ועבודות האחזקה נזקפות לדוח רווח או הפסד במהלך תקופת הדיווח בה נבעו.

(*) בהתאם לסעיף 24 ל-IAS 20 קיימות שתי שיטות להצגת מענקים ממשלתיים המתייחסים לנכסים בדוח על המצב הכספי: כהכנסה נדחית בגין המענק או באמצעות ניכוי של המענק כדי להגיע לערך בספרים של הנכס. הדוגמא לעיל ממחישה מקרה בו נבחרה שיטת ההצגה השנייה. בהקשר זה ראו גם סעיף ט' להלן.

IFRS 9 - סעיף 6.5.11(ד)(i)

העלות עשויה לכלול גם העברות מההון של רווחים (הפסדים) בגין מכשירים שיועדו כגידור תזרימי מזומנים של סכומים במטבע חוץ, ששימשו לרכישת רכוש קבוע.

דוגמא למקרה בו החברה בחרה בשיטת הערכה מחדש לגבי קבוצות מסוימות של פריטים:

IAS 16 - סעיפים 31, 35(ב)

סעיף הקרקע והמבנים כולל בעיקר מפעלים, חנויות קמעונאיות ומשרדים. פריטי רכוש קבוע אלה מוצגים לפי מודל הערכה מחדש ונכללים לפי שוויים ההוגן, המבוסס על הערכות שווי, שמתבצעות באמצעות מערכי שווי חיצוניים ובלתי תלויים, בניכוי פחת שנצבר והפסדי ערך שנצברו ממועד ההערכה מחדש. הערכות שווי מבוצעות באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. פחת שנצבר כלשהו במועד ההערכה מחדש מבוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס (*), והסכום נטו מוצג מחדש לפי הסכום המשוער של הנכס.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(*) סעיף 35(א) ל-IAS 16 קובע חלופה נוספת לטיפול בפחת שנצבר שמבוססת על התאמה של הפחת שנצבר. אם חלופה זו נבחרה יש לעדכן את המלל בהתאם.

IAS 16 - סעיפים 39, 40, 41, 1 - סעיף 79(ב)

עליה בערך בספרים של קרקע ומבנים כתוצאה מהערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר ומוצגת ב"קרנות הון אחרות" במסגרת ההון. ירידה המקזזת עליה קודמת בערך בספרים של אותו נכס נזקפת לרווח כולל אחר כנגד קרנות הון אחרות. כל יתר ירידות הערך וכן הפחת השוטף נזקפים לרווח או הפסד. בכל שנה (*), סכום בגובה ההפרש בין הפחת שנזקף לרווח או הפסד בהתבסס על הערך בספרים המשוערך של הנכסים לפחת המבוסס על העלות המקורית של הנכסים, מועבר ישירות מקרנות הון אחרות ליתרת העודפים.

(*) לפי סעיף 41 ל-IAS 16 ניתן גם להעביר את קרן ההערכה מחדש לעודפים במועד שבו הנכס נגרע. אם חלופה זו נבחרה יש לעדכן את המלל בהתאם.

IAS 16 - סעיף 30

כל / שאר פריטי הרכוש הקבוע מוצגים בעלות ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו.

IAS 16 - סעיפים 50, 58, 73(ב), 73(ג)

קרקע (למעט קרקע בחכירה מימונית) אינה מופחתת. הפחת על נכסים אחרים מחושב לפי שיטת הקו הישר, כדי להפחית את עלותם או את ערכם המשוערך לערך השייר שלהם על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, כדלהלן:

בניינים	___ - שנים
מכונות	___ - שנים
כלי רכב	___ - שנים
ריהוט, מתקנים וציוד	___ - שנים

עלויות של שיפוצים כלליים משמעותיים (overhaul) מופחתות על פני אורך החיים השימושיים הנותר של הנכס המתייחס, או עד למועד השיפוץ הכללי הבא, לפי המוקדם מביניהם.

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת החכירה או אורך החיים השימושיים של השיפורים, לפי הקצר מביניהם.

IAS 16 - סעיפים 51, 61

ערכי השייר של הנכסים, אורך החיים השימושיים שלהם ושיטת הפחת נסקרים, ומעודכנים בהתאם לצורך, לפחות אחת לשנה.

IAS 36 - סעיף 59

ירידה בערך בספרים של נכס לסכום בר השבה שלו מוכרת מיידית, במידה שערכו בספרים של הנכס גדול מאומדן הסכום בר השבה (ראו סעיף ח' להלן). הפחתות וירידות ערך בגין הרכוש הקבוע המוצג בעלות נזקפות לרווח או הפסד.

IAS 16 - סעיפים 68, 71

רווחים או הפסדים בגין מימוש רכוש קבוע נקבעים על ידי השוואת התמורה נטו שהתקבלה לערך בספרים, ומוכרים במסגרת "הוצאות" (הכנסות) אחרות בדוח רווח או הפסד.

IAS 16 - סעיף 41, 1 - סעיף 79(ב)

כאשר נמכרים נכסים שהוערכו מחדש, הסכומים הנכללים בגינם במסגרת "קרנות הון אחרות" מועברים ליתרת העודפים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

1. נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיפים 5, 16, 20, 21, 30, 56

נדל"ן להשקעה, המורכב בעיקר מבנייני משרדים בבעלות החברה/הקבוצה, מוחזק לצורך הפקת תשואה ארוכת-טווח מדמי שכירות, או לשם עליית ערך הונית או שניהם, ואינו משמש את החברה/הקבוצה בייצור או הספקת סחורות או שירותים או למטרות מנהליות או לשם מכירה במהלך העסקים הרגיל.

נדל"ן להשקעה נמדד לראשונה לפי העלות. עלויות עסקה נכללות במדידה לראשונה זו. לאחר ההכרה לראשונה מודדת החברה/הקבוצה את הנדל"ן להשקעה שלה

כאשר מיושם מודל העלות:

בעלות היסטורית בניכוי פחת שנצבר וירידות ערך שנצברו תוך יישום מודל העלות המיושם לגבי פריטי רכוש קבוע שלה הנמדדים לפי מודל זה (ראו סעיף ה' לעיל). העלות מופחתת לפי שיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים של הנדל"ן, שהינו __ שנים.

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:

בהתאם למודל השווי ההוגן - דהיינו, בשוויו ההוגן, המייצג את ערכו בשוק, כנקבע מדי שנה על ידי מערכי שווי חיצוניים. השווי ההוגן מבוסס על המחירים בשוק פעיל, המותאמים, במידת הצורך, בגין הבדלים במהות, במיקום או במצב הנכס המתייחס. כאשר המידע אינו זמין, משתמשת החברה/הקבוצה בשיטות הערכה חלופיות, כגון מחירים עדכניים בשווקים פחות פעילים, או תחזיות תזרימי מזומנים מהוונים. הערכות אלה נבחנות מדי שנה על ידי **(שם מעריך השווי) (*)**. רווח או הפסד הנובעים משינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד לתקופה בה הם נבעו במסגרת סעיף "שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה".

(*) IAS 40 אינו מחייב ציון של שמו של מעריך השווי. עם זאת, בהתאם ל-IAS 40, יש לגלות, בין היתר, את המידה שבה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני במיקום ובסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

בהקשרים אלה יצוין כי בחודש יוני 2022, פרסמה רשות ניירות ערך דוח ממצאים שנועד בין היתר לשקף לתאגידים המדווחים את עמדת סגל הרשות בקשר להערכות שווי ושמאיויות. הדוח מפרט ליקויים וכשלים שנמצאו במסגרת בדיקה שערך סגל הרשות. לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי דוח הממצאים - לחצו **כאן**.

IFRS 16 - סעיפים 34, 48

נכסי זכות שימוש שמקיימים את ההגדרה של נדל"ן להשקעה מוצגים בדוח על המצב הכספי כנדל"ן להשקעה.

החברה/הקבוצה מיישמת את מודל השווי ההוגן בתקן חשבונאות בינלאומי 40 לגבי הנדל"ן להשקעה שלה, ובהתאם החברה/הקבוצה מיישמת את מודל השווי ההוגן גם לגבי נכסי זכות שימוש אשר מקיימים את ההגדרה של נדל"ן להשקעה בתקן חשבונאות בינלאומי 40.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. נכסים בלתי מוחשיים:

(1) מוניטין

IFRS 3(R) - סעיף 32, IAS 38 - סעיף 108, IAS 36 - סעיפים 10(ב), 80, 90, 104, 124

מוניטין שנוצר ברכישת חברה בת מייצג את עודף הסכום הכולל של התמורה שהועברה, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בנרכשת ובצירוף עסקים שהושג בשלבים - גם השווי ההוגן למועד הרכישה של הזכות ההונית בנרכשת שהוחזקה קודם לכן על ידי החברה/הקבוצה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו, ושל ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות של הנרכשת שנטלו.

לצורך בחינת ירידת ערך, המוניטין הנרכש במסגרת צירוף עסקים מוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים או קבוצות של היחידות המניבות מזומנים של הקבוצה, אשר חזויות ליהנות מהסינרגיות של צירוף העסקים. כל יחידה או קבוצה של יחידות אליהן הוקצה המוניטין מייצגת את הרמה הנמוכה ביותר בחברה/בקבוצה שבה קיים מעקב על המוניטין לצורכי הנהלה פנימיים ואינה גדולה ממגזר פעילות (לפני קיבוץ מגזרים דומים) (ראו גם סעיף ח' להלן).

בחינה לירידת ערך של יחידה מניבת מזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים), אליה הוקצה מוניטין, מבוצעת אחת לשנה, ובכל עת שישנו סימן כלשהו לירידת ערך של היחידה (או קבוצת היחידות), על ידי השוואת ערכה בספרים של היחידה (או קבוצת היחידות), כולל המוניטין, לסכום בר השבה שלה, שהינו הגבוה מבין שווי שימוש לבין שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. הפסד מירידת ערך, ככל שקיים, מוקצה להקטנת הערך בספרים של נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) לפי הסדר הבא: תחילה, להקטנת הערך בספרים של מוניטין כלשהו שהוקצה ליחידה מניבת מזומנים (או קבוצת היחידות) ולאחר מכן לשאר נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) באופן יחסי על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה (או קבוצת היחידות).

כל הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד. הפסד כאמור שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר.

(2) סימנים מסחריים ורישיונות

IAS 38 - סעיפים 33, 74, 97, 118(א), 118(ב)

סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו בנפרד נמדדים בעלות היסטורית. סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו במסגרת צירוף עסקים מוכרים בשוויים ההוגן במועד הרכישה. סימנים מסחריים ורישיונות הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי (___ עד ___ שנים).

(3) תוכנות מחשב

IAS 38 - סעיפים 4, 74, 118(א), 118(ב)

רישיונות לשימוש בתוכנות מחשב שנרכשו מוכרים על בסיס עלותם, אשר כוללת את מחיר הרכישה ואת העלויות שניתן לייחס במישרין להכנתה לשימוש של התוכנה הספציפית. לאחר ההכרה, הרישיונות מוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הרישיונות (___ עד ___ שנים).

עלויות הקשורות בתחזוקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 38 - סעיף 66

עלויות הקשורות במישרין לפיתוח מוצרי תוכנה מזוהים וייחודיים, הנשלטים על ידי החברה/הקבוצה, העומדות בתנאים להכרה כנכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרו בישות, כמפורט בסעיף 5 להלן, מוכרות כנכסים בלתי מוחשיים. העלויות כוללות את עלויות שכר עובדי הפיתוח וחלק יחסי מתאים מההוצאות העקיפות הרלוונטיות.

IAS 38 - סעיפים 68, 71

עלויות פיתוח מוצרי תוכנה שאינן עומדות בתנאים האמורים להכרה כנכסים בלתי מוחשיים מוכרות כהוצאה עם התהוותן. עלויות כאמור שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופות עוקבות.

IAS 38 - סעיפים 74, 97, 118(א), 118(ב)

עלויות פיתוח תוכנות מחשב המוכרות כנכסים בלתי מוחשיים, מופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהן, שאינו עולה על ____ שנים.

(4) עלויות הטמעה והתאמה בהסכם לשירותי מחשוב ענן (SaaS)

IFRIC's Agenda Decision, IAS 38 - סעיפים 18, 69, 69א, 70

עלויות הטמעה והתאמה בהסכם לשירותי מחשוב ענן (SaaS), מוכרות כנכס בלתי מוחשי, אם הן מקיימות הן את ההגדרה של נכס בלתי מוחשי והן את הקריטריונים להכרה הקבועים בתקן חשבונאות בינלאומי 38 "נכסים בלתי מוחשיים" (IAS 38).

אם לא ניתן להכיר בנכס בלתי מוחשי, עלויות ההטמעה וההתאמה מוכרות כהוצאה. בהתאם להחלטת ה-IFRIC, אם לא ניתן להכיר בנכס בלתי מוחשי, על הישות לבחון מתי תוכר ההוצאה (האם יש בסיס לדחותה או שמא תוכר כהוצאה מיידיית). לפי החלטת ה-IFRIC, מועד ההכרה בהוצאה תלוי בגורם שמבצע את שירותי ההטמעה וההתאמה, ובנסיבות מסוימות ביכולת להבחין בין שירותי ההטמעה וההתאמה לשירותי ה-SaaS. להלן נוסחים לדוגמא עבור מספר תרחישים אפשריים.

תרחיש א' - שירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק ה-SaaS או קבלן משנה מטעמו, והישות הגיעה למסקנה שהשירותים האלה מובחנים משירותי ה-SaaS: מאחר ששירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק ה-SaaS, ולהערכת החברה/הקבוצה השירותים האלה מובחנים משירותי ה-SaaS, ההוצאה מוכרת כאשר ספק ה-SaaS מבצע את שירותי ההטמעה וההתאמה.

תרחיש ב' - שירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק ה-SaaS או קבלן משנה מטעמו, והישות הגיעה למסקנה שהשירותים האלה אינם מובחנים משירותי ה-SaaS: מאחר ששירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק ה-SaaS, ולהערכת החברה/הקבוצה השירותים האלה אינם מובחנים משירותי ה-SaaS, ההוצאה מוכרת לאורך תקופת הסכם ה-SaaS.

תרחיש ג' - שירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק צד ג' (שאינו פועל מטעם ספק ה-SaaS):

מאחר ששירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק צד ג', ההוצאה מוכרת כאשר הספק צד ג' מבצע את שירותי ההטמעה וההתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כללי

כאשר לא ניתן להכיר בנכס בלתי מוחשי והחברה/הקבוצה משלמת על שירותי ההטמעה וההתאמה לפני קבלתם, החברה/הקבוצה מכירה בנכס "הוצאות מראש" בגין המקדמה.

(*) יצוין, כי במקרים מסוימים הקביעה אם ספק צד ג' פועל מטעם ספק ה-SaaS מצריכה בחינה והפעלת שיקול דעת. ככל שהדבר רלוונטי, ראוי להתייעץ בעניין עם המחלקה המקצועית. לצפייה בחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו ביוני 2021, בנושא הטיפול בהסדרי ענן ועלויות הטמעה והתאמה - לחצו כאן.

(5) מחקר ופיתוח

IAS 38 - סעיפים 54, 57

הוצאה בגין מחקר מוכרת כהוצאה בעת התהוותה. עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח (מתייחסות לעיצוב ובחינה של מוצרים חדשים או משופרים) מוכרות כנכסים בלתי מוחשיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה;
- בכוונת ההנהלה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למכרו;
- ניתן להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למכור אותו;
- ניתן להמחיש את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;
- משאבים מתאימים - טכניים, כספיים ואחרים - זמינים להשלמת הפיתוח ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; ו-
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

IAS 38 - סעיפים 68, 71, 97, 118(א), 118(ב)

הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר. עלויות פיתוח שהווננו מוצגות כנכסים בלתי מוחשיים, ומופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכונה ההנהלה, בהתאם לשיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים שלו, שאינו עולה על ____ שנים.

נכסי פיתוח שאינם זמינים עדיין לשימוש נבחנים אחת לשנה לזיהוי ירידה בערכם, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 36 "ירידת ערך נכסים" (ראו סעיף ח' להלן).

(6) קשרי לקוחות חוזיים

IAS 38 - סעיפים 33, 74, 118(א), 118(ב)

קשרי לקוחות חוזיים הנרכשים במסגרת עסקת צירוף עסקים מוכרים בשווים ההוגן במועד הרכישה. קשרי הלקוחות החוזיים הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של קשרי הלקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**ח. ירידת ערך של נכסים לא כספיים****IAS 36 - סעיפים 9, 10, 18, 110**

נכסים לא כספיים שהם נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, כדוגמת מוניטין, וכן נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש, אינם מופחתים, וירידה בערכם נבחנת אחת לשנה. ירידה בערכם של נכסים לא כספיים אחרים נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכו בספרים של נכס על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של נכס הוא הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). נכסים לא כספיים, למעט מוניטין, אשר חלה ירידה בערכם, נבחנים לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינם בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ט. מענקים ממשלתיים**IAS 20 - סעיפים 7, 8, 10**

מענקים ממשלתיים מוכרים בשוויים ההוגן, כאשר קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) כי המענק יתקבל, וכי החברה/הקבוצה תציית לכל התנאים הנלווים אליו. הלוואה הניתנת למחילה שהתקבלה מהממשלה מטופלת כמענק ממשלתי כאשר קיים ביטחון סביר שהחברה/הקבוצה תקיים את התנאים למחילה של ההלוואה.

IAS 20 - סעיף 12

מענקים ממשלתיים המתייחסים לעלויות, מוכרים ברווח או הפסד על בסיס שיטתי על פני התקופות שבהן החברה/הקבוצה מכירה בעלויות המתייחסות (שבגין המענקים מיועדים לתת פיצוי) כהוצאות.

IAS 20 - סעיף 24

מענקים ממשלתיים המתייחסים לרכוש קבוע נכללים במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות כמענקים ממשלתיים נדחים / כניכוי מערכם בספרים של הנכסים המתייחסים, ונזקקים לרווח או הפסד בהתאם לשיטת הקו הישר / באמצעות זקיפת פחת מוקטנת, על פני אורך חייהם הצפוי של הנכסים המתייחסים.

IAS 20 - סעיפים 10, 10א

מענקים המתקבלים מהרשות לחדשנות במשרד התעשייה והכלכלה (לשעבר לשכת המדען הראשי) כהשתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה/הקבוצה (להלן - מענקי מדען) נכנסים לגדר "הלוואות הניתנות למחילה" כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי 20 "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן - IAS 20).

התחייבויות בגין מענקי מדען מוכרות ונמדדות בהתאם ל-IFRS 9. אם במועד התגבשות הזכאות לקבלת מענק מדען (להלן - מועד הזכאות) מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) שמענק המדען שהתגבשה הזכאות לקבלתו (להלן - מענק המדען שהתקבל) לא יוחזר, מכירה החברה/הקבוצה באותו מועד בהתחייבות פיננסית המטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב-IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת. הפער בין מענק המדען שהתקבל לבין שוויה ההוגן של ההתחייבות הפיננסית האמורה במועד ההכרה בה לראשונה מטופל כמענק ממשלתי, אשר נזקף לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. במקרה בו במועד הזכאות מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, נזקף המענק, באותו מועד, לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. ככל שבתקופה עוקבת מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה לראשונה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, מכירה החברה/הקבוצה באותו מועד בהתחייבות פיננסית כנגד רווח או הפסד. ההתחייבות הפיננסית האמורה מטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב-IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בחברות שעבורן הסוגיה רלוונטית, יש לגלות את התנאים, המהות וההיקף של המענקים הממשלתיים. ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, יש להציגה באופן מתאים בדוח על המצב הכספי ובדוח על תזרימי המזומנים. בנוסף, ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, היא צריכה לקבל ביטוי בביאורים לדוחות הכספיים כאשר רלוונטי, בפרט בביאורים הקשורים להתחייבויות פיננסיות (כגון - שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון; ניתוח מועדי הפירעון של התחייבויות הפיננסיות של החברה/קבוצה).

י. עלויות אשראי**IAS 23 - סעיפים 5, 8, 9, 10, 17, 20, 22**

עלויות בגין אשראי ספציפי וכללי הניתנות לייחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס שנדרש פרק זמן מהותי כדי להכין אותו לשימוש המיועד שלו או למכירתו) מהוות כחלק מעלות הנכס, במהלך התקופה החל מהמועד בו מתקיימים לראשונה כל התנאים הבאים: (א) מתהוות לחברה/לקבוצה יציאות בגין הנכס; (ב) מתהוות לחברה/לקבוצה עלויות אשראי; וכן (ג) החברה/הקבוצה מבצעת פעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו. היוון עלויות האשראי כאמור מופסק כאשר, באופן מהותי, הושלמו כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו.

החברה/הקבוצה משעה היוון עלויות אשראי במהלך תקופות ממושכות בהן היא משעה את הפיתוח הפעיל של נכס כשיר.

עלויות האשראי שניתן לייחסן במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר הן אותן עלויות אשראי אשר היו נמנעות אילו היציאה בגין הנכס הכשיר לא הייתה מבוצעת.

IAS 23 - סעיף 12

הכנסות מהשקעה זמנית של אשראי ספציפי טרם ששימש להשקעה בנכסים כשירים מופחתות מעלויות האשראי הניתנות להיוון.

IAS 23 - סעיף 8

עלויות אשראי אחרות נזקפות כהוצאה ברווח או הפסד בתקופה בה התהוו.

יא. נכסים פיננסיים:

(1) סיווג

IFRS 9 - סעיף 4.1.1

החברה/הקבוצה מסווגת את נכסיה הפיננסיים לקטגוריות הבאות: נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ונכסים פיננסיים בעלות מופחתת. הסיווג תלוי במודל העסקי שבו מוחזקים הנכסים הפיננסיים ובתנאים החוזיים של תזרימי המזומנים בגינם.

IFRS 9 - סעיפים 4.1.4, 5.7.1

עבור נכסים הנמדדים בשווי הוגן, שינויים בשווי הוגן יוכרו ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר. בגין השקעות במכשירים הוניים שאינם מוחזקים למסחר, האמור מותנה בשאלה האם החברה/הקבוצה ביצעה בחירה, שאינה ניתנת לשינוי, במועד ההכרה לראשונה בנכס המתייחס, להציג שינויים עוקבים בשווי הוגן של הנכס ברווח כולל אחר.

IFRS 9 - סעיף 4.4.1

החברה/הקבוצה מסווגת מחדש את נכסיה הפיננסיים שהינם מכשירי חוב כאשר, ורק כאשר, חל שינוי במודל העסקי שלה לניהול הנכסים הפיננסיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(א) נכסים פיננסיים בעלות מופחתת

IFRS 9 - סעיפים 4.1.2 ו-4.1.3, IAS 1 - סעיפים 66, 68

נכסים פיננסיים בעלות מופחתת הינם נכסים פיננסיים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק נכסים פיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

נכסים אלה מסווגים כנכסים שוטפים, פרט לחלויות לתקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגות כנכסים שאינם שוטפים. הנכסים הפיננסיים בעלות מופחתת של החברה/הקבוצה כלולים בסעיפים: "חייבים ויתרות חובה", "מזומנים ושווי מזומנים" וכן "הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך" המופיעים בדוח על המצב הכספי (ראו גם סעיפים י' ו-ט' להלן).

(ב) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

IFRS 9 - סעיפים 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4, 5.7.5, 5.7.6, IAS 1 - סעיפים 66, 68

נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב המוצגים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר הינם נכסים פיננסיים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא הן לגבות תזרימי מזומנים חוזיים והן למכור נכסים פיננסיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

כמו כן, מסווגים לקטגוריה זו נכסים פיננסיים שהינם מכשירים הוניים שאינם מוחזקים למסחר ושאין מהווים תמורה מותנית בצירוף עסקים, אשר החברה/הקבוצה בחרה, במועד ההכרה לראשונה בהם, להכיר בשינויים בשוויים ההוגן ברווח כולל אחר. בחירה כאמור אינה ניתנת לשינוי.

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מסווגים כנכסים שוטפים, פרט לחלויות לתקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ופרט לנכסים שההנהלה מתכוונת לממש את ההשקעה בהם תוך תקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ואז הם מסווגים כנכסים שאינם שוטפים.

(ג) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IFRS 9 - סעיף 4.1.4, IAS 1 - סעיפים 66, 68

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הינם נכסים פיננסיים שאינם מסווגים באחת מהקטגוריות האחרות. הם מסווגים כנכסים שאינם שוטפים, אלא אם ההנהלה מתכוונת לממש את ההשקעה בהם תוך תקופה של עד 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, או שתאריך הפדיון שלהם אינו עולה על 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ואז הם מסווגים כנכסים שוטפים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) הכרה ומדידה

9 IFRS - סעיפים 3.1.2, 3.2.2, 3.1.3ב-3.1.6, 5.1.1, 5.2.1, 7 IFRS - סעיפים 21, 5(ג)

רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים נרשמות בספרי החברה/הקבוצה

במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:

במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה/הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס /

במידה ומיושמת חשבונאות מועד סליקת העסקה:

במועד סליקת העסקה, שהינו המועד בו הנכס נמסר לחברה/לקבוצה או נמסר על ידי החברה/הקבוצה.

ההשקעות מוכרות לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, עבור כל הנכסים הפיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, למעט לקוחות (ראו סעיף יד' להלן). נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרים לראשונה בשווי הוגן, והוצאות העסקה נזקפות לרווח או הפסד. נכסים פיננסיים נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו או הועברו, והחברה/הקבוצה העבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות בגין הבעלות על נכסים אלה. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ונכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדים בתקופות עוקבות בשווי הוגן. נכסים פיננסיים בעלות מופחתת נמדדים בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

9 IFRS - סעיפים 5.7.1, 5.7.1א, 7 IFRS - סעיף 5(ה)

רווחים או הפסדים, הנובעים משינויים בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוצגים ברווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" בתקופה בה נבעו. הכנסת דיבידנד מנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרת ברווח או הפסד כחלק מ"רווחים אחרים" כאשר התגבשה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום, צפוי שההטבות הכלכליות המיוחסות לדיבידנד יזרמו אל הישות וכן סכום הדיבידנד ניתן למדידה באופן מהימן.

9 IFRS - סעיפים 5.7.10, 5.7.2ב, 5.7.2א, 7 IFRS - סעיף 5(ה), 1 IAS - סעיף 79(ב)

רווחים או הפסדים הנובעים משינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מוכרים ברווח כולל אחר, פרט להפסדים מירידת ערך (ראו סעיף 3 להלן), ריבית המחושבת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ורווחים והפסדים משינויים בשערי חליפין בגין נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב, וזאת עד שהנכס הפיננסי נגרע או מסווג מחדש.

9 IFRS - סעיפים 5.5.2, 5.7.10, 5.7.1ב

כאשר מכשיר חוב המסווג כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר נגרע, הרווח או ההפסד המצטבר, שהוכר קודם לכן ברווח כולל אחר, מסווג מחדש מההון לרווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

כאשר מכשיר הוני מסווג כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בהתאם לבחירת החברה/הקבוצה, סכומים שמוצגים ברווח כולל אחר לא יועברו לאחר מכן לרווח או הפסד. בעת גריעת מכשירים אלה, מסווגת החברה/הקבוצה את הסכום המצטבר שנצבר בקרן הון בגין שערור המכשירים לשווי הוגן מקרנות הון ליתרת העודפים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IFRS 9 - סעיפים 4.1.2, 5.7.1, 5.7.1א, 5.7.1ב**

הריבית על נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, המחושבת באמצעות שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, מוכרת ברווח או הפסד כחלק מ"רווחים אחרים". דיבידנדים המתקבלים בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שהינם מכשירים הוניים מוכרים ברווח או הפסד כחלק מ"רווחים אחרים", כאשר התגבשה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום, צפוי שההטבות הכלכליות המיוחסות לדיבידנד יזרמו אל הישות וכן סכום הדיבידנד ניתן למדידה באופן מהימן. אולם, דיבידנד מהשקעות כאמור שמייצג בבירור השבה של חלק מהעלות של ההשקעה, מוכר ברווח כולל אחר ולא ברווח או הפסד.

באשר לאופן מדידת השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה/הקבוצה - ראו ביאור 4.

(3) ירידת ערך נכסים פיננסיים**IFRS 9 - סעיפים 5.5.1, 5.5.2**

החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים על נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, חייבים בגין חכירה ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הנבועים מעסקות בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות" (להלן - IFRS 15).

ירידת ערך של נכס פיננסי שהינו מכשיר חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר תוכר ברווח או הפסד כנגד רווח כולל אחר, ולא תקטין את הערך בספרים של הנכס הפיננסי בדוח על המצב הכספי.

IFRS 9 - סעיפים 5.5.3, 5.5.4, 5.5.8, 5.5.9

החברה/הקבוצה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי האם חלה עליה משמעותית בסיכון האשראי של הנכס הפיננסי ממועד ההכרה בו לראשונה, על בסיס אינדיקטורים או על בסיס קבוצתי. לשם כך, החברה/הקבוצה משווה את הסיכון להתרחשות כשל במכשיר הפיננסי במועד הדיווח עם הסיכון להתרחשות כשל במכשיר הפיננסי במועד ההכרה לראשונה, תוך הבאה בחשבון של כל מידע סביר וניתן לביסוס, כולל מידע צופה פני עתיד.

עבור נכסים פיננסיים שבהם חלה עליה משמעותית בסיכון האשראי ממועד ההכרה בהם לראשונה, החברה/הקבוצה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר. אחרת, ההפרשה להפסד תימדד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים. סכום הפרשי האשראי החזויים (או ביטולם) מוכר ברווח או הפסד במסגרת "רווחים (הפסדים) מירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות - נטו".

IFRS 9 - סעיף 5.5.10

עבור מכשירים פיננסיים בעלי סיכון אשראי נמוך, החברה/הקבוצה מניחה כי סיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה בהם לראשונה.

IFRS 9 - סעיף 5.5.15

על אף האמור לעיל, החברה/הקבוצה מודדת תמיד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור לקוחות או נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנבועים מעסקות בתחולת IFRS 15, וכן עבור חייבים בגין חכירה שנבועים מעסקות בתחולת IFRS 16.

יצוין כי עבור לקוחות ונכסים בגין חוזה הכוללים מרכיב מימון משמעותי, וכן עבור חייבים בגין חכירה, מדידת ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר מהווה בחירה של מדיניות חשבונאית. מדיניות זו תיושם לכל הלקוחות, הנכסים בגין חוזים עם לקוחות והחייבים בגין חכירה, אך ניתן ליישם מדיניות שונה לכל אחד מהם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) קיזוז מכשירים פיננסיים

IAS 32 - סעיפים 42, 38א, 7 IFRS - סעיפים 13א, 13ב

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכומים נטו מוצגים בדוח על המצב הכספי כאשר, ורק כאשר, קיימת זכות משפטית מיידית (שאינה מותנית בהתקיימות אירוע עתידי) לקזז את הסכומים שהוכרו, הניתנת לאכיפה משפטית בכל הנסיבות הבאות: במהלך העסקים הרגיל, במקרה של כשל אשראי ובמקרה של חדלות פרעון או פשיטת רגל של הישות ושל כל הצדדים שכנגד, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו-זמנית.

יב. מכשירים פיננסיים נגזרים, נגזרים משובצים ופעילויות גידור

IFRS 7 - סעיף 21, IFRS 9 - סעיפים 4.2.3, 5.1.1, 5.2.1(ג), 5.2.3, 5.7.1

מכשירים פיננסיים נגזרים מוכרים לראשונה בשווי הוגן במועד ההתקשרות בחוזה הנגזר, ונמדדים מחדש בתקופות עוקבות בשוויים ההוגן.

שיטת ההכרה ברווח או הפסד, בגין שינויים בשווי ההוגן, תלויה בשאלה האם המכשיר הנגזר מיועד כמכשיר מגדר, ובמקרה שכן, בטבעו של הפריט המוגן. שינויים בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים שאינם כשירים לגידור נזקפים לרווח או הפסד.

נגזרים המשובצים במכשירים פיננסיים (ראו גם סעיף 1ט' להלן) או בכל חוזה מארח אחר, מופרדים מהחוזה המארח, אם ורק אם: (א) המאפיינים והסיכונים הכלכליים שלהם אינם קשורים באופן הדוק (Closely related) למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח; (ב) מכשיר נפרד עם אותם תנאים כמו הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר; וכן (ג) המכשיר המעורב בכללותו (כולל הנגזר המשובץ) אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

שינויים בשווי ההוגן של נגזרים משובצים שהופרדו כאמור נזקפים לרווח או הפסד.

סעיף 7.2.21 ל-IFRS 9 מאפשר לישות המיישמת לראשונה תקן זה, לבחור כמדיניות החשבונאית להמשיך וליישם את דרישות חשבונאות הגידור בתקן IAS 39, במקום הדרישות של IFRS 9. ישות שבחרה לעשות זאת, תיישם מדיניות זו לכל יחסי הגידור שלה. כמו כן, ישות שבחרת מדיניות זו תיישם גם את פרשנות IFRIC 16 לטיפול בגידורים של השקעה נטו בפעילות חוץ ללא התיקונים שמתאימים פרשנות זו ל-IFRS 9.

סעיף 6.1.3 ל-IFRS 9 מאפשר, עבור גידור שווי הוגן של חשיפה לשיעור ריבית של תיק נכסים פיננסיים או של התחייבויות פיננסיות (ורק עבור גידור כזה), ליישם את דרישות חשבונאות הגידור בתקן IAS 39 במקום הדרישות של IFRS 9, אף אם הישות בחרה, כמדיניות חשבונאית, ליישם את דרישות הגידור של IFRS 9 עבור כל יתר פעילויות הגידור.

להלן מדיניות חשבונאית בנושא גידור לחברה שבחרה להמשיך וליישם את דרישות חשבונאות הגידור בתקן IAS 39:

החברה/הקבוצה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים לאחד מסוגי הגידור הבאים:

- (1) גידור החשיפה לשינויים בשווי ההוגן של נכסים או התחייבויות שהוכרו או של התקשרות איתנה שלא הוכרה שניתן לייחסם לסיכון ספציפי ושיכולים להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור שווי הוגן);
- (2) גידור החשיפה להשתנות של תזרימי מזומנים שניתן לייחס לסיכון ספציפי המיוחס לנכס או התחייבות שהוכרו או לעסקה חזויה שצפויה ברמה גבוהה וכן שיכולה להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור תזרימי מזומנים);
- (3) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (להלן - גידור השקעה נטו).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 39 - סעיף 88

החברה/הקבוצה מתעדת במועד יצירת הגידור את הקשר בין מכשירים מגדרים לבין פריטים מגודרים, כמו גם את מטרות ניהול הסיכונים והאסטרטגיה ביחס לביצוע עסקות גידור שונות. בנוסף, מתעדת החברה/הקבוצה את הערכותיה, הן במועד יצירת הגידור והן על בסיס מתמשך, בדבר היותם של המכשירים הנגזרים, המשמשים בעסקות גידור, בעלי אפקטיביות גבוהה בהשגת שינויים מקזזים בשווי ההוגן או בתזרימי המזומנים של פריטים מגודרים.

(1) גידור שווי הוגן

IAS 39 - סעיף 89

שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המיועדים וכשירים לשמש כגידור שווי הוגן, נזקפים לרווח או הפסד, ביחד עם כל שינוי בשווי ההוגן של הנכסים או ההתחייבויות המגודרים, המיוחס לסיכון המוגן. החברה/הקבוצה מיישמת חשבונאות של גידור שווי הוגן, רק בגין גידור סיכונים ריבית קבועה על הלוואות. הרווח או ההפסד הקשורים לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית קבוע, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד הקשורים בחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד בסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו". שינויים בשווי ההוגן של הלוואות בשיעור ריבית קבוע שהינן מגודרות, המיוחסים לסיכון שיעור ריבית, מוכרים ברווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון.

IAS 39 - סעיף 92

אם הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים לחשבונאות גידור, התיאום לערך בספרים של פריט מגודר, שלגביו נעשה שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, מופחת לרווח או להפסד על פני התקופה עד לפידיון הפריט המגודר.

(2) גידור תזרים מזומנים

IAS 39 - סעיף 95, IAS 1 - סעיף 79(ב)

החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור תזרים מזומנים, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי ברווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

IAS 39 - סעיפים 98, 99, 100

סכומים שנצברו בהון מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות במהלכן הפריט המגודר משפיע על הרווח או ההפסד (לדוגמא, כאשר מכירה חזויה, שהינה מגודרת, מתרחשת). הרווח או ההפסד המיוחס לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית משתנה, מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד המיוחס לחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

עם זאת, כאשר עסקה חזויה שהינה מגודרת מביאה להכרה בנכס לא פיננסי (לדוגמא, מלאי או רכוש קבוע),

כאשר נבחרה מדיניות של הכללת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור בעלות הראשונית של הנכס:

הרווחים וההפסדים, שנדחו בעבר במסגרת רווח כולל אחר, מועברים מההון ונכללים במדידה לראשונה של עלות הנכס.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כאשר נבחרה מדיניות של השארת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור במסגרת ההון
וסיווג מחדש לרווח או הפסד בעת השפעת הנכס על רווח או הפסד:

הרווחים וההפסדים, שנדחו בעבר במסגרת רווח כולל אחר מסווגים מחדש לרווח או
הפסד כתיאום בגין סיווג מחדש באותה תקופה או תקופות שבמהלכן הנכס שנרכש
משפיע על רווח או הפסד (כגון בתקופות בהן הוצאת פחת או עלות ההכנסות מוכרות).
אולם במקרים בהם החברה/הקבוצה חוזה שכל ההפסד שהוכר ברווח כולל אחר, או
חלקו לא יושב בעתיד, היא מסווגת מחדש מההון לרווח או הפסד כתיאום בגין סיווג
מחדש את הסכום שאינו חזוי להיות מושב.

הסכומים הנדחים מוכרים, בסופו של דבר, בסעיף עלות ההכנסות, במקרה של מלאי,
או במסגרת הוצאות הפחת, במקרה של רכוש קבוע.

IAS 39 - סעיף 101

כאשר מכשיר מגדר פוקע או נמכר, או כאשר הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים
לחשבונאות גידור, הרווח או ההפסד שנצבר בהון לאותו מועד, נשאר מוכר בהון, ויוכר
בדוח רווח או הפסד כאשר העסקה החזויה עצמה מוכרת בסופו של דבר בדוח רווח או
הפסד. כאשר העסקה החזויה אינה חזויה עוד להתרחש, הרווח או ההפסד שנצבר
במסגרת ההון, מועבר באופן מיידי לדוח רווח או הפסד, במסגרת "הפסדים (רווחים)
אחרים - נטו".

(3) גידור השקעה נטו

IAS 39 - סעיף 102, IAS 1 - סעיף 79(ב)

גידורי השקעות נטו בפעילויות חוץ מטופלים בדומה לגידורי תזרים מזומנים.

כל רווח או הפסד בגין המכשיר המגדר, המיוחס לחלק האפקטיבי של הגידור, מוכר
ברווח כולל אחר. רווח או הפסד, המיוחס לחלק הלא אפקטיבי, מוכר בדוח רווח או
הפסד.

רווחים והפסדים הנצברים בהון נכללים בדוח רווח או הפסד בעת מימוש חלקי או מלא
של פעילות החוץ.

להלן מדיניות חשבונאית בנושא גידור לחברה שבחרה ליישם את דרישות חשבונאות הגידור
בתקן IFRS 9 עבור כלל פעילויות הגידור שלה:

IFRS 9 - סעיפים 6.2.1, 6.2.2, 6.5.2

החברה/הקבוצה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים לאחד מסוגי הגידור הבאים:

(1) גידור החשיפה לשינויים בשווי ההוגן של נכסים או התחייבויות שהוכרו או של
התקשרות איתנה שלא הוכרה, או של רכיב של פריט כלשהו כזה, שניתן לייחסם לסיכון
ספציפי ושיכולים להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור שווי הוגן);

(2) גידור החשיפה להשתנות של תזרימי מזומנים שניתן לייחס לסיכון ספציפי המיוחס
לנכס או התחייבות שהוכרו, בכללותם או לרכיב שלהם, או לעסקה חזויה שצפויה
ברמה גבוהה וכן שיכולה להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור תזרים מזומנים); או

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (להלן - גידור השקעה נטו).

IFRS 9 - סעיף 6.4.1(ב)

החברה/הקבוצה מתעדת במועד יצירת הגידור את הקשר בין מכשירים מגדרים לבין פריטים מגודרים, כמו גם את מטרות ניהול הסיכונים והאסטרטגיה ביחס לביצוע עסקאות גידור שונות. בנוסף, מתעדת החברה/הקבוצה את האופן שבו היא בוחנת האם יחסי הגידור מקיימים את דרישות אפקטיביות הגידור (כולל הניתוח שלה של המקורות לחוסר אפקטיביות הגידור וכיצד היא קובעת את יחס הגידור).

IFRS 7 - סעיף 24א

שוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור מפורט בביאור 9. תנועות בקרנות הגידור (המתייחסות לגידור שווי הוגן וגידור השקעה נטו) נזקפות לרווח כולל אחר ומוצגות במסגרת הדוח על השינויים בהון. השווי ההוגן המלא של מכשיר נגזר מגדר מסווג כנכס או כהתחייבות שאינם שוטפים, כאשר הזמן הנותר עד לסיום יחסי הגידור הינו יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, או כנכס או התחייבויות שוטפים, כאשר הזמן הנותר עד לסיום יחסי הגידור הינו פחות מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי. מכשירים נגזרים המוחזקים למטרות מסחר מסווגים כנכסים או כהתחייבויות שוטפים.

IFRS 7 - סעיף 22א(ב)

אפקטיביות הגידור נקבעת במועד יצירת יחס הגידור, וכן במסגרת בחינת אפקטיביות פרוספקטיבית תקופתית על מנת להבטיח שקיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר לבין הפריט המגדר.

עבור גידור עסקת רכישה חזויה במטבע חוץ, כאשר התנאים העיקריים (critical terms) של הפריט המגדר תואמים באופן מלא לאלה של הפריט המגודר, החברה/הקבוצה מבצעת בחינת אפקטיביות איכותית בלבד. כאשר התנאים העיקריים אינם תואמים באופן מלא לאלה של הפריט המגדר, החברה/הקבוצה משתמשת בשיטת הנגזר ההיפותטי / dollar offset / (כל שיטה אחרת מתאימה בה משתמשת החברה), לצורך הערכת אפקטיביות הגידור.

IFRS 7 - סעיף 23ד

בגידור עסקת רכישה חזויה במטבע חוץ, חוסר אפקטיביות עשוי לנבוע אם מועד העסקה החזויה משתנה מהאומדן הראשוני, או כאשר ישנו שינוי בסיכון האשראי של הצד האחר לנגזר.

IFRS 7 - סעיף 22ב(ב)

החברה/הקבוצה מתקשרת בחוזי החלפת ריבית בעלי תנאים עיקריים הדומים לאלה של הפריט המגודר, כגון מועדי תשלום, מועדי פידיון וסכום נומינלי. החברה/הקבוצה לא נוהגת לגדר 100% מהלוואותיה, ולכן הפריט המגודר נקבע בהתאם לחלק היחסי של ההלוואות עד לערך הנומינלי של חוזי החלפת הריבית.

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג), 23ד

חוסר אפקטיביות של חוזי החלפת ריבית נבחן בהתאם לאותם עקרונות של בחינת חוסר אפקטיביות לגידור עסקאות רכישה חזויות במטבע חוץ. חוסר אפקטיביות עשוי לנבוע, בין היתר, מהבדלים בתנאים העיקריים של ההלוואות לעומת אלה של חוזי החלפת הריבית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(1) גידור שווי הוגן

IFRS 9 - סעיף 89

שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המיועדים וכשירים לשמש כגידור שווי הוגן, נזקפים לרווח או הפסד (או לרווח כולל אחר, אם המכשיר המגדר מגדר השקעה במכשיר הוני שלגביו הישות בחרה להציג את השינויים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר), ביחד עם כל שינוי בשווי ההוגן של הנכסים או ההתחייבויות המגודרים, המיוחס לסיכון המוגן. החברה/הקבוצה מיישמת חשבונאות של גידור שווי הוגן, רק בגין גידור סיכונים ריבית קבועה על הלוואות. הרווח או ההפסד הקשורים לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית קבוע, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד הקשור בחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד בסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו". שינויים בשווי ההוגן של הלוואות בשיעור ריבית קבוע שהינן מגודרות, המיוחסים לסיכון שיעור ריבית, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון.

IFRS 9 - סעיף 6.5.10

אם הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים לחשבונאות גידור, התיאום לערך בספרים של פריט מגודר המהווה מכשיר פיננסי (או רכיב של מכשיר פיננסי) שנמדד בעלות מופחתת, מופחת לרווח או להפסד על פני התקופה עד לפידיון הפריט המגודר.

(2) גידור תזרים מזומנים

IFRS 9 - סעיף 6.5.11, IAS 1 - סעיף 79(ב)

החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור תזרים מזומנים, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

IFRS 9 - סעיפים 6.5.11(ג), 6.5.11(ד)-(ii)

סכומים שנצברו בהון מסווגים מחדש לדוח רווח או הפסד בתקופות במהלכן הפריט המגודר משפיע על הרווח או ההפסד (לדוגמא, כאשר מכירה חזויה, שהינה מגודרת, מתרחשת). הרווח או ההפסד המיוחס לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית משתנה, מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד המיוחס לחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

עם זאת, כאשר עסקה חזויה שהינה מגודרת מביאה להכרה בנכס לא פיננסי (לדוגמא, מלאי או רכוש קבוע):

הרווחים וההפסדים, שנדחו בעבר במסגרת רווח כולל אחר, מועברים מההון ונכללים במדידה לראשונה של עלות הנכס.

הסכומים הנדחים מוכרים, בסופו של דבר, בסעיף עלות ההכנסות, במקרה של מלאי, או במסגרת הוצאות הפחת, במקרה של רכוש קבוע.

IFRS 9 - סעיפים 6.5.6, 6.5.7(ב), 6.5.12

כאשר יחסי הגידור (או חלק מיחסי הגידור) מפסיקים לקיים את הקריטריונים המזכים בחשבונאות גידור, ובפרט כאשר מכשיר מגדר פוקע או נמכר, מבוטל או ממומש, הרווח או ההפסד שנצבר בהון לאותו מועד, נשאר מוכר בהון, ויוכר בדוח רווח או הפסד כאשר העסקה החזויה עצמה מוכרת בסופו של דבר בדוח רווח או הפסד. אולם, אם סכום זה הוא הפסד והחברה/קבוצה צופה שכל ההפסד או חלקו לא יושב בתקופה עתידית, אחת או יותר, הסכום שהיא אינה צופה להשיב מסווג מחדש באופן מיידי לרווח או הפסד, במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כאשר העסקה החזויה אינה חזויה עוד להתרחש, הרווח או ההפסד שנצבר במסגרת ההון, מועבר באופן מיידי לדוח רווח או הפסד, במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

(3) גידור השקעה נטו

IFRS 9 - סעיפים 6.5.13, 6.5.14, IAS 1, 6.5.14 - סעיף 79(ב)

גידורי השקעות נטו בפעילויות חוץ מטופלים בדומה לגידורי תזרים מזומנים.

כל רווח או הפסד בגין המכשיר המגדר, המיוחס לחלק האפקטיבי של הגידור, מוכר ברווח כולל אחר. רווח או הפסד, המיוחס לחלק הלא אפקטיבי, מוכר בדוח רווח או הפסד.

רווחים והפסדים הנצברים בהון נכללים בדוח רווח או הפסד בעת מימוש חלקי או מלא של פעילות החוץ.

יג. מלאי

IAS 2 - סעיפים 6, 9, 10, 25, 28, 30, 36(א), IAS 23 - סעיפים 6, 7

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" (FIFO) (*). עלות מוצרים קנויים ותוצרת בעיבוד כוללת עלויות עיצוב, חומרי גלם, עבודה ישירה, עלויות ישירות אחרות ועלויות תקורה קבועות בייצור (בהתבסס על קיבולת נורמלית (Normal capacity) של מתקני הייצור). עלויות מימון הנוגעות לרכישת מלאי שאינו מהווה "נכס כשיר" (ראו סעיף 1 לעיל) נזקפות לרווח או הפסד כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.

שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

(*) סעיף 23 ל- IAS 2 קובע נסיבות שבהן ישות נדרשת לקבוע את עלות המלאי על ידי זיהוי ספציפי של העלויות. כאשר נסיבות אלה אינן מתקיימות, אזי בהתאם לסעיף 25 ל- IAS 2 ישות רשאית להשתמש בנוסחת ה-FIFO או בנוסחת ממוצע משוקלל לצורך קביעת עלות המלאי, ובלבד שאותה נוסחת עלות תשמש לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים בישות.

IFRS 9 - סעיף 6.5.11(ד) (i)

עלות המלאי כוללת רווחים/הפסדים בגין גידורי תזרים מזומנים של רכישות חומרי גלם, שהועברו מההון.

יד. לקוחות

IFRS 7 - סעיף 21

יתרת הלקוחות מתייחסת לסכומים לקבל מלקוחותיה של החברה/הקבוצה עבור סחורות שנמכרו או שירותים שהוענקו במהלך העסקים הרגיל. כאשר גביית סכומים אלה צפויה להתרחש תוך שנה אחת או פחות (או במהלך המחזור התפעולי הרגיל של העסק, במידה שהוא ארוך משנה), הם מסווגים כנכסים שוטפים, אחרת, הם מסווגים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים.

IFRS 9 - סעיפים 5.1.3, 5.2.1(א), 5.5.1, 5.5.15

לקוחות מוכרים לראשונה לפי מחיר העסקה שלהם, כהגדרתו ב- IFRS 15, אם הלקוחות אינם כוללים רכיב מימון משמעותי בהתאם ל- IFRS 15, ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה לירידת ערך (להלן "הפרשה לירידת ערך"). באשר לאופן קביעת ההפרשה לירידת ערך והטיפול העוקב בה - ראו סעיף 3(א) לעיל, באשר לטיפול ברכיב מימון משמעותי - ראו סעיף 1(א) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**טו. מזומנים ושווי מזומנים**

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 7 - סעיפים 6, 8, 45, 46

במסגרת הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים, כוללים המזומנים ושווי המזומנים: מזומנים בקופה, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים העומדים לפירעון לפי דרישה הכפופים להגבלת שימוש הנובעת מהסכם מול צד ג' בלבד (*)), השקעות אחרות לזמן קצר שנזילותן גבוהה ותקופת ההפקדה שלהן לא עולה על 3 חודשים, וכן משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה.

במסגרת הדוחות המאוחדים על המצב הכספי, משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה מסווגות לסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר", במסגרת התחייבויות שוטפות.

(*) יצוין, כי בחודש אפריל 2022 אישר ה-IASB את החלטת ועדת ה-IFRIC לגבי אופן ההצגה של פיקדון העומד לפירעון לפי דרישה עם הגבלת שימוש הנובעת מהסכם מול צד ג', בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על המצב הכספי. בהתאם להחלטה, בנסיבות מסוימות על הישות לכלול פיקדון כאמור כחלק מיתרת מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על המצב הכספי.

על רקע החלטת ה-IFRIC האמורה, בחודש דצמבר 2022 פורסמה עמדת סגל חשבונאית 99-9 בדבר הטיפול החשבונאי הנוגע למזומנים מוגבלים, שמתייחסת להיבטים ישומיים של עמדת ועדת ה-IFRIC בנוגע לשני מצבים נפוצים בישראל - חשבונאות ליווי בנקאיים ופיקדונות לשירות חוב.

לצפייה בחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אפריל 2022, אשר כולל התייחסות להחלטת ה-IFRIC האמורה - לחצו כאן (עמ' 15). לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש ינואר 2023, בנושא עמדת סגל חשבונאית 99-9 - לחצו כאן. ככל שהדבר רלוונטי, ראו להתייעץ בעניין עם המחלקה המקצועית.

טז. הון המניות

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 32 - סעיף 18(א)

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות. מניות בכורה העומדות לפדיון מסווגות כהתחייבויות (ראו סעיף יח' להלן).

IAS 32 - סעיף 37

עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות או אופציות חדשות מוצגות בהון כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

IAS 32 - סעיף 33

כאשר החברה/אחת מחברות הקבוצה רוכשת מניות של החברה (מניות באוצר), מנוכה התמורה המשולמת, לרבות עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לרכישה (בניכוי השפעת מסים על ההכנסה) מההון המיוחס לבעלים של החברה, עד אשר המניות מונפקות מחדש. כאשר מניות אלה מונפקות מחדש בתקופות עוקבות, נכללת התמורה שמתקבלת, בניכוי עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לעסקה ובניכוי השפעת מסים על ההכנסה, בהון החברה.

ז. ספקים

יתרות הספקים כוללות התחייבויות של החברה/הקבוצה לשלם עבור טובין או שירותים שנרכשו מספקים במהלך העסקים הרגיל. יתרות הספקים מסווגות כהתחייבויות שוטפות כאשר התשלום אמור להתבצע תוך שנה אחת או פחות (או במהלך המחזור התפעולי הרגיל של העסק, במידה שהוא ארוך משנה), אחרת הן מסווגות כהתחייבויות שאין שוטפות.

IFRS 7 - סעיף 21, IFRS 9 - סעיפים 4.2.1, 5.1.1

יתרות ספקים מוכרות לראשונה בשווי הוגן, ולאחר מכן נמדדות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. הלוואות, מניות בכורה והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות:

(1) הלוואות

IFRS 7 - סעיף 21, IFRS 9 - סעיפים 4.2.1, 5.1.1

הלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות ההלוואות נמדדות בעלות מופחתת. כל הפרש בין התמורה (בניכוי עלויות עסקה) לבין ערך הפדיון מוכר בדוח רווח או הפסד על פני תקופת ההלוואה, בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

עמלות המשולמות בגין קבלת מסגרת הלוואה מוכרות כעלויות עסקה המיוחסות להלוואה הרלוונטית, וזאת במידה שצפוי (probable) כי חלק או כל מסגרת ההלוואה תנוצל. במקרה כזה, ההכרה בעמלה נדחית עד לביצוע משיכת הכספים בפועל במסגרת ההלוואה. במידה שאין ראיה לכך שצפוי שחלק או כל מסגרת ההלוואה תנוצל, העמלה מהוננת כתשלום מראש בגין שירותי מימון, ומופחתת על-פני תקופת מסגרת ההלוואה המתרחשת.

IFRS 9 - סעיפים 3.3.1, 3.3.1ב

הלוואה מסולקת ונגרעת מהדוח על המצב הכספי כאשר המחויבות שהוגדרה באותה הלוואה נפרעת או מבטלת או פוקעת.

IFRS 9 - סעיפים 3.3.2, 3.3.3, 3.3.6א

החלפה של הלוואות בין החברה/הקבוצה לבין מלווה קיים, שתנאיהן שונים באופן מהותי, וכן תיקון משמעותי בתנאי הלוואה קיימת, מטופלים כסילוק של ההלוואה המקורית והכרה בהלוואה חדשה לפי שוויה ההוגן.

אם ההחלפה או התיקון מטופלים כסילוק, ההפרש בין הערך בספרים של ההלוואה המקורית לבין ההלוואה החדשה שהוכרה, מוכר ברווח או הפסד בסעיף המימון. עלויות או עמלות כלשהן שהתהוו מוכרות כחלק מהרווח או ההפסד בגין הסילוק.

IFRS 9 - סעיף 5.4.3

כאשר ההחלפה או התנאים החדשים אינם משקפים שינוי מהותי, החברה/הקבוצה מעדכנת את העלות המופחתת של ההלוואה המקורית כך שתשקף את הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים המעודכנים מהוונים לפי הריבית האפקטיבית המקורית. ההפרש מוכר ברווח או הפסד בסעיף המימון. עלויות או עמלות כלשהן שהתהוו מתאימות את הערך בספרים של ההלוואה ומופחתות על פני יתרת התקופה של ההלוואה המתקנת.

IFRS 9 - סעיף 3.3.6

לצורך הקביעה אם התנאים החדשים שונים באופן מהותי מהתנאים המקוריים, החברה/הקבוצה בוחנת את המבחן הכמותי הקבוע ב-IFRS 9 - קרי, אם הערך הנוכחי המהווה של תזרימי המזומנים המעודכנים לפי התנאים החדשים, כולל עמלות כלשהן ששולמו (*), בניכוי עמלות כלשהן שהתקבלו כשהוא מהוון בשיעור הריבית האפקטיבית המקורי, שונה לפחות ב-10 אחוז מהערך הנוכחי המהווה של תזרימי המזומנים הנוותרים של ההלוואה המקורית. בנוסף למבחן הכמותי, לצורך הקביעה כאמור, החברה/הקבוצה בוחנת פרמטרים איכותיים, כגון בסיס הריבית או ההצמדה, הקירבה למועד הפירעון המקורי ומשך החיים הממוצע, וכן אמות מידה פיננסיות (**).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(*) לעניין העמלות שתכללנה במבחן ה-10% - ראו ביאור 21(ד) לגבי התיקון ל-IFRS 9.

(**) יצוין כי בהתאם לעמדת רשות ניירות ערך ב-19 FAQ ביחס להוראות המקבילות ב-39 IAS, "ככלל ולמעט מקרים חריגים, קיום שינויים איכותיים מהותיים בין מכשירי החוב המוחלפים, אף במקרים בהם לא מתקיים המבחן הכמותי, מעיד כי מדובר בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי".

באותה עמדה סגל הרשות הוסיף כי, "על התאגיד לכלול במסגרת דוחותיו הכספיים תיאור מלא ומפורט של מדיניותו החשבונאית בכל הנוגע לשיקולים המנחים אותו בבחינה האם מדובר בהחלפת מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי וליישם שיקולים אלו באופן עקבי, וכן לכלול גילוי מפורט אודות שינויים ספציפיים שנעשו ואופן הטיפול בהם במסגרת הדוחות הכספיים לתקופה במהלכה נעשה השינוי".

IFRS 9 – סעיפים 5.4.7, 5.4.9, 5.4.5

התיקון שנעשה ב-IFRS 9 במסגרת שלב 2 של פרויקט ה-IFRS 9 בעניין רפורמת שיעורי ריבית עוגן (להלן - רפורמת ה-IBOR), יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר 2021 (להלן - התיקון). יישום התיקון נעשה באופן רטרואקטיבי ולא הייתה לו השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה. בהתאם לתיקון, שינויים שנעשו בבסיס לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים של הלוואות שנמדדות בעלות מופחתת, כתוצאה מרפורמת ה-IBOR, אשר עומדים בתנאי ההקלה שנקבעה ב-IFRS 9 (להלן - ההקלה), טופלו בדרך של עדכון הריבית האפקטיבית. במקרים שבהם בנוסף לשינויים כאמור נעשו שינויים נוספים שאינם בתחולת ההקלה, תחילה יושמה ההקלה לגבי השינויים שבתחולתה, ולאחר מכן יושמו הדרישות המתאימות ב-IFRS 9 לגבי השינויים הנוספים שאינם בתחולת ההקלה.

יצוין כי שלב 2 של פרויקט ה-IFRS 9 כלל תיקונים נוספים ל-IFRS 9 ולתקנים אחרים, המתייחסים לרפורמת ה-IBOR שאינם מודגמים בדוחות לדוגמא אלה. בהקשר זה יוער כי לאור דרישות הגילוי שנוספו ל-IFRS 7 בסעיפים 24 ו-24, חברה שמושפעת מרפורמת ה-IBOR, ועדיין לא השלימה את תהליך המעבר לשיעורי עוגן חלופיים, צריכה לבחון את הצורך בעדכון המידע שסיפקה בתקופות דיווח קודמות לגבי המהות והיקף הסיכונים שאליהם היא חשופה ולגבי ההתקדמות בהשלמת המעבר. לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בנובמבר 2020 בנושא רפורמת ה-IBOR והתיקונים לתקנים - לחצו כאן.

IAS 1 - סעיף 69

הלוואות מסווגות כהתחייבויות שוטפות, אלא אם לחברה/לקבוצה יש זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההלוואות למשך 12 חודשים לפחות לאחר תום תקופת הדיווח, שאז הן מסווגות כהתחייבויות בלתי שוטפות.

(2) מניות בכורה

IAS 32 - סעיפים 18(א), 35

מניות בכורה, העומדות לפדיון במועד מסוים, מסווגות כהתחייבויות. דיבידנדים בגין מניות אלה מוכרים בדוח רווח או הפסד כהוצאות ריבית.

(3) התחייבויות בגין ערבויות פיננסיות

IFRS 7 - סעיף 21, IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 4.2.1(ג)

החברה/הקבוצה מכירה לראשונה בהתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות לפי שוויין ההוגן בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות הן נמדדות בהתאם לגבוה מבין סכום ההפרשה להפסד שנקבע בהתאם להוראות IFRS 9, לבין הסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הסכום המצטבר של הכנסה שהוכרה בהתאם לעקרונות IFRS 15.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**יט. מכשירים פיננסיים מורכבים****IAS 32 - סעיף 28**

מכשירים פיננסיים מורכבים שהונפקו על ידי החברה כוללים אגרות חוב לא צמודות הנקובות במטבע הפעילות של החברה והניתנות להמרה למספר קבוע של מניות רגילות של החברה לפי בחירת המחזיק, ולפיכך אופציית ההמרה מהווה רכיב הוני.

IAS 32 - סעיף 31א(א)

רכיב ההתחייבות של מכשיר פיננסי מורכב מוכר לראשונה לפי שווי הוגן של התחייבות דומה, אשר אינה כוללת אופציית המרה. הרכיב ההוני מוכר לראשונה על ידי חיסור השווי הוגן של ההתחייבות הפיננסית מהשווי ההוגן של המכשיר הפיננסי המורכב בכללותו. עלויות עסקה ישירות מוקצות לרכיב ההתחייבות ולרכיב ההוני לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הם הוכרו.

IAS 32 - סעיף 36

לאחר ההכרה הראשונית, רכיב ההתחייבות של מכשיר מורכב נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. רכיב ההון של מכשיר מורכב לא נמדד מחדש בתקופות עוקבות, למעט בעת המרת המכשיר המורכב או פקיעתו.

הפסקה להלן דנה באגרות חוב המירות צמודות מדד/דולר שהונפקו

רכיב ההמרה של אגרות חוב המירות שמחיר ההמרה שלהן צמוד לשער החליפין של הדולר / לעליית המדד מהווה התחייבות פיננסית שהינה נגזר משובץ, אשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים ולסיכונים של אגרות החוב.

באגרות חוב המירות כאמור, מפרידה החברה ומודדת בנפרד את המכשיר המארח (אגרת החוב ללא אופציית המרה) ואת הנגזר המשובץ (אופציית ההמרה). הנגזר המשובץ מוכר לראשונה בשווי הוגן במועד ההנפקה. המכשיר המארח מוכר לראשונה בסכום הפער בין התמורה הכוללת מהנפקת אגרת החוב ההמירה לבין השווי הוגן של הנגזר המשובץ.

עלויות שניתן לייחס ישירות לעסקה מוקצות למכשיר המארח ולנגזר המשובץ לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הוכרו רכיבים אלה. עלויות כאמור שהוקצו לנגזר המשובץ נזקפות מיידית לרווח או הפסד ואילו עלויות כאמור שהוקצו למכשיר המארח מקוזזות את הסכום שהוכר בגינו לראשונה. הנגזר המשובץ נמדד בתקופות עוקבות בהתאם לשווי הוגן, ואילו המכשיר המארח נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

IAS 1 - סעיפים 69, 71

רכיב ההתחייבות של מכשיר פיננסי מורכב מסווג במסגרת התחייבויות שוטפות, אלא אם כן לחברה/לקבוצה זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות במזומן או בתמורה לנכס פיננסי אחר למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

הפסקה להלן דנה באגרות חוב המירות צמודות מדד/דולר שהונפקו ואשר החברה בחרה לייעד את מלוא המכשיר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד כמתאפשר בסעיף 4.3.5 ל-IFRS 9**IFRS 7 - סעיף 21, IFRS 9 - סעיף 4.3.5**

החברה/הקבוצה בחרה לייעד אגרות חוב המירות שמחיר ההמרה שלהן צמוד לשער החליפין של הדולר / לעליית המדד כהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד במלואן. רכיב ההמרה של אגרות החוב מהווה התחייבות פיננסית שהינה נגזר משובץ, אשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים ולסיכונים של אגרות החוב. בעקבות ייעוד מלוא המכשיר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, רכיב ההמרה אינו מופרד מרכיב ההתחייבות של אגרות החוב. כמו כן, עלויות שניתן לייחס ישירות לעסקה נזקפות לרווח או הפסד עם התהוותן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IFRS 9 - סעיף 5.7.7**

לפי IFRS 9, השינוי בשווי ההוגן של ההלוואות ההמירות האמורות הנובע מהשתנות סיכון האשראי העצמי של החברה עצמה נזקף לרווח כולל אחר, בעוד שהשינוי בשווי הוגן הנובע מגורמים אחרים נזקף לרווח או הפסד. סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר אינם מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות עוקבות.

כ. מסים שוטפים ונדחים**IAS 12 - סעיפים 58, 61א**

הוצאות המס לשנים המדווחות כוללות מסים שוטפים ומסים נדחים. המסים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט מסים הנובעים מצירוף עסקים, וכן מסים הקשורים בפרטים שנזקפו לרווח כולל אחר או ישירות להון, אשר מוכרים גם הם ברווח כולל אחר או בהון, בהתאמה.

IAS 12 - סעיף 46

הסכום שנזקף כמסים שוטפים מחושב על בסיס חוקי המס שנחקקו, או שחקיקתם הושלמה למעשה לתאריך הדוח על המצב הכספי, במדינות בהן החברה/החברה והחברות הבנות פועלות ומפיקות הכנסה חייבת. הנהלת החברה/הקבוצה בוחנת מדי תקופה את היבטי המס החלים על הכנסתה החייבת לצורכי מס, בהתאם לדיני המס הרלוונטיים, ויוצרת הפרשות בהתאם לסכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס. מסים שוטפים כוללים גם התאמות הנדרשות ביחס למסים שוטפים בגין שנים קודמות.

IAS 12 - סעיפים 15, 24, 47

החברה/הקבוצה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניטין. כמו כן, מסים נדחים אינם מוכרים, אם הפרשים הזמניים נוצרים בעת ההכרה הראשונית בנכס או בהתחייבות, שלא במסגרת צירוף עסקים, אשר במועד העסקה אין להם כל השפעה על הרווח או ההפסד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחקיקתם הושלמה למעשה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי וצפויים לחול כאשר נכסי המסים הנדחים ימומשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו.

IAS 12 - סעיפים 24, 34

ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס ובגין הפסדים מועברים לצורכי מס וזיכויי מס מועברים שטרם נוצלו, בגבולות הסכומים אשר צפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

IAS 12 - סעיף 39

החברה/הקבוצה זוקפת התחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים החייבים במס המיוחסים להשקעות בחברות בנות, בסניפים, בחברות כלולות ובזכויות בעסקאות משותפות, למעט במקרים בהם עיתוי היפוך הפרשים הזמניים נשלט על ידי החברה/הקבוצה וצפוי שלא יחול היפוך בהפרשים הזמניים בעתיד הנראה לעין.

IAS 12 - סעיף 44

החברה/הקבוצה מכירה בנכסי מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים, בחברות כלולות ובזכויות בעסקאות משותפות, אם ורק אם צפוי כי הפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין וכן תהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את הפרש הזמני.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 12 - סעיף 74**

נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים מקוזזים אם ורק אם:

- קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז נכסי מסים שוטפים כנגד התחייבויות מסים שוטפים; וכן
- נכסי המסים הנדחים והתחייבויות המסים הנדחים מתייחסים למסים על הכנסה המוטלים על ידי אותה רשות מס על אותה ישות חייבת או על ישויות שונות החייבות במס אשר מתכוונות לסלק את היתרות על בסיס נטו.

במקרים בהם יחול תשלום מס בשל חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה שחל לגביה פטור ממס תתווסף הפסקה הבאה:

כאמור בביאור 18ג'(1), במקרה של חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מ"מפעלים מאושרים או מפעלים מוטבים" שבעבר חל לגביה פטור ממס, יחול מס בגין הסכום שיחולק בהתאם לשיעור המס שהחברה היתה חייבת בתשלומה אילמלא הפטור. במקרה של חלוקה כאמור ייזקף סכום המס כהוצאה בדוח רווח או הפסד.

עד ליום 15 בנובמבר 2021 החברה הייתה יכולה לבחור שלא לחלק רווחים שמקורם בהכנסות שחל לגביהן בעבר פטור ממס ולייחס את החלוקה לרווחים רגילים בלבד. החל מהמועד האמור, כחלק מהתיקון שנעשה במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש (כאמור בביאור 18ג'(1)(ג)), בכל מקרה של חלוקת דיבידנד, תיוחס חלק מהחלוקה להכנסות הפטורות, בהתאם ליחס שבין ההכנסות הפטורות לרווחים הרגילים.

כא. הטבות עובד:

החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה, הכוללות תוכניות להטבה מוגדרת ותוכניות להפקדה מוגדרת.

(1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה**IAS 19 - סעיפים 26, 27, 28**

תוכנית הפקדה מוגדרת היא תוכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה במסגרתה החברה/חברות הקבוצה מבצעת/מבצעות הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה/לקבוצה אין כל מחויבות, משפטית או משתמעת, לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

תוכנית הטבה מוגדרת היא תוכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה שאינה תוכנית להפקדה מוגדרת.

התייחסות לתוכניות פנסיה המהוות תוכניות להפקדה מוגדרת:

החברה מפעילה / חברות הקבוצה מפעילות מספר תוכניות פנסיה. התוכניות ממומנות באמצעות תשלומים, המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה המנוהלות בנאמנות. בהתאם לתנאיהן, תוכניות הפנסיה האמורות עונות להגדרת תוכנית הפקדה מוגדרת כדלעיל.

התייחסות להתחייבות בגין פיצויי פרישה המהווה תוכנית להטבה מוגדרת:

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג של החברה/חברות הקבוצה, חייבת החברה / חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות החברה/חברות הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לגבי עיקר העובדים מטופלת כתוכנית הטבה מוגדרת / ולגבי יתר העובדים מטופלת כתוכנית הפקדה מוגדרת. **(כאשר יש עובדים שלגביהם המחויבות הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים)**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 19 - סעיף 66**

בהתאם להתחייבות החברה/חברות הקבוצה לעובדים שלגביהם קיימת תוכנית המהווה תוכנית הטבה מוגדרת, סכומי ההטבות שיקבל העובד הזכאי לפיצויים בעת פרישה, מתבססים על מספר שנות הוותק ומשכורתו האחרונה.

התחייבות החברה/חברות הקבוצה לגבי יתר העובדים שהינם במסגרת תוכנית הפקדה מוגדרת הינה לבצע הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה, כאשר לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או משתמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. **(כאשר יש עובדים שלגביהם המחויבות הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים)**

IAS 19 - סעיפים 57, 58, 59, 60, 67, 68

סך ההתחייבות לפיצויי פרישה המוצגת בדוח על המצב הכספי הנו הערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת לתאריך הדוח על המצב הכספי, בניכוי השווי ההוגן של נכסי התכנית. ההתחייבות להטבה מוגדרת נמדדת על בסיס שנתי, על ידי אקטואר, על בסיס שיטת ה-Projected Unit Credit Method.

IAS 19 - סעיף 83

הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר), על בסיס שיעורי הריבית של אגרות חוב קונצרניות, הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי הפרישה.

כפועל יוצא, שיעור הריבית המשמש את החברה להיוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לשם חישוב המחויבות בגין תוכנית להטבה מוגדרת בדוחות הכספיים נקבע בהתבסס על שיעורי הריבית של אגרות חוב קונצרניות שקליות בדירוג גבוה.

IAS 19 - סעיף 57(ד)

החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח כולל אחר, בתקופה בה נבעו. מדידות מחדש אלה נוצרות כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות, משוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל ומהפרשים בין התשואה על נכסי התוכנית לסכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבויות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

IAS 19 - סעיף 103

עלויות בגין שירותי עבר מוכרות באופן שוטף בדוח רווח או הפסד.

IAS 19 - סעיף 113

היעודות לפיצויים נמדדות לפי שוויין ההוגן. היעודות האמורות מהוות נכסי תכנית כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 19 "הטבות עובד" (IAS 19), ועל כן קוזזו מיתרת ההתחייבות בגין יחסי עובד-מעביד לצורכי ההצגה בדוח על המצב הכספי.

הטיפול בתכנית להפקדה מוגדרת:**IAS 19 - סעיף 51**

כאמור לעיל, החברה/הקבוצה רוכשת פוליסות ביטוח ומבצעת הפקדות בקופות פנסיה ופיצויים למימון התחייבותה בגין תוכנית להפקדה מוגדרת. עם ביצוע ההפקדות, היא איננה מחויבת בתשלום נוסף. ההפקדות מוכרות כהוצאות בגין הטבות עובד במקביל לקבלת השירות מהעובדים שבגינו הם זכאים להפקדה. הפקדות מראש מוכרות כנכס, במידה שהחברה/הקבוצה זכאית להחזר במזומן או להפחתה בתשלומים העתידיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) דמי חופשה והבראה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה ודמי הבראה, כאשר שניהם מחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. החברה/הקבוצה זוקפת התחייבות והוצאה בגין דמי חופשה והבראה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

IAS 19 - סעיפים 9, 11, 55, 57

ככל שהחברה/הקבוצה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת לפי הסכום הנוסף שהחברה/הקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת באותו אופן שבו נמדדת ההתחייבות בגין תוכניות הטבה מוגדרת (ראו סעיף (1) לעיל).

(3)

פיצויי פיטורין

IAS 19 - סעיפים 159, 160

ככלל, פיצויי הפיטורין להלן אינם מתייחסים למחויבות החברה לתשלום פיצויים רגילים בעת פרישה (אלה, ככלל, מהווים תוכנית להטבה מוגדרת או, במקרה של מחויבות לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים - תוכנית להפקדה מוגדרת), אלא למצב בו משולמים פיצויים מוגדלים/מענקי פרישה מעבר למחויבות האמורה הרגילה במקרים של תוכניות פרישה מרצון וכדו' או במקרים בהם משולמת לעובד הטבה נוספת בעת פרישה שלא מרצון לעומת ההטבה המשולמת לו בעת פרישה מרצון.

IAS 19 - סעיפים 165, 169

פיצויי פיטורין משולמים כאשר העובד מפוטר על ידי החברה/הקבוצה לפני מועד הפרישה הרגיל, או כאשר עובד הסכים לפרישה מרצון בתמורה להטבות אלה. החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות לפיצויי פיטורין במועד המוקדם מבין המועדים הבאים:

- כאשר החברה/הקבוצה אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות; וכן
- כאשר החברה/הקבוצה מכירה בעלויות בגין שינוי מבני שבתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" (להלן - IAS 37), אשר כולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.

כאשר הטבות בגין פיטורין עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי הן מהוונות לערך הנוכחי.

(4)

שיתוף ברווחים ותכניות מענקים

IAS 19 - סעיף 19

החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות ובהוצאה בגין מענקים ושיתוף עובדים ברווחים, בהתבסס על נוסחה הלוקחת בחשבון את הרווח המיוחס לבעלי המניות של החברה, לאחר התאמות מסוימות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה כאמור כאשר קיימת מחויבות משפטית או כאשר הנוהג בעבר יצר מחויבות משתמעת לבצע תשלומים כאלה וכן ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**כב. תשלום מבוסס מניות****IFRS 2 - סעיפים 10, 11, 15, 19, 21, 21א**

החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות לתשלום מבוסס מניות לעובדים, המסולק במכשירים הוניים של החברה/חברות הקבוצה, שבהן החברה/הקבוצה מקבלת שירותים מעובדים בתמורה למכשירים הוניים (אופציות) של החברה/חברות הקבוצה. שוויים ההוגן של השירותים המתקבלים מהעובדים בתמורה להענקת האופציות מוכר כהוצאה בדוח רווח או הפסד. סך הסכום הנזקף כהוצאה נקבע תוך התייחסות לשווי ההוגן של האופציות המוענקות:

- תוך התחשבות בתנאי ביצוע שהינם תנאי שוק (לדוגמא, מחיר מניה של החברה);
- ללא התחשבות בהשפעת תנאי שירות ותנאי ביצוע שאינם תנאי שוק (non-market vesting conditions) (לדוגמא, עמידה ביעדי רווחיות ומכירות והמשך עבודה בחברה למשך תקופה מסוימת); וכן
- תוך התחשבות בהשפעת תנאים כלשהם שאינם תנאי הבשלה (לדוגמא, דרישה מהעובדים לחסוך).

IFRS 2 - סעיפים 15, 20, IG4

תנאי הבשלה שאינם תנאי שוק נכללים בין ההנחות המשמשות לאמידת מספר האופציות הצפויות להבשיל. סך ההוצאה מוכרת במהלך תקופת ההבשלה, שהיא התקופה שבה נדרש לקיים את כל התנאים המוגדרים להבשלה של הסדר התשלום מבוסס מניות.

בנוסף, בנסיבות מסוימות עשוי עובד לספק לחברה/לקבוצה שירותים לפני מועד ההענקה ולכן מתבצעת הערכה של השווי ההוגן במועד ההענקה למטרת הכרה בהוצאה במהלך התקופה שבין מועד תחילת מתן השירותים למועד ההענקה.

בכל תאריך דוח על המצב הכספי, מעדכנת החברה/הקבוצה את אומדניה בנוגע למספר האופציות הצפויות להבשיל, בהתבסס על תנאי ההבשלה שאינם תנאי שוק, ומכירה בהשפעת השינוי בהשוואה לאומדנים המקוריים, אם קיים, בדוח רווח או הפסד, ובהתאמה מקבילה בהון.

בעת מימוש האופציות, החברה מנפיקה מניות חדשות. התקבולים, בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין, נזקפים להון המניות (ערך נקוב) ולפרמיה על מניות.

ככל שקיימת חבות של החברה/הקבוצה לתשלום ביטוח לאומי בגין האופציות במועד הבשלתן או מימושן למניות, חבות זו מהווה חלק אינטגרלי מההענקה עצמה ומטופלת כהענקה המסולקת במזומן הנמדדת בשווי הוגן מחדש בתום כל תקופת דיווח עד לסילוקה, כאשר שינויים בשווייה ההוגן מוכרים ברווח או הפסד.

כג. הפרשות**IAS 37 - סעיפים 14, 63, 72**

הפרשות בגין שיקום סביבתי, עלויות לשינוי מבני ותביעות משפטיות מוכרות, כאשר לחברה/לקבוצה מחויבות קיימת, משפטית או משתמעת, כתוצאה מאירועים מהעבר; צפוי כי יידרש תזרים שלילי של משאבים לצורך סילוק המחויבות; וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הפרשות בגין עלויות לשינוי מבני כוללות קנסות עקב סיום מוקדם של חוזי שכירות ופיצויי פיטורין לעובדים. החברה/הקבוצה אינה מכירה בהפרשות בגין הפסדים תפעוליים עתידיים.

IAS 37 - סעיפים 66, 68

מחויבויות בהווה הנובעות מחוזים מכבידים מוכרות ונמדדות כהפרשות. חוזה נחשב כחוזה מכביד כאשר העלויות הבלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות החברה/הקבוצה על פי החוזה עולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פיו (*).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(*) ראו גם ביאור 22(1)(ב) לגבי התיקון ל-37 IAS בנושא חוזה מכביד.

37 IAS - סעיף 24

כאשר קיימות מספר מחויבויות דומות (לדוגמא, אחריות בגין מוצרים), הסבירות שיידרש תזרים שלילי לצורך סילוק נקבעת על ידי בחינת סוג המחויבויות בשלמותן. הפרשה מוכרת אף אם הסבירות של תזרים שלילי לצורך סילוק פריט יחיד כלשהו הנכלל באותו סוג מחויבויות הנה נמוכה.

37 IAS - סעיפים 45, 47

כאשר ההשפעה של ערך הזמן של הכסף היא מהותית, ההפרשה נמדדת בהתאם לערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים שידרשו ליישוב המחויבות, המחושב באמצעות שימוש בשיעור היוון לפני מס, המשקף הערכות שוק שוטפות לגבי ערך הזמן של הכסף והסיכונים הספציפיים למחויבות. הגידול בהפרשה עקב חלוף הזמן מוכר כהוצאת ריבית.

נד. הכרה בהכנסות

(1) הכנסות מחוזים עם לקוחות:

(א) מדידת ההכנסות

15 IFRS - סעיפים 46, 47

הכנסות החברה/הקבוצה נמדדות לפי סכום התמורה לו החברה/הקבוצה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח, למעט סכומים שנגבו עבור צדדים שלישיים, כגון מיסי מכירה מסוימים. ההכנסות מוצגות נטו ממע"מ, ולאחר ביטול הכנסות בין חברות הקבוצה.

15 IFRS - סעיפים 50, 51, 56, 57, 59

אם התמורה שהובטחה ללקוח כוללת סכום משתנה (למשל, כתוצאה מהנחות או מזכות החזרה), החברה/הקבוצה אומדת את סכום התמורה לו היא תהיה זכאית בתמורה להעברת הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח במסגרת העסקה, וכוללת במחיר העסקה את כל הסכום של התמורה המשתנה, או את חלקו, רק במידה שצפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן. בסוף כל תקופת דיווח, החברה/הקבוצה מעדכנת את מחיר העסקה שנאמד על מנת לייצג באופן נאות את הנסיבות הקיימות בסוף תקופת הדיווח והשינויים בנסיבות במהלך תקופת הדיווח.

15 IFRS - סעיף 60

כמו כן, החברה/הקבוצה מתאימה את סכום התמורה שהובטחה בגין השפעות של ערך הזמן של הכסף, אם עיתוי התשלומים שהוסכם בין החברה/הקבוצה לבין הלקוח מספק ללקוח או לחברה/לקבוצה הטבת מימון משמעותית בקשר להעברת הסחורות או השירותים ללקוח (כלומר, כאשר החוזה כולל רכיב מימון משמעותי).

במידה והחברה/הקבוצה בחרה בהקלה המעשית המצוינת בסעיף 63 ל-15 IFRS לפיה סכום התמורה שהובטחה לא תותאם בגין רכיב מימון משמעותי, במקרים שבהם פער הזמן בין עיתוי התשלומים לבין העברת הסחורה או השירותים ללקוח אינו עולה על שנה אחת, יינתן הגילוי הבא:

15 IFRS - סעיפים 63, 129

החברה/הקבוצה אינה מתאימה את סכום התמורה שהובטחה בגין השפעות של רכיב מימון משמעותי אם החברה/הקבוצה מצפה, במועד ההתקשרות בחוזה, שהתקופה בין המועד שבו החברה/הקבוצה מעבירה סחורה או שירות שהובטחו ללקוח לבין המועד שבו הלקוח משלם עבור סחורה או שירות אלה תהיה שנה אחת או תקופה קצרה משנה אחת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ב) מועד ההכרה בהכנסה

IFRS 15 - סעיפים 31, 32, 35

החברה/הקבוצה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו במסגרת החוזה עם הלקוח. עבור כל מחויבות ביצוע, החברה/הקבוצה קובעת, במועד ההתקשרות בחוזה, אם היא מקיימת את מחויבות הביצוע לאורך זמן או בנקודת זמן.

מחויבות ביצוע מקוימת לאורך זמן, אם אחד מהקריטריונים הבאים מתקיים: (א) הלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי ביצועי החברה/הקבוצה; (ב) ביצועי החברה/הקבוצה יוצרים או משפרים נכס אשר נשלט על ידי הלקוח תוך כדי יצירתו או שיפורו; או (ג) ביצועי החברה/הקבוצה אינם יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה/לקבוצה, ולחברה/לקבוצה יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד.

ככל שמחויבות ביצוע אינה מקוימת לאורך זמן, היא מקוימת בנקודת זמן.

(ג) סוגי ההכנסות של החברה/הקבוצה:

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

IFRS 15 - סעיפים 119(א), (ג), 123(א), 125

החברה/הקבוצה מייצרת ומוכרת מגוון מוצרי הנעלה לשוק הסיטונאי. מכירת סחורות מוכרת כאשר החברה מסרה / חברות הקבוצה מסרו סחורות לסיטונאי, כאשר לסיטונאי שיקול דעת מלא בנוגע לערוץ המכירה ומחיר המכירה של המוצרים, ולא קיימת מחויבות שלא קוימה, שיכולה להשפיע על קבלת המוצרים על ידי הסיטונאי. מסירת הסחורות לא מתרחשת, עד אשר המוצרים נשלחו למיקום המוגדר, סיכוני התיישנות ואובדן הועברו לסיטונאי, וכן הסיטונאי קיבל את המוצרים בהתאם לחוזה המכירה, תנאי הקבלה פקעו או שלחברה/לקבוצה ראיות אובייקטיביות שכל הקריטריונים לקבלה מולאו.

IFRS 15 - סעיפים 119(ב), (ד), (ה), 123(ב), 126

מוצרי הנעלה נמכרים לעיתים קרובות בהנחות כמות. ללקוחות שמורה הזכות להחזיר מוצרים פגומים בשוק הסיטונאי. המכירות מוכרות על בסיס המחיר המצוין בחוזי המכירה, בניכוי אומדני הנחות כמות והחזרות למועד המכירה. ניסיון העבר שנצבר משמש לביצוע אומדנים והפרשות בגין ההנחות וההחזרות. הערכת הנחות הכמות מבוססת על הרכישות הצפויות לשנה. המכירות אינן כוללות מרכיב מימוני, מכיוון שהן מתבצעות עם תקופת אשראי של 60 יום, הנחשבת עקבית עם המקובל בשוק.

(2) הכנסות ממכירת סחורות בקמעונאות

IFRS 15 - סעיפים 119(א), (ג), 123, 125

החברה/הקבוצה מפעילה רשת חנויות עודפים קמעונאיות למכירת נעליים ומוצרי עור אחרים. מכירת הסחורות מוכרת כאשר החברה מוכרת / חברות הקבוצה מוכרות מוצר ללקוח. מכירות קמעוניות מתבצעות בדרך כלל במזומן או באמצעות כרטיסי אשראי.

מדיניות החברה/הקבוצה היא למכור את מוצריה ללקוחות קמעונאיים עם זכות להחזרה תוך 28 יום. ניסיון העבר שנצבר משמש לביצוע אומדנים והפרשות בגין החזרות במועד המכירה. באשר לאופן הטיפול החשבונאי בזכות ההחזרה, ראו סעיפים 1(א) לעיל ו-1(ד) (3) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IFRS 15 - סעיפים 117, 119(א), (ג), 120(ב), 125**

החברה/הקבוצה מפעילה תכנית נאמנות לקוחות במסגרתה לקוחות קמעונאיים זכאים לצבירת נקודות בגין רכישותיהם, המזכות אותם בהנחה ברכישות עתידיות. התחייבות בגין חוזה מוכרת בגין הנקודות שהוענקו במועד המכירה ללקוח, ונגרעת כנגד הכרה בהכנסות במוקדם מבין הניצול בפועל או פקיעת הנקודות כעבור 12 חודשים מהמכירה הראשונית.

(3) הכנסות מפעילות באינטרנט

הכנסות בגין מכירות ושירותים שסופקו באמצעות האינטרנט מוכרות כאשר הלקוח משיג שליטה על המוצרים או השירותים. התשלום בגין העסקאות מתבצע באמצעות כרטיס אשראי.

(4) הכנסות ממתן שירותים**IFRS 15 - סעיף 35(ב), 41, 15**

החברה/הקבוצה מספקת שירותי עיצוב ליצרני נעליים אחרים. ההכנסות ממתן שירותים מוכרות בתקופת הדיווח בה סופקו השירותים, שכן ביצועי החברה/הקבוצה יוצרים נכס אשר נשלט על ידי הלקוח תוך כדי יצירתו. ההכנסות מוכרות בהתאם לשיעור ההשלמה של העסקה הספציפית, המוערך על בסיס שיעור השירותים שבוצעו מתוך כלל השירותים האמורים להתבצע.

(5) הכנסות ממתן שירותי ייעוץ IT

החברה/הקבוצה מספקת שירותי ייעוץ, הטמעה ותמיכה במסגרת חוזים במחיר קבוע ובמחיר משתנה. הכנסות משירותים אלה מוכרות בתקופת הדיווח בה סופקו השירותים. לעיתים, מציעה החברה/הקבוצה הסדרים מסויימים, במסגרתם יכול לקוח לרכוש מחשב אישי ביחד עם שירותי התקנה והסכם שירות לשנתיים.

IFRS 15 - סעיפים 119(א), (ג), 124

עבור חוזי שירות במחיר קבוע, הכנסות מוכרות על בסיס השירותים שסופקו בפועל עד לתום התקופה המתייחסת, ביחס לסך השירותים אשר יסופקו במסגרת ההסכם (שיטת שיעור ההשלמה), שכן הלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי ביצועי החברה/הקבוצה. שיעור ההשלמה נקבע על בסיס שעות העבודה שהושקעו בפועל עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, כשיעור מסך אומדן שעות העבודה שיושקעו במסגרת החוזה עם הלקוח.

IFRS 15 - סעיפים 22, 73, 76, 79, 119(א), (ג), 125

בחוזים הכוללים מכירת חומרה (מחשב אישי) עם שירותי התקנה ותמיכה, התמיכה פשוטה, לא כוללת שירותי אינטגרציה ויכולה להתבצע על ידי צד שלישי. לכן, התמיכה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת. במקרים אלה, מחיר העסקה מוקצה לכל מחויבות ביצוע בהתאם למחירי המכירה הנפרדים. כאשר מחירים אלה אינם ניתנים לצפיה, הם מוערכים בהתבסס על עלות צפויה בתוספת מרווח סביר. הכנסה בגין החומרה מוכרת בנקודת זמן, בעת מסירת החומרה, וככל שהבעלות המשפטית הועברה ללקוח והלקוח קיבל את החומרה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 15 - סעיפים 119(ה), 28, 29, 30, 31

בחוזים הכוללים מכירת חומרה (מחשב אישי), החברה/הקבוצה בדרך כלל מספקת ללקוח אחריות לשלוש שנים. הלקוח אינו יכול לרכוש את האחריות בנפרד והאחריות נועדה לספק ללקוח ביטחון שהחומרה עונה על המפרט שהוסכם עליו. לכן, האחריות מטופלת לפי IAS 37, ולא כמחויבות ביצוע נפרדת. בהתאם לכך, בעת המכירה החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה והוצאה בגין מחויבותה לאחריות, לפי סך העלויות הצפויות (ראו גם ביאור 3א'7).

IFRS 15 - סעיפים 119(א), 123(א)

אומדן סכום ההכנסות, העלויות ושיעור ההשלמה נבחנים מחדש בעת שינוי בנסיבות. כל גידול או קיטון באומדן סכום ההכנסות או העלויות נזקף לדוח רווח או הפסד בתקופה שבה הנסיבות אשר הובילו לשינוי הובאו לידיעת ההנהלה.

IFRS 15 - סעיפים 105, 117

במקרה של חוזים במחיר קבוע, תשלומי הלקוח מתקבלים בהתאם ללוח תשלומים שנקבע מראש. אם השירותים המסופקים על ידי החברה/הקבוצה עולים על התשלומים אשר נקבעו בחוזה בגין אותם שירותים, מוכר נכס בגין חוזה. אם התשלומים עולים על השירותים שסופקו, מוכרת התחייבות בגין חוזה.

(6) עבודות לפי חוזי הקמה

החברה/הקבוצה מכירה בהכנסה מחוזי הקמה לאורך זמן או בנקודת זמן, לפי המדיניות המפורטת בסעיף ב' לעיל.

(7) הכנסות מתמלוגים

IFRS 15 - סעיפים 63, 63א

הכנסות מתמלוגים מבוססי מכירות או מבוססי שימוש שהובטחו בתמורה לרישיון של קניין רוחני מוכרות רק כאשר המאוחר מבין האירועים הבאים מתרחש: (א) המכירה או השימוש העוקבים מתרחשים; וכן (ב) מחויבות הביצוע שאליה הוקצו חלק מהתמלוגים מבוססי המכירות או מבוססי השימוש, או כולם, קוימה (או קוימה באופן חלקי).

ד) נכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

IFRS 15 - סעיפים 105, 106, 107

כאשר כל אחד מהצדדים לחוזה ביצע את מחויבויותיו, החברה/הקבוצה מציגה את החוזה בדוח על המצב הכספי כנכס בגין חוזה עם לקוח או כהתחייבות בגין חוזה עם לקוח (*), בהתאם ליחסים בין הביצועים של החברה/הקבוצה לבין התשלום של הלקוח. נכס בגין חוזה עם לקוח הוא זכות החברה/הקבוצה לתמורה עבור סחורות או שירותים שהחברה/הקבוצה העבירה ללקוח. התחייבות בגין חוזה עם לקוח היא מחויבות של החברה/הקבוצה להעביר סחורות או שירותים ללקוח שבגינם החברה/הקבוצה קיבלה תמורה (או סכום של תמורה שחל מועד פירעונה) מהלקוח.

(*) בהתאם לסעיף 109 ל-IFRS 15, ישות רשאית להשתמש במונחים חלופיים למונחים "נכס בגין חוזה" ו-"התחייבות בגין חוזה" בדוח על המצב הכספי, ובלבד שהיא תספק מידע שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבדיל בין נכסים בגין חוזה לבין לקוחות (זכות הישות לתמורה שאינה מותנית).

החברה/הקבוצה מציגה בנפרד את כל הזכויות הבלתי מותנות לקבלת תמורה במסגרת יתרת "לקוחות" בדוח על המצב הכספי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כמו כן, מכירה החברה/הקבוצה בנכסים ובהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות, בגין הפריטים הבאים:

(1) עלויות תוספתיות של השגת חוזה

15 IFRS - סעיפים 91, 99, 127

החברה/הקבוצה מהוננת לנכסי חוזה עמלות מכירה לסוכנים, אשר לא היו מתהוות אם חוזי המכירה לא היו מושגים. העמלות נזקפות לדוח רווח או הפסד על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס.

במידה והחברה/הקבוצה בחרה בהקלה המעשית המצוינת בסעיף 94 ל-15 IFRS לפיה סכום העלויות התוספתיות של השגת חוזה יוכר כהוצאה בעת התהוותה כאשר תקופת הפחתת הנכס אינה עולה על שנה אחת, ינתן הגילוי הבא:

15 IFRS - סעיפים 94, 129

החברה/הקבוצה מכירה בעלויות התוספתיות של השגת חוזה כהוצאה בעת התהוותן אם תקופת הפחתתה של הנכס שהיה מוכר אילולא כן, היא שנה אחת או תקופה קצרה יותר.

(2) עלויות לקיום חוזה

15 IFRS - סעיפים 91, 99, 127

החברה/הקבוצה מהוננת לנכסי חוזה עלויות פיתוח פלטפורמות IT מסוימות, אשר מתייחסות במישרין לחוזה עם לקוח וניתנות לזיהוי ספציפי, וכן משפרות את המשאבים של החברה/הקבוצה שישמשו לקיום החוזה. העלויות נזקפות לדוח רווח או הפסד על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס.

(3) זכות החזרה

15 IFRS - סעיפים 21, 22, 24

במצבים בהם ללקוח קיימת זכות החזרה, החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות להחזר במסגרת סעיף "זכאים אחרים" בדוח על המצב הכספי, בגובה הסכום אותו היא צפויה להשיב ללקוח אם יממש את זכות ההחזרה, וכן בנכסים בגין זכות להשבת מוצרים מלקוחות במסגרת סעיף "חייבים אחרים" בדוח על המצב הכספי, בגובה עלות המלאי אשר צפוי שיוחזר, בהתאם לעלותו במועד המכירה ללקוח. מכיוון שמספר המוצרים המוחזרים נותר יציב לאורך שנים, צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הוודאות הקשורה להחזרות תתברר. הנחה זו וכן אומדן סכום ההחזרות מוערכים מחדש בכל תקופת דיווח.

(4) תכנית נאמנות לקוחות

החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות בגין חוזה בגין נקודות הנצברות במסגרת תכנית נאמנות לקוחות אותה מפעילה החברה/הקבוצה. לפרטים נוספים, ראו סעיף 1(ג)(2) לעיל.

באשר לאופן קביעת הפסד מירידת ערך של נכסי החוזה - ראו סעיף 2(ג) לעיל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) הכנסות ריבית

IFRS 9 - סעיף 5.4.1, נספח א'

הכנסות ריבית מוכרות על בסיס תקופתי, על בסיס הערך בספרים של נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת, בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

(3) הכנסות מדיבידנדים

IFRS 15 - סעיף 5.7.1א, 5.7.1ב

הכנסות מדיבידנדים מוכרות כאשר התגבשה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום, צפוי שההטבות הכלכליות המיוחסות לדיבידנד יזרמו אל הישות וכן סכום הדיבידנד ניתן למדידה באופן מהימן. הכנסות מדיבידנדים המתקבלים מהשקעה במכשיר הוני הנמדדת בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מוכרים ברווח או הפסד, אלא אם הדיבידנד מייצג בבירור השבה של חלק מהעלות של ההשקעה. במקרה זה, הדיבידנד מוכר ברווח כולל אחר.

כה. חכירות:

(1) מדיניות החברה/הקבוצה ביחס לחכירות שבהן החברה/הקבוצה היא החוכרת:

IFRS 16 - סעיף 59(א)

החברה/הקבוצה חוכרת בניינים, מכונות וציוד וכלי רכב. הסכמי החכירה הינם לתקופה של בין 6 חודשים ל-8 שנים, ולעיתים כוללים אופציות הארכה או ביטול.

IFRS 16 - סעיפים 9, 11

בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (להלן - IFRS 16), החברה/הקבוצה מעריכה, בעת ההתקשרות בחוזה, האם החוזה הוא חכירה או אם הוא כולל חכירה. חוזה הוא חכירה או כולל חכירה אם החוזה מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן עבור תמורה. החברה/הקבוצה מעריכה מחדש אם חוזה הוא חכירה או אם הוא כולל חכירה רק אם התנאים של החוזה השתנו.

IFRS 16 - סעיפים 12, 15

עבור חוזי חכירה הכוללים רכיבים שאינם רכיבי חכירה, כגון שירותי תחזוקה, הקשורים לרכיב החכירה, בחרה החברה/הקבוצה שלא להפריד בין הרכיבים, ובמקום זאת לטפל בכל רכיב חכירה וברכיבים כלשהם שאינם חכירה הקשורים אליו כרכיב חכירה יחיד (*).

(* **הבחירה ביישום ההקלה מהווה מדיניות חשבונאית לפי קבוצות של נכס הבסיס.**)

IFRS 16 - סעיפים 18, 26, 27

במועד ההכרה לראשונה, מכירה החברה/הקבוצה בהתחייבות בגין חכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים, אשר כוללים, בין היתר, את מחיר המימוש של אופציות הארכה אשר ודאי באופן סביר שתמומשנה.

IFRS 16 - סעיף 24

במקביל, מכירה החברה/הקבוצה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהתקבלו, ובתוספת עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו לחברה/לקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 16 - סעיפים 38, 39, 42(ב)

תשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד המחירים לצרכן נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד הקיים במועד תחילת החכירה, ונכללים בחישוב ההתחייבות בגין חכירה. כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים של החכירה כתוצאה משינוי במדד, מודדת החברה/הקבוצה מחדש את ההתחייבות בגין חכירה בהתבסס על התזרימים החוזיים המעודכנים, כתיאום לנכס זכות השימוש.

תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער אינם נכללים בחישוב ההתחייבות בגין חכירה, ומוכרים ברווח או הפסד בתקופה שבה התרחש האירוע או התנאי שהפעיל תשלומים אלה.

IFRS 16 - סעיף 26

כאשר שיעור הריבית הגלום בחכירה אינו ניתן לקביעה בנקל, נעשה ככלל שימוש בשיעור הריבית התוספתי של חברת הקבוצה שחוכרת את הנכס. שיעור ריבית זה הינו השיעור אותו החוכרת הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

IFRS 16 - סעיפים 18, 34, 37

תקופת החכירה הינה התקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, לרבות תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה תממש אופציה זו, וכן תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה לא תממש אופציה זו.

IFRS 16 - סעיפים 20, 41

החברה/הקבוצה מעריכה מחדש את תקופת החכירה בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, אשר נמצא בשליטת החברה/הקבוצה, ואשר משפיע על ההחלטה אם ודאי באופן סביר שהחברה/קבוצה תממש אופציה שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, או לא תממש אופציה שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה.

IFRS 16 - סעיפים 21, 39, 40(א)

כאשר חל שינוי בתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, החברה/הקבוצה מעדכנת את תקופת החכירה ומודדת מחדש את התחייבות החכירה על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים באמצעות שימוש בשיעור היוון מעודכן. ככלל, הפער בין יתרת התחייבות החכירה לפני שינוי תקופת החכירה לבין יתרת התחייבות החכירה המעודכנת, מוכר כנגד תיאום של הנכס זכות שימוש.

IFRS 16 - סעיפים 30, 31

לאחר מועד תחילת החכירה, מודדת החברה/הקבוצה את נכס זכות השימוש בעלות, בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו, מותאם בגין מדידה מחדש כלשהי של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת על נכס זכות השימוש מחושב לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הנכס המוחכר או תקופת החכירה, לפי הקצר מביניהם.

שנים

בניינים

שנים

מכונות וציוד

שנים

כלי רכב

IFRS 16 - סעיפים 37, 38

ריבית על ההתחייבות בחכירה מוכרת ברווח או הפסד בכל תקופה במהלך תקופת החכירה, בסכום שמייצר שיעור ריבית תקופתי קבוע על היתרה הנותרת של ההתחייבות בגין החכירה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 16 - סעיפים 6, 8, 60, 3ב, 5ב, 7, נספח א'

כאשר החברה/הקבוצה, כחוכרת, בחרה ליישם את הפטורים מהכרה לחכירות לטווח קצר או לחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך, יש לתת לכך גילוי. להלן דוגמא למתן גילוי כאמור:

תשלומים בגין חכירות לטווח קצר של ציוד וכלי רכב וכן תשלומים בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הינו בעל ערך נמוך מוכרים בשיטת הקו הישר על פני תקופת החכירה, כהוצאה ברווח או הפסד. חכירות לטווח קצר הן חכירות שתקופת החכירה שלהן, במועד התחילה, היא 12 חודשים או פחות.

יצוין, כי הבחירה אם ליישם את הפטור מהכרה עבור חכירות לטווח קצר תעשה לפי קבוצות של נכסי בסיס בעלי מהות דומה ושימוש דומה. לעומת זאת, הבחירה אם ליישם את הפטור מהכרה עבור חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך תעשה על בסיס כל חכירה בנפרד, בכפוף לעמידה בקריטריונים הקבועים ב-IFRS 16.

IFRS 16 - סעיף 58ב

בחכירות בהן החברה/הקבוצה מחכירה את הנכס בחכירת משנה, מסווגת החברה/הקבוצה את חכירת המשנה בהתייחס לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה הראשית, ולא בהתייחס לנכס הבסיס.

IFRS 16 - סעיפים 4א, 4ב, 60א

בחודש מאי 2020, פורסם תיקון ל-IFRS 16, המספק הקלה לפיה חוכר אשר קיבל ויתורים והקלות בדמי השכירות מהמחכיר על רקע משבר הקורונה רשאי לטפל בויתורי החכירה כתשלומי חכירה משתנים, בכפוף לתנאים מסוימים (להלן - ההקלה). בחודש מרס 2021, פורסם תיקון המאריך את מועד פירעונם המקורי של תשלומי החכירה לגביהם ניתן ליישם את ההקלה, מיום 30 ביוני 2021 ליום 30 ביוני 2022 (*).

החברה/הקבוצה יישמה את התיקון מחודש מאי 2020 ביישום מוקדם החל מיום 1 ביוני 2020. כמו כן, החברה/הקבוצה יישמה את התיקון מחודש מרס 2021 ביישום מוקדם עבור דוחותיה הכספיים/המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

לפירוט בעניין ההשלכות של יישום התיקונים על הדיווח הכספי של החברה/הקבוצה ראו ביאור 14'.

(*) להרחבה בעניין התיקונים והתנאים ליישומם ראו ביאור 2ל(1)ב(ב) בדוחות לדוגמא לשנת 2021 בקישור כאן.

(2) מדיניות החברה/הקבוצה ביחס לחכירות שבהן החברה/הקבוצה היא המחכירה:

בהתאם ל-IFRS 16 מחכיר יסווג כל אחת מהחכירות שלו כחכירה תפעולית או כחכירה מימונית על בסיס המידה שבה החכירה מעבירה את הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס הבסיס. אם החכירה מעבירה למעשה את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס בסיס, החכירה מסווגת כחכירה מימונית. אחרת, החכירה מסווגת כחכירה תפעולית. סיווג החכירה מבוצע במועד ההתקשרות ונבחן מחדש רק אם יש תיקון חכירה. להנחיות נוספות בנושא סיווג של חכירות ראו סעיפים 61-66, 53ב-58 ל-IFRS 16.

כאשר החברה/הקבוצה היא המחכירה בחכירות מימוניות:

IFRS 16 - סעיף 67

כאשר נכסים מוכרים על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה מימונית, הערך הנוכחי של תשלומי החכירה מסווג במסגרת נכסים שאינם שוטפים, למעט תשלומים שצפויים לחול בתקופה של עד 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי המסווגים בנכסים שוטפים. ההפרש בין הסכום לקבל ברוטו לבין ערכו הנוכחי של הסכום לקבל מוכר כהכנסת מימון נדחית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 16 - סעיף 75

הכנסות מימון בגין החכירה המימונית מוכרות על פני תקופת החכירה בתבנית המשקפת שיעור תשואה תקופתי קבוע על ההשקעה נטו של החברה/הקבוצה בחכירה המימונית.

כאשר החברה/הקבוצה היא המחכירה בחכירות תפעוליות:

IFRS 16 - סעיפים 84, 88

כאשר נכסים מוכרים על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה תפעולית, הם נכללים בדוח על המצב הכספי בהתאם למהותם, ומופחתים על פני אורך החיים השימושיים הצפוי שלהם, באופן עקבי לנכסים דומים שבשימוש החברה/הקבוצה.

IFRS 16 - סעיף 81

הכנסות מדמי שכירות מוכרות על פני תקופת החכירה לפי שיטת הקו הישר.

כז. חלוקת דיבידנד

IAS 10 - סעיף 12

חלוקת דיבידנד לבעלים של החברה מוכרת כהתחייבות בדוח על המצב הכספי של החברה/הקבוצה בתקופה בה אושרו הדיבידנדים לחלוקה על ידי דירקטוריון החברה.

כח. רוח למניה

IAS 33 - סעיפים 10, 20

חישוב הרווח או ההפסד הבסיסי למניה מבוסס ככלל, על הרווח או ההפסד הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה, בניכוי מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת / בהחזקה עצמית.

IAS 33 - סעיפים 31, 32, 43

בחישוב הרווח או ההפסד המדולל למניה מתאמת החברה/הקבוצה את הרווח או ההפסד, המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, ואת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הקיימות במחזור, בגין ההשפעות של כל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות, כדלהלן:

- לרווח או להפסד, המיוחס לבעלי מניות רגילות של החברה, מתווסף הסכום לאחר מס של דיבידנדים וריבית, שהוכרו בתקופה, בהתייחס למניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות והוא מותאם בגין שינויים אחרים כלשהם בהכנסה או בהוצאה, שהיו נובעים מהמרת המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות;
- לממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור מתווסף הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הנוספות שהיו קיימות במחזור בהנחה שכל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות הומרו.

המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מקטינה את הרווח למניה או מגדילה את ההפסד למניה).

כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה

IFRS 5 - סעיפים 6, 7, 15

נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה כאשר ערכם בספרים יושב בעיקר באמצעות עסקת מכירה, וההערכה היא כי עסקת המכירה צפויה ברמה גבוהה ("highly probable"). נכסים אלה נמדדים על פי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כט. פעילויות שהופסקו

IFRS 5 - סעיפים 32, 33

פעילויות אשר מומשו או מסווגות כמוחזקות למכירה מהוות פעילויות שהופסקו כאשר הן מייצגות תחום פעילות עסקית או אזור גיאוגרפי של פעילויות שהוא עיקרי ונפרד, או מהווה חלק מתכנון יחיד ומתואם למימוש של תחום פעילות עסקית, או איזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד או מהווה חברה בת שנרכשה בלעדית למטרת מכירה מחדש. הכנסות והוצאות אשר שייכות לפעילויות שהופסקו מוצגות בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, נטו, בניכוי מסים על הכנסה בכל השנים המוצגות במסגרת סעיף "רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה".

ל. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

מעת לעת מפורסמים תיקונים ושיפורים לתקני IFRS, ו/או תקני IFRS חדשים והבהרות לתקנים קיימים.

בהתאם לסעיף 28 של IAS 8 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":

"כאשר לישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי, קיימת השפעה על התקופה הנוכחית או על תקופה קודמת כלשהי או שאמורה להיות השפעה כזו, אלא שאין זה מעשי לקבוע את סכום התיאום, או שעשויה להיות השפעה על תקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי כדלהלן:

- (א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;
 - (ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות מעבר, במידה שרלוונטי;
 - (ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
 - (ד) תיאור הוראות המעבר, במידה שמתאים;
 - (ה) הוראות המעבר, העשויות להשפיע בתקופות עתידיות, במידה שמתאים;
 - (ו) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:
 - (i) לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן
 - (ii) לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רוחח למניה, חל על הישות;
 - (ז) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
 - (ח) אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, נדרש בהתאם לסעיף 19(א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.
- אין צורך לחזור על דרישות גילוי אלה בדוחות הכספיים לתקופות העוקבות."

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שפורסמו או נכנסו לתוקף בשנת 2022 (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות (להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. אין צורך להתייחס במסגרת ביאור זה לפרסום שאין לו רלוונטיות לדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (לדוגמא - מתייחס לפריטים או לנושאים שכלל אינם קיימים בדוחות הכספיים) או שאינו מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (ראו גם להלן את עמדת רשות ניירות ערך בנושא). ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/קבוצה אולם ליישומם אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים, יש לציין עובדה זו.

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך, אם רק היבטים מסוימים של תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם הינם מהותיים, יש למקד את הגילוי בהיבטים אלו. כמו כן, מומלץ להציג גילוי זה במתכונת טבלאית בעלת העמודות הבאות: שם התקן; מועד כניסתו לתוקף; דרישות התקן הרלוונטיות לתאגיד; השפעה צפויה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(1) תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומיושמים על ידי החברה/הקבוצה עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2022:

לפי סעיף 40א לתקן IAS 1: כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים, וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, ישות תציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת, בנוסף לדוחות הכספיים ההשוואתיים המינימליים הנדרשים בסעיף 38א לתקן. במקרים אלה ישות מציגה דוחות על המצב הכספי למועדים הבאים: (א) סוף התקופה השוטפת, (ב) סוף התקופה הקודמת, וכן (ג) תחילת התקופה הקודמת. במקרה כאמור הישות לא תידרש להציג את הביאורים המתייחסים לדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 16 "רכוש קבוע" (להלן - התיקון ל-IAS 16)

התיקון ל-IAS 16 אוסר על הפחתת התמורה ממכירת פריטים כלשהם שיוצרו בתהליך הבאת הנכס למיקום ולמצב שהתכוונה ההנהלה מהעלות הראשונית של הנכס (למשל, דוגמיות שיוצרו בעת בדיקת הצידוד). התמורה ממכירת פריטים כאמור, וכן העלות בגין יצירתם, תוכרנה ברווח או הפסד. על ישות ליישם את הוראות תקן IAS 2 מלאי לצורך מדידת פריטים אלה. כמו כן, העלות לא תכלול פחת בגין הנכס אשר נבדקת תקינותו, שכן הוא טרם מוכן לשימוש המיועד.

התיקון ל-IAS 16 מבהיר כי לצורך בדיקת תקינות פעולת הנכס, על ישות להעריך את הביצועים הפיזיים והטכניים של הנכס, בעוד שהביצועים הכספיים של הנכס אינם רלוונטיים לצורך בחינה זו. כלומר, נכס עשוי להיות מוכן לשימוש כפי שהתכוונה ההנהלה, ולחיות מופחת באופן שיטתי, טרם הגיע לרמת הביצועים התפעוליים אשר התכוונה ההנהלה.

התיקון ל-IAS 16 דורש מתן גילוי נפרד לתמורה ולעלויות הקשורות לפריטים שיוצרו, ואשר אינן חלק מהפעילויות הרגילות של הישות. כמו כן, על ישות לתת גילוי לסעיף (סעיפים) בדוח רווח או הפסד, שבו נכללו התמורה והעלויות כאמור.

בהתאם להוראות התיקון ל-IAS 16, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר 2022, באופן רטרואקטיבי, עבור פריטי רכוש קבוע אשר הגיעו למיקום ולמצב הדרושים לכך שיוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, בתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת בדוח הכספי (1 בינואר 2020) או לאחריה. ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה נזקפה ליתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2020. ליישום לראשונה של התיקון ל-IAS 16 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" (להלן - התיקון ל-IAS 37)

תקן IAS 37 מגדיר "חובה מכביד" כחובה שבו העלויות הבלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות על פי החובה עולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פי. העלויות הבלתי נמנעות על פי חובה משקפות את העלות נטו הקטנה ביותר של יציאה ממנו, שהיא הנמוך מבין עלות קיום החובה לבין פיצויים וקנסות הנובעים מאי-עמידה בו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון ל-37 IAS מבהיר את משמעות המונח "עלות לקיום חוזה". בהתאם לתיקון, העלות לקיום חוזה מורכבת מהעלויות המתייחסות במישרין לחוזה. העלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות חיבור של:

1. עלויות תוספתיות לקיום החוזה (למשל, עלויות ישירות בגין עבודה וחומרים);
2. הקצאת עלויות אחרות הקשורות באופן ישיר לקיום החוזה (למשל, הקצאת חלק יחסי מהפחת של רכוש קבוע המשמש לצורך קיום החוזה).

כמו כן, התיקון ל-37 IAS מבהיר כי טרם ההכרה בהפרשה בגין חוזה מכביד, על ישות לבחון ולהכיר בירידת ערך של כל נכס המשמש בקיום החוזה, ולא רק בגין נכסים אשר יועדו ספציפית לחוזה.

בהתאם להוראות התיקון ל-37 IAS, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר 2022, באופן רטרואקטיבי, עבור חוזים אשר החברה/הקבוצה טרם השלימה את מלוא מחויבויות הביצוע בגינם במועד היישום לראשונה של התיקון. ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה נזקפה ליתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2022. ליישום לראשונה של התיקון ל-37 IAS לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

ג) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" (להלן - התיקון ל-IFRS 3)

התיקון מעדכן את תקן IFRS 3, כך שיפנה למסגרת המושגית לדיווח כספי כפי שפורסמה בשנת 2018, לצורך הקביעה אילו נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו מקיימים את ההגדרות של נכסים והתחייבויות. לפני התיקון, ההפניה הייתה למסגרת המושגית לדיווח כספי כפי שפורסמה בשנת 2001.

כמו כן, התיקון מוסיף ל-IFRS 3 דרישה לפיה עבור אירועים שבתחולת IAS 37 או IFRIC 21, רוכש יישם את הוראות IAS 37 על מנת לקבוע האם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירועים מהעבר, או את הוראות IFRIC 21 על מנת לקבוע האם האירוע המחייב שיוצר התחייבות לשלם את ההיטל התרחש עד למועד הרכישה (בהתאמה) במקום את הוראות המסגרת המושגית.

בנוסף, התיקון מבהיר ומוסיף ל-IFRS 3 אמירה מפורשת, לפיה רוכש לא יכיר בנכסים תלויים, כהגדרתם ב-37 IAS, במועד הרכישה.

בהתאם להוראות התיקון ל-3 IFRS, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה עבור צירופי עסקים אשר מועד הרכישה שלהם חל בתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022 או לאחריו. ליישום לראשונה של התיקון ל-3 IFRS לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד) תיקונים נוספים שפורסמו במסגרת פרוייקט השיפורים 2018-2020, אשר ליישומם לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה:

עיקרי ההוראות	אופן היישום
תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 "מכשירים פיננסיים" (IFRS 9)	התיקון קובע אילו עלויות נכללות במבחן ה-10% לצורך גריעת התחייבות פיננסית. בהתאם להוראות התיקון, עלויות ועמלות המשולמות לצדדים שלישיים (ולא למלווה) לא תכללנה במבחן ה-10%.
תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (IFRS 16)	התיקון עדכן את דוגמא להמחשה מספר 13 בתקן 16 IFRS לעניין תמריצי חכירה.
תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים" (IFRS)	תקן 1 IFRS מאפשר לחברה בת אשר מאמצת לראשונה את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (ה-IFRS) במועד מאוחר ממועד האימוץ לראשונה על ידי החברה האם, למדוד את הנכסים וההתחייבויות בהתאם לערכים שנכללו בדוחות המאוחדים של החברה האם, בהתבסס על מועד האימוץ לראשונה של החברה האם, ובתנאי שלא נעשו התאמות לצורך איחוד הדוחות ו/או בעקבות צירוף העסקים (להלן - ההקלה). התיקון ל-1 IFRS מרחיב את ההקלה, כך שניתן יהיה למדוד גם הפרשי תרגום מצטברים בהתאם לסכומים שנכללו בדוחות החברה האם, ובהתבסס על מועד האימוץ לראשונה על ידי החברה האם. התיקון האמור יחול גם לגבי חברות כלולות ועסקות משותפות אשר אימצו את ההקלה.
תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 41 "חקלאות" (IAS 41)	התיקון הסיר את הדרישה לא לכלול תזרימי מסים במסגרת חישוב השווי ההוגן בתחולת IAS 41, וזאת במטרה ליצור התאמה עם דרישת התקן לחשב שווי הוגן תוך שימוש בשיעור היוון לאחר מס.
	התיקון יושם עבור מדידות שווי הוגן שבוצעו בתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022 או לאחריו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:

לגבי תקן או תיקון לתקן, אשר עדיין אינו בתוקף מחייב, והחברה/הקבוצה לא בחרה ליישמו מוקדם, להלן סעיפים 30 ו-31 ל-8 IAS הרלוונטיים לעניין גילוי בגין תקנים או תיקונים לתקנים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב:

30. במקרה שהישות טרם יישמה תקן דיווח כספי בינלאומי חדש, אשר פורסם, אך טרם נכנס לתוקף, על הישות לתת גילוי:

(א) לעובדה זו; וכן

(ב) למידע ידוע או למידע ניתן לאמידה באופן סביר, הרלוונטי להערכת ההשפעה האפשרית, שתהיה ליישום תקן הדיווח הכספי הבינלאומי החדש על הדוחות הכספיים של הישות בתקופה של הישום לראשונה.

31. לצורך ציות לסעיף 30, על הישות לשקול מתן גילוי כדלהלן:

(א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי החדש;

(ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;

(ג) המועד שבו נדרש יישום תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;

(ד) מועד האימוץ לראשונה המתוכנן של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על-ידי הישות; וכן

(ה) אחת מהחלופות הבאות:

(i) גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על הדוחות הכספיים; או

(ii) אם ההשפעה אינה ידועה או אינה ניתנת לאמידה באופן סביר, הצהרה על עובדה זו.

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים", "סיווג התחייבויות כשוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות" ו-"התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות" (להלן בסעיף זה - התיקונים ל-1 IAS)

התיקונים ל-1 IAS מבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התיקונים מבהירים, בין היתר כי:

(1) התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם לישות קיימת זכות מהותית, בתום תקופת הדיווח, לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

(2) הזכות לדחות סילוק של התחייבות בגין הסכם הלוואה למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח כפופה לעיתים לעמידת הישות בתנאים שנקבעו בהסכם הלוואה (להלן - אמות מידה פיננסיות). סיווג התחייבות בגין הסכם הלוואה כאמור כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת ייקבע רק על בסיס אמות המידה הפיננסיות אשר בהן נדרשת הישות לעמוד במועד תום תקופת הדיווח או לפניו. אמות מידה פיננסיות בהן נדרשת הישות לעמוד לאחר תום תקופת הדיווח לא יובאו בחשבון בקביעה זו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) ככל שהתחייבות בגין הסכם הלואה לגביה נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילוי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שההתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילוי לגבי מהות התנאים בהן נדרשת הישות לעמוד, מועד הבחינה שלהם, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות וכן עובדות ונסיבות המצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד בתנאים אלה. גילוי זה עשוי להתייחס לפעולות מסוימות בהן נקטה הישות על מנת למנוע הפרה פוטנציאלית של התנאים וכן את העובדה שהישות לא מצייתת לתנאים בהתבסס על הנסיבות הקיימות בתום תקופת הדיווח.

(4) כוונת הישות בנוגע למימוש זכות קיימת לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח אינה רלוונטית לצורך סיווג ההתחייבות.

(5) סילוק של התחייבות יכול שיעשה בדרך של העברת מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת לא יושפע מזכות הקיימת לצד האחר לדרוש את סילוק ההתחייבות על ידי העברת מכשירים הוניים של הישות, אם זכות זו סווגה על ידי הישות במסגרת ההון.

התיקונים ל-1 IAS ייושמו באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקונים, יישומם המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקונים ל-1 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

לתשומת לב: בחודש אוקטובר 2022 פורסם על ידי ה-IASB תיקון נוסף ל-1 IAS העוסק בסיווג של התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות כהתחייבויות שוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות, אשר ייכנס לתוקף מחייב לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. תיקון זה משנה חלק מההוראות שנקבעו בתיקון קודם ל-1 IAS העוסק באופן כללי בסיווג התחייבויות כהתחייבויות שוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות, אשר אמור היה להיכנס לתוקף מחייב לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. כחלק מהתיקון הנוכחי, שונה גם מועד התחילה של התיקון הקודם, כך שגם הוא ייכנס לתוקף מחייב לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישומם המוקדם יחדיו של שני התיקונים ל-1 IAS אפשרי.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, "גילוי למדיניות חשבונאית" (להלן בסעיף זה - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS דורש מחברות לגלות את המדיניות החשבונאית המהותית שלהן, חלק המדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. בהתאם לתיקון, מידע על המדיניות החשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נלקח בחשבון ביחד עם מידע אחר הניתן בדוחות הכספיים, ניתן לצפות באופן סביר כי הוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

התיקון ל-1 IAS אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו, תימנע ממשמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בנוסף, התיקון מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע על מדיניות חשבונאית לא מהותית. עם זאת, ככל שמידע כאמור ניתן, ראוי כי אין הוא יסיח את הדעת ממידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון ל-1 IAS ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. החברה/הקבוצה בוחנת את ההשפעה של יישום התיקון ל-1 IAS על המידע שניתן לגבי המדיניות החשבונאית שלה במסגרת הדוחות הכספיים/המאוחדים.

לתשומת לב: על כל ישות מדווחת לבחון את הוראות התיקון ל-1 IAS ולשקול את הצורך בעדכון ביאור המדיניות הקיים. במסגרת זו, יש להביא בחשבון את ההנחיות והדוגמאות שנוספו בסעיפים 117-א-117 ל-1 IAS וב-IFRS Practice Statement 2 "ביצוע שיקולי דעת לגבי מהותיות". ככלל, מצופה שאצל מרבית הישויות המדווחות יישום התיקון ל-1 IAS יוביל לצמצום או מיקוד ביאור המדיניות החשבונאית שנכלל בדיווחים הקודמים.

יצוין, כי סעיף 117 ל-1 IAS, שנוסף במסגרת התיקון ל-1 IAS, מבהיר כי המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא לא מהותי אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים.

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן: התיקון ל-8 IAS)

התיקון ל-8 IAS מבהיר כיצד ישויות צריכות להבחין בין שינויים במדיניות חשבונאית לבין שינויים באומדנים חשבונאיים. הבחנה זאת מהותית, מאחר ששינויים באומדנים חשבונאיים מיושמים באופן פרוספקטיבי, עבור עסקות ואירועים אחרים בעתיד, בעוד ששינויים במדיניות חשבונאית, ככלל, מיושמים באופן רטרואספקטיבי לעסקות ואירועים אחרים בעבר, כמו גם לאירועים ועסקות בתקופה הנוכחית.

התיקון ל-8 IAS ייושם באופן פרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל-8 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(ד) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה (להלן - התיקון ל-12 IAS)

התיקון ל-12 IAS מבהיר כי הפטור מיצירת מסים נדחים הנובעים מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים, אינה משפיעה על הרווח החשבונאי בעת העסקה וגם אינה משפיעה על ההכנסה החייבת או על ההפסד לצורך מס בעת העסקה (פטור ההכרה לראשונה) אינו ניתן ליישום בגין עסקות אשר בהכרה לראשונה בהן נוצרים הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים זהים.

עסקות כאמור כוללות, למשל, עסקות חכירה שבמועד ההכרה לראשונה בהן על ידי חוכר, מכיר החוכר בנכס זכות שימוש בסכום השווה ליתרת ההתחייבות בגין החכירה; וכן מצבים של הכרה בהתחייבות בגין פירוק, פינוי ושיקום המוכרת כנגד עלות רכוש קבוע.

התיקון ל-12 IAS ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. התיקון ייושם עבור כל העסקות החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוח הכספי שבו התיקון יושם לראשונה. כמו כן, במסגרת הדוחות הכספיים שבהם התיקון ייושם לראשונה, על ישות להכיר בתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת:

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (א) בנכס מסים נדחים, עד למידה שבה צפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי, וכן בהתחייבות מסים נדחים, בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי והחייבים במס בקשר עם:
- נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירות; וכן -
 - התחייבויות בגין פירוק, פינוי ושיקום והתחייבויות דומות, וכן הסכום המקביל שהוכר כחלק מעלות הנכס המתייחס.
- (ב) בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 12 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(ה) תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 "דוחות כספיים מאוחדים" (להלן - IFRS 10) ולתקן חשבונאות בינלאומי 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות" (להלן - IAS 28)

התיקונים עוסקים במכירה או בתרומה של נכסים בין משקיע לבין חברה כלולה או עסקה משותפת, ובאים לפתור חוסר עקביות שקיימת בין IFRS 10 לבין IAS 28. בהתאם לתיקונים, כאשר הנכסים שהועברו מהוים "עסק" כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים", יוכר מלוא הרווח או ההפסד, ואילו במקרה שבו הנכסים שהועברו אינם מהוים עסק, המשקיע יכיר ברווח או הפסד רק בגובה חלקם של המשקיעים הלא קשורים בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת.

בחודש דצמבר 2015, הוחלט לדחות את מועד התחילה של התיקונים למועד שאינו ידוע. יחד עם זאת, בהתאם להוראות התיקונים, יישומם המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקונים לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

דוחות לדוגמא אלה אינם מציגים דוגמא בגין תקן דיווח כספי בינלאומי 17 "חוזי ביטוח". חברות שעבורן התקן רלוונטי נדרשות להתייחס אליו במסגרת הביאור.

במקרה בו החברה/הקבוצה בחרה באימוץ מוקדם של תקן חדש/תיקון לתקן שעדיין אינו בתוקף והמאפשר אימוץ מוקדם, יש לתת לכך גילוי.

לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

בחודש מרס 2012, פירסם סגל רשות ניירות ערך עדכון להחלטה מספר 4-99 בעניין קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 24-105 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים. ההחלטה עודכנה פעם נוספת בחודש דצמבר 2012 ולאחר מכן בחודש דצמבר 2016. בהתאם להחלטה, במידה והתגלתה טעות בנתוני הדוח השנתי האחרון אשר אינה מהותית ביחס לתוצאות שנת הדיווח הקודמת אולם הינה מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת או המצטברת (למשל באופן שזקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת, תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), רשאי התאגיד לתקנה על דרך של תיקון מספרי השוואה שייכללו בדוחות הכספיים לתקופה השוטפת, וזאת חלף פרסום מחדש של הדוחות הכוללים את הטעות. במקרה כאמור, ניתן לבצע את התיקון בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה", תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים בדבר התיקון בהתאם לעקרונות הקבועים ב- IAS 8 לעניין תיקון טעויות.

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2022, התגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2020 ו-2021. הטעות נבעה מאופן הטיפול החשבונאי בהסכם שנחתם בחודש נובמבר 2019 והנוגע ל-_____.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנים 2020 ו-2021, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות בשנת 2022 תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופה זו. החברה/הקבוצה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה הכלולים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקון הטעות סומנו כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

IAS 8 - סעיף 49

להלן השפעת התיקון האמור על הסעיפים בדוחות כספיים אלה, המושפעים מתיקון מספרי ההשוואה:

2020	2021	
אלפי ש"ח		
		ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:
		(א) ההשפעה על הרווח (הפסד):
		הרווח (הפסד) כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות:
		גידול בהוצאות הנהלה וכלליות
		בניכוי המס המתייחס
		הרווח (הפסד) כמדווח בדוחות כספיים אלה
		ש "ח
		(ב) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
		רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה
		רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת תיקון הטעות אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
			ההשפעה על הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021:
			ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
			רכוש קבוע
			מסים נדחים
			ההשפעה על ההון -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
			השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2020 -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

אומדנים ושיקולי דעת, נבחנים באופן מתמיד, ומבוססים על ניסיון העבר ועל גורמים נוספים, לרבות ציפיות ביחס לאירועים עתידיים, שנחשבות לסבירות, לאור הנסיבות הקיימות.

א. אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים

בהתאם ל-1 IAS (סעיף 125): "ישות תיתן גילוי למידע לגבי הנחות שהיא הניחה לגבי העתיד, ולגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות באומדן בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה. הביאורים יכללו את הפרטים הבאים לגבי הנכסים והתחייבויות האלה: (א) המהות שלהם, וכן (ב) הערכים בספרים שלהם בסוף תקופת הדיווח."

עוד בעניין זה מציין 1 IAS, בין היתר: "ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילוי בהתאם לסעיף 125 מתייחסים לאומדנים שדורשים מההנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר..."

"... להלן דוגמאות לסוגים של גילויים שישות נותנת: (א) המהות של ההנחה או חוסר הודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות; (ג) התוצאה החזויה של חוסר ודאות והטווח של התוצאות האפשריות (reasonably possible) במהלך שנת הכספים הבאה בהתייחס לסכומים בספרים של הנכסים ושל התחייבויות שמושפעים; וכן (ד) הסבר לשינויים שבוצעו בהנחות שנקבעו בעבר בהתייחס לנכסים ולהתחייבויות אלה, אם חוסר הודאות עדיין לא נפתר."

להלן מספר דוגמאות (שאינן מהוות רשימה סגורה) לגילויים בדבר אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים. על כל ישות מדווחת לבחון מהם, אם בכלל, הנושאים שלגביהם נדרש גילוי, וכן את אופן ומידת הגילוי הנדרשים, בהתאם לעובדות ולנסיבות הרלוונטיות.

החברה/הקבוצה מגבשת אומדנים והנחות בנוגע לעתיד. מעצם טבעם, נדיר שהאומדנים החשבונאיים המתקבלים יהיו זהים לתוצאות המתייחסות בפועל. האומדנים וההנחות, שבגינם ישנו סיכון משמעותי לביצוע התאמות מהותיות בערכם בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, מפורטים להלן.

1) אומדן ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 134(ו)

החברה/הקבוצה בוחנת על בסיס שנתי, האם קיימת ירידת ערך של מוניטין, בהתאם למדיניות החשבונאית המוצגת בביאור 22(1). סכומים ברי השבה של יחידות מניבות מזומנים נקבעים על בסיס חישובי שווי שימוש. חישובים אלה מחייבים שימוש באומדנים.

במהלך שנת 2022, חלה ירידת ערך של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א']. בהתחשב בסכום בר-ההשבה של היחידה המניבה-מזומנים האמורה, שנקבע על בסיס שווי השימוש של היחידה, הופחת המוניטין המתייחס ליחידה המניבה-מזומנים האמורה בסכום של כ- _____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור הרווח הגולמי, בהתאם לתקציבים, המשמש בחישוב שווי השימוש של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] (הנכללת במסגרת מגזר הפעילות _____) היה נמוך ב-10% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2022 (לדוגמא, 46% במקום 56%), הייתה הקבוצה מכירה בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-____ מיליון ש"ח, והייתה נדרשת להפחית את הערך בספרים של רכוש קבוע בסך כ-____ מיליון ש"ח. אם אומדן שיעור הניכיון לפני מס, המשמש להיוון תזרימי מזומנים עבור היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] היה גבוה ב-1% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2022 (לדוגמא, 13.8% במקום 12.8%), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-____ מיליון ש"ח.

(2) מסים על ההכנסה

החברה/הקבוצה נישומה לצורכי מס במספר רב של תחומי שיפוט, ובהתאם, נדרשת הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת משמעותי, על מנת לקבוע את ההפרשה הכוללת בגין מסים על הכנסה. בחברה/בקבוצה קיימים עסקות וחישובים רבים, אשר קביעת חבות המס הסופית בגינם אינה ודאית במהלך העסקים הרגיל. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשות בגין סכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס בעקבות ביקורות מס, בהתבסס על הערכותיה באשר לאפשרות שהיא תחויב בתשלומי מס נוספים. אם חבות המס הסופית תהיה שונה מחבות המס שנרשמה בספרים, ישפיעו ההפרשים על ההפרשות למסים על הכנסה ועל התחייבויות המסים הנדחים בתקופה שבה נקבעה השומה הסופית כאמור על ידי רשויות המס.

IAS 1 - סעיף 129

אם התוצאות הסופיות בפועל של תשלומי המסים, בתחומים בהם נעשה שימוש בשיקול דעת, יהיו שונות ב-10% מאומדני ההנהלה, תידרש החברה/הקבוצה:

- להגדיל את ההפרשה למסים על הכנסה בכ-____ מיליון ש"ח ואת התחייבות המסים הנדחים בכ-____ מיליון ש"ח, אם התוצאות בפועל הן לרעת החברה/הקבוצה; או

- להקטין את ההפרשה למסים על הכנסה בכ-____ מיליון ש"ח ואת התחייבות המסים הנדחים בכ-____ מיליון ש"ח, אם התוצאות בפועל הן לטובת החברה/הקבוצה.

כמו כן, החברה/הקבוצה מכירה בנכסי מסים נדחים ובהתחייבויות מסים נדחים על בסיס ההפרשים בין הסכומים בספרים של הנכסים וההתחייבויות לבין סכומם המובא בחשבון לצורכי מס. החברה/הקבוצה בוחנת באופן שוטף את יכולת ההשבה של נכסי המס הנדחים הנכללים בחשבונויותיה, על בסיס הכנסות חייבות היסטוריות, הכנסות חייבות חזויות, עיתוי הפיכת הצפוי של הפרשים זמניים ויישומן של אסטרטגיות תכנון מס. אם לא יהיה ביכולתה של החברה/הקבוצה להפיק הכנסות חייבות עתידיות בסכום מספיק, או במקרה של שינוי מהותי בשיעורי המס האפקטיביים בתקופה שבמהלכה ההפרשים הזמניים המתייחסים הופכים לחייבים במס או ניתנים לניכוי, עשויה החברה/הקבוצה להידרש לבטל חלק מנכסי המסים הנדחים או להגדיל את התחייבויות המסים הנדחים, ועקב כך שיעור המס האפקטיבי שלה עלול לגדול ולהשפיע לרעה על תוצאות פעילותה. לו הייתה החברה/הקבוצה נדרשת לבטל את נכסי המסים הנדחים שלה, מאחר שלא היה צפוי שתהיה לה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי, הייתה נזקפת לרווח או הפסד הוצאת מסים על ההכנסה כנגד ביטול נכס המסים הנדחים בסך של כ-____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(3) שוויים ההוגן של נגזרים ומכשירים פיננסיים אחרים

IFRS 13 - סעיף 21

שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים, שאינם נסחרים בשוק פעיל (לדוגמא, מכשירים נגזרים הנסחרים מעבר לדלפק) נקבע באמצעות שימוש בשיטות להערכת שווי. החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת, לצורך בחירת שיטות הערכה שונות ולצורך הנחת הנחות, המבוססות בעיקרן על תנאי השוק הקיימים בכל תאריך דוח על המצב הכספי. החברה/הקבוצה השתמשה בניתוח תזרימי מזומנים מהוונים כדי לקבוע את שוויים ההוגן של מגוון נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, שאינם נסחרים בשוק פעיל.

IAS 1 - סעיף 129

הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן עשוי לקטון בכ- ____ מיליון ש"ח או לגדול בכ- ____ מיליון ש"ח, אם שיעור הניכיון המשמש בניתוח תזרימי המזומנים המהוונים יהיה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה.

(4) הכרה בהכנסה

החברה/הקבוצה עושה שימוש בשיטת שיעור ההשלמה לצורך הטיפול החשבונאי בחוזים במחיר קבוע לאספקת שירותי עיצוב. השימוש בשיטת שיעור ההשלמה דורש מהחברה/הקבוצה לאמוד את השירותים שבוצעו למועד הדיווח כשיעור מכלל השירותים האמורים להתבצע.

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור השירותים שבוצעו מתוך כלל השירותים האמורים להתבצע היה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, סכום ההכנסות שהוכרו בתקופה היה גדל בכ- ____ מיליון ש"ח, במקרה בו השיעור שבוצע היה גדל, או היה קטן בכ- ____ מיליון ש"ח, במקרה בו השיעור שבוצע היה קטן.

(5) אורך החיים השימושיים של רכוש קבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה

IAS 16 - סעיפים 57, 75, 76 (ג)

הנהלת החברה/הקבוצה מעדכנת בסוף כל שנה את אומדן אורך החיים השימושיים ושיעורי הפחת המתייחסים לרכוש הקבוע שלה. האומדן מבוסס על מחזור חיי המוצרים הצפוי של החברה/הקבוצה. אומדן זה עשוי להשתנות באופן משמעותי, כתוצאה מחידושים טכנולוגיים ומפעילות המתחרים בתגובה לשינויים מחזוריים חריפים בענף. הנהלת החברה/הקבוצה תגדיל את הוצאות הפחת, כאשר אורך החיים השימושיים יקטן ביחס לאומדנים קודמים, ולחלופין, תכיר בירידת ערך עבור נכסים שהתיישנו מבחינה טכנולוגית או נכסים לא-אסטרטגיים שיינטשו או שיימכרו.

IAS 1 - סעיף 129

אם אורך החיים השימושיים בפועל של הרכוש הקבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה היה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של הרכוש הקבוע היה גבוה בכ- ____ מיליון ש"ח בקירוב או נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח בקירוב.

(6) פיצויי פרישה

הערך הנוכחי של התחייבויות בגין פיצויי פרישה תלוי במספר גורמים אשר נקבעים על בסיס אקטוארי, בהתאם להנחות שונות. ההנחות המשמשות בחישוב העלות (ההכנסה), נטו בגין פיצויי פרישה כוללות, בין היתר, את שיעור ההיוון. שינויים בהנחות אלה ישפיעו על הערך בספרים של הנכסים וההתחייבויות בגין פיצויי הפרישה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

שיעור ההיוון המתאים נקבע בסוף השנה על ידי החברה/הקבוצה, בהתבסס על התשואה של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה. שיעור היוון זה יישמש בקביעת הערך הנוכחי של אומדני תזרימי המזומנים העתידיים, הצפויים להידרש לצורך כיסוי ההתחייבויות לפיצויי פרישה. הנחות מפתח נוספות ביחס להתחייבויות בגין פיצויי פרישה, כגון העלאות שכר עתידיות, ושיעורי פרישה, מבוססות בחלקן על תנאי השוק השוררים באותה עת ועל ניסיון העבר. מידע נוסף בנושא זה מופיע בביאור 22.

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור ההיוון היה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של ההתחייבויות בגין פיצויי פרישה היה נמוך בכ- _____ מיליון ש"ח או גבוה בכ- _____ מיליון ש"ח.

(7) תביעות בגין אחריות חומרה

IAS 37 - סעיפים 25, 39

בחוזים לשירותי IT הכוללים מכירת חומרה (מחשב אישי), החברה/הקבוצה בדרך כלל מציעה ללקוחותיה אחריות לשלוש שנים על החומרה שהיא מוכרת. הנהלת החברה/הקבוצה עורכת אומדן של ההפרשה המתייחסת לתביעות עתידיות בגין אחריות חומרה על סמך נתוני תביעות עבר בנוגע לתביעות אחריות חומרה, וכן בהתבסס על המגמות השוררות באותה עת, שעשויות להצביע על שוני בין עלותן של תביעות העבר לעלותן של תביעות עתידיות.

גורמים, העשויים להשפיע על אומדני נתוני התביעות, כוללים את הצלחתן של יוזמות החברה/הקבוצה בתחום התפוקה והאיכות, כמו גם את עלויות החלקים והעבודה.

IAS 1 - סעיף 129

אם העלויות בגין תביעות אחריות חומרה היו שונות ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, ההפרשה לתביעות בגין אחריות חומרה הייתה גבוהה בכ- _____ מיליון ש"ח או נמוכה בכ- _____ מיליון ש"ח.

(8) קביעת שיעור ההיוון להתחייבויות בגין חכירה

IFRS 16 - סעיף 26

ככלל, במועד ההכרה לראשונה, מחושב הערך הנוכחי של התחייבויות בגין חכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של חברת הקבוצה שחוכרת את הנכס למועד זה. שיעור ריבית זה הינו השיעור שהחוכרת הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור ההיוון היה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של ההתחייבויות בגין חכירה היה נמוך בכ- _____ מיליון ש"ח או גבוה בכ- _____ מיליון ש"ח, הנכס בגין זכות שימוש היה נמוך בכ- _____ מיליון ש"ח או גבוה בכ- _____ מיליון ש"ח, הוצאות המימון בגין הריבית על ההתחייבויות היו נמוכות בכ- _____ מיליון ש"ח או גבוהות בכ- _____ מיליון ש"ח, והוצאות הפחת על הנכס בגין זכות שימוש היו נמוכות בכ- _____ מיליון ש"ח או גבוהות בכ- _____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(9) התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות

IAS 20 - סעיפים 10, 10א

בהתאם לטיפול החשבונאי המפורט בביאור 2ט', על הנהלת החברה/הקבוצה לבחון האם קיים ביטחון סביר שמענק שהתקבל מרשות החדשנות לא יוחזר. כאשר הנהלת החברה/הקבוצה מגיעה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק מרשות החדשנות שהתגבשה הזכאות לקבלתו לא יוחזר, החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות פיננסית. הערך הנוכחי של התחייבויות בגין המענקים (ראו ביאור ____) תלוי בתחזיות ובהנחות של הנהלת החברה/הקבוצה לגבי סכומי התמלוגים שישולמו בהתבסס על הכנסותיה העתידיות של החברה/הקבוצה ושיעור הריבית להיוון.

בדוחות על המצב הכספי של החברה/הקבוצה נכללה התחייבות בגין המענקים שיוחזרו בהתבסס על תחזית המכירות המצרפיות של החברה/הקבוצה בשנים הקרובות. תחזיות ההנהלה לגבי המכירות המצרפיות עד לתום החזר המענקים לעיל מבוססות על תוכניות החברה/הקבוצה למכירת מוצרי החברה בשנים הקרובות. שיעור ההיוון של ההתחייבויות בגין מענקים שהתקבלו בשנים 2021 ו-2022 הינו ____ ו-____, בהתאמה.

בחברות שעבורן הסוגיה רלוונטית, יש לגלות את התנאים, המהות וההיקף של המענקים הממשלתיים.

ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, יש להציגה באופן מתאים בדוח על המצב הכספי ובדוח על תזרימי המזומנים.

בנוסף, ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, היא צריכה לקבל ביטוי בביאורים לדוחות הכספיים כאשר רלוונטי, בפרט בביאורים הקשורים להתחייבויות פיננסיות (כגון - שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון; ניתוח מועדי הפירעון של התחייבויותיה הפיננסיות של החברה/קבוצה).

ב. שיקולי דעת בעלי השפעה מהותית על יישום מדיניות החשבונאית של הישות

בהתאם ל- IAS 1 (סעיף 122): "ישות תיתן גילוי במסגרת המדיניות החשבונאית המשמעותית שלה או במסגרת ביאורים אחרים, לשיקולי הדעת, מלבד אלה שכרוכים באומדנים (ראו סעיף 125), שהופעלו על ידי ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית של הישות ושיש להם את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים."

דוגמאות לשיקולי דעת כאמור המופיעות ב- IAS 1 (סעיף 123):

"לדוגמה, ההנהלה מפעילה שיקולי דעת כדי לקבוע: (א) [בוטל] (ב) העיתוי שבו הועברו לישויות אחרות, באופן מהותי כל הסיכונים המשמעותיים וכל ההטבות המשמעותיות הנובעים מהבעלות על נכסים פיננסיים ועל נכסים הכפופים לחכירות, ככל הנוגע למחכירים; (ג) אם מכירות מסוימות של סחורות הן, במהות, הסדרי מימון ולפיכך אינן גורמות להכנסות; וכן (ד) אם התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה."

להלן מספר דוגמאות (שאינן מהוות רשימה סגורה) לגילויים בדבר שיקולי דעת בעלי השפעה מהותית על יישום המדיניות החשבונאית. על כל ישות מדווחת לבחון מהם, אם בכלל, הנושאים שלגביהם נדרש גילוי, וכן את אופן ומידת הגילוי הנדרשים, בהתאם לעובדות והנסיבות הרלוונטיות אליה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(2) הכרה בהכנסות - זכות החזרה

IFRS 15 - סעיפים 50, 51, 56, 123, 126, 21(א)

החברה/הקבוצה הכירה במהלך שנת 2022 בהכנסות בסך כ- _____ מיליון ש"ח בגין מכירת סחורות לחברת אבג המאוגדת ב-_____. ללקוח ניתנה זכות החזרה, אם לקוחותיו אינם מרוצים מהסחורות. החברה/הקבוצה מאמינה, בהתבסס על ניסיון עבר בנוגע למכירות דומות, ששיעור אי-שביעות הרצון לא יעלה על 3%. אי לכך, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסה בגין עסקה זו לפי סכום התמורה לו היא צופה להיות זכאית (בגין ההחזרות הצפויות לא הוכרו הכנסות). אם האומדן האמור ישתנה ב-1%, היו ההכנסות בשנת 2022 קטנות/גדולות בכ- _____ מיליון ש"ח.

(3) הכרה בהכנסות - הנחות כמות

IFRS 15 - סעיפים 50, 51, 56, 123, 126(א), (ב), (ג)

במהלך שנת 2021, מכרה החברה קו נעליים חדש לסיטונאי, בעסקה שכללה הנחת כמות הניתנת ללקוחות חדשים. לחברה/לקבוצה אין ניסיון עבר עם הלקוח ודפוס רכישותיו ו/או עם קו הייצור החדש. בהתאם להערכות הנהלת החברה/הקבוצה, לא ניתן לומר כי צפוי ברמה גבוהה שלא יחול ביטול משמעותי בסכום ההכנסות כאשר אי הוודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן, ולכן במהלך שנת 2021 לא הוכרו הכנסות בסך כ- _____ אלפי ש"ח בגין העסקה. במהלך שנת 2022, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות בסך כ- _____ אלפי ש"ח בגין העסקה, בהתבסס על ההנחה שניתנה ללקוח בפועל בהתאם לרכישות שבוצעו על ידו על פני תקופת ההסכם.

(4) הכרה בהכנסות - הכרה בהכנסות מביצוע פרויקטים לאורך זמן או בנקודת זמן

IFRS 15 - סעיפים 31, 32, 35

החברה/הקבוצה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו במסגרת החוזה עם הלקוח. עבור כל מחויבות ביצוע, החברה/הקבוצה קובעת, במועד ההתקשרות בחוזה, אם היא מקיימת את מחויבות הביצוע לאורך זמן או בנקודת זמן.

החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת באשר להתקיימות אחד הקריטריונים המצביעים על כך שמחויבות הביצוע מקוימת לאורך זמן, כמפורט בביאור 2(ב)(1). במסגרת זו, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה כי מחויבויות הביצוע בגין חוזי הקמה של מערכות _____ בתחום ה-IT בהם היא קשורה מקוימת לאורך זמן, שכן מערכות אלה, המותקנות באתרי הייצור של הלקוחות, נשלטות על ידי הלקוחות תוך כדי הקמתן ומשפרות את ביצועי מערכי הייצור שלהם באופן רציף.

(5) נכסים פיננסיים - הצגה בעלות מופחתת או בשווי הוגן

IFRS 9 - סעיפים 4.1.2, 4.1.3 ו-4.1.4

נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק בהם על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה, מוצגים בעלות מופחתת. אם מודל עסקי זה אינו מתקיים, מוצגים מכשירי חוב אלה בשווי הוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת באשר לקביעה האם התנאים החוזיים של כל מכשיר חוב, בהתחשב במהות הכלכלית של הסדרי הפירעון שלו, אכן מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית. במסגרת זו, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה כי החזקתה במכשיר חוב שפירעונו (כולל ריבית), אשר יערך בתום שנתיים ממועד הנפקתו, מגובה רק במניות של _____, שנרכשו על ידי מנפיק מכשיר החוב מכספי התמורה שקיבל בגין הנפקתו, אינה מקיימת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק במכשיר החוב על מנת לגבות רק את תזרימי המזומנים החוזיים של הקרן והריבית בגינו, שכן תזרימי המזומנים בגין מכשיר חוב זה עשויים להיות מושפעים באופן משמעותי משווי של המניות המגבות אותו. בהתאם, מוצג מכשיר חוב זה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

(6) הכללה על בסיס השווי המאזני של ישות ששיעור החזקת החברה/הקבוצה בה נמוך מ-20%

IFRS 12 - סעיפים 7(ב), 9(ה)

הנהלת החברה/הקבוצה העריכה את רמת ההשפעה שיש לה בחברת _____ וקבעה כי קיימת לה השפעה מהותית בחברה זו למרות ששיעור החזקת החברה/הקבוצה במניות חברת _____ נמוך מ-20%, זאת עקב הייצוג בדיקטוריון ותנאים חוזיים. כתוצאה מכך, ההשקעה בחברת _____ מסווגת כהשקעה בחברה כלולה ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

(7) איחוד של ישות בה החברה/הקבוצה מחזיקה פחות ממרבית זכויות ההצבעה

IFRS 12 - סעיפים 7(א), 9(ב)

הנהלת החברה/הקבוצה מעריכה כי קיימת לה שליטה אפקטיבית על חברת _____, למרות ששיעור החזקת החברה/הקבוצה בזכויות ההצבעה של חברה זו נמוך מ-50%. החברה/הקבוצה מחזיקה בזכויות הצבעה בחברת _____ הגבוהות באופן משמעותי מהחזקותיהם של כל בעל זכויות הצבעה אחר או קבוצה מאורגנת של בעלי זכויות הצבעה, וכן יתר החזקות המניות של חברת _____ מפוזרות באופן נרחב. שיעור ההחזקה של החברה/הקבוצה בחברת _____ הינו 40%, בעוד שאף אחד מיתר בעלי המניות אינו מחזיק יותר מאחוז אחד. כמו כן, אין עבר של התקבצות בעלי מניות אחרים לשם קבלת החלטות מכוח זכויות ההצבעה שלהם במשותף.

(8) הסדרים משותפים

IFRS 12 - סעיף 7(ב)

החברה/הקבוצה מחזיקה ב-50% מזכויות ההצבעה בחברת _____. לחברה/לקבוצה ולבעלי המניות האחרים של חברת _____ קיימת שליטה משותפת בחברה זו, בהתאם להסכם חוזי לפיו נדרשת הסכמה פה אחד של כל בעלי המניות לגבי כל הפעילויות הרלוונטיות של החברה האמורה. הסדר משותף זה, המאוגד כאמור בחברה בע"מ, מספק לחברה/לקבוצה ולצדדים האחרים להסדר המשותף זכויות לנכסים נטו של חברת _____. כתוצאה מכך, הסדר זה מסווג כעסקה משותפת ומטופל לפי שיטת השווי המאזני.

(9) קביעת תקופת החכירה

במסגרת יישום תקן IFRS 16 לצורך הטיפול החשבונאי בחכירות, שוקלת ההנהלה עובדות ונסיבות אשר יוצרות תמריץ כלכלי למימוש אופציות הארכה, או לאי-מימוש של אופציות ביטול. אופציות הארכה, או תקופות שלאחר המועד למימוש אופציות ביטול, נכללות בתקופת החכירה רק במידה שוודאי באופן סביר שהחכירה תוארך (או לא תבוטל).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

כפי שמפורט בביאור 14, מעריכה החברה/הקבוצה כי ודאי באופן סביר שכלל אופציות ההארכה הקיימות בהסכמי החכירה בהן התקשרה החברה/הקבוצה תמומשה, וכן ודאי למעשה שכלל אופציות הביטול לא תמומשה (למעט אופציות הביטול שכבר מומשה בחודש ספטמבר 2022 לגבי החכירה ברוסיה, ראו בביאור 11ג').

IFRS 16 - סעיפים 20, 41

הנהלת החברה/הקבוצה מעריכה מחדש האם ודאי באופן סביר שאופציות הארכה תמומש, או שאופציות ביטול לא תמומש, בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, אשר הינו בשליטת החברה/הקבוצה, וכן משפיע על ההחלטה אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה תממש אופציה, שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, או לא תממש אופציה, שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה.

(10) היוון עלויות פיתוח

IAS 38 - סעיפים 54, 57

החברה/הקבוצה בוחנת האם להוון עלויות פיתוח ולהכיר בהן כנכסים בלתי מוחשיים בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 22ז'. בהתאם למדיניות זו, עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח מוכרות כנכסים בלתי מוחשיים רק כאשר מתקיימים התנאים המפורטים בביאור הנ"ל, בעוד שהוצאות אחרות בגין מחקר ופיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה, מוכרות כהוצאות ברווח או הפסד בעת התהוותן.

הנהלת החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת באשר להתקיימות התנאים להיוון של עלויות פיתוח לגבי כל אחד מהפרויקטים של פיתוח המבוצעים על ידה, כאשר במקרה בו קובעת ההנהלה שתנאים אלו אכן מתקיימים, מוכרים נכסים בלתי מוחשיים בגין עלויות הפיתוח אשר כשירות להכרה כנכס (ראו גם בביאור 16).

ככל שהחברה אינה מקיימת את התנאים להיוון עלויות פיתוח, ראוי לציין אילו מהתנאים אינם מתקיימים בנסיבות של החברה.

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:**א. ניהול סיכונים פיננסיים:**

(1) גורמי סיכון פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 31

פעילויות החברה/הקבוצה חושפות אותה למגוון סיכונים פיננסיים: סיכונים שוק (לרבות סיכונים מטבע, סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית, סיכון תזרימי מזומנים בגין שיעור ריבית וסיכון מחיר אחר), סיכונים אשראי וסיכון נזילות. תוכנית הכוללת של החברה/הקבוצה לניהול סיכונים מתמקדת בכך כי לא ניתן לצפות את התנהגות השווקים הפיננסיים ושואפת למזער השפעות שליליות אפשריות על ביצועיה הכספיים של החברה/הקבוצה. החברה/הקבוצה משתמשת במכשירים פיננסיים נגזרים על מנת להגן על עצמה בפני חשיפות מסוימות לסיכונים כאמור.

ניהול הסיכונים מתבצע על ידי מחלקת הכספים של החברה/הקבוצה בהתאם למדיניות המאושרת על-ידי הדירקטוריון. מחלקת הכספים של החברה/הקבוצה מזהה, מעריכה ומגדרת את הסיכונים הפיננסיים תוך שיתוף פעולה צמוד עם יחידותיה התפעוליות של החברה/הקבוצה. הדירקטוריון מספק עקרונות כתובים לניהול הכולל של הסיכונים, כמו גם מדיניות כתובה המטפלת בתחומים ספציפיים, כגון סיכונים בגין שערי חליפין, סיכונים שיעור ריבית, סיכונים אשראי, שימוש במכשירים פיננסיים נגזרים ולא-נגזרים והשקעת עודפי כספים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(א) סיכוני שוק:

(1) סיכון שער חליפין

7 IFRS - סעיפים 22א, 33

פעילות החברה/הקבוצה היא בינלאומית והיא חשופה לסיכוני שער חליפין הנובעים מחשיפות למטבעות שונים, בעיקר לדולר של ארה"ב ולליש"ט הבריטית. סיכון שער חליפין נובע מעסקות מסחריות עתידיות, נכסים או התחייבויות הנקובים במטבע חוץ והשקעות נטו בפעילויות חוץ.

7 IFRS - סעיף 22ב(א)

הנהלת החברה/הקבוצה קבעה מדיניות המחייבת את חברות הקבוצה לנהל את סיכון שער החליפין כנגד מטבע הפעילות שלהן. חברות הקבוצה נדרשות להגן על כל חשיפתן לסיכון שער חליפין. במטרה לנהל את סיכון שער החליפין בגין עסקות מסחריות עתידיות ונכסים והתחייבויות שהוכרו, משתמשות הישויות בקבוצה בעסקות אקדמה. סיכון שער חליפין קיים כאשר עסקות מסחריות עתידיות או נכסים והתחייבויות המוכרים בדוחות הכספיים נקובים במטבע שאינו מטבע הפעילות של הישות.

מדיניות ניהול הסיכונים של מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה היא לגדר בין % לבין % מתזרימי המזומנים הצפויים (בעיקר מכירות לייצוא ורכישת מלאי) בכל מטבע זר עיקרי ב-12 החודשים הבאים. בשנת 2022, כ- % (2021 - %, 2020 - %) מהמכירות החזויות בכל מטבע עיקרי מתאימות להגדרה של עסקות "צפויות ברמה גבוהה" לצורכי חשבונאות גידור.

7 IFRS - סעיף 22ב(א)

לחברה/לקבוצה השקעות מסוימות בפעילויות חוץ, שהנכסים נטו שלהן חשופים לסיכון בגין תרגום מטבע חוץ. חשיפת מטבע הנובעת מהנכסים נטו של פעילויות החוץ של החברה/הקבוצה מנוהלת בעיקר באמצעות הלוואות הנלקחות במטבעות חוץ רלוונטיים, אשר מגדרות את סיכון שינוי שערי החליפין בהם נקובות השקעות החברה/הקבוצה בפעילויות חוץ.

7 IFRS - סעיפים 36, 40

ביום 31 בדצמבר 2022, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- % מול הדולר, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה בכ- מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2021 - כ- מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (הנקובים בדולר) ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות דולריות. הרווח רגיש יותר לתנועות בשער החליפין מול הדולר בשנת 2022 בהשוואה לשנת 2021 עקב הגידול בסכומן של ההלוואות הדולריות. באופן דומה, בעקבות גידול בהיקף גידור תזרים המזומנים הנקובים בדולר, ההשפעה על ההון בשנת 2022 הייתה גבוהה/נמוכה יותר בכ- מיליון ש"ח (2021 - בכ- מיליון ש"ח).

נכון ליום 31 בדצמבר 2022, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- % מול הליש"ט, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה/נמוך בכ- מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2021 - כ- מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות הנקובות בליש"ט.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(2) סיכון מחיר אחר

IFRS 7 - סעיף 33

החברה/הקבוצה חשופה לסיכון בגין המחיר של מכשירים הוניים, עקב ההשקעות שבידיה המסווגות בדוח על המצב הכספי כניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

החברה/הקבוצה אינה חשופה לסיכון בגין מחירי סחורות. החברה/הקבוצה מגוונת את תיק ההשקעות במטרה לנהל את סיכון המחיר הנובע מהשקעות במכשירים הוניים. גיוון תיק ההשקעות מתבצע בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי החברה/הקבוצה.

השקעותיה של החברה/הקבוצה בהון של ישויות אחרות שהינן נסחרות נכללות באחד משלושת מדדי המניות הבאים: תל אביב 125, דאו ג'ונס, ופוטסי 100 הבריטי.

IFRS 7 - סעיפים 40, IG36

הטבלה שלהלן מסכמת את השפעת העלייה/הירידה במדד פוטסי 100 / תל אביב 125 / דאו ג'ונס על הרווח לאחר מס של החברה/הקבוצה לשנה ועל הונה. הניתוח מבוסס על ההנחה כי מדדי המניות עלו/ירדו ב-__% כאשר כל יתר המשתנים נותרו קבועים וכל התנודות בשערי המכשירים ההוניים של החברה/הקבוצה נעו בהתאם למתאם ההיסטורי עם התנודות בשער המדד:

השפעה על רכיבים אחרים בהון			השפעה על הרווח לאחר מס		
2020	2021	2022	2020	2021	2022
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

מדד:
תל אביב 125
דאו ג'ונס
פוטסי 100

הרווח לאחר מס לשנה גדל/קטן כתוצאה מהרווח/הפסד בגין מכשירים הוניים המסווגים ונמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. רכיבים אחרים בהון גדלו/קטנו כתוצאה מרווחים/הפסדים בגין מכשירים הוניים המסווגים כניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

(3) סיכון תזרימי מזומנים ושווי הוגן בגין שיעור ריבית

IFRS 7 - סעיפים 22א, 33

סיכון שיעור הריבית של החברה/הקבוצה נובע מהלוואות לטווח ארוך. הלוואות הנושאות שיעורי ריבית משתנים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים ואילו הלוואות הנושאות שיעורי ריבית קבועים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון בגין שווי הוגן. מדיניות החברה/הקבוצה היא ליטול כ-__% מההלוואות באמצעות מכשירים הנושאים ריבית קבועה. במהלך השנים 2020, 2021 ו-2022, היו נקובות הלוואות החברה/הקבוצה בריבית משתנה בשקלים ובליש"ט.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

החברה/הקבוצה מנתחת באופן שוטף את החשיפה לסיכוני ריבית. החברה/הקבוצה עורכת סימולציות של תרחישים שונים בהן נלקחים בחשבון מקרים של מימון מחדש, חידוש פוזיציות קיימות, מימון חלופי וגידור. בהתבסס על תרחישים אלה מחשבת החברה/הקבוצה את ההשפעה על הרווח או ההפסד של השינוי בשיעור ריבית מסוים. בכל הסימולציות נעשה שימוש באותו שינוי בשיעור הריבית עבור כל המטבעות. התרחישים נערכים רק עבור התחייבויות המייצגות את הפוזיציות העיקריות הנושאות ריבית.

בהתבסס על התרחישים הנערכים, תזוזה של % ____ בשיעור הריבית, תתבטא בעלייה מרבית של כ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח, 2020 - כ- ____ מיליון ש"ח) או בירידה של כ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח, 2020 - כ- ____ מיליון ש"ח), ברווח לאחר מס. הסימולציה נערכת על בסיס רבעוני, על מנת לוודא שפוטנציאל ההפסד המרבי אכן נמצא בגבולות שהגדירה ההנהלה.

החברה/הקבוצה מנהלת את סיכון תזרימי המזומנים בגין שינויים בשיעורי הריבית בהתבסס על תרחישים שונים, תוך שימוש בחוזי החלפת ריבית לקיבוע ריבית משתנה. ההשפעה הכלכלית של חוזי החלפה אלה היא של המרה למעשה של ההלוואות מריבית משתנה לריבית קבועה. בדרך כלל מגייסת החברה/הקבוצה הלוואות לזמן ארוך בריביות בשיעור משתנה, ומחליפה אותן לריביות בשיעורים קבועים הנמוכים מאלה הזמינים אילו נלקחו ההלוואות ישירות בשיעור ריבית קבוע. במסגרת חוזי ההחלפה על שיעורי הריבית, מגיעה החברה/הקבוצה להסכמה עם גורמים אחרים להחליף במרווחי זמן מוגדרים (בעיקר רבעוניים), את ההפרש בין שיעור הריבית הקבוע של החוזים ושיעור הריבית המשתנה המחושב בהתייחס לסכומי בסיס עליהם הוסכם.

לעתים מתקשרת החברה/הקבוצה בחוזי החלפת ריבית באמצעותם היא מחליפה ריבית בשיעור קבוע עם ריבית בשיעור משתנה כהגנה בפני סיכון שווי הוגן בגין שינויים בשיעורי הריבית, זאת כאשר החברה/הקבוצה נוטלת הלוואות בריבית קבועה מעל למדיניות של עד % ____ מההלוואות.

IFRS 7 - סעיפים 40, IG36

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בשקלים ליום 31 בדצמבר 2022 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מהוצאות ריבית נמוכות/גבוהות יותר בגין נטילת הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בליש"ט ליום 31 בדצמבר 2022 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה נמוך/גבוה בכ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בהוצאות הריבית בגין הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2021 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מעלייה/ירידה בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(ב) סיכון אשראי

7 IFRS - סעיפים 33(א), 33(ב), 35ב

סיכון האשראי מטופל בדרך כלל ברמת החברה/הקבוצה, למעט סיכון האשראי בגין חייבים ויתרות חובה. כל ישות בקבוצה אחראית לניהול וניתוח סיכון האשראי בגין כל לקוח חדש בטרם היא מציעה לו תנאי תשלום מקובלים וכן תנאי משלוח. סיכון אשראי נובע ממזומנים ושווי מזומנים, מכשירים פיננסיים נגזרים, פיקדונות בבנקים ובמוסדות פיננסיים אחרים וכן חשיפות אשראי ביחס ללקוחות סיטונאיים וקמעונאיים, לרבות יתרות חובה ועסקות שהחברה/קבוצה מחויבת בהן (committed transactions). החברה/הקבוצה מתקשרת עם תאגידים בנקאיים ומוסדות פיננסיים אחרים שדורגו באופן בלתי-תלוי בדירוג ____ לפחות.

מודל ירידת ערך הנכסים הפיננסיים המיושם על ידי החברה/הקבוצה הינו כדלקמן:

(1) לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות**7 IFRS - סעיפים 34(ג), 35ב**

ההחלטה באם להתקשר עם לקוחות קמעונאיים, המדורגים על-ידי גורם בלתי תלוי, מתבססת על אותם דירוגים. כאשר לקוחות אלה אינם מדורגים על ידי גורם בלתי תלוי, מחלקת ניהול הסיכונים סוקרת את איכות האשראי של הלקוח, תוך התחשבות במצבו הפיננסי, בניסיון העבר עמו ובגורמים נוספים. מגבלות סיכון (risk limits) פרטניות נקבעות לכל לקוח, בהתבסס על דירוגים פנימיים וחיצוניים, ובהתאם למגבלות שנקבעו על ידי הדיקטטוריון. השימוש במגבלות הסיכון נבחן באופן שוטף. המכירות ללקוחות קמעונאיים מסולקות במזומן באמצעות חברות כרטיסי האשראי הגדולות. ראו ביאור 4ב' (4) לגבי מידע נוסף המתייחס לסיכון אשראי.

לחברה/לקבוצה יש ארבעה סוגים של נכסים פיננסיים הכפופים למודל הפסדי האשראי החזויים:

- (א) לקוחות בגין מכירות מלאי ומתן שירותי IT
- (ב) נכסים בגין חוזים עם לקוחות, בגין חוזים למתן שירותי IT
- (ג) השקעות במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת (חובות בלתי שוטפים של לקוחות, הלוואות לזמן ארוך לעובדים והלוואות אחרות לזמן ארוך. ראו ביאור 17); וכן –
- (ד) השקעות במכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

יתרת מזומנים ושווי מזומנים כפופה אף היא לדרישות ירידת הערך של IFRS 9, אך ירידת הערך בגינה אינה מהותית. ראו ביאור 6.

1 IAS - סעיף 117, 7 IFRS - סעיף 21, 9 IFRS - סעיף 5.15

החברה/הקבוצה מיישמת את הגישה המקלה שנקבעה ב-IFRS 9 למדידת ההפרשה להפסד עבור לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות אשר לא כוללים רכיב מימון משמעותי, השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חי המכשיר.

7 IFRS - סעיף 35(ג)

לצורך מדידת הפסדי האשראי החזויים, לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות קובצו, על בסיס מאפייני סיכון אשראי דומים וגיוול היתרות. נכסים בגין חוזים עם לקוחות מתייחסים לעבודה בתהליך שטרם יצאה בגינה חשבונית ללקוח, והינם בעלי מאפייני סיכון הדומים לאלה של יתרות הלקוחות עבור סוגים דומים של חוזים. לכן, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה ששיעורי ההפסד החזויים עבור יתרות הלקוחות מהווים אומדן סביר לשיעורי ההפסד עבור נכסים בגין חוזים עם לקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

7 IFRS - סעיף 35

שיעורי ההפסד החזויים מבוססים על דפוסי תשלומים בגין מכירות בתקופה של 36 חודשים שקדמו ליום 31 בדצמבר 2022 או ליום 31 בדצמבר 2021, ועל ניסיון החברה/הקבוצה להפסדי אשראי היסטוריים שהתרחשו בפועל באותן תקופות. שיעורי ההפסד ההיסטוריים מותאמים על מנת לשקף מידע עדכני ומידע צופה פני עתיד על משתנים מקרו-כלכליים המשפיעים על יכולת הלקוחות ליישב את יתרתם. החברה/הקבוצה זיהתה את מדד התוצר המקומי הגולמי (תמ"ג) ואת שיעורי האבטלה במדינות בהן היא מוכרת את מוצריה ומספקת שירותים כמשתנים הרלוונטיים ביותר, ובהתאם התאימה את שיעורי ההפסד ההיסטוריים בגין שינויים צפויים במשתנים אלה.

7 IFRS - סעיף 35

על בסיס האמור לעיל, יתרת ההפרשה להפסד לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 נקבעו באופן הבא, עבור יתרות לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות:

7 IFRS - סעיפים 6, 35א(א)

סה"כ	איחור של למעלה מ- 120 יום	איחור של למעלה מ- 60 יום	איחור של למעלה מ- 30 יום	ללא איחור	31 בדצמבר 2022
	%	%	%	%	
שיעור הפסד צפוי					
אלפי ש"ח					
					ערך בספרים ברוטו - לקוחות
					ערך בספרים ברוטו - נכסים בגין חוזים
					עם לקוחות
					הפרשה להפסד - לקוחות
					(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
					הלקוחות)
					הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים
					עם לקוחות
					(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
					הנכסים בגין חוזים עם לקוחות)
					סה"כ הפרשה להפסד

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

ס"כ	איחור של למעלה מ- 120 יום	איחור של למעלה מ- 60 יום	איחור של למעלה מ- 30 יום	ללא איחור	31 בדצמבר 2021
	%	%	%	%	
שיעור הפסד צפוי					
אלפי ש"ח					
					ערך בספרים ברוטו - לקוחות
					ערך בספרים ברוטו - נכסים בגין חוזים
					עם לקוחות
					הפרשה להפסד - לקוחות
					(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
					הלקוחות)
					הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים
					עם לקוחות
					(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
					הנכסים בגין חוזים עם לקוחות)
					סה"כ הפרשה להפסד

7 IFRS - סעיף 35ח(ב)(iii)

באשר להתאמת יתרת הפתיחה של ההפרשה להפסד בגין לקוחות ובגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2021, ראו ביאורים 10א' ו-25ג' (2), בהתאמה.

(2) השקעות במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת ובשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

7 IFRS - סעיף 35ו(א)(i)

כל השקעות החברה/הקבוצה במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת נחשבות כבעלות סיכון אשראי נמוך, ולכן ההפרשה להפסד בגין חושבה בהתאם להפסדי האשראי החזויים בתקופה של 12 חודשים. עבור אגרות חוב סחירות, הנהלת החברה/הקבוצה קובעת כי סיכון האשראי נמוך בהתאם לדירוג החוב על ידי לפחות אחת מחברות הדירוג הגדולות. עבור יתר ההשקעות, הנהלת החברה/הקבוצה קובעת כי סיכון האשראי נמוך כאשר קיים סיכון נמוך לכשל בתשלומי החוב על ידי המנפיק.

7 IFRS - סעיף 35ח(ב)(iii)

באשר להתאמת יתרת הפתיחה של ההפרשה להפסד בגין השקעות במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת ובגין השקעות במכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2021, ראו ביאורים 17 ו-8, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(3) הפסדים (רווחים) נטו מירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות

במהלך השנים 2022 ו-2021, ההפסדים (רווחים) הבאים נטו הוכרו ברווח או הפסד בגין ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות:

2021	2022
אלפי ש"ח	
	ירידת ערך בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
	ירידת ערך בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
	ירידת ערך בגין נכסים פיננסיים אחרים
	היפוך של ירידת ערך שהוכרה בתקופה קודמת
	הפסדים (רווחים) מירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות, נטו

לתשומת לב: סעיף זה אינו כולל שינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. כמו כן, ככל שהחברה בחרה לסווג את ההשפעה של השקעות בנכסים פיננסיים מחוץ לרווח התפעולי בדוח רווח או הפסד, גם ירידת ערך של השקעות בנכסים פיננסיים תוצג מחוץ לרווח התפעולי.

סיכון נזילות (ג)

IFRS 7 - סעיפים 33(א) ו-34(ב), 39(א) (ג)

תחזית תזרימי המזומנים מבוצעת על ידי אגף הכספים של החברה/הקבוצה הן ברמת הישויות השונות בקבוצה והן במאוחד. אגף הכספים של החברה/הקבוצה בוחן תחזיות שוטפות של דרישות נזילות בחברה/קבוצה כדי לוודא שקיימים די מזומנים לצרכים התפעוליים, תוך הקפדה שבכל עת יהיו מספיק ממסגרות אשראי לא מנוצלות (ראו ביאור __), כך שהחברה/הקבוצה לא תחרוג ממסגרות האשראי ומאמות מידה פיננסיות (אם קיימות) בגין איזו ממסגרות האשראי שלה. תחזיות אלה מביאות בחשבון מספר גורמים כגון תוכניות החברה/הקבוצה להשתמש בחוב לצורך מימון פעילותה, עמידה באמות מידה פיננסיות מחייבות, עמידה במטרות של יחסי נזילות מסוימים, וכן עמידה בדרישות חיצוניות כמו חוקים או תקנות רגולציה היכן שרלוונטי (לדוגמא הגבלות מטבע).

IFRS 7 - סעיפים 39(א) ו-11(ב), 11(א)

עודפי מזומנים המוחזקים על ידי הישויות התפעוליות בקבוצה, שאינם נדרשים למימון הפעילות כחלק מההון החוזר, מועברים לגזברות הקבוצה ומושקעים באפיקי השקעה נושאי ריבית כגון חשבונות עו"ש, פיקדונות לזמן קצוב, אגרות חוב ואפיקים סולידיים נוספים. אפיקי השקעה אלה נבחרים בהתאם לתקופת הפירעון הרצויה או בהתאם למידת הנזילות שלהם כך שלקבוצה יהיו די יתרות מזומנים, בהתאם לתחזיות האמורות לעיל. נכון ליום 31 בדצמבר 2022, הקבוצה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי של כ-___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2021 - כ-___ מיליון ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך כ-___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2021 - כ-___ מיליון ש"ח) הצפויים להפיק לקבוצה תזרימי מזומנים לניהול סיכון הנזילות.

הטבלה שלהלן מציגה ניתוח של התחייבויות הפיננסיות שאינן נגזרות של החברה/קבוצה ושל ההתחייבויות הפיננסיות הנגזרות המסולקות בנטו, כשהן מסווגות לקבוצות חלות רלוונטיות, על פי התקופה הנותרת למועד פירעון החוזי נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי. התחייבויות פיננסיות נגזרות נכללות בניתוח אם מועדי הפירעון החוזיים שלהם חיוניים להבנת עיתוי תזרימי המזומנים. הסכומים המוצגים בטבלה הנם תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים למעט בגין מכשירים נגזרים מוחזקים למסחר הנכללים בשווי הוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

לתשומת לב:

בהתאם ל- IFRS 7, נדרשת הצגת תזרימי מזומנים חוזיים עתידיים בלתי מהוונים של ההתחייבויות מפולחים לפי שנים. מאחר שהסכומים הנכללים בטבלה מייצגים כאמור תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים, **סכומים אלה לא יתאימו לסכומים בדוח על המצב הכספי בגין ההתחייבויות האמורות** (מאחר שההתחייבויות המוצגות בדוח על המצב הכספי הינן במקרים רבים בסכומים מהוונים שאינם כוללים ריביות עתידיות).

יצוין כי המידע שנדרש בטבלה להלן הינו בגין כל ההתחייבויות ולא רק בגין ההתחייבויות לזמן ארוך.

לפי התקן אין חובה להשתמש במסגרות הזמן המוצגות להלן. מסגרות הזמן צריכות להתבסס על החלטת ההנהלה לפי האופן בו מתנהלת החברה/הקבוצה. מסגרות הזמן בטבלה צריכות לספק רמת פירוט שתאפשר לקורא להבין את מצב הנזילות בישות. ניתוח הפירעון מתייחס אך ורק למכשירים פיננסיים, ולכן לא נכללות בו ההתחייבויות שאינן פיננסיות.

פחות משנה	בין שנה ל-2 שנים	בין 2 שנים ל-5 שנים	יותר מ-5 שנים
אלפי ש"ח			

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022:

אשראי והלוואות (למעט ההתחייבויות בגין חכירות)

ההתחייבויות בגין חכירות

מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים

בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)

ספקים ויתרות זכות אחרות

חוזי ערבות פיננסית (financial guarantee contracts)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021:

אשראי והלוואות (למעט ההתחייבויות בגין חכירות)

ההתחייבויות בגין חכירות

מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים

בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)

ספקים ויתרות זכות אחרות

חוזי ערבות פיננסית (financial guarantee contracts)

IFRS 7 - סעיף 10א(א)

מתוך סך של ____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות ליום 31 בדצמבר 2022 בתקופת הזמן "בין 2 שנים ל-5 שנים", מתכוונת החברה/הקבוצה לפרוע סך של ____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2023.

IFRS 7 - סעיף 39(ב)

מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בניתוח לפי שוויים ההוגן ליום 31 בדצמבר 2022 בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - ____ אלפי ש"ח) בתקופת הזמן "פחות משנה". הסיבה לסיווג זה היא שמועד הפירעון החוזי אינו חיוני להבנת עיתוי תזרימי המזומנים בפועל. חוזים אלה מטופלים על בסיס שווי הוגן נטו, ולא לפי מועד הפירעון. נגזרים המיושבים בנטו כוללים חוזי החלפת שיעורי ריבית המשמשים את החברה/הקבוצה לניהול שיעור הריבית של החברה/הקבוצה.

כל המכשירים הפיננסיים הנגזרים המיושבים בברוטו ושאינם מוחזקים למסחר נמצאים ביחסי גידור, וצפויים להיות מסולקים בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי. חוזים אלה מחייבים תזרימי מזומנים חייביים בלתי מהוונים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - ____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי מהוונים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - ____ אלפי ש"ח).

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(2) ניהול הון

IG10, 135, 134 - IAS 1 סעיפים

יעדי ניהול ההון של החברה/הקבוצה הינם לשמר את יכולתה של החברה/הקבוצה להמשיך ולפעול כעסק חי במטרה להעניק תשואה לבעלי המניות והטבות לבעלי עניין אחרים, ולקיים מבנה הון מיטבי במטרה להפחית את עלויות ההון.

החברה/הקבוצה עשויה לנקוט בצעדים שונים במטרה לשמר או להתאים את מבנה ההון שלה, לרבות שינוי סכומי הדיבידנדים המשולמים לבעלי המניות, החזר הון לבעלי המניות, הנפקת מניות חדשות או מכירת נכסים לצורך הקטנת התחייבויות.

בדומה לגופים אחרים בענף, עוקבת החברה/הקבוצה אחר מצב ההון תוך שימוש ב"חס המינוף". יחס זה מחושב באמצעות חלוקת גובה החוב נטו בסך ההון הכולל. גובה החוב נטו מחושב כסך האשראי (לרבות "אשראי שוטף ובלתי-שוטף" בדוח על המצב הכספי), בניכוי מזומנים ושווי מזומנים. סך ההון הכולל מחושב כגובה ההון בדוח המאוחד על המצב הכספי בתוספת החוב נטו.

במהלך שנת 2022, הייתה מדיניות החברה (שלא השתנתה בהשוואה ל-2021) לשמור על יחס מינוף בטווח שבין 80% לבין 100% ועל דירוג אשראי _____. דירוג נשמר במהלך התקופה.

יחסי המינוף נכון לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 היו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
%	%

סך חוב (ראו ביאור 19)
פחות - מזומנים ושוי מזומנים (ראו ביאור 6)
הון זר נטו
סך ההון
סך ההון הכולל
יחס המינוף

הקיטון ביחס המינוף בשנת 2022 נבע בעיקר מהנפקת הון מניות כחלק מהתמורה בגין רכישת חברה בת (ראו ביאורים 5 ו-24).

(3) אומדני שווי הוגן

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך, אם הנכסים וההתחייבויות הפיננסיות אשר נדרש גילוי לשווי ההוגן שלהם אינם מהותיים, לא נדרשים הגילויים בנוגע לשווי הוגן אף אם סך כל הנכסים או ההתחייבויות הפיננסיים הם מהותיים.

להלן ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

76 סעיף - IFRS 13

* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים (רמה 1).

81 IFRS - סעיף 13

* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

IFRS 13 - סעיף 86

* נתונים לגבי הנכס או ההתחייבות שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

IFRS 13 - סעיף 93(ב)

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2022:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

ניירות ערך הוניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

אגרות חוב ניתנות להמרה שיועדו לשווי הוגן דרך

רווח או הפסד

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2021:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

ניירות ערך הוניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

אגרות חוב ניתנות להמרה שיועדו לשווי הוגן דרך

רווח או הפסד

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

ראו ביאור 13 בדבר גילויים אודות קרקע ומבנים הנמדדים בשווי הוגן וביאור 34 בדבר גילויים אודות קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ונמדדת בשווי הוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(א) מכשירים פיננסיים ברמה 1

IFRS 13 - סעיף 91(א)

שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים מבוסס על מחיר השוק המצוטט נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי. שוק פעיל הוא שוק שבו עסקאות של הנכס או של ההתחייבות מתרחשות בתדירות מספיקה ובנפח מספיק כדי לספק מידע לגבי המחירה על בסיס מתמשך (לדוגמא, בורסה). מחיר השוק של נכסים פיננסיים המוחזקים על ידי החברה/הקבוצה הוא "מחיר הרכישה המוצע" (bid price) / מחיר שוק אמצעי (mid-market) / המחיר שבתוך הטווח בין מחיר מכירה מוצע לבין מחיר רכישה מוצע שמייצג באופן הטוב ביותר שווי הוגן. מכשירים אלה נכללים ברמה 1. המכשירים שמחזיקה החברה/הקבוצה הנכללים ברמה 1 הם בעיקר מכשירים הוניים הנסחרים ברשימת ת"א 125 המסווגים כמוחזקים למסחר.

(ב) מכשירים פיננסיים ברמה 2

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שוויים ההוגן של המכשירים הפיננסיים שאינם נסחרים בשוק פעיל (לדוגמא, נגזרים הנסחרים מעבר לדלפק) נקבע באמצעות שיטות הערכת שווי. שיטות אלה מתבססות עד כמה שניתן על נתוני שוק נצפים, אם הם זמינים, ומסתמכות כמה שפחות על הערכות של הישות עצמה. אם כל הנתונים המשמעותיים הנדרשים לביצוע הערכות שווי הוגן הינם ניתנים לצפייה, המכשיר נכלל ברמה 2. אם אחד או יותר מהנתונים המשמעותיים אינם מבוססים על נתוני שוק נצפים, המכשיר נכלל ברמה 3.

שוויים ההוגן של ניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שאינם רשומים למסחר מבוסס על תזרימי מזומנים מהוונים, המחושבים תוך שימוש בשער המבוסס על שער הריבית הנהוג בשוק ופרמיית סיכון המתאימה לניירות ערך שאינם רשומים למסחר.

שיטות המשמשות לחישוב שוויים של מכשירים פיננסיים אחרים כוללות:

- * מחירי שוק מצוטטים או ציטוטי סוחרים של מכשירים דומים.
 - * שוויים ההוגן של חוזי החלפת שערי ריבית, מחושב כערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים בעתיד בהתבסס על עקומות תשואה נצפות.
 - * שוויים ההוגן של חוזי אקדמה על מטבע חוץ נקבע תוך שימוש בשערי החליפין של חוזי האקדמה בתאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר הערך שנקבע מהוון לערכו הנוכחי.
 - * שיטות אחרות, כגון ניתוח תזרימי מזומנים מהוונים, משמשות לקבוע את שוויים ההוגן של יתר סוגי המכשירים הפיננסיים.
- יצוין שכל הערכות השווי ההוגן נכללות ברמה 2, למעט חוזי אקדמה מסוימים על שערי חליפין, כמוסבר להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

ג) מכשירים פיננסיים ברמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנת 2022:

	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר אלפי ש"ח	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
סך הכל		

יתרה ליום 1 בינואר 2022:

העברות לרמה 3

רכישת חברת א-ב בע"מ

מכשירים שנרכשו

מכשירים שנמכרו

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר, בסעיף

שערך נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח

כולל אחר

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף

הוצאות מימון

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה

ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף

תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(ii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנים

קודמות:

סך הכל	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
	2020	2021	2020	2021
	אלפי ש"ח			

יתרה לתחילת השנה:

העברות לרמה 3

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל

אחר, בסעיף שערך נכסים פיננסיים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או

הפסד, בסעיף הוצאות מימון

IFRS 13 - סעיף

93(ה)(iv)

IFRS 13 - סעיף

93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף

93(ה)(ii)

IFRS 13 - סעיף

93(ה)(i)

יתרה לסוף השנה

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו

בתקופה ברווח או הפסד בגין נכסים

המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף

93(ו)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

השווי ההוגן של הסדר התמורה המותנית (בסך ____ אלפי ש"ח) נאמד באמצעות יישום גישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן התבססו על שיעור היוון של ____% והניחו רווח מותאם הסתברות של קבוצת א-ב בטווח של ____ אלפי ש"ח עד ____ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן המסווגת לרמה 3 במידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן של חוזי אקדמה על מטבע חוץ נקבע תוך שימוש בשערי החליפין של חוזי האקדמה בתאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר הערך שנקבע מהוון לערכו הנוכחי. הנתון העיקרי שאינו ניתן לצפייה (רמה 3) המשמש את החברה/הקבוצה הינו שיעור ההיוון בהערכות שווי של חוזי החלפה של מטבע חוץ, כאשר הצד השני לעסקה נקלע לקשיים כספיים. הערכת שיעור היוון זה מבוססת על מחיר ההון המשוקלל (WACC) של חברות ציבוריות, אשר לדעת החברה, נמצאות במצב כספי דומה לזה של הצד הנגדי לחוזה ההחלפה. לשם איסוף המידע הרלוונטי נעזרת הקבוצה בשירותי מידע (information brokers).

IFRS 13 - סעיף 93(ח)

שיעור ההיוון ששימש לחישוב השווי ההוגן הינו 15%. ככל ששיעור ההיוון גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר. שינוי של ____% בשיעור כשלי האשראי (credit default rate) עבור הנגזר, יתבטא בעלייה מרבית של כ- ____ מיליון ש"ח או בירידה של כ- ____ מיליון ש"ח ברווח לאחר מס.

(ד) העברות בין הרמות השונות

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

בשנת 2020, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין מרמה 2 לרמה 3. הסיבה לכך הייתה שהצד מולו חתמה החברה את חוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול מהותי בשיעור הניכיון לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה, אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נצפים.

IFRS 13 - סעיף 93(ג)

בשנים 2022 ו-2021, לא היו העברות כלשהן של נכסים פיננסיים בין רמה 1 לבין רמה 2.

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

החברה/הקבוצה מחזיקה בהשקעה במניות חברת _____, אשר מסווגת בדוחותיה הכספיים כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. בשל הפסקה במסחר במניותיה של חברת _____ בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ שאירעה במהלך הרבעון השני של שנת 2022, אין בנמצא, החל מיום 20 ביוני 2022, מחיר מצוטט בשוק פעיל למניותיה של חברת _____. בהתאם, החל ממועד הפסקת המסחר, אומדת החברה/הקבוצה את השווי ההוגן של ההשקעה האמורה, בהתבסס על טכניקות הערכה אשר עושות שימוש בנתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs). לפיכך, הועברה ההשקעה בחברה האמורה, מרמה 1 לרמה 3.

(ה) תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נכסים פיננסיים הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגים ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

ב. מכשירים פיננסיים:

(1) מכשירים פיננסיים לפי קבוצות

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך, במקום שבו הערכים שעל פני גוף המאזן יחד עם ההסברים שבביאור מדיניות חשבונאית מאפשרים להסיק מהם בצורה פשוטה את הערכים בספרים של כל אחת מקבוצות המכשירים הפיננסיים לפי סעיף 8 של 7 IFRS, ניתן לא לכלול בביאורים לדוחות הכספיים גילוי נפרד בהתאם לסעיף זה.

7 IFRS - סעיפים 6, 8

המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:

31 בדצמבר 2022:

נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד							נכסים פיננסיים בעלות מופחתת
נכסים בשווי הוגן דרך רווח		נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד					
מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור	מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	מכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	נכסים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	מכשירים הוניים שלא יועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	נכסים המוחזקים למסחר		
אלפי ש"ח							

נכסים:

מזומנים ושווי מזומנים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
מכשירים פיננסיים נגזרים לקוחות וחייבים אחרים (למעט הוצאות מראש ומקדמות לספקים)
הלוואות ויתרות חובה
לזמן ארוך

התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור	התחייבויות פיננסיות אחרות בעלות מופחתת	סך הכל
התחייבויות המוחזקות למסחר	התחייבויות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד			
		אלפי ש"ח		

התחייבויות:

אשראי והלוואות לזמן קצר
ספקים וזכאים אחרים (למעט התחייבויות לא פיננסיות)
מכשירים פיננסיים נגזרים
הלוואות והתחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך
(למעט התחייבויות בגין חכירות)
התחייבויות בגין חכירות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
כתבי אופציה
תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות
טרם נקבעו

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

31 בדצמבר 2021:

נכסים:

התחייבויות:

94

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(2) קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

(א) נכסים פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 13ג

הטבלה להלן מציגה מכשירים פיננסיים אשר הוכרו בדוחות הכספיים וקוזזו, או שהינם כפופים להסדרי מסגרת להתחשבנות נטו (master netting arrangements) או להסכמים דומים אך שאינם קוזזו. הטור "סכום נטו" מציג את ההשפעה על הדוח על המצב הכספי של החברה/הקבוצה בהנחה כי כל זכויות הקיזוז מומשו:

31 בדצמבר 2022:

השפעת הקיזוז על הדוח על המצב הכספי		סכומים קשורים שלא קוזזו		סכומים ברוטו שהוכרו ושקוזזו	
בדוח על המצב הכספי		סכומים ברוטו שהוכרו ושקוזזו		סכומים ברוטו שהוכרו	
סכומים ברוטו שהוכרו ושקוזזו		סכומים ברוטו שהוכרו ושקוזזו		סכומים ברוטו שהוכרו	
נכס פיננסי המשועבד כבטוחה		מסגרת להתחשבנות נטו		המצב הכספי	
סכום נטו		נכס פיננסי המשועבד כבטוחה		המצב הכספי	
סכום נטו		נכס פיננסי המשועבד כבטוחה		המצב הכספי	

נכסים פיננסיים:

נכסים פיננסיים נגזרים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
סך הכל

התחייבויות פיננסיות:

התחייבויות פיננסיות נגזרות
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים
סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

31 בדצמבר 2021:

נכסים פיננסיים נגזרים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד
מזומנים ושוי מזומנים
לקוחות

התחייבויות פיננסיות נגזרות
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים

(ב) ביחס לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הכפופים להסדרי מסגרת להתחשבות נטו או להסדרים דומים כאמור לעיל, כל הסכם בין החברה/קבוצה לבין הצד שכנגד מאפשר לבצע סילוק נטו של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות הרלוונטיים כאשר שני הצדדים בוחרים לסלק את היתרה על בסיס נטו. בהיעדר בחירה כאמור, ישוב הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות יהיה על בסיס ברוטו, ואולם לכל צד להסדר המסגרת להתחשבות נטו או להסכם דומה תעמוד האפשרות לסלק סכומים אלו על בסיס נטו במקרה של כשל (default) של הצד השני. בהתאם לתנאים של כל הסכם, אירוע כשל כולל פיגור בתשלום, הפרה של כל מחויבות אחרת על פי ההסכם (מלבד התשלום) במידה וההפרה אינה מתוקנת בתוך תקופה של 30 עד 60 ימים לאחר מסירת הודעה לצד השני בדבר אירוע ההפרה, או פשיטת רגל.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

(3) שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון;

[illegible]

תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנסופו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים
בסיכון האשראי של אגרות חוב הניתנות
להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
שינויים במהלך שנת 2021:

תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנוספו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים
בסיכון האשראי של אגרות חוב הניתנות
להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
שינויים במהלך שנת 2022:

תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנוספו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים
בסיכון האשראי של אגרות חוב הניתנות
להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר – הפרשים מתרגום דוחות כספיים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(4) ריכוז סיכונים אשראי

IFRS 7 - סעיף 34(ג), ב8

רוב מכירות החברה/הקבוצה נעשות באירופה, למספר רב של לקוחות; המכירות בישראל נעשות לשוק הפרטי, הכולל מספר רב של לקוחות. אי לכך, יתרות הלקוחות של החברה/הקבוצה אינן מייצגות ריכוז משמעותי של סיכון אשראי ליום 31 בדצמבר 2022.

התייחסות לפעילות בענפים בהם קיים ריכוז משמעותי של סיכון אשראי

החברה והחברה הבת שלה פועלות בענף הבנייה: החברה עוסקת במכירה של חומרי בנייה למספר רב של קבלני בניין, ואילו החברה הבת עוסקת בהחכרת ציוד בנייה, בדרך של החכרה תפעולית, למספר רב של קבלנים המבצעים עבודות בנייה עבור אחרים. בעקבות ההאטה שחלה בענף הבנייה מורגשת ירידה במוסר התשלומים של חלק מהלקוחות המתבטאת בעיקר באי עמידה במועדי התשלום.

ביאור 5 - צירופי עסקים:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, תאגיד אינו נדרש לתן גילוי נפרד לגבי צירוף עסקים לפי סעיף 64 של IFRS 3 אם הוא אינו מהותי לתאגיד.

רכישה של חברת א-ב בע"מ - חברה שאוחדה לראשונה**IFRS 3 - סעיפים 64(א)-(ד)**

ביום 30 ביוני 2021, רכשה החברה/הקבוצה % (בדוגמא זו - רכישה זו לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - קבוצת א-ב), תמורת אלפי ש"ח. ביום 1 במרץ 2022, רכשה החברה/הקבוצה % נוספים מהון המניות והשיגה שליטה בקבוצת א-ב, העוסקת בייצור ושיווק של _____ ופועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה החברה/הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. הקבוצה גם מצפה להפחית את הוצאותיה בזכות יתרון לגודל.

IFRS 3 - סעיפים 64(ה), (יא)

המוניטין בסך אלפי ש"ח שנוצר ברכישה מיוחס להפחתה החזויה בהוצאות כתוצאה מצירוף הפעילויות של החברה/הקבוצה ושל קבוצת א-ב. המוניטין שנוצר כתוצאה מהעסקה אינו מותר לניכוי לצורכי מס.

במידה שהחברה בחרה בחלופה למדידת הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים לפי שוויין ההוגן:

הטבלה המוצגת להלן מציגה את התמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב, את הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים המאוחדים בגין הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו, וכן את השווי ההוגן במועד הרכישה של הזכויות שאינן מקנות שליטה.

לחלופין, במידה שהחברה בחרה בחלופה השניה למדידת הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים לפי חלקן היחסי במועד הרכישה בשוויין ההוגן של הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של הנרכשת:

הטבלה המוצגת להלן מציגה את התמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב, את הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים המאוחדים בגין הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו, וכן את החלק היחסי של הזכויות שאינן מקנות שליטה, במועד הרכישה, בשוויין ההוגן של הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של קבוצת א-ב.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

1 במרס 2022 אלפי ש"ח	
	התמורה: מזומנים ששולמו (i) IFRS 3R סעיף 64(ו) השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה (iv) IFRS 3R סעיף 64(ו) תמורה מותנית (iii) IFRS 3R סעיף 64(ו) סך הכל תמורה שהועברה (i) IFRS 3R סעיף 64(ו) בתוספת - השווי ההוגן של הזכויות בקבוצת א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים (i) IFRS 3R סעיף 64(טז) בקיצוץ - נכס שיפוי (z) IFRS 3R סעיף 64(ז) סך התמורה (i) IFRS 3R סעיף 64(ט) סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו: מזומנים ושווי מזומנים רכוש קבוע (ראו ביאור 13) סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 16) רשיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 16) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (ראו ביאור 8) מלאי חייבים ויתרות חובה נכסים בגין חוזים עם לקוחות נכסים בגין זכות שימוש (ראו ביאור 14) זכאים ויתרות זכות התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד: פנסיה (ראו ביאור 22) מחויבויות אחרות לאחר סיום העסקה (ראו ביאור 22) הלוואות התחייבות תלויה התחייבות בגין חכירה (ראו ביאור 14) התחייבויות מסים נדחים (ראו ביאור 18) סך הכל נכסים מזהים נטו זכויות שאינן מקנות שליטה (i) IFRS 3R סעיף 64(טו) מוניטין סך התמורה (a) IAS 7 סעיף 40(א) תזרימי המזומנים בגין הרכישה שנכללו בתזרימי המזומנים מפעילות השקעה בדוח על תזרימי המזומנים: מזומנים ששולמו (b) IAS 7 סעיף 40(ב) בניכוי: מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת (g) IAS 7 סעיף 40(ג) רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו, כפי שמוצג במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות השקעה

IFRS 3R - סעיף 64(ג)

עלויות עסקה בסך אלפי ש"ח הקשורות לרכישה נזקפו לרווח או הפסד לשנת 2022 במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

IFRS 3R - סעיפים 64(ו), (iv), 64(ג)

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט ליום 1 במרס 2022. הוצאות ההנפקה בסך אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות.

IFRS 3R - סעיף 64(ו), (iii), 64(ז), 67(ב)

הסדר התמורה המותנית דורש מהחברה/מהקבוצה לשלם לבעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב תמורה נוספת במזומן בשיעור של % מרווחי קבוצת א-ב, במידה שזו תגיע בשנת 2023 למכירות בסך העולה על אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של התשלום העתידי שהחברה/הקבוצה עשויה להידרש לשלם בהתאם להסדר התמורה המותנית נע בין אפס לבין ____ אלפי ש"ח.

השווי ההוגן של הסדר התמורה המותנית (בסך ____ אלפי ש"ח) נאמד באמצעות יישום גישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן התבססו על שיעור היוון של ____% והניחו רווח מותאם הסתברות של קבוצת א-ב בטווח של ____ אלפי ש"ח עד ____ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן המסווגת לרמה 3 במידרג השווי ההוגן (ראו ביאור 4א(3)(ג)).

ליום 31 בדצמבר 2022, הוכר ברווח או הפסד גידול של ____ אלפי ש"ח בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח מותאם ההסתברות של קבוצת א-ב הוערכה מחדש בטווח של ____ אלפי ש"ח עד ____ אלפי ש"ח.

3R IFRS - סעיף 64(ח)

השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה הוא ____ אלפי ש"ח; הסכום האמור כולל יתרת לקוחות בשווי הוגן של ____ אלפי ש"ח. הסכום החוזי ברוטו בגין יתרות הלקוחות הינו ____ אלפי ש"ח, כאשר מתוכו צפוי כי סכום של ____ אלפי ש"ח יהיה בלתי ניתן לגבייה.

3R IFRS - סעיף 67(א)

השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים הניתנים לזיהוי שנרכשו בסך ____ אלפי ש"ח (כולל סימני מסחר ורישיונות) הוא ארעי, ותלוי בהערכות השווי הסופיות של נכסים אלה.

3R IFRS - סעיפים 64(י), 67(ג), 37 IAS - סעיפים 84, 85

התחייבות תלויה בסך ____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד קבוצת א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2023. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם אם תפסיד בתביעה נאמד בין ____ אלפי ש"ח לבין ____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2022, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט בגין ערך הזמן בסך ____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

3R IFRS - סעיפים 57, 64(ז)

בעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב הסכימו חוזית, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשוי להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של ____ אלפי ש"ח, סכום השווה לשווי ההוגן של ההתחייבות האמורה. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. נכון ליום 31 בדצמבר 2022, לא חל שינוי בסכום אשר הוכר בגין נכס השיפוי, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות אשר בהן נעשה שימוש להערכת ההתחייבות התלויה בגין התביעה.

הפסקה הבאה רלוונטית לחברה שבחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים על פי שווי ההוגן ליום הצירוף:

3R IFRS - סעיף 64(טו)

השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב, קבוצה שאינה רשומה למסחר, נאמד לפי מחיר הרכישה ששולם עבור ____% מזכויות הבעלות בקבוצת א-ב. מחיר הרכישה הותאם בגין היעדר שליטה שמשותפי שוק היו מביאים בחשבון בעת אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב.

3R IFRS - סעיף 64(טז)(ii)

הקבוצה הכירה ברווח בסך ____ אלפי ש"ח כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור ____% בקבוצת א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים, שנזקק לסעיף הכנסות אחרות בשנת 2022.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

3R IFRS - סעיף 64(ז)(i)

ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח הכולל מיום הרכישה (1 במרס 2022) כתוצאה מאיחוד תוצאות קבוצת א-ב הסתכמו ל- _____ אלפי ש"ח. בנוסף, איחוד תוצאות קבוצת א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך _____ אלפי ש"ח.

3R IFRS - סעיף 64(ז)(ii)

אילו קבוצת א-ב הייתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2022, הדוח המאוחד על הרווח הכולל היה כולל הכנסות בסך _____ אלפי ש"ח ורווח בסך _____ אלפי ש"ח בגין ההשקעה בקבוצה א-ב.

באשר לצירופי עסקים שהתקיימו לאחר תום תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים - ראו ביאור 40.

במידה שאת או יותר מרכישות הקבוצה עונה להגדרת "צירוף עסקים מהותי" בהתאם למבחני המהותיות של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 [תקנה 9א(א)] (להלן – תקנות דוחות תקופתיים ומידיים), יש לכלול במסגרת הדוח התקופתי גם נתוני פרופורמה. מידע הפרופורמה במקרה לעיל אינו דורש הצגה של דוח על המצב הכספי פרופורמה, מכיוון שהדוח על המצב הכספי האחרון המוצג בדוחות הכספיים, כבר כולל את נתוני החברות הנרכשות (עם זאת, במקרה בו הרכישה בוצעה לאחר תום השנה, תידרש הכללת נתוני פרופורמה גם לגבי הדוח על המצב הכספי).

יצוין שלפי התקנות האמורות המידע פרופורמה נדרש להיות מוצג במסגרת הדוח התקופתי בצירוף דוח רואה חשבון מבקר ולא דווקא כחלק מהדוחות הכספיים השנתיים עצמם. בכל מקרה - במידה ומוצג כחלק מהדוח הכספי - תידרש התייחסות אליו במסגרת חוות דעת רואה החשבון.

להלן דוגמא למידע פרופורמה הנדרש במקרה בו הרכישה בוצעה במהלך השנה:

נתוני פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, בהנחה שעסקת הרכישה של קבוצת א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2020 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה).

בהתאם לתקנות מידע הפרופורמה התוצאתי צריך להיערך בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת (יצוין כי מאידך, במקרה בו נדרשת הצגה גם של מידע מאזני פרופורמה - עריכת מידע הפרופורמה המאזני תיעשה תחת ההנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתאריך הדוח על המצב הכספי).

הדוחות על הרווח הכולל פרופורמה נערכו בהתאם לכללים וההנחות המפורטים להלן וכוללים את ההתאמות הבאות:

יודגש כי ההתאמות וההנחות שיובאו להלן, מהוות דוגמא בלבד ואינן מהוות רשימה מלאה או הכרחית של ההתאמות האפשריות; התקנות אינן כוללות הנחיות מפורטות בכל הקשור לדרך עריכתם וחישובם של דוחות הפרופורמה (למעט לעניין מועד תחילת הפרופורמה לגבי הצגת רווח או הפסד ומועד הפרופורמה לגבי הצגת דוח על המצב הכספי) והדברים מצריכים מידה רבה של שיקול דעת.

א. הדוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) מבוססים על איחוד של הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה/הקבוצה ושל קבוצת א-ב, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, ועל הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה/הקבוצה לאחר מועד הרכישה. דוחות אלה נערכו בהתאם לתקני ה-IFRS. עסקות הדדיות בין החברה/חברות הקבוצה וקבוצת א-ב בוטלו לצורך האיחוד.

יש להתייחס לעריכת התאמות למדיניות החשבונאית של החברה הנרכשת שנערכו על מנת להתאימה לזו של החברה/הקבוצה, או להתאמת הנתונים של החברה הנרכשת לכללי החשבונאות המקובלים המיושמים על ידי החברה/הקבוצה, במידה שהחברה הנרכשת עורכת דוחות לפי כללי חשבונאות אחרים. כמו כן, יש לשקול הכללת נתונים מספריים באשר לסכומי ההתאמות שנערכו לכל אחת מהתקופות והסעיפים שהושפעו בגין.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

ב. נתוני הפחת וההפחתות של נכסים בדוחות, הותאמו וחושבו מחדש כדי להביא בחשבון את הפחתת עלות הנכסים הלא מוחשיים המזוהים בעסקה, ועודף העלות המיוחס לנכסים קיימים, על בסיס אורך החיים המשוער שנקבע ברכישה, בהנחה שאלה, בתאומים המתחייבים, הוכרו כבר במועד תחילת הפרופורמה. **תחת הנחה זו, הסכומים צריכים להיות מוגדלים כדי להגיע לסכומים בפועל ליום הרכישה.**

ג. הוצאות המימון של הקבוצה, הותאמו כדי להביא בחשבון למפרע הוצאות מימון בגין הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח, שהחברה לקחה לצורך מימון רכישת קבוצת א-ב, תחת ההנחה שההלוואה הייתה נלקחת כבר במועד תחילת הפרופורמה.

ד. הוצאות המסים על ההכנסה הכלולות בדוח על הרווח הכולל (פרופורמה), לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, חושבו מחדש על בסיס נתוני הפרופורמה, ובהתחשב בהתאמות שנערכו להם.

להלן תמצית דוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) :

[illegible]

פעילות נמשכת:

הכנסות מחוזים עם לקוחות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות

הוצאות (הכנסות) אחרות

הפסדים (רווחים) אחרים – נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימן

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסיים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		
נתונים בפועל	נתונים בגין התאמות בגין הפרופורמה	נתונים הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי
הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או

להפסד:

שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לרווח או הפסד (1)
הגנת תזרים מזומנים
הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

(1) רלוונטי למכשירי חוב בלבד. קרן ההון בגין שערוך ניירות ערך שהינם מכשירים הוניים הנמדדים בשווי

הוגן דרך רווח כולל אחר לא תסווג מחדש לרווח או הפסד.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

[illegible]

פעילות נמשכת:

הכנסות מחוזים עם לקוחות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות

הוצאות (הכנסות) אחרות

הפסדים (רווחים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		
נתונים בפועל	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או

להפסד:

שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד (1)
הגנת תזרים מזומנים
הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

(1) רלוונטי למכשירי חוב בלבד. קרן ההון בגין שערוך ניירות ערך שהינם מכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לא תסווג מחדש לרווח או הפסד.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

[illegible]

פעילות במשכת:

הכנסות מחוזים עם לקוחות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות

הוצאות (הכנסות) אחרות

הפסדים (רווחים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
נתונים בפועל	נתונים בגין התאמות בגין הפרופורמה	נתונים הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי
הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או

להפסד:

שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר
הגנת תזרים מזומנים
הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

יחס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

יחס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

במקרה בו אירע אירוע הפרופורמה לאחר 31 בדצמבר 2022 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2022. יש להציג נתוני פרופורמה גם במקרה שהרכישה טרם בוצעה למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים.

יצוין כי בהתאם לתקנות, אם אירע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים, וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה בדוח מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירע אירוע הפרופורמה, לפי העניין, הכל לפי המוקדם.

התקנות כוללות הוראות נוספות המסמיכות את יו"ר הרשות להורות על פרסום דוח פרופורמה או מתן אורכה לפרסום או מתן פטור מפרסום או דרישת צירוף דוחות של התאגיד הנרכש, במקרים מסויימים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים:

7 IAS - סעיף 45

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

מזומנים בבנק ובקופה (on hand)
פיקדונות בנקאיים לזמן קצר
מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)

במקרה בו, לצורך הצגה במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים קוזזו משיכות יתר בבנקים, ינתן גם הגילוי הבא

7 IAS - סעיפים 8, 45

מזומנים ושווי מזומנים כוללים את המרכיבים הבאים, לצורך הצגה בדוח על תזרימי המזומנים:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים, כדלעיל
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים (ביאור 18)
מזומנים ושווי מזומנים

7 IAS - סעיף 48

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרה בסך של _____ אלפי ש"ח המוחזקת על ידי חברת _____ (חברה בת של החברה). יתרה זו כפופה למגבלות חוקיות ועל כן אינה זמינה לשימוש כללי על ידי החברה ו/או חברות בנות אחרות בקבוצה.

7 IFRS - סעיף 25

ערכם בספרים של המזומנים ושווי המזומנים מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 7 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

IFRS 7 - סעיפים 8(א), 31, 34(ג)

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

נכסים פיננסיים שמדידתם בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מחויבת:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

השקעות באגרות חוב קונצרניות סחירות

הלוואות לחברות כלולות

השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן ניתנות לפדיון

הזכאות ל-__% מהדיבידנד המחולק

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

מכשיר פיננסי שחשיפת האשראי בגינו מנוהלת על ידי

נגזר הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (1)

(1) בהתאם לסעיף 6.7.1 לתקן IFRS 9, אם ישות משתמשת בנגזר אשראי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לנהל את סיכון האשראי של מכשיר פיננסי, כולו או חלקו (חשיפת אשראי), הישות יכולה לייעד מכשיר פיננסי זה במידה שבה הוא מנוהל באופן זה (כלומר כולו או חלק יחסי שלו) כנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אם: (א) השם של חשיפת האשראי (לדוגמה, הלוואה או המחזיק בהתחייבות למתן הלוואה) תואם את הישות המתייחסת של נגזר האשראי ('תאימות שם'); וכן (ב) הבכירות של המכשיר הפיננסי תואמת את זו של המכשירים שניתן להעבירם בהתאם לנגזר האשראי.

IFRS 7 - סעיף 20(א)(i)

שינויים בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נזקפים לסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 30).

הסכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

נכסים פיננסיים שמדידתם בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מחויבת

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IFRS 13 - סעיף 91

השווי ההוגן של ניירות הערך ההוניים מבוסס על מחיר המכירה המוצע (bid) הנוכחי שלהם בשוק פעיל / מחיר שוק אמצעי (mid-market) / המחיר שבתוך הטווח בין מחיר מכירה מוצע לבין מחיר רכישה מוצע שמייצג באופן הטוב ביותר שווי הוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

IFRS 7 - סעיפים 11א(א), 31, 34

לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

השקעות הוניות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה

השקעות במכשירי חוב:

אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית קבועה של % ____,
שמועד פירעון הינו _____

אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית קבועה בשיעור של
% ____, עד % ____, שמועד פירעון הינו בין _____ ל - _____

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

יתרה ליום 31 בדצמבר

בניכוי - החלק שאינו שוטף
החלק השוטף

IAS 1 - סעיף 66

IAS 1 - סעיף 66

IFRS 7 - סעיפים 20א(vii), 20א(viii)

להלן רווחים/הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2022	2021	2020
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

השקעות הוניות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
השקעות במכשירי חוב:

הסכום של רווח או הפסד שהוכר ברווח כולל אחר
במהלך התקופה

הסכום ששווה מחדש בעת הגריעה מרווח כולל אחר
מצטבר לרווח או הפסד לתקופה

IFRS 7 - סעיפים 20א(viii), 20ב(ב)

בשנים 2022, 2021 ו-2020 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות ריבית בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין מכשירי חוב שהינם נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

IFRS 7 - סעיף 11א(ד)

בשנים 2022, 2021 ו-2020 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שנגרעו במהלך השנה, ובסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שמוחזקים בסוף תקופת הדיווח.

לנתונים בדבר אופן מדידת השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, ראו ביאור 4א'(3).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (המשך):

7 IFRS - סעיפים 11א(ה), 11ב

ביום 1 בפברואר 2022, מכרה החברה/הקבוצה את השקעתה בחברת ____ בע"מ, אשר טופלה כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בעקבות הצעת רכישה במזומן שהתקבלה בחברה/בקבוצה. השווי ההוגן של המניות במועד מכירתן היה ____ אלפי ש"ח. כתוצאה מהמכירה, מימשה החברה/הקבוצה רווחים/הפסדים בסך של ____ אלפי ש"ח אשר הוכרו ברווח כולל אחר בתקופות הקודמות למכירה. הרווחים/הפסדים האמורים, בסך ____ אלפי ש"ח נטו ממס, הועברו ליתרת העודפים.

7 IFRS - סעיפים 16א, 20א(viii), 35ח(א)

מכשירי החוב שהינם נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כפופים למודל ירידות הערך של IFRS 9.

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרת הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר במהלך השנים 2022, 2021 ו-2020, הינה כדלקמן:

2020	2021	2022
	אלפי ש"ח	

יתרה לתחילת השנה

סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד:

1) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודש

2) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור:

א. נכסים שלגביהם סיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אך שאינם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי

ב. נכסים שהם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי במועד הדיווח

סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו

יתרה לגמר השנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים:

31 בדצמבר					
2021		2022			
התחייבויות	נכסים	התחייבויות	נכסים		
אלפי ש"ח					
				חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים	7 IFRS - סעיף 24א(א)
				חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן	7 IFRS - סעיף 24א(א)
				חוזי אקדמה על שער חליפין - גידור תזרים מזומנים	7 IFRS - סעיף 24א(א)
				חוזי אקדמה על שער חליפין - מוחזקים למסחר	1 IAS - סעיף 77
				סך הכל	
				בניכוי החלק שאינו שוטף:	1 IAS - סעיפים 66, 69
				חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים	
				חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן	7 IFRS - סעיף 24א(ב)
					7 IFRS - סעיף 24א(ב)
				החלק השוטף	1 IAS - סעיפים 66, 69

מכשירים נגזרים המוחזקים למסחר מסווגים כנכסים או כהתחייבויות שוטפים. השווי ההוגן המלא של מכשירים נגזרים מגדרים מסווג כנכס או כהתחייבות לא-שוטפים, אם התקופה שנותרה עד לפירעון הפריט המגודר הינה יותר מ-12 חודשים, ומנגד, כנכס או התחייבות שוטפים, אם התקופה שנותרה עד לפירעון הפריט המגודר הינה פחות מ-12 חודשים.

בהתאם לסעיפים 6.2.4(א)-(ב) ל-9 IFRS ישות רשאית להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של חוזה אופציה ולייעד כמכשיר מגדר רק את השינוי בערך הפנימי של האופציה ולא את השינוי בערך הזמן שלה, וכן להפריד את רכיב המחיר העתידי (forward element) ורכיב המחיר המיידי (spot element) של חוזה אקדמה ולייעד כמכשיר מגדר רק את השינוי בשווי של רכיב המחיר המיידי של חוזה האקדמה ולא את רכיב המחיר העתידי. במידה וישות בחרה בייעוד כאמור עבור עסקה חזויה (למשל, התקשרות איתנה לרכישת מלאי), בהתאם לסעיפים 6.5.15 ו-6.5.16 ל-9 IFRS, השינוי בשווי ההוגן של ערך הזמן/ רכיב המחיר המיידי יוכר ברווח כולל אחר במידה שבה הוא מתייחס לפריט המגודר וייצבר ברכיב נפרד בהון, עד למועד העסקה. במועד העסקה, יועבר הסכום שנצבר בהון ויכלל בעלות הראשונית של הנכס. העברה זו אינה תיאום בגין סיווג מחדש ולפיכך אין לה השפעה על רווח כולל אחר.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

IFRS 7 - סעיפים 24(א), 24

התנועה בקרן הגידור המוצגת בביאור 36 לשנים 2020 ו-2021 הינה כדלקמן:

במידה והחברה בחרה להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של אופציות ואת רכיב המחיר המידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את הערך הפנימי ורכיב המחיר המידי כמגדירים, תינתן הטבלה הבאה. במידה ולא בוצעה בחירה כאמור, העמודה "קֶרן בגין עלות הגידור" אינה רלוונטית.

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2020

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח
כולל אחר *

- IFRS 7 סעיפים 24(ב), (ג)
- IFRS 9

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

סעיפים 6.5.9,
6.5.11(ד)(י),
6.5.11(ב)(י)

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד -
הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31)

סעיף - IFRS 7
(iv)(ב)24

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח כולל אחר *

- IFRS 7
סעיפים
24(ב), (ג)

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

- IFRS 9
סעיפים 6.5.9,
6.5.11(ד)(i)

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד -
הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31)

(i)(ב)6.5.11
סעיף - IFRS 7
(iv)(ב)א24

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח כולל אחר *

- IFRS 7
סעיפים
24(ב), (ג)

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

- IFRS 9
סעיפים 6.5.9
6.5.11(ד)(i)

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד -
הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31)

(i)(ב)6.5.11
 סעיף - IFRS 7
 (iv)(ב)א24

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)

*החברה/הקבוצה בחרה להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של אופציות ואת רכיב המחיר המידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את הערך הפנימי ורכיב המחיר המידי כמגדירים. הסכום שנדחה בקרן בגין עלות הגידור כולל ____ אלפי ש"ח בגין ערך הזמן של האופציות ו- ____ אלפי ש"ח בגין רכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה על שער חליפין. סכומים נדחים אלה הינם בגין גידור עסקות חזויות לרכישת מלאי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

7 IFRS - סעיף 24ג(ב)(iv) במהלך השנים 2022, 2021 ו-2020, לא היו העברות מקרן גידור תזרים מזומנים לרווח או הפסד בגין חוזי אקדמה על שער חליפין ובגין אופציות.

7 IFRS - סעיפים 24ג(א)(i) ו-24ג(ב)(ii) הטבלה שלהלן מציגה את חוסר אפקטיביות הגידור שהוכר ברווח או הפסד עבור סוגי הגידורים השונים:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

גידורי שווי הוגן
גידורי תזרים מזומנים
גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ

באשר לנתונים בדבר אופן מדידת השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים הנגזרים - ראו ביאור 4א'(3).

א. חוזי אקדמה על שער חליפין (Forward)

השפעת חוזי האקדמה על שער חליפין, המשמשים לצורך גידור סיכון שערי החליפין על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2021 ו-2020, הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022
-------------------	-------------------

גידור תזרים מזומנים:

ערך בספרים של הפריט המגדר (נכס)	7 IFRS - סעיף 24א(א)
הסעיף בדוח על המצב הכספי אשר כולל את הפריט המגדר	7 IFRS - סעיף 24א(ב)
הסכום הנומינלי	7 IFRS - סעיף 24א(ד)
מועד סיום החוזים	7 IFRS - סעיף 23ב(א)
יחס הגידור*	7 IFRS - סעיף 22ב(ג)
השינוי ברכיב המחיר המיידי המהווה של המכשירים המגדרים מיום 1 בינואר (*)	7 IFRS - סעיף 24א(ג)
השינוי בשווי של הפריט המגודר ששימש כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות הגידור לתקופה	7 IFRS - סעיף 24ב(ב)(i)
המחיר הממוצע של המכשיר המגדר לתקופה (כולל נקודות הפורוורד)	7 IFRS - סעיף 23ב(ב)

7 IFRS - סעיף 22ב(ג)

* חוזי האקדמה על שערי חליפין נקובים באותו מטבע שבו נקובים תזרימי המזומנים הצפויים בגין המכירות לייצוא ורכישת מלאי (דולר), ולכן יחס הגידור הינו 1:1.

(*) במידה והחברה/הקבוצה בחרה להפריד את רכיב המחיר המיידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את רכיב המחיר המיידי כמגדר, יש לתת את השינוי ברכיב המחיר המיידי כפי שמוצג בטבלה לעיל. אחרת, יש לתת את כלל השינוי בשווי ההוגן של חוזה האקדמה.

יצוין כי את הטבלה לעיל יש לתת לפריטים שיועדו כמכשירים מגדרים בנפרד לכל קבוצות סיכון לכל סוג של גידור (גידור שווי הוגן, גידור תזרים מזומנים או גידור השקעה נטו בפעילות חוץ). לכן, ככל והחברה משתמשת במכשירים נוספים, כגון אופציות, לצורך גידור סיכון מטבע חוץ, עליה לתת טבלה דומה עבור כל מכשיר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

ב. חוזי החלפת ריבית (Interest rate swap)

השפעת חוזי החלפת הריבית, המשמשים לצורך גידור סיכון הריבית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2022 ו-2021 הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022	
גידור שווי הוגן:		
		IFRS 7 - סעיף 24א(א)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ב)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ד)
		IFRS 7 - סעיף 23ב(א)
		IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ג)
		IFRS 7 - סעיף 23ב(ב)
		IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(i)
		IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(ii)
		IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(iii)
		IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(iv)
גידור תזרים מזומנים:		
		IFRS 7 - סעיף 24א(א)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ב)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ד)
		IFRS 7 - סעיף 23ב(א)
		IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
		IFRS 7 - סעיף 24א(ג)
		IFRS 7 - סעיף 23ב(ב)
		IFRS 7 - סעיף 24ב(ב)(i)

ליום 31 בדצמבר 2022, שיעורי הריבית הקבועה היו בטווח שבין ____% עד ____% (31 בדצמבר 2021 - ____% עד ____%), והבסיסים העיקריים עליהם מתבססים שיעורי הריבית המשתנה הם ה-EURIBOR וה-LIBOR.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

ג. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

השפעת ההלוואות המשמעותיות לצורך גידור סיכון השקעה נטו בפעילות חוץ על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2022 ו-2021 הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022		
		ערך בספרים של הפריט המגדר	IFRS 7 - סעיף 24א(א)
		הסכום הנומינלי (בדולר)	IFRS 7 - סעיף 24א(ד)
		יחס הגידור	IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
		השינוי בערך בספרים של ההלוואות	IFRS 7 - סעיף 24א(ג)
		כתוצאה משינויי שערי חליפין מיום	
		1 בינואר, אשר הוכר ברווח כולל אחר	
		השינוי בשווי של הפריט המגודר	IFRS 7 - סעיף 24ב(ב)(i)
		שימוש כבסיס להכרה בחוסר	
		אפקטיביות הגידור לתקופה	
		המחיר הממוצע של המכשיר	IFRS 7 - סעיף 23ב(ב)
		המגדר לתקופה (כולל נקודות	
		פורורד)	

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה/הקבוצה, בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2022 עמד על _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). ההפסד מהפרשי שער, בסך _____ אלפי ש"ח (2021 - רווח בסך _____ אלפי ש"ח), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת רווח כולל אחר (ראו ביאור 36).

ד. נגזרים משובצים

באשר לנגזר המשובץ באיגרות חוב הניתנות להמרה / כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים - ראו ביאור 19.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה:

א. לקוחות:

IAS 1 - סעיפים 77, 78 (ב)

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

		חובות פתוחים
		המחאות לגבייה
		בניכוי - הפרשה להפסד
		יתרת לקוחות - נטו

באשר לגיול יתרת הלקוחות וחישוב ההפרשה להפסד בשנים 2022 ו-2021, ראו ביאור 4א'(1)(ב).

IFRS 7 - סעיפים 35ח(ב), 35ט(ג)

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרת הלקוחות לשנים 2022, 2021 ו-2020 שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:

2022	2021	2020
אלפי ש"ח		

			יתרת ההפרשה להפסד ליום 1 בינואר
			סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד:
			(1) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודש
			(2) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור:
			(א) חובות שלגביהם ההפרשה להפסד נמדדה לאורך כל חיי המכשיר (*)
			(ב) חובות שלגביהם סיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אך שאינם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי
			(ג) חובות שהם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי במועד הדיווח
			יתרות לקוחות שנמחקו במהלך השנה בשל אי-גבייה
			סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
			יתרה ליום 31 בדצמבר

(*) בהתאם להקלה המתאפשרת לפי סעיף 5.5.15 ל-IFRS 9, לפיה ההפרשה להפסד עבור לקוחות ללא רכיב מימון משמעותי, נמדדת לאורך כל חיי המכשיר

IFRS 7 - סעיף 35ו(ה)

סכומים הנזקפים להפרשה נמחקים בדרך כלל כאשר אין ציפייה סבירה להשבה. סימן להיעדר ציפייה סבירה להשבה כולל, בין היתר, כשל של החייב להתקשר עם החברה/הקבוצה בהסדר תשלומים, וכן איחור של למעלה מ-120 יום בתשלום החוב.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ב. אחרים:

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

עובדים	
מוסדות	
הוצאות מראש	IAS 1 - ס' 78(ב)
יתרות חובה - צדדים קשורים (ראו ביאור 37)	IAS 1 - ס' 78(ב), IAS 24 - ס' 18(ב)
הלוואות לצדדים קשורים (ראו ביאור 37)	IAS 1 - ס' 78(ב), IAS 24 - ס' 18(ב)
זכות להשבת מוצרים מלקוחות	IFRS 15 - ס' 21(ג)
שונים	
בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות לצדדים קשורים	IAS 1 - ס' 78, 66(ב)
החלק השוטף	IAS 1 - ס' 66

9 IFRS - סעיפים 5.5.1, 5.5.5, 7 IFRS - סעיפים 20(א), 35(א)ח

נכון לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, להערכת החברה/הקבוצה סיכון האשראי של יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות) לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה. כתוצאה, ההפרשה להפסד בגין יתרות אלה נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים.

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות) לשנים 2022, 2021 ו-2020 שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:

אלפי ש"ח	
יתרת ההפרשה להפסד ליום 1 בינואר 2020	
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2020 כנגד רווח או הפסד	
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2020 בשל אי-גבייה	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2021 כנגד רווח או הפסד	
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2021 בשל אי-גבייה	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2022 כנגד רווח או הפסד	
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2022 בשל אי-גבייה	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	

כל שאחת היתרות הנכללת במסגרת יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים הינה מהותית, תינתן הטבלה שלעיל בנפרד עבור אותה יתרה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ג. מידע נוסף על החייבים ויתרות החובה:

IFRS 7 - סעיף 25

השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות), הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

לקוחות
הלוואות לצדדים קשורים
יתרות חובה - צדדים קשורים

IFRS 13 - סעיף 93(ב), (ד), IAS 24 - סעיף 18(ב)(i)

השווי ההוגן של הלוואות לצדדים קשורים מבוסס על הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים מהן, בהתבסס על שיעורי ריבית המקובלים להלוואות דומות - % (31 בדצמבר 2021 - %). שיעור ההיוון שווה לשער הליבור בתוספת דירוג אשראי מתאים. מדידת השווי ההוגן מסווגת לרמה 2 במידרג השווי ההוגן.

ערכם בספרים של שאר החייבים ויתרות החובה מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

IFRS 7 - סעיף 14

מספר חברות בנות אירופאיות של החברה/הקבוצה שיעבדו יתרות חובה בסך אלפי ש"ח לתאגיד בנקאי בתמורה לקבלת מזומנים במהלך שנת 2022. העסקה טופלה חשבונאית כהלוואה מובטחת (collateralized borrowing) (ראו ביאור 19). היה ולא יעמדו החברות הבנות בהתחייבויותיהן בהתאם להסכם ההלוואה, תהיה למלווה הזכות לקבל את תזרימי המזומנים מיתרות החובה ששועבדו. בהיעדר הפרה של תנאי ההלוואה, יגבו החברות הבנות את יתרות החובה הללו, וישעבדו יתרות חובה חדשות כבטוחה.

ביאור 11 - מלאי:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

IAS 2 - סעיף 36(ב), IAS 1 - סעיף 78(ג)

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

חומרי גלם ועזר
מלאי בתהליך
תוצרת גמורה
סך הכל

ליום 31 בדצמבר 2022, מלאי התוצרת הגמורה כולל סך של אלפי ש"ח בגין מלאי המוצג לפי שווי המימוש נטו (31 בדצמבר 2021 - אלפי ש"ח). סכום ירידת הערך שהוכרה כהוצאה במסגרת סעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2022 הינו אלפי ש"ח (2021 - אלפי ש"ח, 2020 - אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ד), 38

עלות המלאי שהוכרה כהוצאה וכלולה בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2022 הינה אלפי ש"ח (2021 - אלפי ש"ח, 2020 - אלפי ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 11 - מלאי (המשך):

IAS 2 - סעיפים 36(ו), (ז)

החברה/הקבוצה ביטלה בשנת 2022 ירידת ערך מלאי על סך _____ אלפי ש"ח שהוכרה במהלך שנת 2021, לאור עלייה בשווי המימוש נטו שלו מעל לעלותו המקורית. באשר לשעבודים על המלאי - ראו ביאור 32.

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות:

א. סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים בגין השקעות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני:

(1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31 בדצמבר		
2022	2021	
אלפי ש"ח		
		חברות כלולות
		עסקאות משותפות
		סך הכל

(2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

ב. השקעות בחברות כלולות

IFRS 12 - סעיף 21(א)

להלן פרטים לגבי החברות הכלולות של החברה/הקבוצה, שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינן מהותיות לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. לחברות כלולות אלה הון מניות המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה של החברה בחברות הכלולות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן.

פרטים בדבר החברות הכלולות המהותיות:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	שיעור זכויות הבעלות / זכויות ההצבעה (%)	מהות היחסים
Alpha Limited	קפריסין	(1)	
Beta SA	יוון	(2)	

(1) חברת Alpha Limited מספקת מוצרים ושירותים לענף ההנעלה. חברת Alpha Limited הינה שותפה אסטרטגית של החברה/הקבוצה, שכן היא מספקת גישה ללקוחות ושווקים חדשים באירופה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(2) חברת Beta SA מייצרת רכבים לענף ההנעלה ומפיצה את מוצריה ברחבי העולם. לחברת Beta SA חשיבות אסטרטגית לצמיחת החברה/הקבוצה בשוק האירופאי, והיא מאפשרת לחברה/לקבוצה גישה למומחיות בתהליכי ייצור יעילים לעסקי הנעליים שלה, וכן חשיפה למגמות עיקריות בתחום האופנה.

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

ליום 31 בדצמבר 2022, שוויה ההוגן של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסת _____, הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

IFRS 12 - סעיף 23(ב)

לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בחברות הכלולות.

באשר להלוואות לחברות כלולות - ראו ביאור 17, ובאשר לערבויות לחברות כלולות - ראו ביאור 21.

IFRS 12 - סעיף 22(א)

תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה חברה כלולה מתאגיד בנקאי מטילים, בין היתר, מגבלה לגבי חלוקת רווחים כדיבדנד במזומן. סכום חלקה של החברה ברווחים של חברה זו שחולקתם מוגבלת כאמור מגיע ליום 31 בדצמבר 2022 לכדי _____ אלפי ש"ח.

IFRS 12 - סעיף 22(ג)

החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2022 בהפסדים בסך _____ אלפי ש"ח (2021 ו-2020 - אפס) בגין חברת Alfa Limited. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2022 עמד על _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - אפס).

IFRS 12 - סעיף 12ב

להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי החברות הכלולות Beta SA ו-Alpha Limited:

IFRS 12 - סעיף 14ב

(1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיהן הכספיים של החברות הכלולות (ולא את חלק החברה/הקבוצה בסכומים אלה), לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של החברות הכלולות, ובגין תיאומי שווי הוגן שנעשו במועד הרכישה של החברות הכלולות.

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

IFRS 12 - ס' 12ב(ב)

חברת Beta SA		חברת Alpha Limited	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח			

שוטף:

נכסים שוטפים

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(i)

התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(iii)

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(ii)

התחייבויות שאינן שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(iv)

נכסים נטו

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברת Beta SA			חברת Alpha Limited			
2020	2021	2022	2020	2021	2022	
אלפי ש"ח						
						הכנסות IFRS 12 - סעיף 12(b)(v)
						רווח או הפסד מפעילויות נמשכות IFRS 12 - סעיף 12(b)(vi)
						רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות מופסקות IFRS 12 - סעיף 12(b)(vii)
						רווח כולל אחר IFRS 12 - סעיף 12(b)(viii)
						סך רווח כולל IFRS 12 - סעיף 12(b)(ix)
						דיבידנד שהתקבל מהחברה הכלולה IFRS 12 - סעיף 12(a)

(4) התאמה של המידע המתומצת

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה/הקבוצה בחברות הכלולות:

[illegible]

הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - _____ בע"מ, מצורפים ומוציגים בנספח א' לדוחות כספיים אלה. הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - חברת DEF בע"מ - לא צורפו, מאחר שההשקעה בחברה זו נמכרה לאחר 31 בדצמבר 2022 (ראו ביאור 40ג').

ככל שהדוחות המצורפים אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים (תקני דיווח כספי בינלאומיים), יש לספק התאמה כמפורט בביאור 21ז' להלן.

הנכס יישות תיתן גילוי, בסכום מצרפי, לערך בספרים של הזכויות שלה בכל העסקאות המשותפות או בחברות הכלולות שאינן מהותיות בפני עצמן המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני. כמו כן, הישות תתן גילוי נפרד לסכומים הכלולים בדוח על הרווח הכולל, כמפורט בסעיפים 21(ג) ו-16 של IFRS 12.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטחון אחרות (המשך):

ג. השקעות בעסקאות משותפות

IFRS 12 - סעיף 21(א), סעיף 7(ג)

להלן פרטים לגבי עסקה משותפת, המנוהלת במסגרת חברה בשליטה משותפת, אשר לדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022. עסקאות משותפות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. הון המניות של החברה בשליטה משותפת מורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה בעסקאות המשותפות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות של חברה זו היא גם המיקום העיקרי של עסקיה. באשר לקביעה כי ההסדר המשותף מהווה עסקה משותפת - ראו ביאור 3ב(6).

פרטים על העסקה המשותפת:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	שיעור זכויות הבעלות / זכויות ההצבעה (%)	מהות היחסים
גאמה בע"מ	ישראל	(1)	

(1) חברת גאמה בע"מ מספקת מוצרים ושירותים לתעשיית הנעלה בישראל. חברת גאמה בע"מ היא שותפה אסטרטגית של החברה/הקבוצה, שכן היא מספקת לחברה/לקבוצה גישה לטכנולוגיות ולתהליכים חדשניים עבור עסקי הנעלה שלה.

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

חברת גאמה בע"מ הינה חברה פרטית ואין מחיר שוק מצוטט זמין עבור מניותיה.

IFRS 12 - סעיפים 23(א), 18ב, 19

לחברה/לקבוצה קיימת מחויבות לספק מימון לפי דרישת גאמה בע"מ, במקביל לבעל המניות האחר, עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2021 - עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח).

IFRS 12 - סעיף 23(ב)

לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בגאמה בע"מ.

לחלופין

כנגד חברת גאמה בע"מ הוגשה תביעה על ידי לקוח. כיוון שהליכי התביעה נמצאים בשלב מוקדם, לא ניתן לקבוע את ההסתברות לכך שחברת גאמה בע"מ תידרש לבצע תשלום ליישוב התביעה ומה יהיה סכומו של תשלום כזה, במידה ויידרש.

IFRS 12 - סעיף 22(ג)

החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2022 בהפסדים בסך _____ אלפי ש"ח (2021 ו-2020 - אפס) בגין חברת גאמה בע"מ. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2022 עמד על _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - אפס).

IFRS 12 - סעיפים 12ב, 13

להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי העסקה המשותפת, חברת גאמה בע"מ:

IFRS 12 - סעיף 14

(1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן, משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיה הכספיים של העסקה המשותפת (ולא את חלק החברה/הקבוצה בסכומים אלה), לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של העסקה המשותפת.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

		שטוף:	
		מזומנים ושווי מזומנים	IFRS 12 - סעיף ב13(א)
		נכסים שוטפים אחרים (למעט מזומנים)	
		סה"כ נכסים שוטפים	IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(i)
		התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12 - סעיף ב13(ב)
		התחייבויות שוטפות אחרות	
		סה"כ התחייבויות שוטפות	IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iii)
		לא שוטף:	
		נכסים שאינם שוטפים	IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(ii)
		התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	IFRS 12 - סעיף ב13(ג)
		התחייבויות לא שוטפות אחרות	
		סה"כ התחייבויות לא שוטפות	IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iv)
		נכסים נטו	

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
			הכנסות
			פחת והפחתות
			הכנסות ריבית
			הוצאות ריבית
			הוצאות מסים על ההכנסה
			רווח או הפסד מפעילויות נמשכות
			רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות מופסקות
			רווח כולל אחר
			סך רווח כולל
			דיבידנד שהתקבל מהעסקה המשותפת

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(3) התאמה של המידע המתומצת:

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה/הקבוצה בעסקה המשותפת:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

יתרת נכסים נטו

זכויות בעסקה המשותפת (%) (___)

התאמה בגין עסקות בינחברתיות

מוניטין

ערך בספרים

ישות תיתן גילוי, בסכום מצרפי, לערך בספרים של הזכויות שלה בכל העסקאות המשותפות או בחברות הכלולות שאינן מהותיות בפני עצמן המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני. כמו כן, הישות תתן גילוי נפרד לסכומים הכלולים בדוח על הרווח הכולל, כמפורט בסעיפים 21(ג) ו-16 של IFRS 12.

ד. השקעות בפעילות משותפת

IFRS 12 - סעיף 21(א)

להלן מידע לגבי פעילות משותפת של החברה/הקבוצה שהינה לדעת הנהלת החברה/הקבוצה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022:

שם ההסדר	המיקום העיקרי של העסק	שיעור זכויות הבעלות (%)	מהות היחסים
----------	-----------------------------	----------------------------	----------------

(1)

(1) החברה/הקבוצה מחזיקה 30% בבעלות של בניין ב_____, המצוי בתהליכי פיתוח. לאחר שבנייתו תושלם, הבניין יושכר למשרדים. החברה/הקבוצה זכאית לחלק יחסי מהכנסות השכירות, ותישא בחלק יחסי מהוצאות הפעילות המשותפת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטוח אחרות (המשך):

ה. חברות בנות עיקריות

IFRS 12 - סעיפים 10(א), 12

להלן פרטים לגבי החברות הבנות של הקבוצה:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	אופי הפעילות העסקית	שיעור המניות הרגילות המוחזקות ישירות על ידי החברה	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי הקבוצה	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	שיעור מניות הבכורה המוחזקות על ידי הקבוצה
%						
31 בדצמבר 2022:						
חברה א'	ישראל	חברת אחזקה				
חברה ב'	ישראל	לוגיסטיקה				
חברה ג'	ישראל	ייצור				
31 בדצמבר 2021:						
חברה א'	ישראל	חברת אחזקה				
חברה ב'	ישראל	לוגיסטיקה				
חברה ג'	ישראל	ייצור				

IFRS 12 - סעיפים 10(א) ו-12

כל החברות הבנות נכללות בדוחות הכספיים המאוחדים. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן. שיעור זכויות ההצבעה בחברות הבנות המוחזקות ישירות על ידי החברה זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. לחברה אין החזקות במניות בכורה של חברות בנות הנכללות בקבוצה.

IFRS 12 - סעיף 9(ב)

באשר לקביעה כי קיימת שליטה אפקטיבית על חברת _____ בע"מ - ראו ביאור 3ב(7).

IFRS 12 - סעיף 12(ו)

סך הזכויות שאינן מקנות שליטה ליום 31 בדצמבר 2022 הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח), מתוכם סך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה א' (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח) וסך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה ב' (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ג' אינן מהותיות.

IFRS 12 - סעיפים 10(ב)(i), 13

בהתאם לסעיף 13 של IFRS 12, נדרש לתת גילוי למגבלות משמעותיות על יכולת החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את ההתחייבויות של הקבוצה, כמו מגבלות על העברת מזומן, ערבויות או דרישות אחרות (כגון: אמות מידה פיננסיות או שעבודים) היכולות להגביל תשלומם של דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, זכויות מגינות של זכויות שאינן מקנות שליטה ועוד. כמו כן יש לתת גילוי לערכים בספרים בדוחות המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות מגבלות אלה.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, מומלץ לכלול גילוי טבלאי מרכז בנושא.

סך של _____ אלפי ש"ח, הנכלל ביתרת המזומנים ושווי מזומנים, מוחזק בסין וכפוף לתקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ. תקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ אלה מגבילות הוצאת הון מהמדינה שלא באופן של חלוקת דיבידנד רגילה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

IFRS 12 - סעיפים 12(ז), 10(ב)

להלן מידע פיננסי מתומצת עבור כל חברה בת שקיימות בה זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות לקבוצה:

(1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן, משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיהן הכספיים של החברות הבנות, לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של החברות הבנות ובגין מוניטין ותיאומי שווי הוגן שנעשו במועד הרכישה של החברות הבנות.

(2) מידע פיננסי מתומצת על המצב הכספי:

חברה ב'		חברה א'	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח			

שוטף:

נכסים שוטפים

התחייבויות שוטפות

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים

התחייבויות שאינן שוטפות

נכסים נטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברה ב'			חברה א'		
2020	2021	2022	2020	2021	2022
אלפי ש"ח					

הכנסות

רווח או הפסד

רווח כולל אחר

סך רווח כולל

הרווח או ההפסד שמוקצה

לזכויות שאינן מקנות

שליטה

דיבידנד ששולם לבעלי

זכויות שאינן מקנות

שליטה בחברה הבת

- IFRS 12
סעיף 12(ה)

- IFRS 12
סעיף 10(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(4) מידע מתומצת על תזרימי המזומנים:

חברה ב'			חברה א'		
2020	2021	2022	2020	2021	2022
אלפי ש"ח					
					תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון
					גידול (קטון) במזומנים ושווה מזומנים ואשראי בנקאי

IFRS 12 - סעיף 11

המידע הפיננסי המתומצת המוצג הינו הסכומים לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות.

ככל שבמהלך התקופה היה איבוד שליטה על חברה בת, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בסעיפים 10(ב)(iv) ו-19 של IFRS 12.

ו. עסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה:

IFRS 12 - סעיף 18

(1) רכישת זכויות נוספות בחברה בת

ביום 21 באפריל 2022, רכשה החברה/הקבוצה את יתרת חמשת האחוזים מהון המניות המונפק של קבוצת _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2022, מחזיקה הקבוצה 100% מהון המניות של קבוצת _____. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת _____ לתאריך הרכישה הסתכם ל- _____ אלפי ש"ח. הקבוצה גרעה מספריה זכויות שאינן מקנות שליטה בסך זה וזקפה ירידה של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. ההשפעה של השינויים בזכויות הבעלות של קבוצת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופת הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

_____	הערך בספרים של זכויות הבעלות שנרכשו, אשר אינן מקנות שליטה
_____	התמורה ששולמה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
_____	עודף התמורה ששולמה אשר הוכר בהון המיוחס לבעלי מניות החברה

(2) מכירת זכויות בחברה בת שלא הביאה לאובדן שליטה

ביום 5 בספטמבר 2022, מכרה החברה/הקבוצה 10% מתוך 80% מזכויות הבעלות בהן החזיקה בחברת _____ תמורת סך של _____ אלפי ש"ח. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת _____ ליום המכירה היה _____ אלפי ש"ח (מייצג 20% מזכויות הבעלות). כתוצאה מהמכירה כאמור לעיל חל גידול של _____ אלפי ש"ח בזכויות שאינן מקנות שליטה, וקטון של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. השפעת השינויים בזכויות הבעלות של חברת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופת הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

_____	הערך בספרים של זכויות הבעלות שנמכרו, אשר אינן מקנות שליטה
_____	התמורה שנתקבלה מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
_____	עודף התמורה שהתקבלה אשר הוכר בהון המיוחס לבעלי מניות החברה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטחון אחרות (המשך):

(3) השפעת העסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה על ההון המיוחס לבעלי החברה בשנת 2022:

אלפי ש"ח

שינויים בהון המיוחס לבעלי המניות של החברה, הנובעים מ:
רכישת זכויות בעלות נוספות בחברה בת
מכירת זכויות בעלות בחברה בת ללא אובדן שליטה
ההשפעה על ההון, נטו

ככל שלחברה/קבוצה יש זכויות ביטחון מובנות, בין אם הן מאוחדות בדוחות הכספיים או שאינן מאוחדות, עליה לתת גילויים נוספים כנדרש ב-IFRS 12.

ז. התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים מתקינה חשבונאית אחרת

הגילוי להלן נדרש לפי תקנה 23(ה) לתקנות דוחות כספיים שנתיים (התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים, מתקינה חשבונאית אחרת לתקני ה-IFRS). הנתונים הבאים יובאו במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, באותם מקרים שהם לא ניתנו בדוחות הכספיים המצורפים של החברה הכלולה הזרה.

להלן מרכיבי ההתאמה העיקריים בין הנתונים הכספיים המוצגים בדוחותיה הכספיים של חברת ABC Inc., המצורפים לדוחות כספיים אלה והערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים במדינה _____, לנתונים המתקבלים על פי תקני ה-IFRS, אשר שימשו לצורך הכללת ההשקעה בחברה הכלולה על בסיס השווי המאזני:

(1) דוחות רווח או הפסד:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

רווח (הפסד) לשנה, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה
(ראו סעיף 3 להלן)
התאמות לתקני ה-IFRS -
זקיפה לדוח רווח או הפסד של התאמות לשווי השוק של
ניירות ערך סחירים
רווח (הפסד) לשנה, ששימש לרישום חלקה של החברה
בתוצאות הפעולות של החברה הכלולה
חלקה של החברה - %

(2) ההון:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הון, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה (ראו גם סעיף 3 להלן)
התאמות לתקני ה-IFRS:
הפחתת מוניטין שנצברה
אחרים
הון, ששימש לרישום חלקה של החברה בהון
של החברה הכלולה
חלקה של החברה - %

(3) כאמור בביאור 2ד', הסכומים המדווחים לעיל מבוססים על תרגום לשקלים לפי שער החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

א. הרכב הרכוש הקבוע והפחת/וירידת הערך שנצברו בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם, הינם:

IAS 1 - סעיף 78(א), IAS 16 - סעיפים 73(ד), (ה), IFRS 5 - סעיף 38

ה ע ל ו ת / הערכה מחדש										פחת / ירידות ערך שנצברו					
יתרה	תוספות	גריעות	עליית ערך	העברה לקבוצת מימוש	העברה לקבוצת מימוש	תוספות פחת	ערך שהוכרו (שבוטלו)	מירידת ערך שהוכרו (שבוטלו)	העברה לקבוצת מימוש	יתרה	תוספות פחת	גריעות	העברה לקבוצת מימוש	יתרה	תוספות פחת
לתחילת השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	לתחילת השנה	במשך השנה	במשך השנה	במשך השנה	לתחילת השנה	במשך השנה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

שנת 2020:
יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מוצג מחדש)

קרקע
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב
רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר

שנת 2021:

קרקע
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב
רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר
תשלומים על חשבון רכישת מכונות וציוד

שנת 2022:

קרקע
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב
רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר
השקעה בהרחבת המפעל (ראו ג' להלן)
תשלומים על חשבון רכישת מכונות וציוד

* נובעים מרכוש קבוע של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

יתרה מופחתת		הסכום המקורי	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח			

הרכוש הקבוע כולל (הינו לאחר ניכוי):

עלויות אשראי שהונו לקרקע ובניינים

IAS 23 - סעיף 26(א)

מענק השקעה שהתקבל (ראו ביאור 32)

הפרשה לירידת ערך מכונות וציוד (ראו ב' להלן)

ב. בחודש יוני 2022, חוקקה ממשלת _____, מקום פעילותה של חברה בת של החברה, חוק המגביל במידה ניכרת את יצוא אחד המוצרים העיקריים שלה ששייך למגזר _____. בהתאם, בחנה החברה את הצורך בהפחתת ערכם של המתקנים המשמשים לייצור המוצר הנ"ל ששוויים הפנקסי לאותו מועד עמד על _____ אלפי ש"ח.

הסכום בר-ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע בהתייחס ליחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים, על בסיס שווי השימוש שלה, שגבוה מהשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה / השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה של היחידה אינו ניתן לקביעה.

שיעור הניכיון ששימש את החברה בהיוון תזרים המזומנים הינו שיעור היוון שנתי של ____ (לפני מס).

במידה והסכום בר-ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לספק את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36, וכן -

הסכום בר-ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע על בסיס שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, שהינו גבוה משווי השימוש של המתקנים. שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה כאמור נקבע בהתבסס על מחירי ציוד דומה בשוק פעיל.

כתוצאה מהאמור לעיל, רשמה החברה בשנת 2022 הפרשה להפסד מירידת ערך בסך של _____ אלפי ש"ח, הכלולה בסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו" (ראו גם ביאור 29).

כאשר בוחנים יחידה מניבת מזומנים לצורך בחינת ירידת הערך של רכוש, יש לבחון גם אם אין מוניטין, ברמת היחידה, או ברמה גבוהה יותר, שיש ליחסו ליחידה המניבת מזומנים ולבחון ביחד איתה (בהתאם למבחנים שנקבעו ב-IAS 36). סכום בר-ההשבה של יחידה מניבת מזומנים הנמוך משווייה בספרים, יכול גם להשליך על הפחתת שוויים של נכסים אחרים (בלתי מוחשיים, לדוגמא) העשויים להשתייך לאותה יחידה.

ג. סך ההשקעה המתוכננת בהרחבת המפעל נאמד בכ- _____ מיליון ש"ח. ההשקעה אושרה על ידי מרכז ההשקעות בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (ראו ביאור 18ג'). ההשקעה הכוללת תמומן על ידי מענק השקעה (בשיעור של ____%) והיתרה תמומן מתוך אמצעים עצמיים. באשר להתקשרויות בגין הרחבת המפעל - ראו ביאור 23.

IAS 16 - סעיף 74(א)

ד. הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד קרקע ומבנים בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאור 32.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

IAS 16 - סעיף 77(ה)

ה. החברה/הקבוצה מודדת קרקע ומבנים לפי מודל ההערכה מחדש. להלן הסכומים שהיו מוכרים בספרים לו החברה/הקבוצה היתה בוחרת למדוד רכוש זה לפי מודל העלות: בהתאם להוראות סעיף 77(ה) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את עלותם של הפריטים שהוערכו מחדש, לדוגמא:

31 בדצמבר		מבנים: עלות פחת נצבר עלות מופחתת קרקע - עלות
2021	2022	
אלפי ש"ח		

בהתאם להוראות סעיף 77(ו) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את סך קרן ההערכה מחדש תוך ציון השינוי במהלך התקופה ומגבלות כלשהן על חלוקת היתרה לבעלי מניות, לדוגמא:

להלן התנועה בקרן הערכה מחדש במהלך השנים הרלוונטיות:

אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2020 תנועה בשנת 2019:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	תנועה בשנת 2021:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	תנועה בשנת 2022:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	העברה לעודפים במכירת רכוש קבוע
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

על פי IAS 16, על ישות לגלות במסגרת דוחותיה הכספיים באם ישנן מגבלות כלשהן על חלוקה של קרן הערכה מחדש לבעלי המניות, בהתאם, במקרים רלוונטיים, על הישות המדווחת להתייעץ בנושא עם יועציה המשפטיים ולשקול הוספת גילוי מתאים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

שווי הוגן של קרקע ומבנים

בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית ביותר. הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית של סגל הרשות לניירות ערך 105-23 ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו.

IAS 16 - סעיפים 77(א), (ב)

השווי ההוגן של הקרקע והמבנים לימים 31 בדצמבר 2022 ו-31 בדצמבר 2021 מתבסס על הערכות שווי שמתבצעות באמצעות מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל. עליית הערך בעקבות ההערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר בסעיף "קרנות הון אחרות" בהון (ראו ביאור 36), בניכוי המסים הנדחים המתייחסים.

להלן ניתוח של הקרקע והמבנים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

IFRS 13 - סעיפים 93(א), (ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2021		מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022	
נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)

קרקע ומבנים:

מבנה משרדים - ישראל
אתר ייצור - וייטנאם
אתר ייצור - הודו
מחסן - הודו
חנויות - ישראל

תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שוויים ההוגן של הקרקע והחנויות שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע ומבנים סמוכים ובני השוואה לפרמטרים העיקריים של נכסי החברה/הקבוצה, כגון התאמה לפי גודל הנכס. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

מידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

התנועה בסעיף הקרקע והמבנים ששווים ההוגן מסווג ברמה 3:

אתר ייצור -	אתר ייצור -	
		יתרה ליום 1 בינואר 2020
		העברות לרמה 3 (מ/רמה 3)
		רכישות
		מכירות
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
		העברות לרמה 3 (מ/רמה 3)
		רכישות
		מכירות
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
		העברות לרמה 3 (מ/רמה 3)
		רכישות
		מכירות
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר
		רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

במהלך שנת 2022, החברה/הקבוצה החלה בשיפוץ נרחב של מפעל הממוקם ב_____. השיפוץ צפוי להגדיל משמעותית את תשתית ההובלה של המפעל, והשלמתו צפויה במהלך שנת 2023. טרם השיפוץ, שווי ההוגן של המפעל הוערך תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות, שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן. בעקבות תחילת השיפוץ, שינתה החברה/הקבוצה את שיטת ההערכה עבור המפעל, הנמצא בבנייה. שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. בהתאם לכך, המפעל הועבר מרמה 2 לרמה 3.

שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בגישת השוואה לעסקאות דומות בכדי לאמוד את השווי ההוגן של הנכס המוגמר. מהשווי ההוגן של הנכס המוגמר, מנכים את הסכומים הבאים:

- אומדן עלויות בנייה ועלויות השלמה אחרות הדרושות כדי להשלים את שיפוץ הנכס שהיו נגרמות למשתתף שוק; וכן
- אומדן שולי הרווח שמשתתף שוק היה דורש בכדי להחזיק ולפתח את הנכס עד להשלמתו, בהתאם למצב הנכס נכון ליום 31 בדצמבר 2022.

IFRS 13 - סעיף 95

מדיניות החברה/הקבוצה הינה להכיר בהעברות בין הרמות השונות במדרג השווי ההוגן במועד האירוע או השינוי בנסיבות שגרמו להעברה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של קרקע ובניינים הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה.

מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שוויים ההוגן של קרקעות ומבני החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הערכות השווי החיצוניות של הקרקע והמבנים המסווגים ברמה 3 בוצעו תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות, בדומה לזו המשמשת להערכת שוויים של קרקע ומבנים המסווגים ברמה 2. עם זאת, עקב מספר מוגבל של עסקאות דומות בשוק המקומי בו ממוקמים הנכסים, נערכה הערכת השווי תוך שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. נתונים אלו נקבעו על ידי מעריכי השווי החיצוניים בתיאום עם צוות הערכת השווי הפנימי של החברה/הקבוצה, בהתבסס על גודל הנכסים, גילם, מצב הקרקע והמבנים, מצב הכלכלה המקומית ומחירים דומים במדינה.

כאמור בסעיף ____ לעיל, החברה/הקבוצה גם ביצעה הערכת שווי של מפעל הממוקם ב____ הנמצא כיום בתהליך שיפוץ נרחב. הערכת השווי בוצעה תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות שעברה תיאום. שווי ההוגן של המפעל לאחר השלמת השיפוץ נקבע בהתאם למחירי מכירה נצפים של מפעלים דומים בשוק המקומי. אומדן העלויות להשלמה, לרבות שולי רווח סבירים שהיו נדרשים על ידי משתתף שוק, הופחתו לקבלת שווי ההוגן של המפעל במצבו הנוכחי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

להלן מידע כמותי לגבי נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי
ההוגן:

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(ה)(i)

טיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
מפעל - ____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	1. אומדן העלויות להשלמה 2. אומדן שולי הרווח הנדרשים כדי להחזיק ולפתח את הנכס עד השלמה		ככל שאומדן העלויות להשלמה גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר ככל שהרווח השולי הנדרש גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר
טיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
מפעל - ____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	1. אומדן העלויות להשלמה 2. אומדן שולי הרווח הנדרשים כדי להחזיק ולפתח את הנכס עד השלמה		ככל שאומדן העלויות להשלמה גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר ככל שהרווח השולי הנדרש גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור זה מתייחס לחכירות שבהן החברה/הקבוצה הינה החוכרת. באשר לחכירות של נכסי נדל"ן להשקעה שבהן החברה/הקבוצה הינה המחכירה - ראו ביאור 15.

IFRS 16 - סעיפים 47(א), 53(א), 53(ח), 53(י), 54

שנת 2020:
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב

שנת 2021:
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב

שנת 2022:
בניינים
מכונות וציוד
כלי רכב

IFRS 16 מאפשר להציג בדוח על המצב הכספי נכסי זכות שימוש שאינם מקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה בנפרד מנכסים אחרים, או לכלול אותם באותו סעיף שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו הנכסים היו בבעלות החברה (תוך מתן גילוי בהתאם להוראות IFRS 16). דוח לדוגמא זה מתייחס למצב שבו החברה בחרה להציג נכסי זכות שימוש שאינם מקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. בהתאם, ביאור 14א' מתייחס לנכסי זכויות השימוש של החברה לדוגמא, למעט אלה שמקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה.

נכסי זכות שימוש שמקיימים את ההגדרה של נדל"ן להשקעה מוצגים בדוח על המצב הכספי כנדל"ן להשקעה (ראו ביאור 15).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ב. התחייבויות בגין חכירות:

IFRS 16 - סעיפים 47(ב), 53(ב), 53(ז), 54

יתרה לתחילת השנה	תוספות במשך השנה	גריעות במשך השנה	הוצאות ריבית	תשלומים בגין חכירה	שינויים אחרים *	יתרה לגמר השנה	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות	התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

שנת 2020:

בנינים
מכונות וציוד
כלי רכב

שנת 2021:

בנינים
מכונות וציוד
כלי רכב

שנת 2022:

בנינים
מכונות וציוד
כלי רכב

* נובעים משינויים שבוצעו בהסכמי חכירה, כגון הארכת תקופת החכירה, וכן מנכסים והתחייבויות בגין חכירה של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ. כמו כן, כולל קיטון בהתחייבות בגין חכירה שהוכר בעקבות וויתורים על דמי חכירה על רקע משבר הקורונה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ג. גילויים נוספים:

IFRS 16 - סעיף 54

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

- ההוצאות המתייחסות לחכירות לטווח קצר (מוכרות במסגרת עלות המכר והוצאות הנהלה וכלליות) (1) - IFRS 16 ס' 53(ג)
- ההוצאה המתייחסת לחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך ושאינה נכללת בהוצאה המתייחסת לחכירות לטווח קצר לעיל (מוכרת במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות) (2) - IFRS 16 ס' 53(ד)
- ההוצאה המתייחסת לתשלומי חכירה משתנים אשר לא נכללו במדידה של התחייבויות בגין חכירה (מוכרת במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות) - IFRS 16 ס' 53(ה)
- הכנסה מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש - IFRS 16 ס' 53(ו)
- רווחים או הפסדים הנובעים מעסקאות מכירה וחכירה בחזרה - IFRS 16 ס' 53(ז)

- (1) הוצאה זו מתייחסת לחכירות לגביהן יושם הפטור מהכרה לחכירות לטווח קצר. כמו כן, הוצאה זו אינה צריכה לכלול את ההוצאה המתייחסת לחכירות שתקופת החכירה שלהן היא חודש אחד או תקופה קצרה יותר.
- (2) הוצאה זו מתייחסת לחכירות לגביהן יושם הפטור עבור חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

IFRS 16 - סעיף 58

לניתוח מועדי הפירעון הצפויים של ההתחייבויות בגין חכירה הלא מהוונות ליום 31 בדצמבר 2022, ראו ביאור 4א'(1)(ג).

IFRS 16 - סעיף 59(ב)(i)

החברה/הקבוצה חשופה, באופן פוטנציאלי, לתזרימי מזומנים שליליים עתידיים בסך ____ אלפי ש"ח בגין תשלומי חכירה משתנים, אשר אינם משתקפים במדידת ההתחייבויות בגין חכירה, בגין חכירת מפעל החברה הבת ____ בע"מ בישראל.

IFRS 16 - סעיף 59(ב)(ii), ב50

חלק מהסכמי החכירה בהם התקשרה החברה/הקבוצה כוללים אופציות להארכת ההסכם ו/או לביטולו בהודעה מוקדמת או בכפוף לתשלום קנס. מרבית אופציות ההארכה/ביטול הן בידי החברה/הקבוצה, ולא בידי המחכיר. בגין כלל ההסכמים כאמור, הניחה החברה/הקבוצה כי וודאי באופן סביר שתנוצל אופציית ההארכה וכי לא תנוצל אופציית הביטול. לפיכך, למעט תשלומי החכירה המשתנים המפורטים לעיל, לא קיימים תזרימי מזומנים שליליים עתידיים להם חשופה החברה/הקבוצה באופן פוטנציאלי, אשר אינם משתקפים במדידת ההתחייבויות בגין חכירה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ד. ויתורי חכירה על רקע משבר הקורונה

בחודש מאי 2020, פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות תיקון ל-IFRS 16, המספק הקלה לפיה חוכר אשר קיבל ויתורים והקלות בדמי השכירות מהמחכיר על רקע משבר הקורונה רשאי לטפל בויתורי החכירה כתשלומי חכירה משתנים, בכפוף לתנאים מסוימים (להלן - ההקלה). בחודש מרס 2021, פורסם תיקון המאריך את מועד פירעונם המקורי של תשלומי החכירה לגביהם ניתן ליישם את ההקלה, מיום 30 ביוני 2021 ליום 30 ביוני 2022. לפירוט לגבי התיקונים, ראו ביאור 2ל(1)(ב) בדוחות לדוגמא לשנת 2021 בקישור כאן.

במסגרת עמדת סגל חשבונאית מספר 3-19 (הטיפול החשבונאי בנוגע לויתורים בדמי שכירות המיוחסים לתקופת משבר הקורונה), מפרטת רשות ניירות ערך את דרישות הגילוי מחוכר אשר קיבל ויתורים והקלות בדמי השכירות מהמחכיר על רקע משבר הקורונה.

בהתאם לעמדת הסגל האמורה, החוכר נדרש לתת: גילוי לעובדה כי בחר ביישום ההקלה/בא-יישומה; גילוי איכותי וכמותי לגבי ויתורי דמי השכירות, הטיפול החשבונאי וסכום הויתור; הסכום שהוכר ברווח או הפסד במהלך התקופה בגין שינויים בתשלום דמי החכירה לגביהם יושמה ההקלה (אם לא יושמה ההקלה – גילוי לטיפול החשבונאי בויתורים); וכן – גילוי להשפעה איכותית וכמותית של הויתורים על תזרימי המזומנים של החוכר. הביאור להלן מספק הצעה ליישום דרישות הגילוי הנדרשות על ידי רשות ניירות ערך. יחד עם זאת, חשוב להדגיש כי על כל חברה שוויתורי החכירה הינם מהותיים בדוחותיה הכספיים, לשקול את היקף הגילוי הנדרש.

כחלק מהתמודדות החברה/הקבוצה עם השלכות נגיף הקורונה, ובמסגרת פעולות החברה/הקבוצה לצמצום הוצאותיה, פעלה החברה/הקבוצה מול משכירי הנכסים בהם היא פועלת על מנת להפחית את עלויות דמי השכירות של חנויות החברה/הקבוצה במגזר ____.

מרבית קבוצות הקניונים הגדולות שבהן שוכרת החברה/הקבוצה חנויות העניקו לחברה/לקבוצה הקלות בדמי השכירות עבור חודשים מסוימים של שנת 2020 ושנת 2021. הקלות אלה כללו פטור מדמי השכירות בגין תקופת הדממת פעילות החנות, הפחתה של דמי השכירות עבור החודשים ינואר-פברואר של שנת 2021. סך סכומי הויתור בדמי השכירות המיוחסים למשבר הקורונה שניתנו לחברה במהלך שנת 2020 ובמהלך שנת 2021 כאמור, הינם בהיקף כולל של כ- ____ מיליון ש"ח וכ- ____ מיליון ש"ח, בהתאמה.

כאמור בביאור 2כ(1), בחרה החברה/הקבוצה ליישם ביישום מוקדם את התיקונים ל-IFRS 16 המאפשרים לטפל בויתורים על דמי חכירה שניתנו על רקע משבר הקורונה ואשר עומדים בתנאים שנקבעו כתשלומי חכירה משתנים. בהתאם, הקיטון בהתחייבויות בגין חכירות כתוצאה מהויתורים האמורים הוכר בדוחות רווח או הפסד כתשלומי חכירה משתנים שליליים, במסגרת הוצאות מכירה ושיווק, בסך של כ- ____ מיליון ש"ח וכ- ____ מיליון ש"ח במהלך שנת 2020 ושנת 2021, בהתאמה.

ההשפעה על תזרימי המזומנים מפעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים הינה בגובה הקיטון ביציאת המזומנים שנחסכה בשל הויתורים כאמור, בסך של כ- ____ מיליון ש"ח וכ- ____ מיליון ש"ח במהלך שנת 2020 ושנת 2021, בהתאמה. האמור הינו בהנחה שמדיניות החברה הינה סיווג ריבית ששולמה במסגרת פעילות מימון בדוח על תזרימי המזומנים.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה:

לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול לביאורים המפליחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאין בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

א. התנועה במהלך השנה:

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:

76 סעיף - IAS 40

[illegible]

יתרת נדל"ן להשקעה לתחילת השנה

תוספות:

רכישות ישירות של נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(א)

רכישות במסגרת צירופי עסקים (ביאור 5)

IAS 40 - סעיף 76(ב)

עלויות עוקבות בגין נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(א)

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(ז)

עלויות אשראי שהונו

* IAS 23 - סעיף 26(א)

העברה מרכוש קבוע

IAS 40 - סעיף 76(ו)

גריעות:

העברה לרכוש קבוע

IAS 40 - סעיף 76(ו)

העברה למלאי

IAS 40 - סעיף 76(ו)

העברה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה (ביאור 33)

IAS 40 - סעיף 76(ג)

מימושים

רווח (הפסד) נטו מהתאמות לשווי הוגן שבוצעו לנכסי

הנדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(ד)

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

IAS 40 - סעיף 76(ה)

יתרת נדל"ן להשקעה לגמר השנה

IAS 23 - סעיף 26(ב)

*שיעור ההיוון ששימש את החברה/הקבוצה לחישוב עלויות האשראי שהונו לנדל"ן להשקעה חושב כממוצע המשוקלל של שיעורי ההיוון בגין ההלוואות הכלליות בחברה/בקבוצה במהלך השנים 2021 ו-2020. שיעור היוון זה הינו _____%, _____% ו-_____ בשנים 2022, 2021 ו-2020. בהתאמה.

IAS 40 - סעיפים 50(ד), 77

הערכים בספרים של הנדל"ן להשקעה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 תואמים להערכות
השוויו שנערכו להם, למעט העובדה כי הערכות אלה תואמו בגין ערכן של ההתחייבויות
הקשורות בגין חכירה, אשר הוכרו בגין נדל"ן להשקעה בחכירה (____ אלפי ש"ח ו- ____
אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, בהתאמה). זאת משום, שהערכות שוויו אלה
מציינות סכום יחיד בגין הנדל"ן להשקעה בחכירה, נטו מתשלומי החכירה הצפויים, בעוד
שלצורכי דיווח כספי, הנדל"ן להשקעה וההתחייבות בגין חכירה מוצגים בנפרד. ערכו בספרים
של הנדל"ן להשקעה בחכירה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 הסתכם ל- ____ אלפי ש"ח
ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

כאשר מיושם מודל העלות:
IAS 40 - סעיף 79

2020	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
			העלות:
			יתרה לתחילת השנה (IAS 40 - סעיף 79(ג))
			שינויים במהלך השנה: (IAS 40 - סעיף 79(ד))
			תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
			רכישות
			העברה מרכוש קבוע
			מימושים
			העברה לרכוש קבוע
			העברה למלאי
			שינויים אחרים *
			יתרת העלות לגמר השנה (IAS 40 - סעיף 79(ג))
			פחת וירידת ערך שנצברו:
			יתרה לתחילת השנה (IAS 40 - סעיף 79(ג))
			שינויים במהלך השנה: (IAS 40 - סעיף 79(ד))
			פחת
			הפסדים מירידת ערך שהוכרו
			העברה מרכוש קבוע
			מימושים
			הפסדים מירידת ערך שבוטלו
			העברה לרכוש קבוע
			העברה למלאי
			שינויים אחרים *
			יתרה לגמר השנה
			יתרת העלות המופחתת לתחילת השנה (IAS 40 - סעיף 79(ג))
			יתרת העלות המופחתת לגמר השנה (IAS 40 - סעיף 79(ג))

* נובעים מנדל"ן להשקעה של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ב. הסכומים שהוכרו בדוחות רווח או הפסד בשנים המדווחות עבור:
IAS 40 - סעיף 75(ו), IFRS 16 - סעיף 90(ב)

2020	2021	2022
ח	ש"ח	א"ל

_____	_____	_____	הכנסות שכירות מחכירות תפעוליות של נדל"ן להשקעה
_____	_____	_____	הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה שהפיק
_____	_____	_____	הכנסת שכירות
_____	_____	_____	הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה אשר לא
_____	_____	_____	הפיק הכנסת שכירות

נכון ליום 31 בדצמבר 2022, לקבוצה/לחברה קיימות מחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 40 - סעיף 75(ז)

הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד נדל"ן להשקעה בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאורים 19 ו-32.

ג. הסכמי חכירה

IFRS 16 - סעיף 92

הנדל"ן להשקעה מוחכר במסגרת חכירות תפעוליות עם תשלומי חכירה חודשיים. בחלק מחוזי החכירה, כוללים תשלומי החכירה הצמדה למדד המחירים לצרכן. למעט האמור, לא קיימים תשלומי חכירה משתנים נוספים התלויים במדד או בשער. כאשר עולה הצורך בהפחתת סיכון האשראי, החברה/הקבוצה עשויה לקבל ערבויות בנקאיות לתקופת החכירה.

על אף העובדה שהחברה/הקבוצה חשופה לשינויים בערך השייר בסוף תקופת החכירה הנוכחית, בדרך כלל מתקשרת החברה/הקבוצה בחכירות תפעוליות חדשות, ובכך אינה מממשת באופן מיידי את ירידת ערך השייר בסוף תקופת החכירה הנוכחית. ציפיות לגבי ערכי שייר עתידיים באים לידי ביטוי בשווי ההוגן של הנכסים.

IFRS 16 - סעיף 97

להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2022 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי החכירה הלא מהווים בגין חכירות תפעוליות של נדל"ן להשקעה:

אלפי ש"ח

פחות משנה	
2-1 שנים	_____
3-2 שנים	_____
4-3 שנים	_____
5-4 שנים	_____
מעל 5 שנים	_____
סך הכל	_____

מחכירים שהעניקו לשוכרים ויתורים מהותיים על דמי חכירה במהלך תקופת התפשטות נגיף הקורונה נדרשים לגלות את ההשפעה של ויתורי החכירה על דוחותיהם הכספיים, ואת אופן הטיפול החשבונאי בויתורי החכירה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ד. השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית מאוד. הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית מספר 105-23 של סגל רשות ניירות ערך, ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו.

לתשומת לב: בהתאם ל-IFRS 13, חברות נדרשות לספק גילויים נרחבים אודות מדידות השווי ההוגן שנעשה בהן שימוש, כולל לגבי טכניקות ההערכה ונתונים ששימושו לפיתוח אותן מדידות. על חברות לבחון היטב את כל הגילויים הנדרשים לפי IFRS 13, בהתאם לנסיבות הספציפיות לחברה.

עבור חברה שבחירה במודל השווי ההוגן:

IAS 40 - סעיף 75(ה)

השווי ההוגן של פריטי נדל"ן להשקעה נמדד על ידי [שם המערך] - מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל, להם הכשרה מקצועית רלוונטית מוכרת, ונסיון שוטף לגבי נדל"ן להשקעה במיקומים וסיווגים כאלה שהוערכו.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי ההוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעיפים 93(א),(ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2021		מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022	
נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)

קרקע ב-_____
מבני משרדים ב-_____

תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

מדירות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

התנועה בנכסי נדל"ן להשקעה ששווים ההוגן מסווג ברמה 3:

מבני משרדים

**ב-
אלפי ש"ח**

יתרה ליום 1 בינואר 2020

יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מוצג מחדש)

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכירות

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"

יתרה ליום 1 בינואר 2021

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכירות

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכירות

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

סך הרווחים או ההפסדים לתקופה הכלולים ברווח או הפסד

המתייחסים לנכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף

תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

טכניקת ההערכה המתוקנת עושה שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות כדי למדוד את שווי של הרכוש לאחר השלמתו. לאחר מכן הופחתו משווי הוגן זה כל הבאים:

- (1) הערכת עלויות הבנייה ועלויות אחרות הנדרשות לשם השלמת המבנים שיתהוו למשתתף שוק; וכן
- (2) הערכת שולי הרווח שמשתתף שוק ידרוש כדי להחזיק ולפתח את המבנים עד להשלמתם, בהתבסס על מצבם ביום 31 בדצמבר 2022.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

מידע אודות מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(נ)(i)

טיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
מבני משרדים ב- _____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	הערכת עלויות ההשלמה	ככל שהערכת העלויות גבוהה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר	
			הערכת שולי הרווח הנדרשים עבור החזקה ופיתוח של המבנה עד להשלמתו	ככל ששולי הרווח שיידרשו גבוהים יותר, השווי ההוגן נמוך יותר	
טיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
מבני משרדים ב- _____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	הערכת עלויות ההשלמה	ככל שהערכת העלויות גבוהה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר	
			הערכת שולי הרווח הנדרשים עבור החזקה ופיתוח של המבנה עד להשלמתו	ככל ששולי הרווח שיידרשו גבוהים יותר, השווי ההוגן נמוך יותר	

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נדל"ן להשקעה הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה. מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מערכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה של החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה אשר נעשה בהם שימוש על ידי החברה/הקבוצה נקבעו כדלהלן:

(1) מבני משרדים ב- _____ - הערכת עלויות ההשלמה ושולי הרווח הנדרשים נתונים אלה הוערכו ע"י [שם מעריך השווי] בהתבסס על תנאי השוק ליום 31 בדצמבר 2022. ההערכות עולות בקנה אחד במידה רבה עם התקציבים הפנימיים שפותחו ע"י הקבוצה בהתבסס על ניסיון ההנהלה והיכרותה עם תנאי השוק.

(2) שיעורי הרווח נתונים אלה הוערכו בהתבסס על הממוצע המשוקלל של מחיר ההון (WACC) של חברות ציבוריות אשר הינן, לדעת הנהלת החברה/קבוצה, בנות השוואה עם העסקים הנמדדים. החברה/הקבוצה מנייה לשירותי מידע שמאפשרים לה לאסוף מידע כזה.

שינויים במדידות המסווגות לרמה 2 ולרמה 3 מנותחים מדי מועד דיווח במהלך דיוני ההערכה הרבעוניים המתקיימים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי. כחלק מדיון זה, הצוות מציג דוח המסביר את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

במידה והיו במשך השנה העברות בין רמות שונות במדרג השווי ההוגן, שינויים בטכניקות הערכה, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו ובנסיבות נוספות שאינן מודגמות לעיל, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

עבור חברה שבחרה במודל העלות:

IAS 40 - סעיף 79(ה)

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה המוצג בספרים לפי שיטת העלות נמדד על ידי [שם המעריך] - מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל - בהתבסס על מחירים שוטפים בשוק פעיל לנדל"ן דומה, באותו מיקום ובאותו מצב, הכפוף לחכירה ולחוזים אחרים דומים.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי ההוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעיפים 93(ב), (ד)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2021		מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022	
נתונים משמעותיים	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים	נתונים משמעותיים	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים
שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	מצוטטים (רמה 2)	שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	מצוטטים (רמה 2)

קרקע ב-
מבני משרדים
ב-

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

IAS 40 - סעיף 79(ה)

עבור חברה שיש לה נדל"ן להשקעה שלא ניתן לקבוע לגביו שווי הוגן מהימן:

הנהלת החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה כי לא תוכל לקבוע את השווי ההוגן של קרקעות מסוימות הממוקמות ב-____ באופן מהימן על בסיס מתמשך, מאחר ועסקאות בנות השוואה לעסקאות בקרקעות אלה בשוק הן נדירות וכן אומדנים מהימנים חלופיים של השווי ההוגן של קרקעות אלה אינם זמינים. קרקעות אלה מוצגות בספרי החברה/הקבוצה לפי מודל העלות. יתרת העלות המופחתת של קרקעות אלה הכלולה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 הינה בסך כ- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח).

במידה שקיימת הערכה לגבי טווח אומדנים:

עם זאת, להערכת הנהלת החברה המתבססת על _____ השווי ההוגן של קרקעות אלה ליום 31 בדצמבר 2022 נמצא בסבירות גבוהה בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח).

במידה ומומש במהלך השנה נדל"ן כאמור שלא ניתן היה לקבוע לגביו שווי הוגן:

במהלך שנת 2022, מימשה החברה/הקבוצה חלק מהקרקעות האמורות. עלותן המופחתת של הקרקעות שמומשו כאמור למועד מכירתן הייתה _____ אלפי ש"ח. סכום רווח ההון שהוכר במכירה הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב הנכסים הבלתי מוחשיים וההפחתה שנצברה בגינם, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם:

38 IAS - סעיפים 118, (ג), (ה), 3 IFRS - סעיף 67, 5 IFRS - סעיף 38

שנת 2020:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

שנת 2021:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

שנת 2022:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

* נובעים מנכסים בלתי מוחשיים של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

במקרה שהחברה מכירה בירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים יש לתת גילוי כפי שנדרש בהתאם ל- IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

סעיף 121 ל-38 IAS מציין כי בהתאם ל-8 IAS ישות נדרשת לתת גילוי למהות ולסכום של שינוי באומדן חשבונאי, אשר יש לו השפעה מהותית בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות עוקבות. יצוין, כי בהתאם לסעיף 40 ל-8 IAS במקרה שאין זה מעשי לאמוד את ההשפעה בתקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי לעובדה זו. להלן דוגמא לגילוי:

ב. במהלך שנת 2022, בחנה מחדש החברה/הקבוצה את אורך החיים הכלכלי של הפריטים הבלתי מוחשיים - ידע וזכויות בפטנטים, וזאת עקב _____. כתוצאה מבחינה זו הגדילה/הקטינה החברה/הקבוצה את תקופת ההפחתה בגינם מ-____ שנים ל-____ שנים.

ההשפעה של שינוי האומדן על הוצאות הפחת השנתיות שנכללות בסעיף _____, הינה כדלקמן:

2022	2023	2024	2025	2026	2027 ואילך
אלפי ₪					

גידול (קיטון)
בהוצאות הפחת

38 IAS - סעיף 118(ד)

ג. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בשנת 2022 בסך _____ אלפי ש"ח נזקפה לעלות ההכנסות (2021 - _____ אלפי ש"ח, 2020 - _____ אלפי ש"ח). הפחתה בסך _____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות הנהלה וכלליות (2021 - _____ אלפי ש"ח, 2020 - _____ אלפי ש"ח), ואילו הפחתה בסך _____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות מכירה ושיווק (2021 - _____ אלפי ש"ח, 2020 - _____ אלפי ש"ח).

הסכום המצרפי של הוצאות בגין מחקר ופיתוח שנזקפו לרווח או הפסד בשנת 2022 הינו _____ אלפי ש"ח. סכום זה סווג במסגרת סעיף "הוצאות מחקר ופיתוח".

ד. תוספות בגין עלויות פיתוח תוכנה שהתהוו לחברה/לקבוצה באופן פנימי בשנת 2022 כוללות ריבית שהוונה על פי שיעור הויון של _____% בסכום של _____ אלפי ש"ח (2021 - _____ אלפי ש"ח, 2020 - _____ אלפי ש"ח).

בהתאם לסעיף 122(ב) ל-38 IAS - כאשר לחברה/קבוצה יש נכס בלתי מוחשי שהינו מהותי לדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, ינתן גילוי:

ה. במסגרת הידע והזכויות בפטנטים נכלל פטנט שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2022 עומדת על סך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). תקופת ההפחתה שנותרה לפטנט זה הינה כ-____ שנים.

ו. מבחן לקביעת ירידת ערך מוניטין

36 IAS - סעיף 130(ד)

ההנהלה בוחנת את הביצועים העסקיים של החברה/הקבוצה בהתבסס על המיקום הגיאוגרפי וסוג העסק. ההנהלה זיהתה את ישראל, ארה"ב, בריטניה ומדינות אחרות כאזורים הגיאוגרפיים העיקריים שלה. בישראל ובארה"ב ישנם מגזרים קמעונאים וסיטונאים כאחד. בכל שאר האזורים מחזיקה הקבוצה רק בעסק סיטונאי. המוניטין נבדק על ידי ההנהלה ברמת המגזר התפעולי. להלן תמצית נתוני הקצאת המוניטין בין המגזרים התפעוליים:

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיפים 130(ט), 134(א)

[illegible]

שנת 2020:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול

שנת 2021:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול

שנת 2022:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול

במהלך השנים 2021 ו-2020, לא הייתה הפעילות הקמעונאית באר"ב כשירה להכרה כמגזר בר דיווח. בעקבות רכישת _____ בשנת 2022 (ראו ביאור 38) הפכה פעילות זו למגזר בר דיווח, ובהתאם, נתוני השנים 2021 ו-2020 מוצגים מחדש.

IAS 36 - סעיפים 130(ה), 134(ג), (ד)(iii)

הסכום בר-ההשבה של כל היחידות מניבות המזומנים מבוסס על חישובי שווי השימוש. בביצוע חישובים אלה משתמשים בתזרימי המזומנים החזויים לפני מס בהתבסס על תקציבים פיננסיים שאושרו על ידי ההנהלה לאורך תקופה בת 5 שנים. תזרימי המזומנים החזויים לאחר התקופה של 5 שנים מחושבים לאור אומדן שיעורי הצמיחה לטווח ארוך שלהלן. שיעור הצמיחה אינו עולה על שיעור הצמיחה ארוך הטווח הממוצע של ענף ה_____ בו פועלות היחידות מניבות המזומנים.

IAS 36 דורש מתן גילויים מסוימים לגבי יחידה מניבת מזומנים (או קבוצת יחידות), שלגביה הערך בספרים של מוניטין או נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר שהוקצה לאותה יחידה הינו משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של מוניטין או של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר. הגילויים הספציפיים הנדרשים משתנים בהתאם לאופן שבו נקבע הסכום בר-השבה של היחידה (או קבוצת היחידות). הגילוי להלן מדגים את המצב שבו, הסכום בר-ההשבה של כל היחידות מבוסס על שווי השימוש. עבור יחידות שהסכום בר-ההשבה שלהן מבוסס על שווי הוגן, יש לתת את הגילויים המתאימים הנדרשים בסעיף 134 של IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2022, הן כדלקמן:

קמעונאי		סיטונאי			
		מדינות			
ארה"ב	ישראל	אחרות	בריטניה	ארה"ב	ישראל

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2021, הן כדלקמן:

קמעונאי		סיטונאי			
		מדינות			
ארה"ב	ישראל	אחרות	בריטניה	ארה"ב	ישראל

הגילויים הכמותיים לגבי שיעור הצמיחה לטווח ארוך ושיעור היוון ששימשו בחישובים נדרשים מפורשות ב-IAS 36. כמו כן, נדרש גילוי כמותי של הנחות מפתח אחרות כאשר שינוי סביר (reasonably possible) בהנחות מפתח אלו היה מביא לכך שהיתה נדרשת ירידת ערך.

IAS 36 - סעיף 134(ד)

הנחות אלה שימשו לניתוח כל יחידה מניבת מזומנים במסגרת מגזר הפעילות.

IAS 36 - סעיף 134(ii)-(iii)

שיעור הגידול השנתי בנפח המכירות הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על ביצועי העבר ועל ציפיות ההנהלה לגבי התפתחות השוק. שיעור הגידול השנתי במחירי המכירה הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על המגמות שהיו קיימות בענף למועד זה, וכוללות תחזיות אינפלציה לטווח ארוך לכל אזור. שיעור הרווח הגולמי הינו האחוז הממוצע של הרווח הגולמי מתוך המכירות בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מתבססת על שיעורי הרווח הנוכחיים ועל תמהיל המכירות, תוך ביצוע התאמות בגין עלויות צפויים במחיר חומרי גלם אשר ההנהלה צופה כי לא ניתן יהיה להעמיסו על הלקוחות באמצעות העלאת מחירים. לימים 31 בדצמבר 2021 ו-31 בדצמבר 2022, מחירי חומרי הגלם צפויים לעלות בשיעור ממוצע של ___% ו-___%, בהתאמה, במהלך תקופת התחזית בת 5 שנים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

ההוצאות התפעוליות האחרות הינן ההוצאות הקבועות של היחידות מניבות המזומנים, אשר אינן משתנות באופן משמעותי עקב שינויים בנפח המכירות או במחירי המכירה. תחזיות ההנהלה לגבי הוצאות אלה מבוססות על מבנה העסק הנוכחי, מותאמות בגין שינויים באינפלציה אך אינן כוללות שינויי מבנה עתידיים או חיסכון צפוי בעלויות, למעט אלה אשר הישות מחויבת אליהם עד למועד בחינת ירידת הערך. הסכומים שניתן להם גילוי בטבלה מייצגים את ההוצאות התפעוליות הממוצעות הצפויות על פני תקופת התחזית בת 5 שנים.

ההשקעות השנתיות (רלוונטיות רק ליחידה מניבת מזומנים) הינו הסכום שחזוי להיות מושקע במזומן בגין שיפוע חנויות. זאת, בהתבסס על ניסיון העבר של הנהלת החברה/הקבוצה ועל העלויות המתוכננות של השיפוצים לאחר הרכישה. בחישוב שווי השימוש לא נכללו הכנסות תוספתיות או חיסכון בעלויות כתוצאה מייצאה זו.

IAS 36 - סעיף 134(ו)

במגזר "מדינות אחרות - סיטונאי", הסכום בר-ההשבה אשר חושב על בסיס שווי השימוש, עלה על הערך בספרים בסך של ____ אלפי ש"ח. שיעור גידול שנתי בנפח המכירות של ____%, ירידה חדה בשיעור הצמיחה ל-____% או גידול בשיעור הניכיון ל-____% יבטל לחלוטין את המרווח שנתר.

IAS 36 - סעיף 126(א)

ערכו בספרים של מגזר ה-____ הופחת לסכום בר-ההשבה שלו על ידי הכרה בהפסד מירידת ערך כנגד מוניטין. הפסד זה נכלל במסגרת הוצאות (הכנסות) אחרות בדוח רווח או הפסד.

IAS 36 - סעיפים 130(א), (ה)

בעקבות החלטה להפחית את היקף הייצור ביחידה מניבת המזומנים בתחום הסיטונאי ב-____ [מדינה] (נכללת במגזר התפעולי) נקבע כי הסכום בר-השבה של יחידה זו ליום 31 בדצמבר 2022 הינו ____ אלפי ש"ח. בהתאם, נרשמה ירידת ערך שיוחסה ליחידה מניבת מזומנים זו (ראו גם ביאור 21ב').

אם הסכום בר-ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לתת את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36.

צעד זה הינו חלק ממהלך בו הוקצו מחדש נפחי הייצור בין כל היחידות מניבות המזומנים לאור שינויים בתנאי השוק. בעקבות ההחלטה העריכה החברה/הקבוצה מחדש את מדיניות הפחת על רכוש הקבוע במדינה זו והגיעה למסקנה כי משך החיים השימושיים שלהם לא יושפע מהמהלך. לא חלה ירידת ערך באף אחד מהנכסים האחרים, פרט למוניטין. שיעור ההיוון לפני מס ששימש בשנים הקודמות ביחס ליחידה מניבת המזומנים האמורה עמד על ____%.

אם הוכרה ירידת ערך במהלך תקופות הביניים של שנת 2021 כתוצאה ממשבר הקורונה וניתן לכך גילוי בדוחות הכספיים לשנת 2021, ראוי לחזור על הגילוי גם בדוחות הכספיים לשנת 2022, כיוון שבמצב זה ירידת הערך נכללת כחלק מתקופות ההשוואה המוצגות בדוחות הכספיים לשנת 2022.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך:

IFRS 7 - סעיף 25

הערך בספרים והשווי ההוגן של ההלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך מורכב כדלקמן:

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

חובות בלתי שוטפים של לקוחות
הלוואות לזמן ארוך לעובדים (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)
הלוואות אחרות לזמן ארוך (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)

IFRS 13 - סעיפים 93(ב), (ד), 97

מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של ____% (31 בדצמבר 2021 - ____%) ומסווגות ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

מועדי הפירעון של ההלוואות לזמן ארוך לא נקבעו, והן מובטחות במשכנתא ראשונה על הנכסים דלא נידי של _____.

גילוי שנדרש לפי תקנה 14(ד) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, כאשר סכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת, בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, עלו על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי:

במסגרת ההלוואות האחרות לזמן ארוך נכללת הלוואה לזמן ארוך שניתנה לחברת בע"מ, המוחזקת על ידי החברה/הקבוצה כדי שיעור של 9%, ושהסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגינה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה/הקבוצה ותאגידים בשליטה משותפת שלה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי. להלן פרטים לגבי ההשקעה זו:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר")
הלוואה לזמן ארוך (מוצגת במסגרת סעיף זה)
סכומים נוספים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
ערבויות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות של חברה זו
דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה
רווח או הפסד משערוך ההשקעה בחברה זו
רווח או הפסד מירידת ערך ההשקעה בחברה זו
רווחים או הפסדים אחרים הנובעים מחברה זו

IFRS 9 - סעיפים 5.5.1, 5.5.5, IFRS 7 - סעיפים 20(א), 35(א)

נכון ליום 31 בדצמבר 2022, להערכת החברה סיכון האשראי של יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה. כתוצאה, ההפרשה להפסד בגין יתרות אלה נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך (המשך):

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך לשנים 2021, 2022 ו-2020 שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:

חובות בלתי שוטפים של לקוחות	הלוואות לזמן ארוך לעובדים	הלוואות אחרות לזמן ארוך	סה"כ
אלפי ש"ח			
יתרת ההפרשה להפסד ליום 1 בינואר 2020			
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2020 כנגד רווח או הפסד יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך שנמחקו במהלך שנת 2020 בשל אי-גבייה			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2021 כנגד רווח או הפסד יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך שנמחקו במהלך שנת 2021 בשל אי-גבייה			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2022 כנגד רווח או הפסד יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך שנמחקו במהלך שנת 2022 בשל אי-גבייה			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			

ביאור 18 - מסים על ההכנסה:

א. מסוי החברות בישראל:

(1) מדידת התוצאות לצורכי מס

התוצאות לצורכי מס של החברה והחברות הבנות שלה בישראל, נמדדות בערכים שקליים נומינליים.

החברה/חברות בנות אחרות, בהיותן "חברות בהשקעת חוץ", בחרו בהחלת הוראות תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבוניות של חברות בהשקעות חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986 ומדווחות לצורכי מס בדולרים, כפי שנקבע בתקנות.

(2) שיעורי המס

בהתאם לתקנה 38(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין את שיעורי המס החלים על התאגיד:

הכנסות החברה והחברות הבנות בישראל (למעט הכנסות הנהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם לחוקי העידוד בישראל, ראו סעיף ב' להלן), חייבות במס חברות בשיעור רגיל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

IAS 12 - סעיף 81(ד)

שיעור מס החברות שחל על החברה והחברות הבנות שלה בישראל הינו 23%.

לגבי חברות שהינן מוסדות כספיים - יתווסף הקטע הבא

בנוסף למס חברות כאמור לעיל, כמוסד כספי, מחוייבת החברה בתשלום מס רווח אשר שיעורו עומד על 17% מהרווח השנתי.

יצוין כי בהתאם להוראות תיקון מספר 35 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, החל משנת 2008 מלוא מס השכר המשולם על ידי מוסד כספי ניתן לניכוי מהרווח עליו מחושב מס הרווח.

לפיכך, שיעור המס הכולל (מס חברות ומס רווח) החל על החברה הינו 34.19%.

בחברות שנושא רווחי ההון הינו מהותי - יתווסף הקטע הבא

רווחי הון בידי החברה והחברות הבנות בישראל חייבים במס לפי שיעור מס החברות הרגיל החל בשנת המס.

ב. מסוי החברות הבנות מחוץ לישראל

החברות הבנות שמקום איגודן הינו מחוץ לישראל, נישומות לפי חוקי המס בארצות מושבן, למעט חברות המוגדרות כ"חברה נשלטת זרה" על פי פקודת מס הכנסה. שיעורי המס העיקריים שחלו בשנת 2022 על החברות הבנות העיקריות המאוגדות מחוץ לישראל הינם:

- חברה המאוגדת בארה"ב - שיעור מס של ___%.
- חברה המאוגדת בגרמניה - שיעור מס של ___%.
- חברה המאוגדת באנגליה - שיעור מס של ___%.
- חברה המאוגדת בהולנד - שיעור מס של ___%.

ככלל, עסקות בינחברתיות בין החברה לחברות הבנות מחוץ לישראל כפופות להוראות ודיווח על פי תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006.

ג. חוקי עידוד בישראל:

בהתאם לתקנה 38(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים - יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות."

(1) הטבות במס מתוקף החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (להלן - החוק לעידוד השקעות הון):

(א) כללי

במסגרת החוק לעידוד השקעות הון נקבעו בעבר מספר מסלולי הטבות לפיהם זכאיות חברות להטבות מס שונות בתוקף המעמד של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" שניתן לחלק ממפעליהן / לחלק ממתקני הייצור שלהן / ולהטבות נוספות בתוקף מעמדן כ"חברת משקיע חוץ" כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון.

במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, שפורסם בחודש בדצמבר 2010, תוקן גם החוק לעידוד השקעות הון (להלן - התיקון לחוק). במסגרת התיקון לחוק נקבעו מסלולי הטבות חדשים, חלק המסלולים הקיימים בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלהלן: מסלול מענקים למפעלים באזור פיתוח א' ושני מסלולי הטבות מס חדשים ("מפעל מועדף" ו"מפעל מועדף מיוחד"), שעיקרם החלת שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה כהגדרתן בתיקון לחוק.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

בהתאם למתווה הקיים בתיקון לחוק, יכולה חברה הזכאית להטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו לבחור להכנס לתחולת התיקון לחוק בכל שנה, החל מהשנה הראשונה לתחולתו (שנת 2011), וליהנות החל מאותה שנה מהטבות המס על פי המסלולים שנקבעו בתיקון לחוק. בחירת החברה להכנס לתחולת התיקון לחוק הינה ללא זכות חזרה, והחל מאותה שנה היא לא תהיה זכאית יותר להטבות המס שהוקנו לה בהתאם למסלולי ההטבות שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו. חברה שלא בוחרת להכנס לתחולת התיקון לחוק תמשיך ליהנות מהטבות המס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, וזאת עד לתום תקופת ההטבות כמשמעותה בחוק.

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, הוספו שני מסלולי הטבות חדשים המיועדים לתעשייה עתירת הידע "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד".

(ב) הטבות המס

על כל חברה לתאר את הטבות המס להן הייתה זכאית בכל אחת מהשנים המדווחות, בהתאם לבחירה שעשתה לגבי מועד הכניסה לתחולת התיקון לחוק. להלן כמה דוגמאות אפשריות ליישום, כאשר ייתכנו כמובן אפשרויות נוספות.

דוגמא 1 - לגבי חברה שלא הייתה בתחולת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו או לגבי חברה שהוקמה לאחר כניסתו לתוקף של התיקון לחוק:

על החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / חלות הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף", לפיהן שיעור המס שחל על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' הינו 7.5% ושיעור המס שחל על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור אחר הינו 16%.

דוגמא 2 - לגבי חברה שבחרה להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / בחרו להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011 ולהחיל על עצמן את הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף", לפיהן שיעור המס שחל על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' הינו 7.5% ושיעור המס שחל על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור אחר הינו 16%.

עד שנת 2010, נהנו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, לפיהן בתקופת ההטבות שנקבעה בחוק חלו שיעורי מס מופחתים / חל פטור ממס על הכנסות החברות המיוחסות ל"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" שבבעלותן. במקרה של חלוקת דיבידנד במזומן מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראו גם ביאורים 24 ו-44).

ליום 31 בדצמבר 2022, נותרו לחברה ולאחת מהחברות הבנות בישראל הכנסות פטורות צבורות בסך כולל של _____ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקתן כדיבידנדיחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור לעיל.

ביום 15 בנובמבר 2021 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"ב-2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות (להלן: "חוק הרווחים הכלואים החדש"), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש – ראו סעיף (ג) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

דוגמא 3 - לגבי חברה שלא בחרה להכנס בשלב זה לתחולת התיקון לחוק:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות, אשר טרם החליטו בשלב זה האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק, נהנות מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלקמן:

(1) שיעורי מס מופחתים

בתקופת ההטבות - שבע או עשר שנים לפי העניין / עשר שנים לגבי "חברת משקיעי חוץ" / החל מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת מ"המפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" (ובתנאי שטרם חלפו תקופות מגבלה) - חל על ההכנסה המיוחסת למפעלים אלה מס בשיעורים מופחתים, או שקיים פטור ממס בגין הכנסה זו, כדלהלן:

(א) מס חברות על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" בשיעור של 25% (שיעור הנמוך משיעור מס החברות הרגיל עד שנת 2009) / מס חברות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אירלנד") בשיעור של 11.5% / פטור ממס למשך כל תקופת ההטבות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אסטרטגי").

(ב) מס חברות בשיעור של ___% על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או מ"מפעלים מוטבים" מסוימים של חברות שהינן "חברת משקיעי חוץ" (השיעור נקבע על פי שיעור השקעת החוץ בחברה כהגדרתו בחוק לעידוד השקעות הון).

(ג) פטור ממס על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" מסוימים לתקופה של ___ שנים, כאשר לאחר מכן תהיה ההכנסה ממפעלים אלה חייבת במס בשיעור של ___% במשך ___ שנים.

החלק הזכאי להטבות בשיעורי המס כאמור לעיל מבוסס על היחס שבין המחזור המיוחס ל"מפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" לכלל המחזור של המפעל.

בהתאם לתקנות לעידוד השקעות הון (הפחתת מחזור בסיס), התשס"ז-2007, החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / זכאיות ליהנות משחיקת מחזור הבסיס בכפוף לעמידה בהוראות התקנות הנ"ל.

תקופת ההטבות לגבי אחד ה"מפעלים המאושרים" של החברה הסתיימה בשנת 2019 ואילו תקופת ההטבות לגבי "מפעל מאושר" נוסף עומדת להסתיים בשנת 2023. תקופת ההטבות לגבי ה"מפעלים המוטבים" של החברה והחברות הבנות טרם החלה.

במקרה של חלוקת דיבידנד מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראו גם ביאורים 22 ו-24ה' (4)).

ליום 31 בדצמבר 2022, נותרו לחברה ולאחת מהחברות הבנות בישראל הכנסות פטורות צבורות בסך כולל של ___ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקתן כדיבידנד יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור לעיל.

ביום 15 בנובמבר 2021, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"ב-2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות (להלן - "חוק הרווחים הכלואים החדש"), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש - ראו סעיף (ג) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר זכאיות החברות לניכוי פחת מואץ בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, החל בשנת ההפעלה של כל נכס, וזאת למשך חמש שנים.

(3) תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות כדלעיל מותנות בקיום תנאים שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון, בתקנות שהותקנו על פיו ובכתבי האישור שלפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים / בנכסים המאושרים. אי-עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההטבות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, עמדו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / בתנאים האמורים.

כאמור לעיל, החברה והחברות הבנות בישראל / החברות הבנות / טרם החליטו האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק. אם וכאשר תחלטנה החברות להכנס לתחולת התיקון לחוק, הן תהיינה זכאיות ליהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם למסלול ההטבות שיחול עליהן, כדלקמן:

סוג המפעל	אזור פיתוח א'	שאר חלקי הארץ
"מפעל מועדף"	7.5%	16%
"מפעל מועדף מיוחד"	5%	8%
"מפעל טכנולוגי מועדף"	7.5%	12%
"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד"	6%	6%

יודגש כי עבור חברה אשר עומדת בתנאים שנקבעו להגדרתה כ"מפעל טכנולוגי", שיעורי המס המצויינים בטבלה לעיל עבור מפעל טכנולוגי יחולו רק על חלק ההכנסה של החברה המיוחס לטכנולוגיה. עבור חלק ההכנסה המיוחס לייצור, יחול שיעור המס אשר חל על מפעל מועדף, ועבור חלק ההכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק יחול שיעור מס חברות רגיל. יצוין כי חברה כאמור, אשר בחרה להכנס לתחולת התיקון לחוק, תחשב את נכסי המסים הנדחים והתחייבויות המסים הנדחים שלה בהתחשב בשיעורי המס אשר יחולו במועדי ההיפוך של הפרשי העיתוי המתייחסים, המביאים בחשבון בין היתר את הציפיות באשר לחלוקת ההכנסות האמורה במועדי ההיפוך. ככל שהדבר רלוונטי, ראוי להתייחס בעניין חישוב המסים הנדחים (לרבות שיעורי המס הרלוונטיים) עם מחלקת מסים והמחלקה המקצועית.

ההטבות האמורות יינתנו ללא מגבלת זמן, למעט ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים המפורטים בחוקים האמורים.

(ג) מיסוי הכנסות פטורות לאור ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים החדש

חוק הרווחים הכלואים המקורי (החוק לעידוד השקעות הון, תיקון מס' 69 והוראת שעה, התשע"ג-2012) שפורסם בשנת 2012, קבע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור בסעיף (ב) לעיל, אשר נצברו עד ליום 31 בדצמבר 2011, וזאת כתמריץ להקדים את תשלום המס.

ביום 15 בנובמבר 2021 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022), התשפ"ב-2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות (להלן: "חוק הרווחים הכלואים החדש"), אשר דומה בעקרונותיו לחוק הרווחים הכלואים שפורסם בשנת 2012.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

חוק הרווחים הכלואים החדש מאפשר לחברות "להפשיר" רווחים, אשר היו פטורים ממס חברות כחלק מתכניות מפעל מאושר ומפעל מוטב, שנבעו מהכנסה שנצברה עד ליום 31 בדצמבר 2020 ואשר החברה טרם חבה במס חברות בגינם טרם כניסתו לתוקף של חוק הרווחים הכלואים (להלן - "ההכנסה הצבורה"). המס על ההכנסה הצבורה הנבחרת (חלק ההכנסה הצבורה שהחברה בוחרת להפשיר) לא יפחת מ-6% ויחושב באמצעות הנוסחה שנקבעה במסגרת החוק, אשר לוקחת בחשבון את שיעור ההכנסה הצבורה הנבחרת מתוך סך כל ההכנסה הצבורה ואת שיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה במקור.

חברה אשר בוחרת "להפשיר" הכנסות צבורות נדרשת להשקיע בתקופה של עד חמש שנים שתחילתן בשנת המס בה בחרה להפשיר את ההכנסות, במפעל תעשייתי השקעה מיועדת אשר סכומה יחושב בהתאם לנוסחה שנקבעה במסגרת החוק. ההשקעה המיועדת תבוצע באמצעות רכישה של נכסים יצרניים, כהגדרתם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון, למעט בניינים ו/או השקעה במו"פ בישראל ו/או בתשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו למפעל ביחס למספר העובדים שהועסקו בתום שנת 2020, למעט שכר עבודה לנושא משרה.

יצוין כי תשלום המס על פי הוראות החוק, בגין ההכנסה הפטורה הצבורה או חלקה, אינו מחייב את החברה לחלק בפועל את אותה הכנסה כדיבידנד לבעלי מניותיה.

חוק הרווחים הכלואים החדש כולל בנוסף את ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון אשר לפיו חברות המחלקות דיבידנד רשאיות לבחור שלא לחלק רווחים אשר מיוחסים להכנסות צבורות. משמעות ביטול הסעיף האמור הינה שלא תינתן יותר לחברה המחלקת דיבידנד האפשרות לבחור שלא לחלק מהכנסתה הצבורה. כלומר, בכל חלוקת דיבידנד על ידי חברה שיש לה הכנסה צבורה, יראו חלק מהדיבידנד, בהתאם ליחס בין ההכנסה הצבורה לכלל רווחי החברה, כאילו חולק בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס, כך שהחברה תחויב במועד חלוקת הדיבידנד להשלים את מס החברות ממנו הופטרה בעבר. האמור תקף גם לגבי חלוקת "דיבידנד רעיוני" לפי 51ב לחוק עידוד השקעות הון וסעיף 51(ח) לחוק עידוד השקעות הון כנוסחו לפני תיקון 60.

חברות יוכלו לבחור "להפשיר" הכנסות צבורות במשך שנה ממועד פרסום חוק הרווחים הכלואים החדש, ואילו ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון יחול לגבי כל דיבידנד אשר חולק החל מיום 15 באוגוסט 2021.

דוגמא למקרה בו החליטה החברה להשתמש בהקלה לגבי רווחים כלואים בחברה עצמה

נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה הייתה הכנסה פטורה צבורה כאמור, בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח. ביום 31 במרס 2022, החליטה החברה להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים החדש ולשלם מס חברות בגין מלוא ההכנסה הפטורה הצבורה. כתוצאה מכך, שילמה החברה מס חברות נוסף בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח, אשר נזקף כהוצאת מסים על ההכנסה במועד קבלת ההחלטה כאמור.

דוגמא למקרה בו החליטה חברה בת להשתמש בהקלה לגבי רווחים כלואים בחברה הבת

נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה בת של החברה, המוחזקת בבעלות מלאה/המוחזקת בשיעור של __%, הייתה הכנסה פטורה צבורה כאמור, בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח. ביום 31 במרס 2022, החליטה החברה הבת להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים החדש ולשלם מס חברות בגין מלוא ההכנסה הפטורה הצבורה. כתוצאה מכך, שילמה החברה הבת מס חברות נוסף בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח, אשר נזקף כהוצאת מסים על ההכנסה במועד קבלת ההחלטה כאמור.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

בהתחייבות מסים נדחים בשל המס הנוסף שיחול בעת החלוקה בפועל של ההכנסה הצבורה כנגד הוצאה נוספת של מסים על ההכנסה, כיוון שההחלטה על השימוש בהקלה ותשלום מס החברות הנוסף עשויים להעיד על כוונת החברה הזרה למשוך רווחים אלה של החברה הבת.

(2) חוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969:

(א) החברה ואחת החברות הבנות הינן "חברות תעשייתיות" כמשמעותו בחוק הנ"ל. בתוקף מעמד זה זכאיות החברות לתבוע / ואף תבעו / פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה.

(ב) **נוסח לדוגמא כאשר החברה מגישה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם החברה הבת**
החברה ואחת החברות הבנות מגישות דוח מס מאוחד לפי חוק עידוד התעשייה. בהתאם, זכאית כל אחת מהחברות האמורות לקזז את הפסדיה לצורכי מס (אשר נוצרו החל משנת הדיווח המאוחד להראשונה) מההכנסה החייבת של החברה האחרת, בכפוף למגבלות מסוימות.

ד. הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

נכסי מסים נדחים בגין הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות מוכרים במידה שמימוש הטבת המס המתייחסת באמצעות קיומה של הכנסה חייבת עתידית הינו צפוי.

IAS 12 - סעיף 81(ה)

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, בהתאמה. יתרות ההפסדים להעברה שבגינן לא נזקפו מסים נדחים מגיעות למועדים האמורים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח, בהתאמה. החברה לא זקפה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה מאחר שניצולם אינו צפוי בעתיד הנראה לעין. ניצולם של _____ מיליון ש"ח מתוך סכומי ההפסדים ליום 31 בדצמבר 2022 המועברים לשנים הבאות שמקורם בחברות מוחזקות בחו"ל, הינו מוגבל בזמן, על פי הדין המקומי שלהן, כדלהלן:

מיליון ש"ח

_____ הפסדים שיפקעו עד שנת
_____ הפסדים שיפקעו עד שנת
_____ הפסדים שיפקעו עד שנת

הפסדי הון מניירות ערך (לרבות הפסדים מניירות ערך משנים קודמות) שטרם קוזזו לצורכי מס ומועברים לשנים הבאות, וכן הפסדי הון אחרים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים ליום 31 בדצמבר 2022 לכדי _____ מיליון ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - _____ מיליון ש"ח). הפסדים אלה ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות רווח מניירות ערך סחירים). החברה/הקבוצה לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, מאחר שניצולם אינו צפוי בעתיד הנראה לעין / החברה/הקבוצה הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון, בגבולות הסכומים שלהערכתה יהיו ניתנים לניצול בעתיד כנגד רווחי הון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

ה. מסי הכנסה נדחים:

(1) ניתוח הנכסים וההתחייבויות של מסים נדחים, הינו כדלקמן:

IAS 1 - סעיף 61

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

נכסי מסים נדחים:

נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה לאחר יותר מ-12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי
נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה בתוך 12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות מסים נדחים:

התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי לאחר יותר מ-12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי
התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי בתוך 12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות/נכסי מסים נדחים (נטו)

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

IAS 12 – סעיפים 81(א), (ז)

(2) הרכב המסים הנדחים לתאריכי הדוחות על המצב הכספי והתנועה בהם באותן שנים, הינם כדלקמן:

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2020
השפעת האימוץ לראשונה של תקני
חשבונאות חדשים / השפעת יישום של
תיקונים לתקנים
שינויים בשנת 2020:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
גריעה בגין יציאה מהאיחוד
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
שינויים בשנת 2021:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
גריעה בגין יציאה מהאיחוד
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
שינויים בשנת 2022:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24)
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות
המסים הנדחים
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
תוספת בגין חברה שאוחדה לראשונה
אחרים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(3) מסים המתייחסים למרכיבי הרווח הכולל האחר, הינם כדלקמן:

IAS 12 - סעיפים 62, 81 (אב), IAS 1 - סעיף 90

2020		2021		2022	
		אלפי ש"ח			
השפעת המס	לפני מס	השפעת המס	לפני מס	השפעת המס	לפני מס

שערוכים לשווי הוגן:

קרקע ומבנים (ראו ביאור 36)

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל

אחר (ראו ביאור 36)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות

ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

הפסדים אקטואריים בגין תכנית פיצויי פרישה

גידור תזרימי מזומנים

גידור השקעה בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

מסים שוטפים

מסים נדחים

(4) מסים נדחים שנזקפו להון במהלך התקופות המוצגות, הינם כדלקמן:

IAS 12 - סעיפים 62, 81 (א)

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

מסים שוטפים -

בגין תכניות אופציות

מסים נדחים:

בגין תכניות אופציות

בגין אגרות חוב המירות - רכיב הוני

(ראו ביאור 36)

(5) הפרשים הזמניים בגין השקעת החברה בחברות מוחזקות (נובעים בעיקר מרווחים

בלתי מחולקים ומהפרשים מתרגום דוחות כספיים), בגינם לא הכירה החברה

בהתחייבות למסים נדחים, כמוסבר בביאור 22, מגיעים לימים 31 בדצמבר 2022 ו-

2021 לסך של _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח, בהתאמה.

(6) המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2022 מחושבים לפי שיעורי מס של _____% ו- _____%

(בעיקר כ- _____%). המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2021 מחושבים לפי שיעורי מס

של _____% ו- _____% (בעיקר כ- _____%).

אם חל שינוי בשיעור המס לאחר תום תקופת הדיווח ולפני התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים, יש לתת גילוי להשפעה של השינוי על נכסי והתחייבויות מסים נדחים.

(7) מסים נדחים בסך _____ מיליון ש"ח (2021 - _____ מיליון ש"ח) הועברו מקרנות הון

אחרות (ראו ביאור 36) ליתרת העודפים (ראו ביאור 24). סכום זה מייצג מסים נדחים

בגין ההפרש בין הפחת בפועל על מבנים והפחת המבוסס על עלותם ההיסטורית של

המבנים.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ו. מסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח או הפסד:

2020	2021	2022
	ח " ש י פ ל א	

IAS 12 - סעיף 80(א)
IAS 12 - סעיף 80(ב)

IAS 12 - סעיף 80(ג)
IAS 12 - סעיף 80(ד)

המסים השוטפים בשנת 2022 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של __% לגבי החברה ושיעור מס של __% לגבי החברות הבנות; (2021 - __% ו- __%, בהתאמה; 2020 - __% ו- __%, בהתאמה).

(2) להלן מובאת התאמה בין סכום המס "התיאורטי", שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים החלים על חברות בישראל (ראו סעיף א'(2) לעיל), לבין סכום המס שנזקף בדוחות רווח או הפסד לשנה המדווחת:

2020		2021		2022	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>%</u>
	100		100		100

רוח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה, כמדווח בדוחות רווח או הפסד המס (חיסכון המס) התיאורטי בגין רווח או הפסד זה
 בינוי - הטבה במס בתוקף המעמד של "מפעלים מאושרים" / "מפעלים מוטבים":
 פטור ממס בגין מפעלים ב"מסלול הטבות חלופי / מוטב"
 הפחתה בשיעור המס בגין מפעלים אחרים
 גידול (קטיון) במסים הנובע משיעורי מס שונים לגבי חברות בנות זרות
 גידול (קטיון) במסים הנובע ממסים נדחים המחושבים לפי שיעור שונה משיעור המס התיאורטי
 גידול (קטיון) במסים הנובע מהפרשים תמידיים - הוצאות שאינן מוכרות לצורכי מס:
 פחת
 אחרות
 גידול (קטיון) במסים בגין הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים
 גידול (קטיון) במסים הנובע מההפרש בין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח לצורכי מס לבין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות הכספיים - נטו **
 הפחתה של מקדמות בשל הוצאות עודפות / ניצול בפועל של מקדמות בשל הוצאות עודפות שהופחתו בעבר
 גידול במסים הנובע מהפסדים לצורכי מס שנוצרו בשנה המדווחת
 ושביגים לא נזקפו מסים נדחים
 קטיון במסים הנובע מניצול בשנה המדווחת של הפסדים לצורכי מס משנים קודמות שביגים לא נזקפו מסים נדחים בעבר
 גידול (קטיון) במסים הנדחים כתוצאה משינויים בשיעורי המס
 השפעת המס בגין תוצאות חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני הנכללות בדוח רווח או הפסד נטו ממס
 מסים בגין שנים קודמות
 אחרים
 מסים על ההכנסה

****** ההפרש האמור נובע מהפער בין התוצאות לצורכי מס של חלק מחברות הקבוצה, המחושבות בערכים דולריים על בסיס השינוי בשער החליפין של הדולר, לבין התוצאות בערכים נומינליים של אותו חברות כפי שהן מוצגות בדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

מקרה של אי-הכללת הפרשה למסים בשל הפסדים מועברים לצורכי מס

(3) בשל קיומם של הפסדים שוטפים לצורכי מס לא נשאה החברה בחבות מס שוטפת בשנים 2022, 2021 ו-2020. מאחר שיתרת ההפסדים המועברים לצורכי מס משנים קודמות עולה על ההפרשים הזמניים האחרים (נטו), ובהתחשב בכך שהחברה אינה מעריכה שיבועו לה רווחים שיאפשרו ניצול ההפסדים הנ"ל בעתיד הנראה לעין, לא נזקפו מס הכנסה נדחים בגין הפסדים אלה. מסיבה זו, בוטלו בשנת 2020 יתרות המסים הנדחים שנזקפו בעבר.

הסכומים המוצגים בדוחות רווח או הפסד כמסים שוטפים מייצגים מסים שוטפים של החברות הבנות.

ז. שומות מס הכנסה

בהתאם לתקנה 38(ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "תצוין שנת המס האחרונה שבשלה יקבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות". להלן דוגמא לגילוי:

לחברה שומות מס הכנסה סופיות עד שנת ____ ולחברות הבנות שומות מס הכנסה סופיות עד שנת ____.

IFRIC 23 - סעיפים 9, 5א

בהתאם לשומות לפי מיטב השפיטה שהוצאו לחברה לשנות המס ____ ו-____, היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) בסך ____ מיליון ש"ח בנוסף לחבות המס שחושבה על ידה. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת משפטית שממנה עולה כי צפוי שרשויות המס יקבלו את חישוב המס שבוצע על ידי החברה. בהתאם, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הכירה בהפרשה בספריה בגין דרישה זו.

על פי הוראות הדין, תקופת ההתיישנות של שומות עצמיות המוגשות על ידי נישומים נקבעה ל-4 שנים מתום שנת המס בה הוגשה השומה. בהתאם, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה והחברות הבנות בישראל עד שנת 2017 נחשבות כסופיות.

אפשרות אחרת - תביעות של רשויות המס שבגין נעשתה הפרשה חלקית

IFRIC 23 - סעיפים 9, 11, 5א

לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס ____ ו-____ השנויות במחלוקת ושעליהן היא השיגה. החברה כללה בחשבוניתיה הפרשה בגין שומות אלה לפי הערך הצפוי שידרש לסילוק השומות האמורות. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת משפטית, צפוי כי לא תהיה לחברה מחויבות נוספת בגין שומות אלה. הסכום שלא הופרש בגין השומות הנ"ל מגיע ליום 31 בדצמבר 2022 לכדי ____ מיליון ש"ח.

ח. מס ערך מוסף

החברה רשומה לצורכי מס ערך מוסף כעוסק מורשה / כמוסד כספי / כמוסד ללא כוונות רווח / כעוסק מורשה משותף יחד עם חלק מהחברות הבנות / מהחברות הכלולות שלה.

ט. הצמדת מסי הכנסה לשלם

יתרות מסי ההכנסה לשלם של החברה/הקבוצה לרשויות המס בישראל, בסך של ____ מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 (31 בדצמבר 2021 - ____ מיליון ש"ח), הינן צמודות למדד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

י. השפעת אימוץ תקני ה-IFRS בישראל על חבות המס

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים, החל מיום 1 בינואר 2008, לפי תקני ה-IFRS.

תקני IFRS שונים מכללי חשבונאות מקובלים בישראל, ובהתאם לכך, עריכת דוחות כספיים לפי תקני IFRS עשויה לשקף מצב כספי, תוצאות פעולות ותזרימי מזומנים שהינם שונים מהותית מאלה המוצגים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בהתאם להוראות חוק שפורסמו בשנים 2010, 2012 ו-2014 (להלן - הוראות השעה), בקביעת ההכנסה החייבת לצורכי מס לגבי שנות המס 2007 עד 2013, לא יחול תקן חשבונאות מספר 29 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אף אם הוחל בדוחות הכספיים לגבי שנות המס האמורות. משמעות הוראות השעה היא שתקני ה-IFRS לא יחולו הלכה למעשה בעת חישוב הרווח המדווח לצורכי מס בגין שנות המס האמורות.

במהלך שנת 2014, פורסם תזכיר חוק מעודכן לתיקון פקודת מס הכנסה (להלן - תזכיר החוק) הנובע מיישום תקני ה-IFRS בדוחות הכספיים. תזכיר החוק מאמץ ככלל את תקני ה-IFRS. יחד עם זאת, בהתאם לתזכיר החוק הוצעו מספר תיקונים לפקודת מס הכנסה, אשר יאזנהם להבהיר ולקבוע את אופן חישוב ההכנסה החייבת לצורכי מס במקרים שקיימת אי בהירות ותקני ה-IFRS אינם עולים בקנה אחד עם עקרונות שיטת המס בישראל. הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק טרם הושלמו וספק אם יסתיימו בעתיד הקרוב.

עקב אי השלמת הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק, מעריכה הנהלת החברה כי הוראות השעה שנקבעו לשנים 2007 עד 2013 תוארכנה בסופו של דבר גם לשנים 2014 עד 2022. בשל כך, צופה הנהלת החברה בשלב זה כי החקיקה החדשה לא תחול על שנות המס שקודמות לשנת המס 2023.

בהתחשב בהוראות השעה החלות על שנות המס 2007 עד 2013 ובהערכת החברה לגבי ההיתכנות להארכתן גם לשנים 2014 עד 2022, כאמור לעיל, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס 2008 עד 2022 בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית, בכפוף להתאמות מסוימות.

לתשומת לב: ישויות שחישבו את הכנסתן החייבת לשנים 2014 עד 2022 בהתבסס על תקני ה-IFRS (מאחר שהוראת השעה לא הוארכה לשנים אלה), צריכות לתת גילוי לכך. בנוסף, ככל שקיימים פערים בין תקני ה-IFRS לבין התקינה החשבונאית הישראלית, שיש להם השפעה משמעותית על ההכנסה החייבת לצורכי מס לשנים האמורות, יש להתייעץ בעניין עם מחלקת המסים ולשקול את הגילוי הנדרש לעניין טיפול מס לא ודאי בהתאם להוראות IFRIC 23.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה:

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים (ראו ביאור 6)
 אשראי מובטח (ראו ביאור 32)
 אשראי מתאגידים בנקאיים
 אשראי מנותני אשראי אחרים (1)
 חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
 החלק השוטף בגין הלוואה מהחברה האם של החברה
 (ראו ביאור 37ב')

_____	_____
_____	_____

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
 איגרות חוב והלוואות נוספות
 הלוואה מהחברה האם של החברה (ראו ביאור 37ב')
 מניות בכורה הניתנות לפדיון (2)
 סך התחייבויות לזמן ארוך

_____	_____
_____	_____

סך אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

(1) לגבי רובן של הלוואות אלה נקבעת הריבית על בסיס ה-LIBOR בתוספת מרווח של ____% שיעור ה-LIBOR לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2021 הינו ____% ו-____%, בהתאמה.

(2) מניות בכורה הניתנות לפדיון

IAS 32 - סעיפים 15, 18 (א)

ביום 4 בינואר 2021, הנפיקה החברה/חברת בת _____ מניות בכורה צוברות הניתנות לפדיון בעלות ערך נקוב של _____ ש"ח למניה. המניות מעניקות לבעליהן זכות לדיבידנד בשיעור _____% לשנה, והן ייפדו במלואן, תמורת ערך הנקוב, ביום 4 בינואר 2025.

IFRS 7 - סעיף 14

סך ההלוואות כולל התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). האשראי מתאגידים בנקאיים מובטח על ידי קרקע ומבנים שבבעלות החברה/הקבוצה (ראו ביאור 13). האשראי המובטח מתבצע כנגד שעבוד יתרות לקוחות (ראו ביאור 10).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

7 IFRS - סעיפים 31, 34 (ג)

הערך בספרים של התחייבויות הקבוצה נקוב במטבעות הבאים או צמוד אליהם:

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

שקל חדש:
צמוד מדד
לא צמוד
דולר ארה"ב
יורו
מטבעות אחרים

ב. אגרות חוב הניתנות להמרה למניות:

(1) ההרכב:

סך הכל		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
31 בדצמבר		אגרות חוב שהונפקו על ידי	
2021	2022	חברה בת (ב)	החברה (א)
		אלפי ש"ח	

קרן אגרות החוב - רכיב ההתחייבות
רכיב המרה המהווה התחייבות פיננסית ובהתאם לא
נזקף להון

בניכוי - חלויות שוטפות

7 IFRS - סעיף 17, 1 IAS - סעיף 79 (ב)

(א) אגרות החוב של החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, אינן צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של % __ ועומדות לפדיון ב- __ חלקים שווים בשנים __ עד __. אגרות החוב ניתנות להמרה עד לשנת __ למניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לפי שער המרה של __ ש"ח ערך נקוב אגרות חוב למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב (כפוף להתאמות).

32 IAS - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההון בניכוי הוצאות עסקה מיוחסות ומטופל בהתאם לשיטת העלות המופחתת (תוך שימוש בריבית האפקטיבית הגלומה בו אשר חושבה ליום הנפקתו כאמור להלן) ולרכיב ההמרה, אשר נזקף להון. עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין שני הרכיבים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלה.

הפער בין התמורה שיוחסה בהנפקה לרכיב ההתחייבות, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה, לבין הערך הנקוב שהונפק, המשקף ניכיון/פרמיה, מופחת על פני תקופת אגרות החוב בשיטת הריבית האפקטיבית. הוצאות ההנפקה בגין אגרות החוב הסתכמו לסך של __ אלפי ש"ח. שיעור הריבית האפקטיבית על אגרות החוב, בהתחשב בניכוי הוצאות ההנפקה דלעיל ובהתחשב בפרמיה/ניכיון, מגיע לשיעור שנתי של % __.

7 IFRS - סעיף 17, 1 IAS - סעיף 79 (ב)

(ב) אגרות החוב של החברה הבת נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, צמודות לדולר, נושאות ריבית (צמודה לדולר) בשיעור שנתי של % __ ועומדות לפדיון בשנים __. באשר לתנאי ההמרה של אגרות החוב - ראו ביאור 5.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

במידה והאגרת הנה צמודת מדד/מט"ח, ולא יועדה על ידי החברה הבת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, כמתאפשר בסעיף 4.3.5 ל-IFRS 9:

התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההמרה, אשר מטופל כנגזר הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ובהתאם, נמדד על בסיס שווי ההוגן מדי תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווי ההוגן נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד, ולרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההוגן (יתרת התמורה שלא יוחסה לרכיב ההמרה) בניכוי הוצאות עסקה מיוחסות ומטופל בהתאם לשיטת העלות המופחתת (תוך שימוש בריבית האפקטיבית הגלומה בו אשר חושבה ליום הנפקתו כאמור לעיל). עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלה, כאשר עלויות עסקה שיוחסו לרכיב ההמרה נזקפו לרווח או הפסד באופן מיידי.

בהתאם לפרסום המוסד לתקינה מחודש יולי 2007, בעת פיצול תמורת הנפקת האג"ח יש לקבוע תחילה את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמא - רכיב ההמרה באג"ח צמוד מדד/מט"ח), ורק לאחר מכן לקבוע את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן רק בעת ההכרה לראשונה (רכיב ההתחייבות באג"ח להמרה) והיתרה, ככל שקיימת, תיוחס למרכיב ההוגן (לדוגמא - רכיב המרה באג"ח להמרה שאינו צמוד).

IFRS 13 - סעיף 93(ב) ו-(ד)

שווי ההוגן של רכיב ההמרה באגרות החוב הניתנות להמרה למניות נכון לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. שווי הוגן זה מסווג לרמה 3 במידרג השווי ההוגן, והוא מחושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר	
2021	2022

שיעור הירון

מחיר מניה

סטיית תקן של מחיר המניה

במידה והאגרת הנה צמודת מדד/מט"ח, ויועדה על ידי החברה הבת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, כמתאפשר בסעיף 4.3.5 ל-IFRS 9:

IFRS 9 - סעיף 5.7.7

אגרות החוב ההמירות של החברה הבת יועדו במלואן לשווי הוגן דרך רווח או הפסד. בהתאם, מלוא התמורה הוקצתה לאגרות החוב, ללא פיצול בין רכיב ההמרה לרכיב ההתחייבות, ועלויות העסקה המיוחסות נזקפו לרווח או הפסד באופן מיידי.

השינוי בשווי ההוגן של ההלוואות ההמירות האמורות הנובע מהשתנות סיכון האשראי העצמי של החברה עצמה נזקף לרווח כולל אחר, בעוד שהשינוי בשווי הוגן הנובע מגורמים אחרים נזקף לרווח או הפסד. סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר אינם מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות עוקבות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 7 - סעיפים 10(א), (ב)

31 בדצמבר		
2021	2022	
		ערך בספרים
		הסכום שהחברה הבת תידרש לשלם
		בהתאם לחוזה במועד הפירעון למחזיק
		באגרות החוב
		ההפרש בין הערך בספרים לבין הסכום
		שהחברה הבת תידרש לשלם בהתאם
		לחוזה במועד הפירעון למחזיק באגרות
		החוב
		שינוי מצטבר בשווי ההוגן של אגרות החוב
		ההמירות, שניתן לייחס לשינויים בסיכון
		האשראי

IFRS 7 - סעיפים 11(א), (ב), 9 IFRS - 5.7.19

החברה/הקבוצה קבעה את סכום השינוי בשווי ההוגן של אגרות החוב אשר ניתן לייחס לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות, כהפרש בין השווי ההוגן של אגרות החוב אשר מסווג לרמה 1 במדרג השווי ההוגן, לבין השינוי שניתן לייחס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק. שינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק כוללים שינויים בשיעור ריבית העוגן. שינויים בשווי ההוגן של אופציית ההמרה המשובצת באגרות החוב נכללים בהערכת השינוי בשווי ההוגן הנובע מתנאי שוק.

במידה והאגרת אינה צמודת מדד/מט"ח:

IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

התמורה נטו מהנפקת אגרות החוב של החברה הבת הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההמרה ההוני ולרכיב ההתחייבות. רכיב ההתחייבות נמדד בעת ההכרה בו לראשונה, לפי שווי ההוגן בניכוי עלויות עסקה מיוחסות ואילו ערכו של הרכיב ההוני באגרות החוב הניתנות להמרה למניות, אשר נזקף לזכויות שאינן מקנות שליטה, מסתכם ב- ____ אלפי ש"ח. סכום זה חושב כהפרש בין התמורה נטו מהנפקת אגרות החוב והסכום בו הוכר לראשונה רכיב ההתחייבות. עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלה.

- (2) בשנת 2022, הומרו לראשונה איגרות חוב של החברה בערך נקוב של ____ אלפי ש"ח תמורת ____ מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2023 ועד למועד סמוך לפני הוצאת הדוחות הכספיים, הומרו איגרות חוב נוספות בערך נקוב של ____ אלפי ש"ח תמורת ____ מניות רגילות.
- (3) השער בבורסה של איגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31 בדצמבר 2022 לכדי ____ נקודות, ואילו השער בבורסה של איגרות החוב שהונפקו על ידי החברה הבת מגיע לאותו תאריך לכדי ____ נקודות.
- (4) אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה והחברה הבת מובטחות בשעבוד שוטף על כל רכושן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ג. כתבי אופציה

ביום 1 במרס 2020, הונפקו _____ כתבי אופציה תמורת תוספת מימוש צמודת מדד בסך ש"ח עבור כל כתב אופציה.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה", כתבי אופציה אלה מהווים "התחייבות פיננסית", בשל היותם בעלי תוספת מימוש שאינה קבועה (עקב הצמדתה למדד), אשר סווגה בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שאינה שוטפת במסגרת סעיף "כתבי אופציה". מאחר שההתחייבות האמורה מהווה מכשיר פיננסי נגזר שאינו הוני, היא מסווגת בהתאם ל- IFRS 9 לקטגוריית התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אשר נמדדת בשווייה ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווייה ההוגן נקפים באופן שוטף לרווח או הפסד.

לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, הוצגה בגין כתבי האופציה האמורים התחייבות בסך של _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, המייצגת את שווייה ההוגן לאותו מועד. הגידול/הקיטון בשווי ההוגן של כתבי האופציה בשנים 2022, 2021 ו-2020 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף לדוח הרווח או הפסד לשנים האמורות במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים".

IFRS 13 - סעיפים 93 (ב) ו-(ד)

השווי ההוגן של כתבי האופציה חושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים: שיעור היוון של _____%, מחיר מניה _____ ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה _____% (31 בדצמבר 2021 – שיעור היוון _____%, מחיר מניה _____ ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה _____ ש"ח). המדידה מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

ד. סכומי האשראי החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי

IFRS 7 - סעיף 31

להלן סכומי האשראי שנטלה החברה/הקבוצה החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

עד 6 חודשים
6-12 חודשים
1-5 שנים
מעל 5 שנים

ה. ערך בספרים ושוויין ההוגן של ההתחייבויות שאינן שוטפות, הינו כדלקמן:

IFRS 7 - סעיף 25

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח			

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב והלוואות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
התחייבויות לבעלי עניין
מניות בכורה ניתנות לפדיון

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 13 - סעיפים 93 (ב) ו-97, IFRS 7 - סעיף 25
השווי ההוגן של ההתחייבויות השוטפות אינו שונה מהותית מערך בספרים, כיוון שהשפעת ההיוון אינה מהותית. מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של כ-__% (31 בדצמבר 2021 - כ-__%) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

ו. באשר לשעבודים להבטחת ההתחייבויות והגבלות שהוטלו בקשר אליהן - ראו ביאור 32.

ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות:

א. הרכב זכאים ויתרות זכות - אחרים:

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח לאומי ומסים נוספים מוסדות
הוצאות לשלם (*)
חברות כלולות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
חברות בנות
בעלי עניין
רווחים שטרם מומשו
הכנסות מראש
מקדמות מלקוחות
צדדים קשורים (ראו ביאור 37)
IAS 1 - סעיף 77, IAS 24 - סעיף 17
התחייבות להחזר בגין מוצרים עם זכות החזרה
IFRS 15 - סעיף 21(ב)
אחרים

(*) הוצאות לשלם יכללו במסגרת סעיף הזכאים כאשר אין מדובר בהתחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי. הוצאות לשלם אשר מהוות התחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי יכללו במסגרת סעיף הפרשות.

ב. שווי הוגן של זכאים ויתרות זכות

IFRS 7 - סעיף 25

השווי ההוגן של הספקים ויתרות הזכות האחרות (למעט רווחים שטרם מומשו, הכנסות מראש, מקדמות מלקוחות והתחייבות להחזר בגין מוצרים עם זכות החזרה), הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

ספקים
זכאים אחרים ויתרות זכות

IFRS 13 - סעיפים 93 (ב) ו-97, IFRS 7 - סעיף 25

מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של כ-__% (31 בדצמבר 2021 - כ-__%) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

לחלופין לגבי השווי ההוגן:

IFRS 7 - סעיף 29(א)

ערכם בספרים של הזכאים ויתרות הזכות מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות:

התנועה בהפרשות במהלך שנת 2022, הינה כדלקמן:

IAS 1 - סעיף 78(ד)

שיקום סביבתי (א)	שינוי מבני (ב)	תביעות משפטיות (ג) (ז)	אחרות (ד) (ה) (ו)	סך הכל
אלפי ש"ח				

יתרה ליום 1 בינואר 2022	IAS 37 - סעיף 84(א)
תנועה במהלך השנה:	
זקיפה לדוח רווח או הפסד:	
הפרשות נוספות	IAS 37 - סעיף 84(ב)
ביטול הפרשות	IAS 37 - סעיף 84(ד)
גידול הנובע מחלוף הזמן	IAS 37 - סעיף 84(ה)
סכומים ששולמו במהלך השנה	IAS 37 - סעיף 84(ג)
תוספות כתוצאה מחברה שאוחדה	
לראשונה	IAS 37 - סעיף 84(ב)
הפרשי שער	
העברה לקבוצת מימוש המסווגת	
כמוחזקת למכירה	IFRS 5 - סעיף 38
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	IAS 37 - סעיף 84(א)

סך ההפרשות האמורות מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

31 בדצמבר
2021 2022
אלפי ש"ח

הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות	IAS 1 - סעיף 69
הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות שוטפות	IAS 1 - סעיף 69

בהתאם לתקנה 18 לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונתו הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה."

א. שיקום סביבתי

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

החברה/הקבוצה משתמשת בכימיקלים שונים לצורך עיבוד עורות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה לפי ערך הנוכחי של עלויות שיתהוו לצורך שיקום אתרי הייצור. סך העלויות המופרשות בגין שיקום סביבתי נכון ליום 31 בדצמבר 2022 הינן _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח). סכום של _____ אלפי ש"ח מתוך יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2022 צפוי להיות מנוצל במהלך שנת 2023 וסכום של _____ אלפי ש"ח במהלך שנת 2024.

ב. שינוי מבני

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

הקיסון בנפחי הייצור ב _____ (חברה בת) יביא לידי צמצום סך של 155 משרות בשני מפעלים. החברה/הקבוצה הגיעה להסכם עם נציגי ארגון ועד העובדים, המגדיר את מספר העובדים המעורבים ואת חבילת הפיצויים שתעניק החברה/הקבוצה לפורשים מרצון, כמו גם הסכומים שישולמו לעובדים שיפרשו מרצון, לפני תום שנת 2023. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני עומד על סך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני מסתכמות לסך של _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

החברה/הקבוצה הכירה בשנת 2022 בהפרשה מלאה בגין עלויות אלה. ההפרשה, המסתכמת לסך של _____ אלפי ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2022, צפויה להיות מנוצלת במלואה במחצית הראשונה של שנת 2023.

IAS 36 - סעיף 130

הקבוצה הכירה בהוצאה בסך _____ אלפי ש"ח בגין ירידת ערך מוניטין, המיוחס ליחידה מניבה מזומנים, המתייחסת לחברת הבת, הנובעת משינוי מבני זה (ראו ביאור 16).

ג. תביעות משפטיות

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

במהלך חודש מרס 2022, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של _____ אלפי ש"ח. הפרשה בסך של _____ אלפי ש"ח, שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2021 בקשר עם תביעה זו, לא נוצלה, ובהתאם נזקפה לדוח רווח או הפסד בשנת 2022 במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

נגד החברה הבת הוגשו במהלך חודש פברואר 2022 על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה תביעות משפטיות בגין הפרה של הסכמי הפצת מוצרים. ההפרשה בגין התביעות מוכרת בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות". מלוא יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2022, בסך _____ אלפי ש"ח, צפויה להיות מנוצלת במחצית הראשונה של שנת 2023. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, ובהתבסס על חוות דעת משפטית, תביעות משפטיות אלה לא יביאו להפסד משמעותי מעבר לסכום שהופרש ליום 31 בדצמבר 2022, כאמור לעיל.

אין להתחשב בשיפוי או כיסוי ביטוחי מצד ג' בקביעת הסכום שיופרש בגין תביעה משפטית. בהתאם לסעיף 53 ל-IAS 37 נכס נפרד בגין השיפוי יכול שיהיה מוכר במקביל להכרה בהפרשה רק כאשר ודאי למעשה שהשיפוי יתקבל. הסכום שיוכר בגין השיפוי לא יעלה על סכום ההפרשה.

יצירה או שינוי בהפרשות כאמור לעיל, יוצגו בדוח רווח או הפסד במסגרת הרווח התפעולי של החברה, לדוגמא, במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" או בסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות".

באשר להפרשה בגין שומות מס - ראו ביאור 18ז'

ד. שיתוף ברווחים וברווחים

IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג), IAS 19 - סעיפים 5(א)(iii), 11

ההפרשה לשיתוף ברווחים ולברווחים משולמת בתוך שלושה חודשים מיום אישור דוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה.

ה. ערבויות ושטרות לקבל שהוסבו

ראו ביאור מדיניות חשבונאית לגבי אופן מדידת ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית (ביאור 2'ח'3)). ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית נכללת במסגרת סעיף ההפרשות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

להלן מלוא סכומי הערבות החוזיים אשר החברה/הקבוצה עשויה להיות נדרשת בתשלום:

הדרישה הנ"ל הינה מכוח תקנה 19(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אשר דורשות לציין את מלוא סכום החובות של צדדים שאינם מאוחדים בדוחות התאגיד, שלהם ערבו התאגיד או חברה מאוחדת שלו, וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות בעד ערבויות כאמור, תוך הבחנה בין חובות של חברות בשליטה משותפת, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי שליטה, חובות של בעלי עניין שאינם בעלי שליטה וחובות אחרים. בהתאם לתקנה 19(א), יש לתת את הגילוי הנ"ל גם בעבור ערבויות שנתנה חברה בשליטה משותפת של התאגיד.

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

סכום החובות שלהם ערבו החברה או חברות בנות
- בגין חובות של:
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי שליטה **
בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
אחרים

--	--

--	--

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

סכום החובות שלהם ערבה חברה בשליטה
משותפת - בגין חובות של:
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי שליטה **
בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
אחרים

--	--

--	--

נכון ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021, לא הוכרו התחייבויות כלשהן בגין הערבויות האמורות. **ככל שהוכרו התחייבויות יש לציין את סכומן.**

בנוסף לגילוי הנ"ל, תקנה 19(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, קובעת כדלקמן:
"ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23, בערבות שמיושנה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יבאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:
(1) שם הנערב;
(2) שם הנושה;
(3) היקף הערבות;
(4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
(5) הערבות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

בהתאם לתקנה 19(ג) יש לצרף דוחות מבוקרים של החברה הנערבת, כאמור בתקנה 19(ב), למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת - ראו נספח ב'. בהתאם לתקנה 19(ד), האמור לעיל יחול גם במקרה בו ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד (כהגדרתה בתקנה) להתחייבויות בעל השליטה בו.

להלן דוגמא לגילוי האמור:

* כולל ערבות לחברה הכלולה - _____, שניתנה לטובת בנק _____, יתרת ההתחייבות של החברה הכלולה אשר בגינה ניתנה הערבות הינה _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, בהתאמה. בשנת 2021, נגרמו לחברה/לקבוצה הוצאות מימון בסך _____ אלפי ש"ח בגין העמדת הערבות לחברה הכלולה. הכנסות מהחברה הכלולה בגין העמדת הערבות הגיעו לסך של _____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2022 ו-2021 (ההוצאות וההכנסות האמורות נכללו בדוח הרווח וההפסד בסעיף המימון). הערבות אינה מובטחת / להבטחת הערבות רשומה לטובת החברה משכנתא ראשונה על הנדל"ן של החברה הכלולה. בהתאם לתקנות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע-2010, הדוחות הכספיים של החברה הכלולה מצורפים לדוחות כספיים אלה.

** באשר לערבויות לבעלי עניין - ראו ביאור 37.

הערבויות מובטחות ברובן על ידי שעבודים על רכוש החברה/חברות הקבוצה, ראו ביאור 32.

1. התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריטי רכוש קבוע

IAS 37 - סעיף 19

ההתחייבות ליום 1 בינואר 2022 חושבה על ידי היוון התשלומים העתידיים הצפויים בגין פינוי/פירוק של אחד ממתקני הייצור של החברה ליום 1 בינואר 2022, תוך שימוש בשיעור ריבית של ____%. ליום 31 בדצמבר 2022, לא חל שינוי באומדנים או בשיעור הריבית ששימשו בחישוב ההתחייבות. שינויים בהתחייבות שנבעו במהלך השנה עקב חלוף הזמן הוכרו כהוצאות ריבית בדוח רווח או הפסד לשנת 2022.

2. התחייבויות תלויות שהוכרו בעת איחוד חברה לראשונה

IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג)

הקבוצה הכירה בהתחייבות תלויה בסך _____ אלפי ש"ח בעת עסקת רכישת קבוצת א-ב, בגין תביעה משפטית שהוגשה כנגדה (ראו גם ביאור 5). התביעה הוגשה על ידי לקוח בטענה לפגמים במוצרים שסופקו לו. בית המשפט צפוי להכריע בעניין עד סוף שנת 2023. הסכום הלא-מהוון של כל התשלומים העתידיים אשר הקבוצה תידרש לשלם אם יינתן פסק דין לרעתה מוערך בסך של בין _____ אלפי ש"ח ל- _____ אלפי ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2022, לא חל שינוי בסכום בו הכירה הקבוצה (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך _____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות כפי שנאמדה ביום 31 במרס 2022, כיון שלא חל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

IFRS 3 - סעיף 64(ז)

במסגרת ההסכם לרכישת קבוצת א-ב הסכימו בעלי המניות המוכרים לשפות את הקבוצה על סכומים שתאלץ לשלם בגין התביעה האמורה. נכס בגין שיפוי זה הוכר בדוחות הכספיים במקביל להכרה בהתחייבות התלויה האמורה ונמדד על פי שווי ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח. בדומה לסכום התביעה, גם סכום נכס השיפוי לא השתנה ליום 31 בדצמבר 2022 (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך _____ אלפי ש"ח), מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב אומדן ההתחייבות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

דרישות הגילוי של IAS 19 המתוקן כוללות גם דרישות גילוי בסיטואציות ספציפיות, אשר אינן מודגמות בדוחות לדוגמא אלה (כגון, קיום זכויות שיפוי, תוכניות מרובות מעסיקים ותוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה, הסדרי מימון ומדיניות מימון שמשפיעות על הפקדות עתידיות ועוד). על כל חברה לקרוא בשימת לב את דרישות הגילוי של התקן, ולבחון היטב מהן הדרישות החלות בסיטואציה הספציפית לה.

הגילוי לדוגמא המובא להלן מניח כי על החברה חלים החוקים והכללים הרגולטורים של מדינת ישראל. על חברות הפועלות במדינות אחרות לבצע התאמות כנדרש.

א. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

IAS 19 - סעיף 139(א)

המלל המובא להלן לגבי התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, אינו מהווה עמדה או ייעוץ משפטי או אחר בנדון ואף אינו מבוסס על חוות דעת משפטית כלשהי. על כל חברה לקבל ייעוץ משפטי בנושא על מנת לבחון מהם הכללים החלים לגבי מחויבותיה בגין סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם לדיני העבודה ובהתאם להסכמי העבודה החלים עליה (לרבות מחויבות משתמעת כלשהי באם קיימת) ולתאר את מחויבותיה בהתאם. אין לעשות שימוש במלל המובא להלן מבלי לקבל ייעוץ משפטי בנושא כאמור. שימוש כלשהו במלל המובא להלן במסגרת דוחות כספיים או במסגרת אחרת הינו על אחריות המשתמש בלבד.

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, חייבת החברה/חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. סכומי ההטבות שיקבל עובד שיהיה זכאי לפיצויים בעת פרישה כאמור, מתבססים על מספר שנות הוותק שלו ומשכורתו האחרונה.

בנוסף, בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, לרבות צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים, התשי"ז-1957 (להלן - צו ההרחבה), מחויבת החברה/מחויבות חברות הקבוצה בביצוע הפקדות לקופות גמל, קרנות פנסיה או קרנות אחרות כיוצא באלה (להלן - הקופות), לשם כיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה/ן ולשם כיסוי חלק ממחויבותה/ן לפיצויי פיטורים לעובדיה/ן.

בכפוף לתנאים האמורים בצו ההרחבה, הפקדות החברה/חברות הקבוצה כאמור בגין פיצויי פיטורים המחויבות מכוח צו ההרחבה, וכן הפקדות החברה/חברות הקבוצה שלגביהן בחרה החברה/בחרו חברות הקבוצה שיבואו "במקום פיצויי פיטורים" והודיעה/הודיעו על כך באופן המפורט בצו ההרחבה, באות במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפקדה בלבד (להלן - הפקדות לפי סעיף 14).

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לכיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה וכן התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לפי סעיף 14, מהוות תכניות להפקדה מוגדרת המכוסות על ידי ההפקדות השוטפות.

בגין יתרת מחויבות החברה/חברות הקבוצה לפיצויי פיטורים שאינה מכוסה באמצעות הפקדות לפי סעיף 14, לרבות בגין תקופות העסקה שקדמו למועד כניסתו לתוקף של צו ההרחבה (להלן - יתרת המחויבות לפיצויים), מפקידה החברה/מפקידות חברות הקבוצה באופן שוטף כספים לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים. סכומים שהופקדו כאמור הינם על חשבון יתרת המחויבות לפיצויים ואינם באים במקום פיצויי פיטורים. בגין יתרת המחויבות לפיצויים החברה/חברות הקבוצה אינה מחויבת/אין מחויבות לרמת הפקדה מינימלית כלשהי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

יתרת המחויבות לפיצויים מהווה תכנית להטבה מוגדרת אשר חושפת את החברה/חברות הקבוצה לסיכון אקטוארי (בעיקר שעליות השכר תהיינה גבוהות מהחזוי) ולסיכון השקעה (שהתשואות על הנכסים שהושקעו בקופות הגמל האישיות לפיצויים תהיינה נמוכות מהחזוי). ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברות המנהלות של הקופות וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

ב. תוכניות להפקדה מוגדרת

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לתשלומי פנסיה / התחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים בישראל שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים / התחייבות חברות בנות בחו"ל בגין פרישת עובדים בחו"ל / מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי. בגין תוכניות להפקדה מוגדרת אלה לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או משתמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסים שנצברו בקופות או בקרנות כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

IAS 19 - סעיף 53

הסכומים שנזקפו כהוצאות בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2022, 2021 ו-2020 הינם _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

ג. תוכניות להטבה מוגדרת

כאמור לעיל, לחברה/לחברות הקבוצה בישראל התחייבות לתשלומי פיצויים לעובדיהן המהוות תוכניות הטבה מוגדרת. בגין התחייבות זו קיימים יעודות לפיצויים וביטוחי מנהלים בהם מפקידות החברה והחברות הבנות כספים. סכומי ההתחייבויות לפיצויים, נטו, הכלולים בדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 משקפים את הפער שבין ההתחייבות לפיצויי פרישה לבין נכסי תכניות הפיצויים, כמפורט בסעיף 14 להלן.

ד. הסכומים המוצגים בדוח על המצב הכספי:

IAS 19 - סעיף 140(א)

31 בדצמבר	
2022	2021
אלפי ש"ח	

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות הממומנות (במלואן או בחלקן)

השווי ההוגן של נכסי התוכנית
גירעון בתכניות ממומנות

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות שלא ממומנות כלל
סך הגירעון בגין תוכניות הטבה מוגדרת

השפעה של רמת הפקדה מינימלית נדרשת/תקרת הנכס

התחייבות (נכס) נטו בדוח על המצב הכספי

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ה. התנועה בהתחייבות (בונס) נטו:
IAS 19 - סעיפים 140(א), 141(א-ה)

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2022

עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער
עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים
מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
 התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות דמוגרפיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות פיננסיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
 מתיאומים בהתאם לניסיון
 שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים
הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

יתרה ליום 1 בינואר 2021
 עלות שירות שוטף
 הוצאות (הכנסות) ריבית
 הפרשי שער
 עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים
 מסילוקים

מידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
 התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות דמוגרפיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות פיננסיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
 מתיאומים בהתאם לניסיון
 שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים
 הפקדות לתוכנית:
 הפקדות המעביד
 הפקדות משתתפי התוכנית
 תשלומים מהתוכנית:
 תשלומי הטבה
 סילוקים
 רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

יתרה ליום 1 בינואר 2020
 עלות שירות שוטף
 הוצאות (הכנסות) ריבית
 הפרשי שער
 עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים
 מסילוקים

מידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
 התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות דמוגרפיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות פיננסיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
 מתיאומים בהתאם לניסיון
 שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים
 הפקדות לתוכנית:
 הפקדות המעביד
 הפקדות משתתפי התוכנית
 תשלומים מהתוכנית:
 תשלומי הטבה
 סילוקים
 רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

באחת מתוכניות ההטבה של הקבוצה קיים עודף, אשר אינו מוכר כיוון שההטבות הכלכליות העתידיות אינן זמינות לחברה/לקבוצה בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית.

בהתאם לסעיף 141(ג)(iv) ל-IAS 19 ישות תיתן גם גילוי לאופן שבו היא קבעה את ההטבה הכלכלית המירבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלה יהיו בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב שלהם.

IAS 19 - סעיף 139(ג)

כתוצאה מסגירת מפעל ופיטורי העובדים אשר הועסקו בו, התהווה לחברה/לקבוצה הפסד מצמצום וסילוק תוכנית. הסדר זה סילק את כל מחויבות החברה/הקבוצה בגין התוכנית כלפי עובדי המפעל.

ו. הנחות אקטואריות

IAS 19 - סעיף 144

IAS 19 דורש שהגילוי בדבר ההנחות האקטואריות המשמעותיות יינתן במונחים מוחלטים (לדוגמא, כאחוז מוחלט ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים ומשתנים אחרים). בנוסף, כאשר ישות מספקת גילויים בסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

להלן ההנחות האקטואריות המשמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:

31 בדצמבר	
2021	2022

שיעור ההיוון*
 שיעור עליית המדד
 שיעור פרישה צפוי
 שיעור הגידול בשכר

* שיעור ההיוון ששימש בקביעת המחויבות להטבה מוגדרת לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 מבוסס על שיעור התשואה של אג"ח קונצרניות באיכות גבוהה.

הנחות ביחס לשיעורי תמורה עתידיים נקבעות בהתאם לסטטיסטיקות שפורסמו והניסיון שנצבר בנושא זה בישראל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 - סעיף 145(א)

להלן ניתוח הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משוקללות משמעותיות, שהיו אפשריים באופן סביר לסוף תקופת הדיווח:

גידול (קיטון)
במחויבות להטבה
מוגדרת
31 בדצמבר 2022
אלפי ש"ח

שיעור ההיוון:

גידול ב-%

קיטון ב-%

שיעור עליית המדד:

גידול ב-%

קיטון ב-%

שיעור פרישה צפוי:

גידול ב-%

קיטון ב-%

שיעור הגידול בשכר:

גידול ב-%

קיטון ב-%

IAS 19 - סעיף 145(ב)

ניתוחי הרגישות לעיל בוצעו על ידי שינוי בהנחה מסוימת אחת בכל פעם, תוך קיבוע של יתר ההנחות. בפועל אין זה סביר שכך יקרה, שכן ייתכן מתאם בין שינויים בהנחות.

בחישוב הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משמעותיות, יושמה אותה השיטה (מדידה של הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת על בסיס שיטת יחידת הזכאות, ה-Projected Unit Credit Method, בסוף תקופת הדיווח) כמו זו שיושמה בחישוב המחויבות להטבה מוגדרת בדוח על המצב הכספי.

IAS 19 - סעיף 145(ג)

השיטות וסוגי ההנחות ששימשו בהכנת ניתוח הרגישות לא השתנו בהשוואה לתקופה הקודמת.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ז. נכסי התוכנית

142 סעיף - IAS 19

הרכב נכסי התכנית הינו כדלקמן:

[illegible]

מכשירים הוויים:

ענף טכנולוגית מידע

ענף האנרגיה

ענף ייצור

אחר

מכשירי חוב:

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצרניות (בדרגת

(investment grade השקעה)

אגרות חוב קונצרניות

(שלא בדרגת השקעה

(investment grade

נדל"ן:

מוחזק בישראל

מוחזק בחו"ל

פוליסות ביטוח כשירות

מזומנים ושוי מזומנים

קרנות השקעה

סר הכל

143 - IAS 19 סעיף

ונכסי התכנית כוללים מניות רגילות של החברה/הקבוצה, ששוויין ההוגן ליום 31 בדצמבר 2022 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח), וכן בניין בשימוש החברה/הקבוצה, ששווי ההוגן ליום 31 בדצמבר 2022 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח).

ח. סיכונים שהתוכניות חושפות את הישות אליהם

IAS 19 - סעיף 139(ב)

תוכניות להטבה מוגדרת חושפות את החברה/הקבוצה למספר סיכונים, כשהמשמעותיים ביותר הינם תנודתיות בשווי נכסי התוכנית, הכוללים כמות משמעותית של מכשירים הוניים, ושינויים בתשואות על אגרות חוב ממשתליות, וכן סיכון שעליית השכר בפועל תהיה גבוהה מזו שנקלחה בחשבון לצורך החישובים האקטואריים.

146 סעיף - IAS 19

כאמור לעיל, ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברה המנהלת של הקופה וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

ט. השפעה על תזרימי מזומנים עתידיים

IAS 19 - סעיף 147(א)

החברה/חברות הקבוצה מפקידה/מפקידות מדי חודש % __ מהמשכורת החדוּשית לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים, על מנת לממן את המחויבות בגין התוכנית. מדי מספר שנים בוחנת החברה / בוחנות חברות הקבוצה את 'יתרת נכסי' התוכנית בהשוואה להערכה האקטוארית של המחויבות, ושוקלת/שוקלות באם לבצע הפקדות נוספות לפי הצורך.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 - סעיף 147(ב)

ההפקדות החזיות לתכניות הטבה מוגדרת במהלך שנת 2023 הינן בסך של _____ אלפי ש"ח.

IAS 19 - סעיף 147(ג)

אורך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת ליום 31 בדצמבר 2022 הוא _____ שנים (31 בדצמבר 2021 - _____ שנים).

להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2022 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי ההטבה הלא מהוונים:

אלפי ש"ח

=====

פחות משנה
2-1 שנים
5-2 שנים
מעל 5 שנים
סך הכל

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

א. התקשרויות:

(1) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים וחומרים

תזרימי מזומנים המחויבים בהתאם לחוזים הקיימים לתאריך הדוח על המצב הכספי שטרם בוצעו בפועל, הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
=====	=====

רכוש קבוע IAS 16 - סעיף 74(ג)
נכסים בלתי מוחשיים IAS 38 - סעיף 122(ה)
חומרים

(2) התקשרויות לתשלום תמלוגים

לחברה/לקבוצה מחויבות לתשלום תמלוגים לממשלת ישראל, בסכומים המחושבים על בסיס התמורה ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה בדרך של מענקים. בהתאם לתנאי ההשתתפות כאמור ישולמו לממשלה תמלוגים בשיעורים של 3% עד _____% מסכום המכירות של המוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה, עד 100% מסכום המענקים שהתקבלו על ידי החברה/הקבוצה, כשהוא צמוד לדולר (בתוספת ריבית שנתית בשיעור הליבור).

ליום 31 בדצמבר 2022 סכום התמלוגים המירבי שהחברה עשויה להידרש בתשלומה הינו בסך _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

(3) תמורה מותנית בצירוף עסקים

מכוח ההסכם לרכישת קבוצת א-ב ביום 1 במרס 2022 (ראו ביאור 5), עשויה החברה/הקבוצה להיות מחויבת בתשלום תמורה נוספת במזומן בשיעור של % מרווחי קבוצת א-ב, במידה שזו תגיע בשנת 2023 למכירות בסך העולה על אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של אלפי ש"ח. באשר לפרטים לגבי השווי ההוגן של התמורה המותנית שהיווה חלק מתמורת הרכישה ושינויים עוקבים בו - ראו ביאור 5.

(4) התקשרות לרכישת מניות

החברה התחייבה לרכוש מניות נוספות בחברה כלולה בסך של אלפי ש"ח.

ב. התחייבויות תלויות:

IAS 37 - סעיף 86

(1) לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של אלפי ש"ח שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2022. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה בגין הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

בהתבסס על חוות דעת יועציהן המשפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה. בהתאם, לא הוכרה הפרשה בקשר לתביעה זאת.

לתשומת לב: בהתאם ל- IAS 37 החברה נדרשת להעריך את ההסתברות להתממשות התביעה וככלל, לא ניתן להסתפק באמירה כללית שלא ניתן להעריך את סיכויי התממשות התביעה. בכל מקרה בו יותר סביר מאשר לא שהתביעה לא תדחה במלואה, תדרש הפרשה בספרים בהתאם לסכום הצפוי להיות משולם.

(2) באשר לערבויות שניתנו על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור 21ה'.

(3) באשר לשומות מס הכנסה במחלוקת - ראו ביאור 18ז'.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון:

א.

הון המניות:

IAS 1 - סעיף 79(א)

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, אין צורך להתייחס בדוחות הכספיים לנושאים הנוגעים למסחר בניירות הערך של החברה בבורסה (כגון עמידה בכללי השימור). כמו כן, בהתאם לעמדה המשפטית לעיל את כל המידע הנדרש בנוגע לקבוצות המניות של התאגיד, הקצאות, דיבידנד וחלוקות וניירות ערך המירים נכון לתאריך בצורה טבלאית.

(1) ההרכב:

סכום		מספר המניות	
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר
2021	2022	2021	2022
באלפי ש"ח		באלפים	

מניות רגילות בנות 1 ש"ח *
מניות רגילות בנות 5 ש"ח *
מניות בכורה 6% צוברות
ומשתתפות בנות 1 ש"ח

* נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב לפי ש"ח למניה רגילה בת 1 ש"ח ו- ש"ח למניה רגילה בת 5 ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2022.

(2) המניות הרגילות מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 5 ש"ח קול אחד), זכות לקבלת רווחים וזכות להשתתף בעודפי הרוש בעת פירוק החברה.

מניות הבכורה מקנות לבעליהן זכות הצבעה וזכות להשתתף ברווחים ביחד עם המניות הרגילות (לאחר קבלת דיבידנד בכורה של 6%), וכן זכות קדימה להחזרת הסכום שנתקבל בעת הנפקתן (אלפי דולר), בעת פירוק החברה. בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, במקום שבו הזכויות הנלוות למניות הינן הזכויות הסטנדרטיות הנלוות למניות בחברה ולא נקבעו הוראות מיוחדות בנושא זה בתקנון החברה, אין צורך להתייחס בביאורים לנושא זה.

(3) מניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, המוחזקות בידי חברה בת והנכללות לעיל, מהוות כ- % ו- % מתוך יתרת המניות הרגילות המונפקות והנפרעות מסוג זה, לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, בהתאמה. עלות רכישת מניות אלה הוצגה כניכוי מההון במסגרת סעיף "עלות מניות החברה בהחזקה עצמית". המניות מוחזקות כ"מניות אוצר". לחברה שמורה הזכות להנפיק את המניות שוב במועד מאוחר יותר.

(4) ביום 18 באפריל 2021, רכשה החברה/הקבוצה במהלך המסחר _____ מניות בנות 1 ש"ח של החברה, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

ביום 15 בינואר 2022, הנפיקה החברה/הקבוצה מחדש _____ מניות בנות 1 ש"ח שהוחזקו כמניות אוצר, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף 64(ו)(iv)

(5) ביום 1 במרס 2022, הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח (% מהון המניות הרגילות המונפק) לבעלי המניות של קבוצת א-ב כחלק מהתמורה בגין רכישת % נוספים מהון המניות הרגילות והשגת שליטה בקבוצת א-ב (ראו ביאור 5). שווי ההון של המניות שהונפקו עמד על סך של _____ אלפי ש"ח (ש"ח למניה). עלויות ההנפקה בסך _____ אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות (קרי, קוזזו מתמורת הרכישה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

ב. כתבי אופציה:

(1) כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה, רשומים על שם, הניתנים למימוש בכל יום החל מיום _____ וכלה ביום _____ למניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, כך שכל כתב אופציה ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח (כפוף להתאמות) כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של _____ ש"ח. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח.

בשנים 2022, 2021 ו-2020 מומשו _____, _____ ו- _____ כתבי אופציה, בהתאמה, ל- _____, _____ ו- _____ מניות רגילות, בהתאמה, תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. בתקופה מיום 1 בינואר 2023 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, מומשו _____ כתבי אופציה נוספים ל- _____ מניות רגילות תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח.

(2) כתבי אופציה שהונפקו על ידי חברה בת

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה חברה בת _____ כתבי אופציה, רשומים על שם. באשר לתנאי המימוש של כתבי האופציה - ראו ביאור _____. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח. עד לתאריך אישור דוחות כספיים אלה טרם מומשו כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה הבת.

ג. דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה:

IAS 1 - סעיף 137(ב)

דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה, אשר טרם הוכרז, מגיע ליום 31 בדצמבר 2022 לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח).

ד. תשלום מבוסס מניות:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

IFRS 2 - סעיף 45(א)

בחודש ינואר 2022, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן - תכנית 2022), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד _____ אופציות, אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח של החברה. המניות הרגילות שתוקצינה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן. בחודש מרס 2022, העניקה החברה במסגרת תוכנית 2022 _____ אופציות לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה כדלקמן: 50% בתום שנה ממועד הענקתן, 25% בתום שנתיים ממועד הענקתן ו-25% הנותרים בתום 3 שנים ממועד הענקתן.

האופציות ניתנות למימוש עד ליום _____. אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד, תפקע. מחיר המימוש של האופציות הינו בסך _____ ש"ח (לא צמוד).

IFRS 2 - סעיפים 46, 47(א)

הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס, מגיע לסך _____ ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של _____%, סטיית תקן צפויה בשיעור של _____%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של _____% ואורך חיים צפוי עד למועד המימוש של _____ שנים. מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניית החברה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

התנועה במספר האופציות למניות והממוצעים המשוקללים של מחירי המימוש שלהן, הינם כדלקמן:

2020		2021		2022	
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות
ש"ח		ש"ח		ש"ח	

קיימות במחזור לתחילת השנה	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(i)
הוענקו	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(ii)
חולטו	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iii)
פקעו	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(v)
מומשו *	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iv)
קיימות במחזור לתום שנה	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(vi)
ניתנות לחימוש בתום השנה	IFRS 2 - סעיף 45(ב)(vii)

* התמורה הכוללת שהתקבלה במימושים אלה בשנים 2021 ו-2020 מגיעה לסך כולל של אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 2 - סעיף 45(ג)

הממוצע המשוקלל של מחיר המניה בשנים 2020 ו-2021 היה _____ ש"ח למניה, _____ ש"ח למניה ו- _____ ש"ח למניה, בהתאמה. האופציות שמומשו בשנים האמורות הביאו להנפקתן של _____ מניות, _____ מניות ו- _____ מניות, בהתאמה, בתמורה ל- _____ ש"ח למניה, _____ ש"ח למניה ו- _____ ש"ח למניה, בהתאמה. עלויות העסקה בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, קוזזו מהתמורה שהתקבלה.

(ד)45 סעיף - IFRS 2

להלן נתונים באשר למחיר המימוש ויתרת אורך החיים החוזי של האופציות הקיימות במחזור לתום השנה:

2020			2021			2022		
ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה

IFRS 2 - סעיפים 50, 51 (א)

סכומי ההוצאות שהוכרו בדוחות רוח או הפסד של החברה בשנים 2021 ו-2020 בגין הענקות של אופציות לעובדים הינם _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

התכניות אמורות להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

הביאור להלן מתייחס אך ורק להענקת אופציות לעובדים, במסגרת סעיף 102 לפקודה, ואינו מתייחס לבעלי שליטה ונותני שירותים, לגביהם חל, סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה.

אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:
בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שכר בחשבונות החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

החברה זוקפת מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי, אשר נקבע במועד ההקצאה כאמור לעיל, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו מרכיב ההטבה הפירותי האמור המחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירותי" של סעיף 102:
בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה, ועל פי כללים אלה, החברה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים שנזקפו לעובדים כהטבה בגין מניות או אופציות שקיבלו במסגרת התכניות. הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס, במועד מימוש ההטבה בידי העובד, יהיה בגבולות ההטבה שתתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

החברה זוקפת מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של אומדן הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס במועד מימוש ההטבה בידי העובד, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו אומדן הסכום הכולל שיותר כהוצאה מחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של אומדן הסכום האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

ה. עודפים:

(1) לאחר 31 בדצמבר 2022, הוחלט על חלוקה של ____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח, כמניות הטבה, לכל בעלי המניות הרגילות של החברה, שיום ה"אקס" בגינה נקבע למועד שלאחר אישור הדוחות הכספיים.

(2) **IAS 1 - סעיף 137(א)**
דירקטוריון החברה, בישיבתו מיום _____, 2023, החליט על חלוקת דיבידנד סופי במזומן, מתוך יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2022, בסך ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה). חלוקת הדיבידנד האמור, כרוכה בתשלום מס חברות נוסף בסך ____ אלפי ש"ח, בגין החלק שמקורו בהכנסה פטורה ממס (ראו סעיף (4) להלן). דיבידנד זה אינו נכלל בדוחות כספיים אלה.

(3) **IAS 1 - סעיף 107**
הדיבידנדים שהוכרו כחלוקות לבעלי המניות בשנים 2022, 2021 ו-2020 הסתכמו ב- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה) ו- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), בהתאמה.

(4) יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2022 כוללת סך של ____ אלפי ש"ח שחלוקתו, כדיבידנד, תהיה כרוכה בתשלום מס בשיעור מגולם של % ____ בגין הסכום שחולק, הואיל וסכום זה מקורו בהכנסה מ"מפעל מאושר" הפטורה ממס, כמוסבר בביאור 18ג'((1)). בהתאם לכך, סכום הרווחים הניתנים לחלוקה כדלעיל יוקטן, במקרה של חלוקתו, בסכום המס כאמור (ראו ביאור 22').

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

(5) IAS 1 - סעיף 79(א)(v) בקביעת הסכומים הניתנים לחלוקה כדיבידנדים, על פי חוק החברות, יש להפחית מסכום העודפים המוצג במסגרת ההון של החברה, את סכום המניות של החברה שנרכשו על ידי חברה בת / מרכישה עצמית (המוצג בסעיף נפרד במסגרת ההון).
באשר להגבלות נוספות על תשלום דיבידנדים - ראו ביאור 32ב'(1).

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות:

IAS 1 - סעיף 104, IAS 2 - סעיף 36(ד)
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

א. הכנסות מחוזים עם לקוחות:

(1) הרכב ההכנסות:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

מכירות מוצרים - נטו:
במסגרת פעילות תעשייתית
במסגרת פעילות מסחרית

הכנסות מהספקת שירותים

סך ההכנסות

(2) IFRS 15 - סעיפים 87, 89, 114, 115
פיצול של ההכנסות לפי סוג המוצר או השירות:

סך הכל	כל המגזרים האחרים	מתן שירותי IT	מכירת נעליים				
			ארה"ב		ישראל		
			בריטניה	קימעונאי	סיטונאי	קימעונאי	סיטונאי
			אלפי ש"ח				

שנת 2022:

מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים

סה"כ הכנסות

שנת 2021:

מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים

סה"כ הכנסות

שנת 2020:

מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים

סה"כ הכנסות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

(3) פיצול של ההכנסות לפי עיתוי העברת הסחורות או השירותים:

[illegible]

שנת 2022:
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו לאורך
זמן

סה"כ הכנסות

שנת 2021:
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו לאורך
זמן

סה"כ הכנסות

שנת 2020:
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים
שהועברו לאורך
זמן

סה"כ הכנסות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 25 - הכנסות, ועלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

(*) החלק השוטף של נכסים בגין השגת חוזים עם לקוחות רלוונטי רק למצבים שבהם החברה לא בחרה בהקלה המעשית המתאפשרת לפי סעיף 94 ל-IFRS 15 לגבי עלויות תוספתיות להשגת חוזים שבהם תקופת הפחתת הנכס אינה עולה על שנה אחת, וכן תקופת ההפחתה המקורית של הנכס אינה עולה על שנה אחת. ככל שנבחרה ההקלה המעשית האמורה, כל העלויות שהווננו לנכסים בגין השגת חוזים עם לקוחות תוכרנה בנכסים שאינם שוטפים.

(1) שינויים משמעותיים ביתרות נכסים בגין חוזי IT עם לקוחות

IFRS 15 - סעיף 118

הגידול ביתרות הנכסים בגין חוזי IT עם לקוחות במהלך השנים 2022 ו-2021 נובע בעיקר משום שהחברה/הקבוצה החלה לספק יותר שירותי IT לפני מועד התשלום החוזי בחוזים במחיר קבוע.

(2) הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים עם לקוחות

IFRS 7 - סעיפים 35ח(ב)(iii), 35ט(ג), IFRS 15 - סעיף 113(ב)

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרת הנכסים בגין חוזים עם לקוחות במהלך השנים 2022, 2021 ו-2020, הינה כדלקמן:

2020	2021	2022
	אלפי ש"ח	

יתרה ליום 1 בינואר

סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד יתרות נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנמחקו במהלך השנה בשל אי-גבייה

סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו

יתרה לגמר השנה

IFRS 7 - סעיף 35ו(ה)

סכומים אשר הוכרו בגין ירידת ערך של נכסים בגין חוזים עם לקוחות או היפוך ירידת ערך כאמור, נכללו במסגרת סעיף "ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 4א'(1)(ב)(3)).

סכומים הנזקפים להפרשה להפסד נמחקים בדרך כלל כאשר אין ציפייה סבירה להשבה. סימן להיעדר ציפייה סבירה להשבה כולל, בין היתר, כשל של החייב להתקשר עם החברה/הקבוצה בהסדר תשלומים, וכן איחור של למעלה מ-120 יום בתשלום חובות הלקוח.

(3) התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

(א) הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח בגין התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות:

2020	2021	2022
	אלפי ש"ח	

IFRS 15 - ס' 116(ב) הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח שנכללו ביתרת התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות בתחילת התקופה:

תכנית נאמנות לקוחות
חוזים למתן שירותי IT

IFRS 15 - ס' 116(א) הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח ממחויבויות ביצוע שקימו (או שקימו באופן חלקי) בתקופות קודמות -

IFRS 15 - ס' 88 בגין שינויים במחירי עסקות ללקוחות סיטונאים, אשר לא טופלו כחוזים נפרדים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 25 - הכנסות, ועלות ההכנסות ונכסים והחייבויות בגין נכסים עם לקוחות (המשך):

(ב) חוזים למתן שירותי IT שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה לחוזי IT לזמן ארוך שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח

IFRS 15 - ס' 120 (א)

IFRS 15 - סעיפים 120 (ב), 122

הנהלת החברה/הקבוצה מצפה כי ____ אלפי ש"ח מהסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוצג לעיל וטרם הוכר כהכנסה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, יוכר כהכנסה במהלך שנת 2023. יתרת הסכום - ____ אלפי ש"ח יוכר כהכנסה במהלך שנת 2024. הסכומים האמורים אינם כוללים סכומי תמורה משתנה שהינם מוגבלים ושלא נכללו במחירי העסקה של החוזים.

סעיף 121 ל-IFRS 15 מאפשר, כהקלה מעשית, להימנע ממתן גילוי לגבי יתרת מחויבויות הביצוע שטרם קוימו (או שקוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח, אם אחד מהתנאים הבאים מתקיים:

- מחויבות הביצוע היא חלק מחוזה שמשכו המקורי החזוי הוא שנה אחת או תקופה קצרה יותר; או
 - הישות מכירה בהכנסות מקיום מחויבות הביצוע בהתאם לסעיף 16 ל-IFRS 15 (כלומר, בהתאם לעיתוי הוצאת החשבוניות ללקוח).
- בהתאם לסעיף 122 ל-IFRS 15, ישות שבחרה בהקלה המעשית האמורה תיתן לכך גילוי. להלן דוגמא למתן גילוי כאמור:

IFRS 15 - סעיפים 121, 122

כל יתר חוזי ה-IT של החברה/הקבוצה הינם לתקופה חזויה מקורית של שנה אחת או תקופה קצרה יותר, ולכן כמתאפשר ב-IFRS 15 בחרה החברה/הקבוצה שלא לתת גילוי לסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה לחוזים אלה, שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון ליום 31 בדצמבר 2022.

(4) נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות

IFRS 15 - סעיפים 95, 118 (ג), 127, 128

במהלך שנת 2020, החברה/הקבוצה היוונה לנכסים בגין קיום של חוזים עם לקוחות עלויות בסך של ____ אלפי ש"ח, שהתהוו במסגרת פיתוח פלטפורמת IT, אשר משמשת לצורך קיום חוזה IT במחיר קבוע. נכס זה מופחת בקו-ישר על פני תקופת החוזה המתייחס, באופן עקבי עם מועד ההכרה בהכנסה. בשל עליה של 30% בעלויות במהלך שנת 2021, הוכר בשנת 2021 הפסד מירידת ערך של נכסים אלה בסך כ- ____ אלפי ש"ח, בגין עודף העלויות שהווננו ביחס ליתרת התמורה הצפויה בניכוי עלויות ישירות שטרם הוכרו כהוצאה. במהלך שנת 2022 לא הוכר הפסד מירידת ערך של נכסים שהוכרו בגין קיום של חוזים עם לקוחות.

כמו כן, במהלך שנת 2021 החברה/הקבוצה היוונה לנכסים בגין השגה של חוזים עם לקוחות עלויות בסך של ____ אלפי ש"ח בגין עמלות מכירה לסוכנים. נכס זה מופחת בקו-ישר על פני תקופת החוזה המתייחס, באופן עקבי עם מועד ההכרה בהכנסה. במהלך השנים 2020, 2021 ו-2022, לא הוכר הפסד מירידת ערך של נכסים שהוכרו בגין השגת חוזים עם לקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 26 - הוצאות מחקר ופיתוח - נטו:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

סכום ההוצאות

בניכוי - מענקים והשתתפויות, ראו ביאור 23א'(2)

ביאור 27 - הוצאות מכירה ושיווק:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

משכורת והוצאות בקשר לעובדים

אריזה, הובלה ומשלוח

פרסום

עמלות

פחת והפחתות

וויתורים על דמי חכירה על רקע משבר הקורונה

הפחתת נכס בגין השגת חוזים עם לקוחות

IFRS 15 - סעיף 128(ב)

אחרות

בניכוי - השתתפות הממשלה בהוצאות שיווק

ראו ביאור 23א'(2)

ביאור 28 - הוצאות הנהלה וכלליות:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

משכורת והוצאות בקשר לעובדים

דמי ניהול

אש"ל, כיבודים ונסיעות

צורכי משרד והדפסות

דמי שכירות (בגין חכירות לטווח קצר) ואחזקת משרד

דואר וטלפון

שכר מקצועי

פחת והפחתות

וויתורים על דמי חכירה על רקע משבר הקורונה

הוצאות בגין רכישת חברה בת

הפרשה לירידת ערך לקוחות

אחרות

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

IAS 1 - סעיף 104, תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

[illegible]

**** השיפוי שהתקבל מחברת ביטוח מתייחס לעודף תגמולי הביטוח על ערכן בספרים של סחורות שניזוקו.**

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

[illegible]

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 31 - הכנסות (הוצאות) מימון:
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
			הוצאות מימון:
			הוצאות ריבית: IFRS 7 - סעיף 20(ב)
			אשראי מתאגידים בנקאיים
			בגין הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
			דיבידנד על מניות בכורה הניתנות לפדיון (ראו ביאור 19)
			אגרות חוב הניתנות להמרה (ראו ביאור 19), כולל הפחתת
			ניכיון / בניכוי הפחתת פרמיה והוצאות הנפקה
			התחייבות בגין חכירה IFRS 16 - סעיף 53(ב)
			הפרשות - שינוי ערך עקב חלוק הזמן (ראו ביאור 21) IAS 37 - סעיף 84(ה)
			אחרות
			שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים:
			עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור תזרימי מזומנים, IFRS 7 - סעיף 24ג(ב)(iv)
			העברות מההון
			עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור שווי הוגן, IFRS 7 - סעיף 24(א)(iv)
			השינוי בשווי של הפריט המגודר ששימש כבסיס
			להכרה בחוסר אפקטיביות בתקופה
			בניכוי - עלויות אשראי שהווננו כחלק מעלות הרכוש הקבוע *
			סך הוצאות מימון
			* שיעור ההון ששימש בחישוב עלויות אשראי לא ספציפי IAS 23 - סעיף 26(ב)
			הכנסות מימון:
			הכנסות ריבית מפיקדונות בנקאיים לזמן קצר
			הכנסות ריבית אחרות
			רווח מהפרשי שער, נטו IFRS 7 - סעיף 20(א)(iii)-(v)
			סך הכנסות מימון
			הוצאות מימון, נטו

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות:

א. IFRS 7 - סעיף 14

לתאריכי הדוחות על המצב הכספי, יתרות ההתחייבויות והערבויות המובטחות של החברה וחברות בנות מסוימות, הינן כדלקמן:

31 בדצמבר		התחייבויות:
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
		אגרות חוב
		הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן
		ארוך (כולל חלויות שוטפות)
		ערבויות

להבטחת ההתחייבויות והערבויות האמורות רשמו החברה והחברות הבנות הנ"ל שעבודים קבועים על הרכוש הקבוע (כולל זכויות חכירה), על הון המניות ועל זכויות הביטוח של הרכוש וכן שעבודים שוטפים על הנכסים.

ב. IAS 1 - סעיפים 135, 79(א)(v)

ב. תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי ושיתרתה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה _____ מיליון ש"ח, מטילים הגבלות לגבי השעבוד או המכירה של נכסים מסוימים של החברה ומגבלה בקבלת אשראי מתאגידים בנקאיים אחרים (ללא אישור מוקדם של התאגיד הבנקאי המלווה). בנוסף, מטילים תנאי הלוואה הגבלות שונות, לרבות דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות (Covenants), כדלהלן:

- (1) סכום הדיבידנד לא יעלה על _____% מסכום הרווח השנתי הנקי.
- (2) היחס בין ההון לנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי, לא ירד מ- _____%.
- (3) היחס המקסימלי שבין סכום החוב הכספי - נטו (סך התחייבויות פיננסיות נטו בניכוי סך נכסים פיננסיים נטו) בתום כל רבעון לבין סך ה- EBITDA (רווח לפני ריבית, פחת, הפחתות ומסים) שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון, לא יעלה על _____.
- (4) היחס המינימלי שבין סך ה- EBITDA שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון לבין סך הוצאות הריבית המחושבות על בסיס שנתי, לא יפחת מ- _____.

במקרה שהחברה עמדה במגבלות שהוטלו עליה:

ליום 31 בדצמבר 2022, עמדה החברה בתנאים האמורים.

במקרה שהחברה לא עמדה במגבלות שהוטלו עליה:

בעקבות הפסדים שנוצרו בשנת 2022, ירד יחס ההון לנכסים ליום 31 בדצמבר 2022 מתחת לשיעור המינימלי שנקבע על פי תנאי הלוואה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות (המשך):

אפשרות א' - לא הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם לסעיף 74 ל- IAS 1, באם לא מושג הסדר עם המלווה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, יסווג ההלוואות מהזמן הארוך לזמן הקצר.

בהתאם לכך, ליום 31 בדצמבר 2022 אין החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנדרשות, ולבנק יש זכות חוזית לדרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, לגביה מקיימת החברה משא ומתן עם הבנק המלווה (לגבי שינוי אמות המידה, או קבלת מחילה זמנית). לתאריך הדוח על המצב הכספי, טרם הושלם המשא ומתן עם הבנק המלווה. בהתאם, סווגה ההלוואה למסגרת ההתחייבויות השוטפות (כלולה בסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך").

נכון ליום אישור דוחות כספיים אלה, הבנק המלווה לא דרש פירעון מוקדם של ההלוואה. הנהלת החברה צופה כי חוזה הלוואה מתוקן ייחתם במהלך הרבעון הראשון של שנת 2023, וכי היא לא תידרש לעמוד בפירעון מוקדם.

אפשרות ב' - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם לסעיף 75 ל- IAS 1, ההלוואות לא תסווגנה בזמן הקצר, מאחר שהושגה הסכמה לדחיית תשלום מהבנק המלווה, לתקופה שעולה על שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי, וההסכמה הושגה לפני יום הדוח על המצב הכספי (לחלופין - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: הבנק הסכים לשנות את אמות המידה הפיננסיות לשנה הקרובה, החל מתאריך הדוח על המצב הכספי, באופן שהחברה עמדה בכל התנאים).

כדי למנוע אפשרות של דרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, ובהתאם להסכמה שהושגה עם הבנק בחודש דצמבר 2022, לא תידרש החברה לעמוד באמת המידה הפיננסית האמורה עד לסוף הרבעון הראשון של שנת 2023. הנהלת החברה צופה כי במהלך תקופה זו היא תצליח להשיג מימון מתאים / יחול שיפור במצבה הכספי / שיאפשר לה לעמוד באמות המידה האמורות.

ג. החברה וחברות בנות מסוימות קיבלו מענק השקעה ממדינת ישראל בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הקשורים בקבלת המענק, יהיה עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית מיום קבלתם.

ד. בשנת 2022, נחתם הסכם שעבוד שלילי (Negative Pledge) בין מספר חברות בנות לבין תאגידים בנקאיים מסוימים, לפיו בוטלו כל השעבודים השוטפים הרשומים על נכסיהן לטובת אותם תאגידים בנקאיים, וזאת כנגד התחייבות החברות להמנע מיצירת שעבודים שוטפים על נכסיהן לטובת צד שלישי כלשהו ללא הסכמה של התאגידים הבנקאיים מראש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 33 - רווח למניה:

א. בסיסי

הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת הרווח המיוחס לבעלים של החברה במוצג המשווקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות, למעט מניות רגילות שנרכשו על ידי החברה/חברה בת ומוחזקות כמניות אוצר, לאחר שהובאו בחשבון, בתוקף למפרע, מניות הטבה שחולקו או אושרו לחלוקה/מרכיב ההטבה בהנפקת מניות בדרך של זכויות.

2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
			רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה
			מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה
			הממוצע המשווקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות
			הרווח הבסיסי למניה (ש"ח)

IAS 33 - ס' 70(א)

IAS 33 - ס' 70(ב)

ב. מדולל:

1) הרווח המדולל למניה מחושב על ידי התאמת הממוצע המשווקלל של מספר המניות הרגילות שבמחזור תוך הכללת כל המניות הרגילות הפוטנציאליות בעלות אפקט מדלל. לחברה שתי קטגוריות של מניות רגילות פוטנציאליות בעלות אפקט מדלל: אגרות חוב הניתנות להמרה למניות ואופציות למניות. ההנחה בחישוב הרווח המדולל היא כי אגרות החוב בנות ההמרה יומרו כולן למניות רגילות, והרווח נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הריבית פחות השפעת המס. ביחס לאופציות למניות, מתבצע חישוב לקביעת מספר המניות שהיה ניתן לרכוש בשווי הוגן (הנקבע כממוצע שנתי של מחיר השוק של מניות החברה) באמצעות ערכן הכספי של האופציות, בהתאם לתנאי האופציות שטרם מומשו. מספר המניות המחושב כאמור לעיל מושווה למספר המניות שהיו מונפקות בהנחת מימוש האופציות.

2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
			סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה, לפי דוחות רווח והפסד, ששימש בחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי למניה
			התאמה בגין הוצאות מימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה במניות, נטו ממס *
			סך הכל רווח (הפסד) נקי ששימש בחישוב הרווח (ההפסד) המדולל למניה
			מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה

IAS 33 - ס' 70(א)

*התאמת הוצאות המימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה מייצגת את ההוצאות (נטו) שנכללו בדוחות הכספיים בגין אגרות החוב, לרבות הפחתות של פרמיה או ניכיון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 33 - רווח למניה (המשך):

מספר מניות			
2020	2021	2022	
			ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי למניה
			התאמה בגין מניות תוספתיות בהנחת המרת אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
			התאמה בגין מניות תוספתיות בשל מימוש כתבי אופציה
			ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח (ההפסד) המדולל למניה
			IAS 33 - ס' 70(ב)
			הרווח המדולל למניה (ש"ח)

(2) IAS 33 - סעיף 70(ג)

בחישוב הרווח (ההפסד) המדולל למניה לשנים המדווחות לא הובאו בחשבון אגרות החוב הניתנות להמרה (סדרה ג'), מאחר שהשפעתן, בהנחה של דילול מלא, הינה אנטי מדללת / בלתי מהותית.

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

IFRS 5 - סעיפים 41(א), (ב), (ד)

הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת _____ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות החלטה שאושרה על ידי הנהלת החברה ובעלי המניות ביום 23 בספטמבר 2022 למכור את החברה הבת, המאוגדת בישראל. השלמת עסקת המכירה צפויה להתרחש בחודש מאי 2023. פעילות חברת הבת המוחזקת למכירה הוכרה כ"פעילות שהופסקה" בהתאם להוראות IFRS 5 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" (להלן - "IFRS 5").

א. להלן תזרימי המזומנים שנבעו בשנות הדיווח מהפעילות שהופסקה:

2020	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
			תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
			תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
			תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
			סך תזרימי המזומנים

IFRS 5 - ס' 33(ג)

IFRS 5 - ס' 33(ג)

IFRS 5 - ס' 33(ג)

בהתאם לשיטת ההצגה שלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים כאילו לא קיימות פעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5 (סעיף 33) במסגרת הביאורים. שיטה אפשרית נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה שלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים. בכל מקרה, לא ניתן להציג את כל תזרימי המזומנים מפעילויות שהופסקו בשורה אחת כפעילות השקעה או כפעילות שוטפת.

IFRS 5 - סעיף 38

ב. נכסים בקבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		רכוש קבוע
		מוניטין
		נכסים בלתי מוחשיים
		מלאי
		נכסים שוטפים אחרים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 5 - סעיף 38

ג. התחייבויות בקבוצת המימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, מורכבות כדלקמן:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים
התחייבויות שוטפות אחרות
הפרשות

IFRS 13 - סעיפים 93(א), (ב), (ד)

ד. בהתאם להוראות IFRS 5, בגין קבוצת המימוש המוחזקת למכירה הוכרה ירידת ערך לשווייה ההוגן בניכוי עלויות מכירה השווה ל- _____ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן שאינה עתידית, ונעשה בה שימוש בנתונים ניתנים לצפייה, שהינם מחירים בעסקאות מכירת עסקים דומים אשר התרחשו לאחרונה. בהתאם, מדידת שווי הוגן זו מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן נמדד על ידי חישוב היחס בין מחיר העסקה להיקף המכירות השנתיות של העסקים הדומים, ויישום הממוצע שהתקבל עבור חברת הבת _____.

עבור מדידות שווי הוגן המסווגות לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן, יש לתת גילויים לפי הנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

IFRS 5 - סעיף 38

ה. הכנסות או הוצאות מצטברות שהוכרו ברווח כולל אחר והקשורות בנכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה:

IFRS 5 מחייב להציג בנפרד כל הכנסה או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור תתווסף גם עמודה מתאימה בדוח על השינויים בהון שבה יופיעו היתרות המצטברות המתייחסות לנכס הלא שוטף או קבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (עמודה כאמור אינה מופיעה בדוחות לדוגמא אלה). יצוין, כי כאשר אותם נכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה מהווים "פעילות שהופסקה", פריטי הרווח כולל אחר בגין אותה הפעילות שהופסקה יוצגו בדוח על הרווח הכולל בנפרד מפריטים הנובעים מפעילות נמשכת.

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

קרן מהפרשי תרגום
קרן הערכה מחדש

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 5 - סעיף 33(ב)

ו. ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה ורווחים/הפסדים שהוכרו בעקבות מדידה מחדש של

נכסים או קבוצות מימוש:

ניתן לתת גילוי זה גם בתעודות:

2020	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
			הכנסות
			הוצאות
			רווח (הפסד) לפני מס מפעילויות שהופסקו
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) לאחר מס מפעילויות שהופסקו
			רווח (הפסד) לפני מס שהוכר ממדידה לפי שווי הוגן בניכוי
			עלויות מכירה וממימוש של נכסים בקבוצת מימוש
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) לאחר מס שהוכר ממדידה לפי שווי הוגן בניכוי
			עלויות מכירה וממימוש של נכסים בקבוצת מימוש
			רווח (הפסד) לשנה מפעילויות שהופסקו

IFRS 5 - סעיף 33(ב)(i)

IFRS 5 - סעיף 33(ב)(ii)

IFRS 5 - סעיף 33(א)(i)

IFRS 5 - סעיף 33(ב)(iii)

IFRS 5 - סעיף 33(ב)(iv)

IFRS 5 - סעיף 33(א)(ii)

IFRS 5 - סעיף 33(א)

ביאור 35 - הוצאות בגין הטבות לעובדים:

2020	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
			שכר ומשכורת, לרבות עלויות שינוי מבני בסך _____
			(2021 ו-2020 - אפס) (ראו ביאור 21) והטבות אחרות
			בגין פיצויי פיטורין בסך _____ (2021 ו-2020 - אפס)
			ביטוח לאומי
			אופציות למניות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים
			הוצאות פנסיה - תוכניות להפקדה מוגדרת
			הוצאות פנסיה - תוכניות להטבה מוגדרת (ראו ביאור 22)
			הוצאות בגין הטבות נוספות לאחר סיום ההעסקה (ראו
			ביאור 22)

IAS 19 - סעיף 171

IFRS 2 - סעיף 51(א)

IAS 19 - סעיף 53

IAS 19 - סעיף 141

IAS 19 - סעיף 141

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - קרנות הון אחרות:

IAS 1 - סעיף 106א

יתרה ליום 1 בינואר 2020

השפעת האימוץ לראשונה של תקני חשבונאות חדשים / השפעת יישום של תיקונים לתקנים

יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מוצג מחדש)

IAS 16 - ס' 39, IFRS 7 - ס' 20(א)(ii)

שערוך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו-13)
שערוך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18)
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד (ראו ביאור 8)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

IFRS 7 - ס' 20(א)(viii)

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד - מרכיב המס (ראו ביאור 18)
שערוך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני (ראו ביאור 12)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

IAS 28 - ס' 10

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - ברוטו
העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - מרכיב המס
גידור תזרימי מזומנים:

IAS 16 - ס' 41

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

רווח מעלייה בשווי ההוגן
מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן (ראו ביאור 18)
העברה לסעיף המכירות
מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור 18)

IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(i)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(iv)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

IFRS 9 - ס' 6.5.11(ד)(i)

מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור 18)
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
הפרשי תרגום:

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

IFRS 9 - ס' 6.5.13(א)

IAS 21 - ס' 52(ב)

החברה/הקבוצה
חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

IAS 1 - ס' 82א

סך רווח כולל אחר

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - קרנות הון אחרות (המשך):

[illegible]

IAS 1 - סעיף 106א

יתרה ליום 1 בינואר 2021

שערך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו-13)
שערך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18)
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר לרווח או הפסד (ראו ביאור 8)
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר לרווח או הפסד - מרכיב המס
(ראו ביאור 18)
שערך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמתופלות לפי שיטת השווי המאזני
(ראו ביאור 12)
העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים -
ברוטו
העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים -
מרכיב המס
גידור תזרימי מזומנים:
רווח מעלייה בשווי ההוגן
מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן (ראו
ביאור 18)
העברה לסעיף המכירות
מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור 18)
העברות לסעיף מלאי
מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור 18)
גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
הפרשי תרגום:
החברה/הקבוצה
חברות כלולות ועסקאות משותפות שמתופלות
לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח כולל אחר

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

נו"ר 36 - קרנות הון אחרות (המשך):

IAS 1 - '106א

שליטה	עודפים	סך הכל	הניתנות להמרה	הזכויות שאינן מקנות שליטה	הפרשי תרגום	הוגן דרך רווח כולל אחר	גידור	של קרקע ומבנים
יתרה ליום 1 בינואר 2022								
IAS 16 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								שערך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו-13)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								שערך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לעודפים (ראו ביאור 8)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לעודפים - מרכיב המס (ראו ביאור 18)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								שערך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני(ראו ביאור 12)
IAS 16 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - ברוטו
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - מרכיב המס
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								גידור תזרימי מזומנים:
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								רווח מעלייה בשווי ההוגן
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן (ראו ביאור 18)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברה לסעיף המכירות
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור 18)
IAS 9 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברות לסעיף מלאי
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור 18)
IAS 9 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
IAS 21 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								הפרשי תרגום:
IAS 21 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								החברה/הקבוצה
IAS 21 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								סך רווח כולל אחר
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								אגרות חוב הניתנות להמרה למניות - הרכיב ההוני
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								מרכיב המס על הרכיב ההוני (ראו ביאור 18)
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								רכישת מניות באוצר
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								רכישת הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת אבג
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								ירידה בשיעור החזקה בחברת _____
IAS 3 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברת קרן שערך בגין זכויות שהוחזקו בקבוצת אבג
IAS 7 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לעודפים - ברוטו
IAS 12 - IFRS 7, 39 'ס' 20(ii)(א)								העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר לעודפים - מרכיב המס
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022								

ההנחה היא כי בסיס המס של אגרות חוב הניתנות להמרה למניות אינו מפצל בין רכיבי התחייבות לרכיב הון. אילו בסיס המס היה מביא לפיצול, היה הדבר משפיע על יתרות המסים הנדחים. על הישות לגלות בדוחותיה הכספיים באם קיימות הגבלות על חלוקת יתרת קרן שערור השווי ההוגן בגין "קרקע ומבנים" לבעלים של החברה (IAS 16) סעיף 77(1)).

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב-IAS 24.

הגדרת "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך אינה חופפת באופן מלא להגדרת "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, עשויים להיות מקרים בהם "בעל עניין" בחברה לא יהיה "צד קשור" לחברה, ולהיפך - ש"צד קשור" לחברה לא יהיה "בעל עניין" בה. לפיכך, יש לבחון היטב את ההגדרות האמורות ולבצע מיפוי של כל הישויות שנכנסות לגדר "בעל עניין" ושל אלה שנכנסות לגדר "צד קשור" ולתת את הגילויים הנדרשים בגין כל אחת בהתאם.

יצוין כי קיימת חפיפה מסוימת בין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "בעל עניין" במסגרת תקנות דוחות כספיים שנתיים לבין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, לאחר מיפוי הישויות כאמור לעיל, מומלץ לבחון בעיון רב את דרישות הגילוי האמורות לגבי "בעל עניין" בתקנות דוחות כספיים שנתיים ואת דרישות הגילוי האמורות לגבי "צד קשור" ב-IAS 24, על מנת לוודא שהגילוי שיינתן בגין כל ישות יעמוד בדרישות הרלוונטיות לגביה.

אנשי המפתח בהנהלה של החברה (Key management personnel) הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב-IAS 24 (כוללים את חברי הדירקטוריון, את חברי ההנהלה הבכירה ואת _____).

הגדרת "אנשי מפתח בהנהלה" (Key management personnel) ב-IAS 24 הינה כדלקמן: "אנשי מפתח בהנהלה הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות הישות, להכוונתן ולשליטה עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור כלשהו (פעיל או לא פעיל) של ישות זו." יצוין כי, בהתאם ל-IAS 24, להגדרת "צד קשור" נכנסים, בין היתר, "אנשי מפתח בהנהלה", ובנוסף, יש לתת לגביהם גילוי פרטי כאמור להלן.

IAS 1 - סעיף 138 (ג), IAS 24 - סעיף 13 החברה/הקבוצה נשלטת על ידי חברת _____ (המאוגדת ב _____), אשר בבעלותה _____% ממניות החברה. יתרת _____% מהמניות מוחזקת על ידי מספר רב של משקיעים. החברה האם הסופית של החברה/הקבוצה הינה חברת _____ (המאוגדת ב _____). הצד השולט הסופי של החברה/הקבוצה הוא מר _____.

א. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

(1) תגמול לבעלי עניין

בהתאם לתקנה 41 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

"(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל עניין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ובין בעל עניין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה יפורטו גם שווים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות ולפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיהם;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול."

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

הגדרת "תגמול" הינה בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, כדלקמן: "תגמול" - לרבות התחייבות למתן תגמול, בין במישרין ובין בעקיפין, ולרבות סכום כסף וכל דבר שהוא שווה כסף, שכר, מענק, דמי ניהול, דמי ייעוץ, דמי שכירות, עמלה, ריבית, תשלום מבוסס מניות, תגמול פרישה שאינו תשלום פנסיוני, טובת הנאה וכל הטבה אחרת, והכל למעט דיבידנד;

להלן דוגמא לגילוי הנדרש בתקנות, כאמור לעיל, לגבי תגמול לבעל עניין:

2020	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
			שכר ומשכורת לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה *
			מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
			דמי ניהול ועמלות לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה
			מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
			תגמול לדיירקטורים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה
			מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
			דמי שכירות לבעלי עניין אחרים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה
			מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

* בשנים 2022, 2021 ו-2020 כולל שווי הטבה בגין אופציות שהוענקו לבעל עניין המועסק בחברה בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. באשר לדרך שבה נקבע השווי האמור וההנחות ששימשו בחישובו - ראו ביאור 24ד'.

בהתאם להסכם ההעסקה של המנכ"ל, במידה שהחברה תגיע ליעד רווח נקי של _____ אלפי ש"ח בשנת 2023, היא תהיה חייבת להעניק למנכ"ל _____.

בהתאם להסכמי העסקה בין החברה לבין שני מנהלים בכירים (שהם בעלי עניין בה) נקבע, בין היתר, כי כל אחד מהם יהיה זכאי למענק שנתי בשיעור של 5% מהרווח (לפני מס ולפני סכום המענק האמור) בגין אותה שנה. הסעיף "שכר ומשכורת" דלעיל כולל, בין היתר, את הפרשות בגין הסכומים המגיעים למנהלים אלה בגין המענק האמור.

(2) תגמול לאנשי מפתח בהנהלה (Key management personnel)

בהתאם ל-IAS 24 יש לתת גילוי לסך התגמול לאנשי מפתח בהנהלה ולגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) הטבות עובד לזמן קצר; (ב) הטבות לאחר העסקה; (ג) הטבות אחרות לזמן ארוך; (ד) הטבות בגין פיטורין; וכן (ה) תשלום מבוסס מניות.

"תגמול" לפי IAS 24 כולל את כל הטבות העובד (כהגדרתן ב- IAS 19 - "הטבות עובד") לרבות הטבות עובד שלגביהן חל IFRS 2 - "תשלום מבוסס מניות". כמו כן, הטבות עובד הן כל צורות התמורה ששולמה, שתשלום או שסופקה על ידי הישות, או בעבור הישות, בתמורה לשירותים הניתנים לישות. הוא כולל גם תמורה כזו ששולמה בעבור חברה אם של הישות בקשר לישות. תגמול כולל:

(א) הטבות עובד לזמן קצר, כגון שכר עבודה, משכורת, תשלומים לביטוח לאומי, חופשה שנתית בתשלום וחופשת מחלה בתשלום, השתתפות ברווחים ובבונסים (אם עומדות לתשלום בתוך 12 חודשים מתום התקופה) והטבות לא כספיות (כגון טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד) לעובדים קיימים;

(ב) הטבות לאחר העסקה כגון פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה;

(ג) הטבות עובד אחרות לזמן ארוך, כולל חופשה בגין ותק (long service) או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך 12 חודשים שלאחר תום התקופה, השתתפות ברווחים, בונסים ותגמול נדחה;

(ד) הטבות בגין פיטורין; וכן
(ה) תשלום מבוסס מניות.

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא למתן הגילוי האמור. יצוין שעשויה להיות חפיפה בין סכומי תגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים (ראו (1) לעיל) לבין סכומי התגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם ל-IAS 24. בהתאם, במקרים כאמור, ניתן לשקול לשלב את הגילויים במסגרת טבלה אחת.

התגמול לאנשי המפתח בהנהלה עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הינו כדלקמן:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		
		שכר והטבות אחרות לזמן קצר
		פיצויי פיטורין מוגדלים
		הטבות לאחר פרישה
		הטבות אחרות לזמן ארוך
		תשלומים מבוססי מניות
		IAS 24 - סעיף 17(א)
		IAS 24 - סעיף 17(ד)
		IAS 24 - סעיף 17(ב)
		IAS 24 - סעיף 17(ג)
		IAS 24 - סעיף 17(ה)

IAS 24 - סעיף 18(ב)(i)

בנוסף לסכומים דלעיל, החברה/הקבוצה מחויבת לשלם לחברי הוועדה המנהלת של הדירקטוריון סכום של עד _____ במקרה של שינוי שליטה בקבוצה.

(3) עסקות אחרות עם בעלי עניין/צדדים קשורים:

IAS 24 - סעיפים 18-24

בהתאם לסעיף 18 של IAS 24, אם לישות היו עסקות עם צדדים קשורים במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים, עליה לתת גילוי למהות היחסים עם הצד הקשור כמו גם מידע לגבי אותן עסקות ויתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, הנחוצים למשתמשים להבנת ההשפעה הפוטנציאלית של יחסים אלה על הדוחות הכספיים. דרישות גילוי אלו הן נוסף לדרישות בדבר הגילוי לתגמול לאנשי מפתח בהנהלה (סעיף 17 ל IAS 24 - ראו (2) לעיל). גילויים אלה יכללו לכל הפחות:

- (א) סכומן של העסקות;
- (ב) סכומן של היתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות וכן:
 - i. תנאיהן, לרבות ציון העובדה אם הן מובטחות, והאופי של התמורה שניתנת בעת סילוקן; וכן
 - ii. פרטים באשר לערבויות כלשהן שניתנו או שנתקבלו;
- (ג) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של היתרות שטרם נפרעו; וכן
- (ד) הוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים של צדדים קשורים.

הגילויים הנדרשים לעיל יינתנו בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משותפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח בהנהלה של הישות או של החברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן דוגמאות המובאות ב-IAS 24 לעסקות אשר ניתן להן גילוי אם הן עם צד קשור:

- (א) רכישות או מכירות של סחורות (גמורות או לא גמורות);
- (ב) רכישות או מכירות של נדל"ן או נכסים אחרים;
- (ג) מתן או קבלת שירותים;
- (ד) חכירות;
- (ה) העברות של מחקר ופיתוח;
- (ו) העברות בהתאם להסדרי רישוי;
- (ז) העברות בהתאם להסדרי מימון (כולל הלוואות והשקעות הוניות במזומן או בעין (in kind));

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

- (ח) תנאי ערבויות או בטחונות;
(ט) מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע ("חוזי ביצוע" מוגדרים ב- IAS 37 כחוזים שבמסגרתם אף לא אחד מהצדדים ביצע חלק כלשהו ממחויבותו, או שהמחויבות בוצעה על ידי הצדדים באופן חלקי שווה) שהוכרו ושלא הוכרו; וכן
(י) סילוק של התחייבויות בעבור הישות או על ידי הישות בעבור צד קשור.

עוד מציין IAS 24, בין היתר, כי:

- (1) השתתפות על ידי חברה אם או חברה בת בתכנית הטבות מוגדרת, החולקת סיכונים בין ישויות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.
(2) גילויים לפיהם עסקות צד קשור בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.
(3) ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

IAS 24 - סעיפים 25, 26, 27

IAS 24 נותן הקלות מסוימות לגבי חברות ממשלתיות (ישויות קשורות לממשלה) כדלהלן:

- ישות מדווחת פטורה מדרישות הגילוי של סעיף 18 ל- IAS 24 (ראו לעיל) בהקשר לעסקות צד קשור ויתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, עם:
(א) ממשלה שיש לה שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית על הישות המדווחת; וכן
(ב) ישות אחרת שהיא צד קשור בגלל שלאותה ממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית הן על הישות המדווחת והן על הישות האחרת.

אם ישות מדווחת מיישמת את הפטור האמור לעיל, עליה לתת גילוי לפרטים הבאים על עסקות ויתרות קשורות שטרם נפרעו אליהן מתייחס הפטור האמור לעיל:

- (א) השם של הממשלה ומהות היחסים עם הישות המדווחת (כלומר שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית);
(ב) המידע הבא בפירוט מספק כדי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של הישות להבין את ההשפעה של עסקות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים:
(1) המהות והסכום של כל עסקה משמעותית בפני עצמה; וכן
(2) לעסקות האחרות שהן משמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, נתונים איכותיים וכמותיים לגבי היקפן. סוגי העסקות כוללים את אלה שפורטו בדוגמאות לעיל.

במקביל לכל דרישות הגילוי האמורות לעיל לגבי צדדים קשורים לפי IAS 24, דורשות תקנות דוחות כספיים שנתיים (תקנה 41), בנוגע לעסקות עם בעלי עניין (מעבר לעניין התגמול לבעל עניין שפורט לעיל), בין היתר, כדלקמן:

- "(א1) יתוארו עסקאות שבין התאגיד או חברה מאוחדת שלו, לבין בעל עניין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;
(א2) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בתקנת משנה (א1), יצוינו הפרטים לפי תקנת המשנה האמורה, בשינויים המחויבים.
(א3) על אף האמור בתקנות משנה (א1) ו-(א2), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

- (1) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;
(2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין."

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא לגילוי משולב בהתאם לדרישות IAS 24 - סעיף 18(א)-(ב), IAS 1 - סעיף 77 ותקנה 41 דלעיל לגבי העסקות. ראו גם ב' להלן לגבי הגילויים בנוגע ליתרות:

יתרות שטרם נפרעו ליום 31 בדצמבר		סכומי העסקות		
2021	2022	2020	2021	2022
		אלפי ש"ח		

מכירות לחברה האם הסופית, ראו (א) להלן
מכירות לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה, ראו (ב) להלן
מכירות לחברה כלולה של החברה, ראו (ב) להלן
עסקות עם קבוצת ____ - צד קשור ובעל עניין בחברה, ראו (ג) להלן
הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה, ראו (ד) להלן
מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת, ראו (ה) להלן

בגין סכומי היתרות המפורטות לעיל, לא הוכרו הפרשות לירידת ערך בדוחות על המצב הכספי לתאריכים האמורים. כמו כן, במהלך התקופות המדווחות, לא הוכרו הוצאות בגין ירידת ערך של חובות צדדים קשורים.

(א) עסקות מכירה לחברה האם הסופית

בשנים המדווחות ביצעה החברה עסקות מכירה לחברה האם הסופית שלה (במחירי שוק) בתנאי אשראי הנעים בין 270 ימים לבין 360 ימים / בתנאי אשראי מקובלים הנעים בין 60 ל-90 ימי אשראי. האשראי הינו בדולרים ואינו נושא ריבית.

כאמור לעיל, בהתאם לסעיף 23 ל- IAS 24, גילויים לפיהם עסקאות צד קשור בוצעו בתנאים שוויוניים ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

(ב) עסקות מכירה לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה ולחברה כלולה של החברה

מכירות החברה/הקבוצה לארה"ב נעשות אך ורק לחברת _____, שהיא בעלת השפעה מהותית על החברה. לחברה אין מערך שיווק והפצה בארה"ב. מכירות אלה נעשות במחירים אשר נקבעים במשא ומתן בין הצדדים. המשא ומתן מתנהל תוך התייחסות להיותה של חברה זו לקוח עיקרי קבוע של החברה/הקבוצה; כן נקבע שבכל מקרה המחיר יעלה על עלות הייצור בתוספת הוצאות מימון ותקורה. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה/הקבוצה.

בשוק הקמעונאי בישראל נעשות רוב המכירות באמצעות חברת _____, שהיא חברה כלולה של החברה, אשר רוכשת את המוצרים מהחברה/מהקבוצה ומוכרת אותם ללקוחותיה. אין בין החברה/הקבוצה לבין החברה הנ"ל כל הסכם בלעדיות.

המחירים ויתר תנאי המכירה נקבעים בין הצדדים במשא ומתן בהתאם לעלות המוצרים ולתנאי התחרות בשוק. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה.

תקופת האשראי הניתנת על ידי החברה לחברות האמורות היא כ-60 יום, ללא בטחונות. האשראי הניתן ל_____ הינו צמוד לדולר והאשראי הניתן ל_____ אינו צמוד. שיעורי הריבית המשוקללים לשנים 2022, 2021 ו-2020 בגין האשראי כאמור הגיעו לכדי _____%, _____% ו- _____% בהתאמה.

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(ג) עסקות עם קבוצת _____ - צד קשור ובעל עניין בחברה

החברה/הקבוצה מנהלת עסקות מכירה וקנייה עם חברות בקבוצת _____ שהינה צד קשור ובעל עניין בחברה. העסקות מתבצעות בדרך העסקים הרגילה ובהתאם למחירים ותנאי אשראי שאינם חורגים מאלה המקובלים בשוק.

(ד) הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה

משרדיה של החברה, בשטח של _____ מ"ר, נמצאים בקומת משרדים השייכת לחברה. אחד מאנשי המפתח הניהוליים בחברה משתמש באחד המשרדים בשטח האמור על פי הסכם מיום _____ עם החברה, לתקופה של _____ שנים שתסתיים ביום _____.

דמי השכירות המשולמים על ידי איש המפתח הניהולי נקבעו לסך של _____ ש"ח לחודש. תנאי האשראי הינם כ-60 יום ללא ביטחונות.

(ה) מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת

IAS 24 - סעיף 23

בחודש _____ 2022, מכרה החברה לחברה מאוחדת שלה 6 כלי רכב, לפי שווים בשוק לעת המכירה. הרווח בסך _____ אלפי ש"ח שנבע לחברה מהעסקה בוטל במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה (תוך ייחוס מיסים).

האשראי בגין עסקה זו היה בתנאים שאינם חורגים מהמקובל בשוק והוא נפרע במלואו במהלך 2022.

ב. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים (תקנות 39 ו-40) נדרש המידע הבא בגין יתרות עם בעלי עניין.

יודגש כי, כאמור לעיל, לגבי יתרות הנוגעות ל "צד קשור" בהתאם ב- IAS 24 – יידרש מתן המידע לגבי היתרות בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח בהנהלה של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן הסעיפים המתייחסים בתקנות דוחות כספיים שנתיים:

"39. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) יצינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות העניין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(2) יצינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

40. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות שלו בבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) השקעות בבעל עניין או במי שהיה בעל עניין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי הלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל עניין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של הלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(ד) סכומי הלוואות והחובות השוטפים של בעל עניין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל עניין או של מי שהיה בעל עניין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

- (א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערבות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;
- (ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים;
- (ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל עניין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב.

להלן דוגמא לגילויים כאמור:

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

חובות לזמן ארוך לקבל (לפני ניכוי חלויות שוטפות):	תקנה 40 (1)(ג)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (א)	
סך כל החלויות השוטפות של חובות לזמן ארוך לקבל	
חובות שוטפים - מוצגים בדוחות על המצב הכספי בסעיף "חייבים ויתרות חובה - אחרים" במסגרת הרכוש השוטף:	תקנה 40 (1)(ד)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי	
היתרה הגבוהה ביותר במשך השנה	
ערביות לטובת בעלי עניין:	תקנה 40 (2)
ערבות לחברה האם (מוגבלת בסכום) (ב)	
ערבות שלא הוגבלה בסכום - יתרת החוב המובטחת	
בערבות ליום הדוח על המצב הכספי (ג)	
התחייבויות לזמן ארוך (ה):	תקנה 39 (1)
הלוואה מהחברה האם (לפני ניכוי חלויות שוטפות) (ד)	
סך כל החלויות השוטפות של התחייבויות לזמן ארוך לבעלי עניין	
התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך) (ה)	תקנה 39 (2)
יתרת ההפרשה לירידת ערך לקוחות בגין יתרות שטרם נפרעו	

(א) החוב צמוד לדולר, נושא ריבית שנתית בשיעור של ____% ועומד לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ-____ וכלה ב-____. הריבית האפקטיבית בגין החוב האמור הינה בשיעור של ____%.

(ב) החברה ערבה לחובותיה של החברה האם לחברת סחר יבוא ויצוא בע"מ, בסכום כולל של ____ אלפי ש"ח. סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31 בדצמבר 2022 מגיע לכדי ____ אלפי ש"ח (מזה ____ אלפי ש"ח לזמן ארוך). להבטחת הערבות רשום שעבוד שוטף על נכסי החברה האם. החברה מחייבת את החברה האם, בגין ערבויות אלה, בעמלה של 0.2% על סכום המסגרת. החברה רשמה הכנסות מימון בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח בשנים 2022, 2021 ו-2020, בהתאמה, בגין עמלות אלה.

אלה הפרטים המתחייבים בהתאם לתקנה 19(ד) ו-(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, לגבי "ערבות מהותית מאוד" שנתנה החברה לבעל השליטה בה. בנוסף, בהתאם לתקנה 19(ד) הנ"ל, עניין זה יכול גם לחייב צירוף הדוחות הכספיים של בעל השליטה.

(ג) ביום 31 בדצמבר 2022, העמידה החברה ערבות לטובת בנק למשכנתאות בשל הלוואה בסך ____ אלפי ש"ח שלקחה חברת XYZ בע"מ - בעל שליטה - למימון הקמת בית מלון שהיא מקימה. הערבות מוגבלת לסכום הלוואה, ומובטחת בשעבוד שני על מבנה המלון ושעבוד צף על נכסי המלון. בהתאם להסכם בין החברה לבין XYZ בע"מ, בגין הערבות האמורה תגבה החברה מ-XYZ בע"מ סכום שנתי בגובה ____% מיתרת הלוואה לתחילת השנה. הדוחות הכספיים של חברת XYZ בע"מ מצורפים לדוחות הכספיים של החברה.

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

IFRS 7 - סעיף 31, IAS 24 - סעיפים 18(ב), 19(א)

(ד) ההלוואה שהתקבלה מהחברה האם ביום 1 בינואר 2022, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של __%, עומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2025 בתשלום אחד. הריבית משולמת ביום 31 בדצמבר של כל שנה.

ההלוואה האמורה נמדדה על פי שווייה ההוגן במועד ההכרה בה לראשונה, המבוסס על הערך הנוכחי של ההחזרים הצפויים בגין ההלוואה, כשהוא מחושב לפי שיעור הריבית של החברה באותו מועד (1 בינואר 2022) על הלוואות צמודות מדד לתקופה זרה (%). בתקופות עוקבות נמדדת ההלוואה לפי עלות מופחתת אשר מחושבת לפי שיעור הריבית האפקטיבית שלה שנקבע כאמור לעיל.

ההפרש בסך ____ אלפי ש"ח בין סכום ההלוואה שנתקבלה בפועל ביום 1 בינואר 2022 לבין השווי ההוגן של אותה הלוואה בסך ____ אלפי ש"ח, בקיזוז השפעת המס בסך ____ אלפי ש"ח, נזקף לקרן הון.

גילוי זה נדרש לפי תקנה 39 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

(ה) מבחינת שיעורי הריבית, בסיס ההצמדה ומועדי הפירעון (של ההתחייבויות לזמן ארוך) ניתן לסווג את סכומי ההתחייבויות כדלקמן:

31 בדצמבר		שנות הפירעון	שיעורי ריבית ליום 31.12.2022
2021	2022		
אלפי ש"ח			%

התחייבויות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות):
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות
של ההתחייבויות לזמן ארוך) - כלולות
במסגרת
הסעיף "זכאים ויתרות זכות - אחרים":
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

להלן נוסח לדוגמא לגילוי הנדרש לפי תקנה 40(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע במניות חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין):

בשנת 2022, השקיעה החברה במניות של חברת ____, בעלת עניין, בשיעור החזקה של __%. סכום ההשקעה במניות, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, ליום 31 בדצמבר 2022 הינו ____ אלפי ש"ח.

להלן נוסח לדוגמא לגילוי הנדרש לפי תקנה 40(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה של חברה שהיא בעל עניין בתאגיד:

בשנת 2022, השקיעה החברה באגרות חוב של חברת ____, בעלת עניין בחברה. יתרת ההשקעה באגרות החוב, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ליום 31 בדצמבר 2022 הינה ____ אלפי ש"ח.

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

IAS 24 - סעיפים 18(א), (ב) ו-(י)

הלוואות לאנשי מפתח בהנהלה ניתנו בתנאים הבאים:

שיעור ריבית %	תנאי הלוואה	סכום הלוואה אלפי ש"ח	איש המפתח בהנהלה
			2022:
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
			2021:
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנה		
			2020:
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנה		

החברה/הקבוצה נתנה במהלך השנים האחרונות מספר הלוואות לחברות כלולות המובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שוויין ההוגן של מניות אלה עמד ליום 31 בדצמבר 2022 על סך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021 - _____ אלפי ש"ח).

מועד פירעון של הלוואות לחברות הכלולות יחול ביום 1 בינואר 2024 והן נושאות ריבית בשיעור _____% (31 בדצמבר 2021 - _____%). באשר לשוויין ההוגן ולשיעורי הריבית של הלוואות לחברות כלולות - ראו ביאור 10.

IAS 24 - סעיף 18(ג)

בימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, לא היה צורך לבצע הפרשות בגין הלוואות לאנשי המפתח בהנהלה ולחברות הכלולות.

ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות עם צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

ביאור 38 - מידע מגזרי

IFRS 8 - סעיף 22(א)

ההנהלה קבעה את מגזרי הפעילות של הקבוצה/החברה בהתבסס על המידע אשר נסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה/החברה למטרת הקצאת המשאבים למגזרים והערכת הביצועים שלהם.

IFRS 8 - סעיפים 22(א), (ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את הפעילות העסקית הן מההיבט הגיאוגרפי והן מההיבט של המוצרים והשירותים. מבחינה גיאוגרפית, הוא בוחן את ביצועי המכירה הסיטונאית של נעליים בישראל, בארה"ב, בבריטניה ובשאר העולם. הפעילות בישראל והפעילות בארה"ב נחלקות לפעילות קמעונאית ולפעילות סיטונאית, כיוון שכל הפעילות העסקית הקמעונאית מרוכזת בשני אזורים גיאוגרפיים אלה. עיקר הכנסות מגזרי הפעילות הסיטונאית נובעות מייצור ומכירה סיטונאית של מותג הנעליים של החברה/הקבוצה עצמה. מגזרי הקמעונאית בישראל ובארה"ב מפיקים את הכנסותיהם ממכירות קמעונאיות של מוצרי עור, כולל מותג הנעליים של החברה/הקבוצה ומותגי נעליים מובילים אחרים. כמו כן, מגזר שירותי ה-IT נבחן במשותף עבור כל האיזורים הגיאוגרפיים בהם ניתנים שירותים אלה.

IFRS 8 - סעיף 22(א)

על אף שמגזר בריטניה לא עומד בספים הכמותיים הנדרשים על פי תקן דיווח כספי 8 "מגזרי פעילות" (להלן - IFRS 8), החליטה הנהלת החברה/הקבוצה כי יש לדווח על מגזר זה בנפרד, כיוון שמקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן מקרוב את הפעילות במגזר זה שנחשב אזור בעל פוטנציאל צמיחה הצפוי לתרום משמעותית להכנסות החברה/הקבוצה ממכירת נעליים בעתיד.

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

8 IFRS - סעיף 18

במהלך השנים 2021 ו-2020, המגזר הקמעונאי לא קיים את הקריטריונים להיות מגזר בר-דיווח. עם זאת, בעקבות רכישת קבוצת א-ב בשנת 2022 (ראו ביאור 5), המגזר הקמעונאי הפך להיות מגזר בר-דיווח, והנתונים לשנים 2021 ו-2020 המוצגים לצורך השוואה, הוצגו מחדש.

8 IFRS - סעיף 16

כל שאר המגזרים כוללים בעיקר מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות ליצרני נעליים אחרים. תוצאות פעילויות אלה נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

8 IFRS - סעיף 27(ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את ביצועי מגזרי הפעילות על בסיס הרווח לפני ריבית, מס, פחת והפחתות והתאמות נוספות (EBITDA מותאם). בסיס מדידה זה אינו כולל פעילויות שהופסקו, הוצאות חד-פעמיות במגזרי הפעילות כגון עלויות שינוי מבני, הוצאות משפטיות וירידות ערך מוניטין, כאשר ירידת הערך נובעת מאירוע מבודד וחד-פעמי. כמו כן, בסיס מדידה זה אינו כולל את ההשפעות של עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים ואת ההשפעות של רווחים/הפסדים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים. הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר.

יש לשים לב כי בדוגמא לעיל נאמר ש "הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת במרוכז את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק לוועדת ההיגוי האסטרטגי באופן סדיר". בהתאם, במקרה של הדוגמא דלעיל הכנסות/הוצאות ריבית אינן נכללות ברווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידי מקבל ההחלטות הראשי (מאחר שהרווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידיו הינו EBITDA מותאם) וכן מידע בגין אינו מסופק באופן סדיר למקבל ההחלטות הראשי. לפיכך, במקרה זה, לא נדרש גילוי בגין הכנסות/הוצאות ריבית במסגרת הדיווח המגזרי (ראו טבלה להלן). עם זאת, במקרים בהם אין הדבר כך, יידרש גילוי גם לגבי הכנסות/הוצאות ריבית.

בנוסף, יש לציין כי לפי סעיף 129 של IAS 36 "ירידת ערך נכסים" יש לתת את הגילוי המפורט להלן לגבי כל מגזר בר דיווח:

- (א) סכומי הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.
- (ב) סכומי הביטולים של הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2022, הינו כדלקמן:

[illegible]

הכנסות בין מגזרי הפעילות	8-IFRS '23(ב)
הכנסות	8-IFRS '23(א),
הכנסות מלקוחות חיצוניים	33(א)
EBITDA מותאם	8-IFRS '23
פחת והפחתות	8-IFRS '23(ה)
ירידת ערך מוניטין	36 IAS '129(א)
עלויות שינוי מבני	8-IFRS '23(ט)
מסים על ההכנסה	8-IFRS '23(ח)
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	8-IFRS '23(ז)
סך הנכסים	8-IFRS '23
סך הנכסים כוללים, בין היתר: השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	8-IFRS '24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח)	8-IFRS '24(ב)
סך התחייבויות	8-IFRS '23

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2021, הינו כדלקמן:

[illegible]

הכנסות ב'ן מגזרי הפעילות	8-IFRS ס' 23(ב)
הכנסות מלקוחות חיצוניים	8-IFRS ס' 23(א)
EBITDA מותאם	8-IFRS ס' 23(א)
פחת והפחתות	8-IFRS ס' 23(ה)
מסים על ההכנסה	8-IFRS ס' 23(ה)
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	8-IFRS ס' 23(ט)
סך הנכסים	8-IFRS ס' 23
סך הנכסים כוללים, בין היתר: השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	8-IFRS ס' 24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח)	8-IFRS ס' 24(ב)
סך התחייבויות	8-IFRS ס' 23

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

[illegible]

מכירות בין מגזרי הפעילות מתבצעות לפי מחירי שוק (arm's length). הכנסות מלקוחות חיצוניים המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי נמדדות באופן התואם את עקרונות המדידה ששימשו לצורך מדידת סכומים אלה בדוח רווח או הפסד של החברה/הקבוצה.

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

להלן התאמה בין ה-EBITDA המותאם של המגזרים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות המס ולפני פעילויות שהופסקו:

EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים
EBITDA מותאם של מגזרים אחרים

סך הכל EBITDA מותאם

פחת
הפחתות
עלויות שינוי מבני
תביעות משפטיות
ירידת ערך מוניטין
רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים
אופציות שהוענקו לדיריקטורים ולעובדים
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
הוצאות מימון - נטו
אחר

רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך הנכסים נמדדים באופן עקיף לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. נכסים אלה מוקצים למגזרים בהתבסס על פעילות המגזר ומיקומו הפיזי של הנכס.

השקעות במניות (המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר או כנכסים פיננסיים בבשווי הוגן דרך רווח או הפסד) המוחזקות על ידי החברה/הקבוצה, אינן מהוות חלק מנכסי המגזר אלא מנהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

נכסי המגזר של המגזרים בני הדיווח
נכסי המגזר של מגזרים אחרים
נכסים שאינם מיוחסים למגזרים:
מס' הכנסה נדחים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
מכשירים פיננסיים נגזרים
נכסים של קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים
למכירה
סך הנכסים בדוח על המצב הכספי

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך ההתחייבויות נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. התחייבויות אלה מוקצות למגזרים בהתבסס על פעילויות המגזרים.

ההתחייבויות נושאות הריבית של החברה/הקבוצה אינן מהוות חלק מהתחייבויות המגזר אלא הן מנהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ד)

להלן מובאת התאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין סך ההתחייבויות של החברה/הקבוצה:

31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

התחייבויות המגזר של המגזרים בני הדיווח
התחייבויות המגזר של מגזרים אחרים
התחייבויות שאינן מיוחסות למגזרים:

מסי הכנסה נדחים

מסים שוטפים

אשראי והלוואות לזמן קצר

הלוואות לזמן ארוך

מכשירים פיננסיים נגזרים

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות

כמוחזקות למכירה

סך ההתחייבויות במאזן

IFRS 8 - סעיף 27(ו)

מגזר _____ נעזר בקיבולת ייצור עודפת של נכסים מסוימים במגזר _____, הודות לקרבה הגיאוגרפית ביניהם. אי לכך, בשנים 2022, 2021 ו-2020 יוחסו למגזר _____ חלק מהוצאות הפחת של הנכסים במגזר, בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 8 - סעיף 32

הכנסות מלקוחות חיצוניים נובעות ממכירות נעליים על בסיס סיטונאי ועל בסיס קמעונאי. ייחוס התוצאות בין המגזר הקמעונאי למגזר הסיטונאי מוצג לעיל. המכירה הסיטונאית של נעליים מתבצעת אך ורק תחת שם המותג _____ השייך לחברה/לקבוצה. המכירה הקמעונאית לא מוגבלת רק למותג החברה, אלא כוללת מותגים קמעונאיים מובילים אחרים.

להלן פירוט ההכנסות מכלל המוצרים והשירותים מלקוחות חיצוניים:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

מכירת סחורות
הכנסות משירותים
הכנסות מתמלוגים

IFRS 8 - סעיף 33(א)

החברה הינה תושבת ישראל. להלן פירוט הכנסותיה של החברה/הקבוצה מלקוחות חיצוניים בחלוקה לפי מדינות, בהתבסס על מיקום הלקוח / בהתבסס על יעד משלוח המוצרים / בהתבסס על המיקום שבו בוצעה המכירה:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		

ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי ההכנסות מלקוחות בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם מהותיים.

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 33(ב)

להלן פירוט הנכסים שאינם שוטפים למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מיסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח, בחלוקה לפי מדינות:

2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי הנכסים שאינם שוטפים הממוקמים בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם מהותיים.

IFRS 8 - סעיף 34

הכנסות בשנים 2022, 2021 ו-2020 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נובעות מלקוח חיצוני אחד. הכנסות אלה מיוחסות למגזר הקמעונאי ולמגזר הסיטונאי בארה"ב.

ביאור 39 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

IAS 7 - סעיף 43

2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

אשראי ספקים לזמן ארוך שהתקבל בקשר לרכישת מכונות וציוד
המרת אגרות חוב למניות
הנפקת מניות בגין רכישת חברה מאוחדת
הכרה בנכס כנגד התחייבות בגין תחילת חכירות

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. צירופי עסקים

IAS 10 - סעיף 21, IFRS 3R - סעיפים 64, 66

ביום 1 בפברואר 2023, רכשה הקבוצה 100% מהון המניות של _____, קבוצת חברות המתמחה בייצור נעליים למקצועות ספורט אקסטרים, בתמורה לתשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח.

להלן פרטים על הנכסים נטו והמוניטין שנרכשו:

אלפי ש"ח

סך התמורה בגין הרכישה
שוויים ההוגן של הנכסים שנרכשו (ראו להלן)
מוניטין

עלויות ישירות הקשורות לרכישה בסך _____ אלפי ש"ח נזקפו לדוח רווח או הפסד.

המוניטין לעיל מיוחס למעמדה המוביל של _____ [שם החברה הנרכשת] ולרווחיותה הגבוהה בשווקים בהם היא פועלת.

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח (המשך):

הנכסים וההתחייבויות הנובעים מהרכישה, שנקבעו באופן זמני, הינם כדלקמן:

בספרי החברה

שווי הוגן	הנרכשת
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים

מלאי

חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע

סימנים מסחריים

רישיונות

קשרי לקוחות

נכסים בגין זכות שימוש

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבויות בגין חכירות

אשראי והלוואות

מסים נדחים

נכסים נטו שנרכשו

ב. הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M

IAS 10 - סעיף 21

ביום 1 במרס 2023, לאחר שהתקבלו ההיתרים הדרושים של אסיפות בעלי המניות של החברות והממונה על התחרות, השלימה החברה, במסגרת הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M שנחתם ביום 5 בינואר 2023, את רכישתן של 30% מהמניות של _____ - חברה בת שהייתה עד אז בבעלות מלאה של M&M, תמורת כ- _____ מיליון ש"ח במזומן. על פי הסכם זה, והסכמת רשות ניירות ערך, יוצגו הדוחות הכספיים של חברה כלולה זו, במסגרת דוח מידי שיתפרסם לציבור בתחילת חודש יוני 2023.

ג. מכירת חברת DEF בע"מ

IAS 10 - סעיף 21

ביום 30 בינואר 2023, מכרה החברה/הקבוצה את השקעתה בחברה כלולה - _____ לצד שלישי תמורת כ- _____ מיליון דולר במזומן. כתוצאה מהמכירה תכיר החברה/הקבוצה ברבעון הראשון של שנת 2023, ברווח בסך של כ- _____ מיליון ש"ח (לאחר מס בסך כ- _____ מיליון ש"ח).

ד. רה-ארגון קו מוצרי ההלבשה לגברים

IAS 10 - סעיף 21

ביום 5 בפברואר 2023, אישרה הנהלת החברה/הקבוצה תוכנית התייעלות הכוללת ריכוז של פעילות הייצור בקו מוצרי ההלבשה לגברים, למקום אחד. במסגרת זו יפוטרו, במהלך החודשים מרס עד ספטמבר 2023, כ-80 מעובדי החברה/הקבוצה, להם נמסרו הודעות בעניין. כתוצאה מכך צפויה החברה/הקבוצה לרשום במסגרת התוצאות לרבעון הראשון לשנת 2023, הוצאות בגין פיצויי פיטורים ומענקי הסתגלות מוסכמים בסך _____ אלפי ש"ח.

ה. עסקאות הוניות

IAS 10 - סעיפים 21, 22(ו), 33 IAS - סעיפים 70(ד), 71(ה)

ביום 1 בינואר 2023, הוענקו _____ אופציות לדירקטורים ולעובדים. מחיר המימוש של אופציות אלה נקבע למחיר השוק לאותו יום פחות _____% שהם _____ ש"ח למניה (מחיר המניה: _____ ש"ח). תאריך הפקיעה של האופציות הינו 31 בדצמבר 2027.

ביום 15 בינואר 2023, הנפיקה החברה מחדש _____ מניות אוצר בתמורה ל- _____ אלפי ש"ח.

ו. הלוואות

IAS 10 - סעיף 21

ביום 1 בפברואר 2023, הנפיקה החברה/הקבוצה אגרות חוב דולריות, נושאות ריבית בשיעור של 6.5%, בשווי של _____ אלפי ש"ח, במטרה לממן את תוכנית ההתרחבות שלה ואת דרישות ההון החוזר בארה"ב. אגרות החוב יעמדו לפירעון ביום 31 בדצמבר 2027.

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש:

ביאור זה נוגע ליישום לראשונה של תקן חשבונאי חדש כלשהו בדרך של יישום למפרע מלא (כלומר, כולל תיקון מספרי ההשוואה).

החל משנת 2022, יישמה החברה/הקבוצה לראשונה את תקן חשבונאות _____ / התיקון לתקן חשבונאות _____.

8 IAS סעיף 28(i)-(ii)

להלן מובאת השפעת היישום לראשונה של התקן / התיקון לתקן על נתוני השנה הנוכחית ונתוני ההשוואה בדוחות כספיים אלה:

8 IAS אינו קובע את מידת הפירוט הנדרשת במסגרת הגילוי לגבי השפעת היישום לראשונה של תקן חשבונאות חדש. בהתאם, על כל חברה לשקול, בהתאם למהותיות ההשפעה של התקן החדש על הסעיפים השונים בדוחותיה הכספיים את מידת הפירוט שתוצג על ידה במסגרת הגילוי האמור. רמת הפירוט המובאת בדוגמא להלן אינה בהכרח רמת הפירוט שתידרש בעניין זה.

לתשומת לב: בהתאם לסעיפים 10(i) ו-40א ל-1 IAS, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

כמדוח בדוחות כספיים אלה	השפעת היישום לראשונה אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר (31.12.2021 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף _____)

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

א. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

ג. דוח על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2021:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש (המשך):

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2021	2020
אלפי ש"ח		

ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:

א. ההשפעה על הרווח:

הרווח (ההפסד) לשנה כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה

מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה:

גידול/קטון בסעיף _____

גידול/קטון בסעיף _____

גידול/קטון בסעיף _____

בניכוי המס המתייחס

הרווח (ההפסד) לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי

שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס

לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח

בדוחות כספיים אלה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה:

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות

שליטה, כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח

אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות

שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

ב. השפעה על הרווח הכולל:

הרווח הכולל לשנה כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח

אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח הכולל לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח הכולל לשנה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה,

כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח אילו לא

היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה,

כמדווח בדוחות כספיים אלה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה:

הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן

מקנות שליטה, כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה

מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן

מקנות שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש (המשך):

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
	ש " ח	

ג. ההשפעה על הרווח למניה:

רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (

השפעת היישום לראשונה

רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר (2022 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (

השפעת היישום לראשונה

רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

בחברות בהן ישנם מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד. בחברות בהן השינוי במדיניות החשבונאית משפיע על תוצאות פעילות שהופסקה - יש לתת מידע זה בנוסף (הן לגבי הרווח (הפסד) למניה והן לגבי הרווח (הפסד) לשנה).

נספח א'

חברה כלולה ABC בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לתקנה 23(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים (לא חל על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך חלות עליו). להלן פירוט המקרים בהם יש לצרף דוחות חברה כלולה לפי סעיף 23 לתקנות:

"23 (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
- (2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;
- (3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;
- (4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;
- (5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

- (1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;
- (2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;
- (3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(י) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים אודותיה. (יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו....."

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בסעיף 23 (ב) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

הדוחות ודין וחשבון המבקרים עליהם יכולים להיות ערוכים בעברית או באנגלית; בכל מקרה אחר, יובא תרגום של הדוחות לעברית משפת המקור. במקרים בהם הדוחות המתורגמים לעברית (לרבות דוח ר"ח המבקר) חתומים כדן – אין צורך לצרף את הדוחות בשפת המקור.

אל הדוחות יצורפו המסמכים הבאים:

1. דין וחשבון המבקרים של החברה הכלולה אשר יציין במפורש את כללי החשבונאות ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים (ככלל, תקני ה-IFRS אך חלות גם תקנות 19(ו) עד 19(י2)) ואת תקני הביקורת על פיהם נערכה ביקורתם (תקני ביקורת מקובלים בישראל, תקני ביקורת בינלאומיים, או מערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (comprehensive)).
 2. במקרה של תרגום משפה שאינה עברית/אנגלית – אישור של המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור לדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, שיתפרסמו לציבור.
- במקרה בו דוחות החברה הכלולה מוצגים במטבע שאינו מטבע ההצגה של התאגיד – יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בשער החליפין בשנת הדיווח.

נספח ב'

חברה נערבת XYZ בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה נערבת, בהתאם לתקנה 19(ג) או 19(ד) של תקנות דוחות כספיים שנתיים.

במסגרת תקנה 19 נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים (ראו גם ביאור 20 בדוחות לדוגמא) וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערבת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23 בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה. (ד) ערב התאגיד להתחייבויות בעל השליטה בו שהיקפן עולה על חמישה אחוזים מסך כל נכסי התאגיד (להלן - ערבות מהותית מאוד), יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים עליה.

"(ז) הוראות תקנה משנה (ג) לא יחולו:

- (1) על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה;
- (2) במקרה שבו בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה...."

דוחות החברה הנערבת יצורפו כשהם ערוכים לפי תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בכל התנאים האמורים בתקנות 19(ו) עד 19(2).

לתשומת לב: לתקנה 19 סעיפי משנה נוספים אשר יש לעמוד בהם בעת צירוף דוחות חברה נערבת.

נספח ג'

חברה תעשייתית בע"מ

תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021

בהתאם לתקנה 6 של תקנות דוחות כספיים שנתיים, הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת (ש"ח, דולר ארה"ב או אירו), יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שייערך בהתאם לתקני ה-IFRS.

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ". תרגום הנתונים הדולרים לשקלים, מבוצע כדלקמן:

- (1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך דוח על המצב הכספי מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.
- (2) ההכנסות וההוצאות מתורגמות לפי שער חליפין ממוצעים לתקופה, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשערי החליפין בפועל.
- (3) שינויים בהון המניות ובקרנות ההון מתורגמים לפי שער החליפין במועד הנפקתם או היווצרותם.
- (4) הרווח לכל תקופה מתורגם כאמור בסעיף (2) לעיל, ודיבידנד מתורגם לפי שער החליפין במועד תשלומו.
- (5) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון בסעיף נפרד.

מכאן ואילך יובאו הדוחות הכספיים במלואם, כשכל מספר בדוחות הכספיים הראשיים מתורגם **ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו) לשקלים חדשים בהתאם לכללים לעיל**. יש לחזור בכל עמוד על הכותרת של "תרגום לשקלים".

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 152 countries with nearly 328,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.