

**דוחות כספיים שנתיים
לדוגמא 2021**

לפי כללי חשבונאות
מקובלים בישראל

מאי 2022

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2021

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 החשבונאות הישראליים. 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 החשבונאות הישראליים 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 החשבונאות הישראליים הרלוונטיים. ציטוטים כאמור אינם מהווים נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי והמלא של תקני החשבונאות הישראליים 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: ככלל, כיתוב בצבע כחול עם רקע אפור [\(כגון זה\)](#) אינו מהווה חלק מהדוח הכספי לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2021

תוכן העניינים

עמוד	
3	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות הדוחות הכספיים המאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
4	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות רווח או הפסד
8	דוחות על הרווח הכולל
10	דוחות על השינויים בהון / בגירעון בהון
12	דוחות על תזרימי המזומנים
14	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים
14	1. כללי
16	2. עיקרי המדיניות החשבונאית:
16	א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
17	ב. דוחות כספיים מאוחדים
18	ג. השקעות בחברות כלולות
19	ד. תרגום יתרות ועסקאות במטבע חוץ
20	ה. מלאי
20	ו. רכוש קבוע
21	ז. נכסים בלתי מוחשיים
24	ח. נדל"ן להשקעה
24	ט. ירידת ערך של נכסים לא כספיים
25	י. עלויות אשראי
25	יא. מכשירים פיננסיים
27	יב. מכשירים פיננסיים נגזרים
28	יג. שווי מזומנים
28	יד. הון המניות
28	טו. חלוקת דיבידנד
28	טז. הפרשות
29	יז. הטבות עובד
31	יח. מסים על ההכנסה
32	יט. הכרה בהכנסות
34	כ. עלות המכירות
34	כא. חכירות
35	כב. תשלום מבוסס מניות
36	כג. ריכוז סיכוני אשראי
36	כד. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה

36	כה. פעילויות שהופסקו
36	כו. רווח למניה
37	כז. דיווח מגזרי
38	כח. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

3. באשר לביאורים נוספים - ניתן להיעזר בדוחות לדוגמא לפי תקני ה-IFRS לשנת 2021 בשינויים המחויבים.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 34 "הצגת דוחות כספיים", יוצגו הביאורים ככל שניתן בהתאם לסדר הדוחות הכספיים, בסדר שבו מוצגים הסעיפים בכל דוח.

דוחות כספיים לדוגמא אלה אינם כוללים סעיפים ומראי מקום לחברות אשר יישמו מוקדם תקני חשבונאות ישראלים חדשים ו/או תיקונים לתקנים קיימים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2021.

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי ש"ח		
_____	_____	
_____	_____	
_____	_____	
_____	_____	
=====	=====	

נכסים

נכסים שוטפים:

- מזומנים ושווי מזומנים
- השקעות לזמן קצר
- מכשירים פיננסיים נגזרים
- לקוחות
- חייבים אחרים ויתרות חובה
- מסי הכנסה לקבל
- מלאי

נכסים של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה

נכסים שאינם שוטפים:

- מלאי שאינו שוטף
- השקעות לזמן ארוך
- השקעות בחברות כלולות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
- רכוש קבוע
- נדל"ן להשקעה
- נכסים בלתי מוחשיים
- יתרות חובה אחרות לזמן ארוך
- מסי הכנסה נדחים

סך נכסים

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

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: _____ 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי ש"ח		

התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

התחייבויות שוטפות:

אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות
והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
מכשירים פיננסיים נגזרים
ספקים ונותני שירותים
זכאים אחרים ויתרות זכות
מסי הכנסה לשלם
הפרשות לזמן קצר
דיבידנד לשלם

_____	_____
_____	_____
_____	_____

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות
שוטפות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
מכשירים פיננסיים נגזרים אחרים
מסי הכנסה נדחים
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
הפרשות לזמן ארוך

_____	_____
_____	_____
_____	_____

סך התחייבויות

התקשרויות והתחייבויות תלויות

זכויות מיעוט

_____	_____
-------	-------

הון (גירעון בהון):

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרנות הון
כתבי אופציה
עודפים

בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת /
בהחזקה עצמית

_____	_____
_____	_____
_____	_____

סך ההון (הגירעון בהון)

סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

[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 לזיהוי בבירור. יציין כי בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 34, 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 לזיהוי בבירור.](#)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל האחר

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

רווח (הפסד) לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר:

הערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידה מחדש של התחייבות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד-מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה
בת
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני

חלק המיעוט ברכיבי רווח כולל אחר

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור .

[יצוין כי רווחים \(הפסדים\) ממדידה מחדש של ההתחייבות \(נטו\) בשל סיום יחסי עובד-מעביד בגין תכנית הטבה מוגדרת יוכרו ברווח כולל אחר במידה שבהתאם למדיניות החשבונאית של החברה היא בוחרת ליישם את המודל האקטוארי תוך הכרה במדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת ברווח כולל אחר, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 39.](#)

[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, 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.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי / בגירעון בהון העצמי

ההתאם לסעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34, אם השינויים היחידים בהון העצמי במהלך התקופות שלגביהן מוצגים הדוחות הכספיים נבעו מרווח או הפסד, הכרזה של דיבידנדים, תיקון טעויות בתקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית, הישות רשאית להציג דוח רווח והפסד ועודפים יחיד במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי.

סך ההון	עודפים	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת / בהחזקה עצמית		קרנות הון	פרמיה על מניות	מניות רגילות	ביאור
		כתבי אופציה	אלפי ש"ח				
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	

יתרה ליום 1 בינואר 2020
 השפעת שינוי במדיניות חשבונאית
 השפעת האימוץ לראשונה של תקן חשבונאות חדש
יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מוצג מחדש)
רווח כולל:
 רווח (הפסד) לשנה
 רווח כולל אחר לשנה
סך רווח כולל לשנה
עסקות עם בעלים:
 תמורה מהנפקת מניות
 מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
 הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים -
 עודף הניכוי לצורכי מס על מרכיב ההטבה שנזקף
 בחשבונות
 דיבידנד
סך עסקות עם בעלים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

2 - (סיום)

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי / בגירעון בהון העצמי

סך ההון	עודפים	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת / בהחזקה עצמית אלפי ש"ח	כתבי אופציה	קרנות הון	פרמיה על מניות	מניות רגילות	ביאור

יתרה ליום 1 בינואר 2021
רווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה
רווח כולל אחר לשנה

סך רווח כולל לשנה

עסקות עם בעלים:

תמורה מהנפקת מניות
הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים
מימוש כתבי אופציה למניות
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים -
עודף הניכוי לצורכי מס על מרכיב ההטבה שנזקף
בחשבונות
רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו
דיבידנד

סך עסקות עם בעלים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

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

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

רווח (הפסד) לשנה
התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, ראו א' להלן
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

_____	_____
_____	_____

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:

רכישת חברה בת בניכוי מזומנים שנרכשו, ראו ב' להלן
רכישת מניות של חברה בת מהמיעוט
רכישת מניות של חברות כלולות
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת השקעות לזמן קצר
תמורה ממכירת השקעות לזמן קצר
הלוואות שניתנו לחברה כלולה
תמורה ממכירת מניות של חברה כלולה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

_____	_____
_____	_____

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:

תמורה מהנפקת מניות
תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
תמורה מהנפקת מניות למיעוט על ידי חברה בת
דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
דיבידנד ששולם למיעוט
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

_____	_____
_____	_____

**גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**הפרשים מתרגום יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות חוץ
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה**

_____	_____
_____	_____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

[לפי תקן חשבונאות מספר 38 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" יש לתת גילוי לתזרימי המזומנים נטו שניתן ליחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילות שהופסקה במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמא אלה, לא ניתן גילוי לתזרימי המזומנים האמורים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים ולכן יש להציגם בביאור נפרד.](#)

2- (סיום)

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

א. התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
 חלק המיעוט ברווחי (הפסדי) חברות בנות, נטו
 חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת השווי
 המאזני, בניכוי דיבידנד שהתקבל מהן
 הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים
 הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של השקעות לזמן קצר
 רווח מירידה בשיעור האחזקה בחברה כלולה
 הפסד (רווח) הון ממכירה של רכוש קבוע
 שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה, נטו
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו *
 מסי הכנסה נדחים, נטו
 הפרשי שער/הצמדה וריבית שנצברה בגין הלוואות לזמן ארוך
 מתאגידיים בנקאיים
 פחת
 הפחתות
 ירידת ערך מוניטין
 ירידת ערך נכסים/השקעה בחברה כלולה
 מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים:

קיטון (גידול) בלקוחות
 קיטון (גידול) בחייבים אחרים ויתרות חובה
 גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
 גידול (קיטון) בזכאים אחרים ויתרות זכות
 קיטון (גידול) במלאי
 גידול (קיטון) בהפרשות

=====

ב. רכישת חברה בת בניכוי מזומנים שנרכשו, ראו ביאור __:

נכסים והתחייבויות של החברה הבת לעת הרכישה:
 הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
 רכוש קבוע
 התחייבויות לזמן ארוך
 מוניטין שנוצר עקב הרכישה
 הנפקת מניות של החברה כחלק מתמורת הרכישה
 זכויות מיעוט בחברה הבת לעת הרכישה

ג. פעולות השקעה ומימון שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים לזמן ארוך
 מכירת מניות של חברה כלולה כנגד הלוואה לזמן ארוך שניתנה לרוכשת

=====

=====

* למעט החלק הנובע מרווחים (הפסדים) אקטואריים, שנזקף לרווח כולל אחר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

בע"מ (להלן - החברה) והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) עוסקות בייצור, הפצה ומכירה של נעליים. פעולות ההפצה והמכירה של הקבוצה מבוצעות באמצעות רשת קמעונאית עצמאית. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2021, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.

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

החברה הינה חברה פרטית אשר התאגדה ב _____ והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה _____.

השפעת משבר 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. השפעה כאמור עשויה להיות משמעותית עבור עסקים רבים. חברה נדרשת לשקול בזהירות את ההשפעה של התפשטות נגיף הקורונה על דוחותיה הכספיים, ולבחון את הצורך במתן גילוי מתאים אודות ההשלכות הרלוונטיות בנסיבותיה. הביאור המוצג בדוחות לדוגמא אלה מהווה דוגמא בלבד.

(א) 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 ולנזק כלכלי עצום בעקבות השבתת עסקים רבים, האטה בייצור, עיכוב במשלוחים והשבתת 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 ו-2021 חמישה "גלים" של נגיף הקורונה. בעקבות כך, בשנים 2020 ו-2021 ננקטו על ידי המדינה צעדים מסויגים שונים אשר כללו הטלת סגרים, הגבלות על תנועה והתקהלות והגבלות על פתיחת מקומות מסחר. כיום, ברוב ענפי המשק בישראל מתקיימת פעילות עסקית, בכפוף למגבלות מסוימות. עם זאת, בחלק ממדינות העולם בהן מגפת הקורונה ממשיכה להתפשט אף בימים אלה, טרם הוסרו מגבלות ההתקהלות ומגבלות מסוימות שהוטלו על ענפי המסחר והתיירות.

(ב) 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.

במדינות אחרות בעולם, ובכללן _____ ו-_____, בהן משבר נגיף הקורונה עדיין נמשך, אשר טרם הוסרו בהן כלל הגבלות ההתקהלות והמסחר, פעילות החברה/הקבוצה טרם חזרה לשגרה, ונמשכת הפגיעה המשמעותית בהכנסות החברה/הקבוצה.

התפשטות נגיף הקורונה, ובפרט סגירת חנויות החברה/הקבוצה, פגעה באופן משמעותי בהכנסות החברה/הקבוצה במהלך שנים 2020 ו-2021. יחד עם זאת, אתרי הסחר המקוון של החברה/הקבוצה פועלים ופעלו במשך כל תקופת המשבר 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.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך):

ג) מהלכים שנקטו על ידי החברה/הקבוצה להתמודדות עם המשבר

עקב השפעות המשבר, 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 __.

באשר להשפעת המהלכים שנקטו על ידי החברה/הקבוצה להתמודדות עם משבר הקורונה על הדוחות הכספיים לשנת 2020 - ראו ביאור __ לדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2020.

ד) 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.

ה) השלכות הימשכות המשבר

בשלב זה החברה/הקבוצה אינה יכולה להעריך באופן מדויק את השלכות הימשכות משבר נגיף הקורונה. השלכות אלה תלויות בין היתר בהיקף, בעוצמה ובמשך המשבר 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 2021, ותתאפשר המשך פעילותה בהתאם לאסטרטגיה שהותוותה על ידה.

השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

פלישת רוסיה לאוקראינה בשנת 2022, לצד הטלת הסנקציות הבינלאומיות וההחלטה של חברות מסוימות להגביל או להפסיק את פעילותן ברוסיה, הובילו להשלכות כלכליות רחבות. לסכסוך עשויות להיות השלכות על הסביבה העסקית, הנזילות וערכי הנכסים, לא רק באזור המושפע, אלא גם באזורים נוספים. עסקים בינלאומיים עשויים להיות מושפעים במידה רבה משיבושים בשרשרות האספקה, תנודתיות השוק, סיכוני גביה, גידול בעלות הסחורות ועוד. 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. על הנהלות של חברות לשקול בזירות ראויה את ההשפעה של הסכסוך על הדוחות הכספיים, השפעה כאמור עשויה להיות משמעותית עבור עסקים רבים. ככל שרלוונטי, יש להתייחס לכך במסגרת הביאור הכללי ו/או במסגרת הגילוי על אירועים לאחר תקופת הדיווח בדוחות הכספיים לשנת 2021.

ראו גם התייחסות להשפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה במסגרת ביאור 1 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים (מאוחדים) לדוגמא לרבעון שני 2022 אשר ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), שניתן להיעזר בו בשינויים הרלוונטיים (לקישור לעמוד הדוחות לדוגמא באתר ה-i-share לחצו כאן).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

[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 רלבנטי.](#)

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). כללי חשבונאות מקובלים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות, שהינם תקנים והבהרות אשר פורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) וגילוי דעת והבהרות בנושאי חשבונאות ודיווח כספי אשר פורסמו בעבר על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. בהעדר תקן חשבונאות ספציפי החל על עסקה, אירוע או מצב מסוימים, המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה מבוססת על כללי החשבונאות הנהוגים בישראל (פרקטיקה מקובלת) לגבי עסקות, אירועים או מצבים אלה או על כללים מתוך תקני דיווח כספי בינלאומיים עדכניים. [ראו גם סעיף כח'2\(ב\) להלן.](#)

בהקשר להצגת דוחות כספיים אלה, יצוין 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 שערך נכסי יעודה לפיצויים/קרקע ומבנים/נדל"ן להשקעה/נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות מכשירים נגזרים), המוצגים בשווי הוגן, וכן בכפוף לאמור להלן לגבי התקופה בה שררה כלכלה היפר-אינפלציונית בישראל.
 - 3) החברה עורכת ומציגה את דוחותיה הכספיים בשקלים חדשים (ש"ח), בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" של המוסד לתקינה, אשר קבע כי התאריך הקובע להפסקת היותה של הכלכלה בישראל כלכלה היפר-אינפלציונית הינו 31 בדצמבר 2003 (להלן - התאריך הקובע), ולפיכך החל מהתאריך הקובע יש להפסיק את ההתאמה של פריטים לא כספיים בדוחות כספיים של ישויות ופעילויות שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש לעליית מדד המחירים לצרכן בישראל.
- בהתאם לכך, הסכומים בדוחות הכספיים הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש, המתייחסים לנכסים לא כספיים (לרבות פחת והפחתות בגינם), השקעות בחברות כלולות ופריטי הון, שמקורם לפני התאריך הקובע, מבוססים על הנתונים המותאמים לאינפלציה (על בסיס מדד דצמבר 2003), כפי שדווחו בעבר. כל הסכומים בדוחות הכספיים הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש ושמקורם בתקופה שלאחר התאריך הקובע כלולים בדוחות כספיים אלה בערכים נומינליים.
- [התייחסות למצב של היפר-אינפלציה נדרשת רק לגבי חברות אשר החלו את פעילותן לפני 31 בדצמבר 2003, ובהנחה כי השפעת יישום ההוראות האמורות הינה מהותית.](#)
- 4) ערכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, 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 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.
 - 5) תקופת המחזור התפעולי של החברה/הקבוצה הינה 12 חודשים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. דוחות כספיים מאוחדים:

(1) כללי

דוחות אלה הינם איחוד של הדוחות הכספיים של החברה, של החברות הבנות שלה, הנכללות באיחוד באופן מלא, ושל החברות המוחזקות בשליטה משותפת של החברה וצדדים אחרים, הנכללות באיחוד לפי שיטת האיחוד היחסי, בהתאם לגילוי דעת 57 של הלשכה. באשר לרשימת החברות שנכללו באיחוד - ראו ביאור __.

(2) חברות בנות:

(א) חברות בנות הן חברות הנשלטות על ידי החברה. שליטה מתקיימת כאשר ביכולת החברה לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של החברה המוחזקת כדי להפיק הטבות ממשאביה ופעולותיה. חברות בנות נכללות באיחוד החל ממועד השגת השליטה בהן. איחודן מופסק במועד בו אבדה השליטה בהן.

(ב) עלות הנכסים וההתחייבויות של החברות הבנות מבוססת על השווי ההוגן שיוחס להם בעת רכישת אותן חברות, תוך יצירת מסים נדחים בהתאמה, ובכפוף לסכומים שנוכו מהם כאמור בסעיף (ג) להלן.

(ג) המוניטין, המוצג בדוחות המאוחדים על המצב הכספי במסגרת נכסים בלתי מוחשיים, מייצג את עודף עלות הרכישה של החברה הבת על חלקה של החברה בשוויים ההוגן של נכסיה הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שווין ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים), במועד הרכישה. כאשר החברה הבת נרכשת בחלקים, נקבע המוניטין לגבי כל רכישה בנפרד.

במצב בו עולה חלקה של החברה בשוויים ההוגן של נכסי החברה הבת הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שווין ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים) על עלות רכישתה, מנוכה העודף האמור תחילה מחלק החברה בנכסים הבלתי מוחשיים של החברה הבת ולאחר מכן מהנכסים הלא כספיים האחרים (לרבות מלאי) של החברה הבת באופן יחסי לשוויים ההוגן. עודף כאמור שנוותר לאחר הניכוי מהווה מוניטין שלילי המוכר בדוח רווח או הפסד במועד הרכישה.

(ד) חלקו של המיעוט בחברות הבנות מבוסס על הערך הפנקסני של הנכסים וההתחייבויות בספרי אותן חברות. המיעוט נושא בחלקו בהפסדים של חברה בת רק בגבולות חלקו היחסי בהונה העצמי. קיום מחויבות של המיעוט להתחייבויותיה של חברה בת, בדרך של מתן ערבויות או העמדת הלוואות בעלים וכדומה, מאפשר זקיפה של הפסדים לחובת המיעוט העולים על חלקו בהון העצמי של החברה הבת בגבולות מחויבות זו.

(ה) במקרה של מכירת מניות של חברה בת, במלואן או בחלקן, או הנפקת מניות על ידי החברה הבת לצד שלישי (כולל במצבים של מימוש אופציות של החברה הבת או המרה של התחייבויות המירות של החברה הבת על ידי צד שלישי), מוכר רווח או הפסד ממימוש ההשקעה בחברה הבת. רווח או הפסד זה נקבע במקרה של מכירת מניות של החברה הבת, על בסיס התמורה שהתקבלה ביחס לשווי המאזני של המניות שנמכרו, או במקרה של הנפקת מניות על ידי החברה הבת לצד שלישי, על בסיס חלקה של החברה בשווי המאזני של החברה הבת לאחר ההנפקה לצד השלישי. בעת מימוש של חברה בת המהווה פעילות חוץ, הסכום המצטבר של הפרשי השער המתייחסים לאותה פעילות חוץ יסווג מחדש לרווח או הפסד כחלק מהרווח מהמימוש. במקרה של מימוש חלקי, רק החלק היחסי מהפרשי השער שנצברו יכלל ברווח או בהפסד מהמימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (ו) יתרות ועסקאות הדדיות בין חברות הקבוצה - בוטלו. כמו כן, בוטלו רווחים ממכירות בין החברות שטרם מומשו מחוץ לקבוצה.
- (ז) המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות שונתה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית המיושמת על ידי החברה/הקבוצה.
- (3) חברות בשליטה משותפת:
 - (א) חברה בשליטה משותפת (עסקה משותפת) הינה חברה המוחזקת על ידי מספר גורמים ביניהם קיימת הסכמה חוזית לשליטה משותפת. הסכם לשליטה משותפת קובע שליטה משותפת בין הצדדים לעסקה, מבלי שלאחד הצדדים תהיה שליטה בלעדית בקבלת ההחלטות בתחומים שהינם חיוניים למטרות העסקה המשותפת, ללא קשר לחלקו בעסקה.
 - (ב) הדוחות הכספיים של החברות בשליטה משותפת נכללים באיחוד בדרך של איחוד יחסי. איחוד יחסי מיושם בדרך של חיבור חלקה היחסי של החברה בכל אחד מפריטי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות של החברה בשליטה משותפת עם אותם פריטים בדוחותיה הכספיים של החברה.
 - (ג) רווחים או הפסדים הנובעים מעסקות בין חברות עם החברות בשליטה משותפת מוכרים בגבולות שיעור חלקם של המשתתפים האחרים בעסקה המשותפת.
 - (ד) המדיניות החשבונאית המתייחסת לחברות בנות, כאמור בסעיפים (2)(ב), (2)(ג), (2)(ה) ו-(2)(ז) לעיל, רלבנטית גם לגבי חברות בשליטה משותפת.

ג. השקעות בחברות כלולות:

- (1) חברה כלולה הינה חברה מוחזקת בה יש לחברה השפעה מהותית על מדיניותה הכספית והתפעולית, אשר אינה חברה בת או חברה בשליטה משותפת. השפעה מהותית נחשבת כמתקיימת כאשר שיעור ההחזקה בחברה המוחזקת הינו 20% או יותר, למעט אם קיימות נסיבות הסותרות הנחה זו.
- (2) ההשקעות בחברות כלולות נכללות לפי שיטת השווי המאזני. בהתאם לשיטת השווי המאזני, מוכרת ההשקעה לראשונה בחברה הכלולה לפי עלותה, והערך הפנקסי משתנה כך שהחברה מכירה בחלקה ברווח או הפסד של החברה הכלולה.
- (3) עודף עלות הרכישה של החברה הכלולה על חלק החברה בשווי המאזני לעת הרכישה משויך לנכסים והתחייבויות המזוהים של החברה הכלולה בעת הרכישה על פי שווים הנאות (לאחר ייחוס מסים), כאשר היתרה מיוחסת למוניטין. הפחתות והתאמות של עודף העלות שיוחס לנכסים (כולל מוניטין) והתחייבויות של החברה הכלולה, נכללות בחלקה של החברה ברווח או הפסד של החברה הכלולה.
- (4) כאשר חלק החברה בהפסדי חברה כלולה שווה ליתרת ההשקעה בה, או עולה עליה, החברה אינה מכירה בהפסדים נוספים, אלא אם קיימת מחויבות של החברה להתחייבויותיה של החברה הכלולה, בדרך של מתן ערבויות או העמדת הלוואות בעלים וכדומה (במקרה כאמור, מוכרים הפסדים נוספים של החברה הכלולה בגבולות מחויבות זו).
- (5) החברה קובעת, בכל תאריך דיווח, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך בהשקעותיה בחברות כלולות. במידה שמתקיים סימן כלשהו כאמור, מחשבת החברה את סכום ירידת הערך של ההשקעה בחברה הכלולה כהפרש בין הסכום בר-השבה שלה (הגבוה מבין שווי השימוש לבין השווי ההוגן בניכוי עלויות מכירה) לערכה בספרים, ומכירה בסכום ירידת הערך ברווח או הפסד במסגרת סעיף "חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות שמתופלות לפי שיטת השווי המאזני". כל עוד לא חל שינוי בסכום בר-השבה של החברה הכלולה ששימש לחישוב ההפרשה לירידת ערך, זוקפת החברה את חלקה בהפסדי החברה הכלולה כנגד הקטנת ההפרשה האמורה, מבלי שתהיה לכך השפעה על רווח או הפסד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (7) רווחים שטרם מומשו בעסקאות שבין החברות הכלולות לבין חברות הקבוצה, מבטלים בהתאם לשיעור ההחזקה של הקבוצה בחברות הכלולות.
- (8) השווי המאזני של חברה כלולה המאוגדת בחו"ל נקבע בהתבסס על דוחותיה הכספיים הערוכים לפי כללי החשבונאות הבינלאומיים, וזאת כמתאפשר בגילוי דעת 68 של הלשכה.
- (9) המדיניות החשבונאית המתייחסת לחברות בנות, כאמור בסעיף ב(2)(ה) לעיל, רלבנטית גם לגבי חברות כלולות.

ד. תרגום יתרות ועסקאות במטבע חוץ:

- (1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה
- 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 בש"ח, שהוא מטבע הפעילות של החברה.
- (2) עסקאות ויתרות
- עסקאות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקאות או למועדי ההערכות מחדש כאשר הפריטים נמדדים מחדש. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקאות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום השנה, נזקפים לרווח או הפסד.
- הפרשי תרגום הנובעים משינוי בשערי חליפין הקשורים לנכסים פיננסיים שהינם פריטים כספיים מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון". הפרשי תרגום בגין נכסים והתחייבויות פיננסיים, שאינם פריטים כספיים (כגון ניירות ערך הוניים דוגמת מניות או אופציות), מוצגים בדוח רווח והפסד כחלק מהרווח או ההפסד בגין השינויים בשווי השוק שלהם.
- (3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה
- התוצאות והמצב הכספי של חברות הקבוצה (אשר מטבע הפעילות של אף אחת מהן אינו מטבע של כלכלה היפר-אינפלציונית) שמטבע הפעילות שלהן שונה ממטבע ההצגה ("פעילויות חוץ"), מתורגמים למטבע ההצגה כדלקמן:
- (א) נכסים והתחייבויות לכל דוח על המצב הכספי מוצג מתורגמים לפי שער הסגירה במועד אותו דוח על המצב הכספי.
- (ב) הכנסות והוצאות לכל דוח רווח או הפסד ו/או רווח כולל אחר מתורגמים לפי שערי החליפין הממוצעים לתקופה (אלא אם ממוצע זה אינו מהווה קירוב סביר של שערי החליפין במועדי העסקאות. במקרה זה מתורגמות הכנסות והוצאות לפי שער החליפין במועדי העסקאות).
- (ג) כל התנועות הונויות במהלך התקופה מתורגמים לפי שערי החליפין במועדי ההכרה בתנועות אלה.
- (ד) כל הפרשי השער הנוצרים מוכרים במסגרת רווח כולל אחר.
- כאמור לעיל, בעת איחוד הדוחות הכספיים, נזקפים לרווח כולל אחר הפרשי שער הנובעים מתרגום ההשקעה נטו בפעילויות חוץ. 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, רק החלק היחסי מהפרשי השער שנצברו ייכלל ברווח או בהפסד מהמימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מוניטין שנובע מרכישת פעילות חוץ ותיאומי שווי הוגן לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות הנובעים מרכישת פעילות חוץ מטופלים כנכסים וכהתחייבויות של פעילות החוץ ונמדדים במטבע הפעילות שלה. הפרשי שער בגין התרגום כאמור נזקפים אף הם לרווח כולל אחר.

ה. מלאי

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

עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה, עלויות ההמרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים. החברה/הקבוצה מקצה עלויות תקורה קבועות בייצור לעלויות המרת המלאי בהתבסס על קיבולת נורמלית (normal capacity) של מתקני היצור שלה. מרכיב המימון הגלום ברכישות מלאי באשראי לתקופות החורגות מהמקובל בענף אשר אינו נושא ריבית מתאימה, מופרד מעלות המלאי ונזקף להוצאות ריבית במשך תקופת המימון.

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

עלות פריטי מלאי נקבעת לפי הבסיסים כדלקמן:

- חומרי גלם ועזר - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" / לפי בסיס ממוצע משוקלל.
- תוצרת בעיבוד ותוצרת גמורה - על בסיס עלויות הייצור;
- מרכיב חומרי גלם ועזר - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון".
- מרכיב עבודה ועלויות עקיפות - על בסיס ממוצע משוקלל.
- מוצרים קנויים - על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" / ממוצע משוקלל.

ו. רכוש קבוע

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.

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

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 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.

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

שאר פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות. לפי מודל זה, מוצגים פריטי הרכוש בעלותם ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 ביניהם.

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת חוזה השכירות או אורך החיים המשוער של השיפורים, לפי הקצר ביניהם.

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

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

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

כאשר נמכרים נכסים שהוערכו מחדש, הסכומים שנותרו בגינם במסגרת "קן הערכה מחדש" מועברים ליתרת העודפים.

ז. נכסים בלתי מוחשיים

החברה/הקבוצה מכירה בנכסים בלתי מוחשיים בדוחותיה הכספיים, אם ורק אם מתקיימים התנאים הבאים: (א) צפוי (Probable) שההטבות הכלכליות העתידיות החזויות שניתן ליחסן לנכס יזרמו אל הישות; וכן (ב) העלות של הנכס ניתנת למדידה באופן מהימן.

נכס בלתי מוחשי, אשר כשיר להכרה כנכס כאמור לעיל, נמדד לראשונה לפי העלות. החברה/הקבוצה בחרה במודל העלות למדידת נכסים בלתי מוחשיים (גם לאחר ההכרה הראשונית בהם), כאשר בהתאם למודל זה מוצגים הנכסים הבלתי מוחשיים בעלותם בניכוי הפחתה שנצברה (לגבי נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר) ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

להלן הטיפול החשבונאי הפרטני בקבוצות של נכסים בלתי מוחשיים הקיימות בדוחותיה הכספיים של החברה/ הקבוצה:

(1) מוניטין

המוניטין שנוצר ברכישה של חברה בת או חברה בשליטה משותפת מייצג את עודף עלות הרכישה של החברה האמורה על חלקה של החברה בשווים ההוגן של נכסיה הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שווין ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים), במועד הרכישה.

לצורך בחינת ירידת ערך, המוניטין שנוצר מוקצה במועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים או קבוצות של היחידות המניבות מזומנים של הקבוצה, אשר חזויות ליהנות מהסינרגיות של הרכישה. כל יחידה או קבוצה של יחידות אליהן הוקצה המוניטין מייצגת את הרמה הנמוכה ביותר בישות שבה קיים מעקב על המוניטין לצורכי הנהלה פנימיים ואינה גדולה ממגזר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 מניבה 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

סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו בנפרד נמדדים בעלות היסטורית. סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו במסגרת רכישות של חברות בנות או חברות בשליטה משותפת מוכרים על בסיס שווים ההוגן במועד הרכישה. סימנים מסחריים ורישיונות הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי (___ עד ___ שנים).

(3) תוכנת מחשב

רישיונות לשימוש בתוכנות מחשב שנרכשו מהוונים על בסיס העלויות שנוצרו בגין רכישתה והכנתה לשימוש של התוכנה הספציפית. עלויות אלה מופחתות על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הרישיונות (___ עד ___ שנים).

עלויות הקשורות באחזקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

עלויות הקשורות במישרין לפיתוח מוצרי תוכנה מזהים וייחודיים, הנשלטים על ידי החברה/הקבוצה, העומדות בתנאים להכרה כנכסים בלתי מוחשיים האמורים בסעיף (4) להלן, מוכרות כנכסים בלתי-מוחשיים. העלויות כוללות את עלויות שכר עובדי הפיתוח וחלק יחסי מתאים מההוצאות העקיפות הרלבנטיות.

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.

עלויות פיתוח תוכנות מחשב המוכרות כנכסים, 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).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) מחקר ופיתוח

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;
- כוונת 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 ושימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; ו-
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

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 שהונו מוצגות כנכסים בלתי מוחשיים, ומופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה 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 (ראו סעיף ט' להלן).

(5) קשרי לקוחות חוזיים

קשרי לקוחות חוזיים הנרכשים במסגרת רכישה של חברות בנות או חברות בשליטה משותפת מוכרים על בסיס שווים ההוגן במועד הרכישה. קשרי הלקוחות החוזיים הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של קשרי הלקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. נדל"ן להשקעה

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 מנהלתיות 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 '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 מעריכי 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 מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי. 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".

זכות בנדל"ן, המוחזק על ידי חוכר בחכירה תפעולית, עשויה להיות מסווגת ומטופלת כנדל"ן להשקעה אם ורק אם הנדל"ן היה מקיים אחרת את ההגדרה של נדל"ן להשקעה והחוכר משתמש במודל השווי ההוגן לגבי הנכס שהוכר. חלופת סיווג זו קיימת לגבי כל נדל"ן בנפרד. אולם מרגע שחלופת סיווג זו נבחרה עבור זכות מסוימת בנדל"ן, המוחזק בחכירה תפעולית, כל הנדל"ן המסווג כנדל"ן להשקעה יטופל תוך שימוש במודל השווי ההוגן. העלות הראשונית של זכות בנדל"ן, המוחזק בחכירה, אשר סווגה כנדל"ן להשקעה תקבע בהתאם להוראות לגבי חכירה מימונית וסכום שווה ערך יוכר כהתחייבות. להלן מלל לדוגמא במקרה כאמור (אשר רלוונטי כאמור רק כאשר מיושם מודל השווי ההוגן):

קרקע המוחזקת במסגרת חוזה חכירה תפעולי מסווגת ומטופלת כנדל"ן להשקעה כאשר מתקיימים התנאים להגדרתה כנדל"ן להשקעה ומיושם לגביה מודל השווי ההוגן האמור לעיל. במקרים אלה, העלות הראשונית של הנדל"ן האמור נקבעת בהתאם להוראות לגבי חכירה מימונית (ראו כא' להלן) וסכום שווה ערך מוכר כהתחייבות.

ט. ירידת ערך של נכסים לא כספיים

ירידה בערכם של נכסים לא כספיים נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה. ירידה בערכם של נכסים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, כדוגמת מוניטין, וכן נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש, אשר אינם מופחתים באופן שוטף, נבחנת אחת לשנה ללא קשר לקיומם של סימנים לירידת ערך.

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. שווי השימוש של הנכס מוערך לפי הערך הנוכחי של תזרים המזומנים הצפוי מהמשך השימוש בנכס כולל זה הצפוי בעת הוצאתו משירות ומימושו בעתיד. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). כאשר יחידה מניבת מזומנים כוללת גם מוניטין המיוחס לאותה יחידה, הפסד מירידת ערך של יחידה כזו מיוחס קודם למוניטין, ולאחר מכן לשאר הנכסים.

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.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. עלויות אשראי

עלויות בגין אשראי ספציפי ולא ספציפי הניתנות לייחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס בהכנה או בהקמה שאינו משמש עדיין את ייעודו, אשר הכנתו לשימוש המיועד לו או למכירתו מצריכה פרק זמן ניכר והנמנה על אחת מקבוצות הנכסים המפורטות בתקן חשבונאות מספר 3), מהוונות כחלק מעלות הנכס, במהלך התקופה החל מהמועד בו מתקיימים לראשונה כל התנאים הבאים: (א) הושקעו עלויות בנכס; (ב) נגרמו עלויות אשראי; (ג) נעשו פעילויות הדרושות להכנת הנכס לשימושו המיועד או למכירתו.

היוון עלויות אשראי מופסק כאשר הושלמו מהותית כל הפעילויות הדרושות להכנת הנכס הכשיר לשימושו המיועד או למכירתו.

היוון עלויות אשראי מושעה כאשר חלה הפסקה בתהליך הכשרת הנכס (הפסקות קצרות בתהליך זה מסיבות שאינן תלויות בעסק, לא גורמות להשעיית ההיוון).

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

יא. מכשירים פיננסיים:

(1) ניירות ערך והשקעות אחרות:

(א) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך אלה (למעט "השקעת קבע" ואגרות חוב המיועדות להחזקה עד לפדיון, ראו להלן) מוצגים לפי שווי השוק, או לגבי תעודות השתתפות בקרנות נאמנות - לפי ערך הפדיון. השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לרווח או הפסד בסעיף המימון.

השקעה במניות אשר בכוונת החברה להחזיק בה לזמן ארוך ("השקעת קבע") מוצגת לפי העלות, לאחר הפחתה בגין ירידה בשווי שאינה בעלת אופי זמני.

השקעה באגרות חוב סחירות שיש החלטה מחייבת של הנהלת החברה להחזיק בהן עד למועד הפדיון (כולל הפגנת יכולת לעשות כך) מהווה גם היא "השקעת קבע". במקרים שקיימת השקעת קבע שכזאת, יותאם הנוסח ותנוסף ההתייחסות הבאה:
השקעה באגרות חוב המיועדות להחזקה עד לפדיון, מוצגת לפי עלות מופחתת, בהתחשב בריבית האפקטיבית שנצברה לתאריך הדיווח (הריבית כאמור מייצגת את התשואה המחושבת על העלות מיום הרכישה ועד לפדיון). כאשר חלה ירידה בשווי של ההשקעה שאינה בעלת אופי זמני, ההשקעה מופחתת בהתאם.

(ב) ניירות ערך בלתי סחירים והשקעות אחרות

ניירות הערך האמורים וההשקעות האחרות מוצגים לפי עלות או עלות מופחתת, לאחר הפחתה בגין ירידה בשווי שאינה בעלת אופי זמני.

(2) לקוחות

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.

יתרות הלקוחות מוצגות בניכוי הפרשה לחובות מסופקים. הפרשה נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק/ הפרשה נקבעת לפי שיעור קבוע מיתרת הלקוחות/ הפרשה נקבעת לפי שיעורים המשתנים בהתאם לעומק הפיגור של גביית חובות הלקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) 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 שאינן שוטפות.

(4) הלוואות שהתקבלו

ההלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות ההלוואות מוצגות לפי העלות בתוספת הריבית האפקטיבית שנצברה לתאריך הדיווח (הריבית כאמור מייצגת את התשואה המחושבת על העלות מיום קבלת ההלוואה ועד לפדיון).

הלוואות מסווגות כהתחייבויות שוטפות, אלא אם לחברה/לקבוצה יש בסוף תקופת הדיווח זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההלוואות למשך 12 חודשים לפחות לאחר תום תקופת הדיווח, שאז הן מסווגות כהתחייבויות בלתי שוטפות. עם זאת, התחייבויות לזמן ארוך אשר בסוף תקופת הדיווח קיימת הפרה של אמות המידה הפיננסיות שלהן יסווגו כהתחייבויות לזמן ארוך בתאריך הדיווח, אם פירעון נדחה לאחר תאריך הדיווח ולפני מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום, והן אינן עומדות לפירעון ב-12 החודשים לאחר תאריך הדיווח.

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות פרסם תיקון לתקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים, אשר מבהיר כי התחייבות לזמן קצר תסווג כהתחייבות שוטפת לתאריך הדוח על המצב הכספי, גם אם פירעונה נדחה, לאחר תאריך המאזן ולפני מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום, והיא אינה עומדת לפירעון ב-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי. זאת, בשונה מהטיפול חשבונאי בהלוואות לזמן ארוך שעומדות לפירעון בתאריך המאזן בשל הפרת אמות מידה פיננסיות ונדחה פירעון לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום. בהתאם לתיקון, תוקן סעיף 49(ד) לתקן חשבונאות מספר 34, כך שאם אין לישות בסוף תקופת הדיווח זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, ההתחייבות תסווג כהתחייבות שוטפת, למעט כאמור בסעיף 54 לתקן המאפשר לסווג, במצבים מסוימים, התחייבויות לזמן ארוך אשר בסוף תקופת הדיווח קיימת הפרה של אמות המידה הפיננסיות שלהן כהתחייבויות לזמן ארוך בתאריך המאזן, ובתנאי שהתקיימו התנאים האמורים בסעיף זה עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

(5) אגרות חוב הניתנות להמרה למניות

רכיב ההתחייבות והרכיב ההוני הגלומים באגרות החוב להמרה מוכרים בנפרד בדוח על המצב הכספי. השווי ההוגן של רכיב ההתחייבות נקבע בהתבסס על שיעור הריבית המקובלת לאגרות חוב בעלות מאפיינים דומים שאינן כוללות אופציית המרה. יתרת התמורה מיוחסת לאופציית ההמרה הגלומה באגרות החוב ומוצגת במסגרת ההון העצמי. עלויות העסקה מוקצות באופן יחסי לרכיבי אגרת החוב. חלק הפרמיה/הניכיון/עלויות עסקה שיוחס לרכיב ההתחייבות מופחת מההתחייבות ומובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבית, וחלק עלויות העסקה שיוחס לרכיב ההוני מופחת מההון העצמי.

(6) מניות בכורה

מניות בכורה, הכוללות חובת פדיון של החברה במועד עתידי וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה לפדותן במועד עתידי, מסווגות כהתחייבויות פיננסיות. דיבידנדים בגין מניות אלה מוכרים ברווח או הפסד כהוצאות מימון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(7) כתבי אופציה

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה אשר מקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מניות רגילות של החברה תמורת תוספת מימוש שנקבעה מסווגים במסגרת ההון העצמי, גם אם תוספת מימוש זו צמודה למדד המחירים לצרכן או לשער החליפין של מטבע חוץ.

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה, המקנים למחזיק בהן זכות לדרוש מהחברה לפדותן במועד עתידי (סילוק במזומן), מסווגים כהתחייבות פיננסית.

(8) תקבולים על חשבון מניות

תקבולים על חשבון מניות, כולל כאלה אשר מספר המניות שיוקצו תמורתם טרם נקבע, מסווגים במסגרת ההון העצמי.

(9) מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית (מניות באוצר)

עלות מניות החברה המוחזקות על ידי החברה או חברות בנות שלה, מופחתת מההון העצמי כמרכיב נפרד.

כאשר מניות אלה מונפקות מחדש בתקופות עוקבות, נכללת התמורה שמתקבלת, בניכוי עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לעסקה ובניכוי השפעות מסים על ההכנסה, בהון העצמי.

(10) קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

(11) שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

שווים הוגן של המכשירים הפיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים ואשר יש להם מחיר מצוטט, מבוסס על המחירים המצוטטים בסוף תקופת הדיווח.

השווי הוגן של מכשירים פיננסיים שאינם נסחרים בשוק פעיל מתבסס על מחירי שוק של מכשירים פיננסיים דומים ובהעדרם מבוסס על מגוון שיטות הערכה אחרות. החברה/הקבוצה משתמשת במגוון טכניקות הערכה המלוות בהנחות המתבססות על התנאים הכלכליים הקיימים לכל תאריך דיווח. שיטות ההערכה המיושמות כוללות ערך נוכחי של תזרימי מזומנים, מודלים כלכליים להערכת שווי אופציות ושיטות הערכה מקובלות נוספות.

י.ב. מכשירים פיננסיים נגזרים

רווחים או הפסדים הנובעים מעסקות הגנה על נכסים והתחייבויות קיימים נכללים ברווח או הפסד במקביל לתוצאות מנכסים והתחייבויות אלה. רווחים או הפסדים המתייחסים להגנה על התקשרויות איתנות (firm commitments) נדחים ונכללים כחלק ממדידת התוצאות של העסקות שבגין נעשו עסקות ההגנה. רווחים או הפסדים בגין מכשירים נגזרים שאינם נובעים מעסקות הגנה על נכסים והתחייבויות קיימים או על התקשרויות מוצקות, נכללים ברווח או הפסד באופן שוטף.

סכומי הפרמיה נטו שהחברה משלמת בגין אופציות מטבע נכללים בדוח על המצב הכספי במסגרת "חייבים אחרים ויתרות חובה" ונזקפים להוצאות מימון בתקופה שעד לפקיעת האופציות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. שווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש וכן מלוות ממשלתיים קצרי מועד/איגרות חוב ממשלתיות סחירות אחרות (שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים), נחשבות על ידי הקבוצה כשווי מזומנים.

יד. הון המניות

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות.

עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות או אופציות חדשות המסווגות כהון, מוצגות במסגרת ההון העצמי כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

טו. חלוקת דיבידנד

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

טז. הפרשות

הפרשות בגין שיקום סביבתי, אחריות בגין מוצרים, 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.

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

הפרשות נמדדות 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.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יז. הטבות עובד:

(1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה

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

תכנית הפקדה מוגדרת היא תכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה במסגרת החברה/הקבוצה מבצעת הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה 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.

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

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג של החברה/הקבוצה, חייבת החברה/הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות החברה/הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לגבי עיקר העובדים מטופלת כתוכנית הטבה מוגדרת ולגבי יתר העובדים מטופלת כתוכנית הפקדה מוגדרת.

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

התחייבות החברה/הקבוצה לגבי יתר העובדים שהינם במסגרת תכנית הפקדה מוגדרת הינה לבצע הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה, כאשר לחברה 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.

התייחסות להתחייבות בגין פיצויי פרישה המהווה תוכנית להטבה מוגדרת:

תקן חשבונאות מספר 39 מאפשר לישות בחירת מדיניות חשבונאית לגבי מדידת הטבות בגין פיצויי פרישה. ישות יכולה לבחור בין מודל אקטוארי לבין מודל הסגירה. אם הישות מיישמת את המודל האקטוארי, ישות יכולה לבחור בין זקיפת מדידות מחדש לרווח או הפסד לבין זקיפת המדידות מחדש לרווח כולל אחר. הישות תיישם את המדיניות החשבונאית שנבחרה בעקביות.

חלופה ראשונה - יישום מודל הסגירה

התחייבות החברה/הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לעובדים נמדדת לפי מודל הסגירה. לפי מודל זה, מחושבת ההתחייבות בהתאם לסכום הפיצויים לו היו זכאים העובדים בהנחה שפעילות החברה/ חברות הקבוצה הייתה נסגרת במועד הדיווח.

חלופה שנייה - יישום המודל האקטוארי

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 יחידת זכאות חזויה.

הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר). שיעור ההיוון שבו נעשה שימוש לחישובי המחויבות האקטוארית נקבע על ידי שימוש בתשואות שוק בתאריך הדוח על המצב הכספי של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה, הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתחייבות לפיצויי הפרישה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח כולל אחר (או לחילופין: החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח או הפסד), בתקופה בה נבעו. מדידות מחדש אלה נוצרות כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות, מתיאומים על בסיס ניסיון העבר ומהפרשים בין התשואה על נכסי התוכנית לסכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבויות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

השינוי בהתחייבות בגין הטבה מוגדרת הנובע משינויים, צמצומים וסילוקים של תכנית להטבה מוגדרת מוכר ברווח או הפסד.

היעודות לפיצויים נמדדות לפי שוויין ההוגן. היעודות האמורות מהוות נכסי תכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין, ועל כן קוזזו מיתרת ההתחייבות בגין יחסי עובד-מעביד לצורכי ההצגה בדוח על המצב הכספי.

התייחסות לתוכניות פנסיה המהוות תוכניות להפקדה מוגדרת:

החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות פנסיה הממומנות באמצעות תשלומים, המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה המנוהלות בנאמנות, כאשר עם ביצוע התשלומים, היא איננה מחויבת בתשלום נוסף. בהתאם לתנאיהן, תוכניות הפנסיה האמורות עונות להגדרת תכנית הפקדה מוגדרת כדלעיל.

התשלומים מוכרים 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.

(2) ימי חופשה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה המחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. החברה/הקבוצה זוקפת התחייבות והוצאה בגין ימי החופשה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

ככל שהחברה/הקבוצה צופה שעיקר סכומה של ההטבה בגין ימי החופשה חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן קצר ונמדדת לפי הסכום הנוסף שהחברה/הקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן ארוך ונמדדת לפי הערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהחברה/הקבוצה צופה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד למועד הדיווח).

כהקלה מעשית, חברה שבחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה רשאית למדוד כהטבה לזמן קצר (בסכום לא מהוון) גם את המחויבות בגין היעדרויות בתשלום נצברות בגין ימי חופשה שלא נוצלו אשר סווגו כהטבה לזמן ארוך.

(3) הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות

ככלל, הטבות אלה אינן מתייחסות 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 מראון וכדומה, או במקרים בהם משולמת לעובד הטבה נוספת בעת פרישה שלא מראון לעומת ההטבה המשולמת לו בעת פרישה מראון.

הטבות עודפות בגין הפסקת עבודה בנסיבות מיוחדות הן תשלומים לעובדים בנוסף להטבות בגין פיצויי פרישה. במרבית המקרים, תשלומים אלה מבוצעים כחלק מתוכנית הבראה או על מנת לעודד פרישה מוקדמת של עובד או קבוצת עובדים. הטבות אלה מטופלות בנפרד מהטבות עובד אחרות, מאחר שהאירוע שיוצר מחויבות הוא הפיטורין

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ולא השירות של עובד. הטבות אלה נובעות מהחלטה של החברה/הקבוצה לפטר עובד או מהצעה של החברה/הקבוצה לספק הטבות לעובד בתמורה לסיום העסקתו.

החברה/הקבוצה מכירה בהטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בניסיונות מיוחדות כהתחייבות וכהוצאה רק כאשר החברה/הקבוצה התחייבה באופן מובהק להעניק הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בניסיונות מיוחדות. החברה/הקבוצה מודדת הטבות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את המחויבות במועד הדיווח. אם הטבות אלה עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודשים לאחר סוף תקופת הדיווח, הן ימדדו בערך הנוכחי.

4) שיתוף ברווחים ותכניות מענקים

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 בהתחייבות כאמור כאשר קיימת מחויבות משפטית או כאשר הנוהג בעבר יצר מחויבות משתמעת לבצע תשלומים כאלה כתוצאה מאירועי העבר וכן ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות.

ככל שהחברה/הקבוצה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן קצר ונמדדת לפי הסכום הנוסף שהחברה/הקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן ארוך ונמדדת לפי הערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהחברה/הקבוצה צופה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד למועד הדיווח).

יח. מסים על ההכנסה

הוצאות המס לשנים המדווחות כוללות מסים שוטפים ומסים נדחים. המסים מוכרים ברווח או הפסד, למעט מסים הקשורים בפריטים שנזקפו לרווח כולל אחר או ישירות להון, אשר מוכרים גם הם ברווח כולל אחר או בהון, בהתאמה.

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 הרלבנטיים, ויוצרת הפרשות בהתאם לסכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס.

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 ההפרשים 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 יוממשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו. ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, בגבולות סכום ההפרשים, שצפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס. כמו כן, החברה/הקבוצה מכירה בנכס מסים נדחים בגין הפסדים מועברים לצורכי מס והטבות מס מועברות, שטרם נוצלו, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצלם.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 של החברה שחל לגביה פטור ממס תתווסף הפסקה הבאה:

כאמור בביאור , במקרה של חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מ"מפעלים מאושרים או מפעלים מוטבים" שחל לגביה פטור ממס, יחול מס בגין הסכום שיחולק בהתאם לשיעור המס שהחברה היתה חייבת בתשלומה אילמלא הפטור. במקרה של חלוקה כאמור יזקק סכום המס להוצאה בדוח רווח או הפסד.

יט. הכרה בהכנסות

הכנסות החברה/הקבוצה נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה/הקבוצה זכאית לקבל בגין מכירות ושירותים שסופקו במהלך העסקים הרגיל. ההכנסות מוצגות נטו ממע"מ, החזרות, זיכויים והנחות / ולאחר ביטול הכנסות בין חברות הקבוצה. החברה/הקבוצה מכירה בהכנסה כאשר סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן; צפוי שההטבות הכלכליות המיוחסות לעסקה יזרמו לחברה/לקבוצה; וכאשר תנאים מסוימים נוספים מתקיימים עבור כל אחת מהפעילויות השונות של הקבוצה, כמפורט להלן.

סכום ההכנסה אינו נחשב כניתן למדידה באופן מהימן, עד שכל ההתניות המתייחסות לעסקה יושבו. החברה/הקבוצה מבססת את אומדניה על ניסיון העבר, בהתחשב בסוג הלקוח, סוג העסקה והפרטים המיוחדים לכל הסדר.

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

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.

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

החברה/הקבוצה מפעילה רשת חנויות עודפים קמעונאיות למכירת נעליים ומוצרי עור אחרים. מכירת הסחורות מוכרת כאשר החברה מוכרת / חברות הקבוצה מוכרות מוצר ללקוח. מכירות קמעונאיות 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. החברה/הקבוצה אינה מפעילה תכניות נאמנות לקוחות כלשהן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) הכנסות מפעילות באינטרנט

הכנסות בגין מכירות ושירותים שסופקו באמצעות האינטרנט מוכרות בעת העברת הסיכונים וההטבות הקשורים במלאי ללקוח, כלומר בעת המשלוח. התשלום בגין העסקאות מתבצע באמצעות כרטיס אשראי.

הקבוצה מבצעת הפרשה בגין הנפקת זיכויים שניתן לממשם באמצעות האינטרנט בהתבסס על רמת ההחזרות הצפויה אשר מבוססת על ניסיון העבר באשר לשיעור ההחזרות.

(4) הכנסות ממתן שירותים

החברה/הקבוצה מספקת שירותי עיצוב והובלה ליצרני נעליים אחרים. ההכנסות ממתן שירותים מוכרות בתקופת הדיווח בה סופקו השירותים בהתאם לשיעור ההשלמה של העסקה הספציפית, המוערך על בסיס שיעור השירותים שבוצעו מתוך כלל השירותים האמורים להתבצע.

(5) הכנסות ריבית

הכנסות ריבית מוכרות על בסיס תקופתי בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית. במקרה של ירידה בערכם של נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת שאינה בעלת אופי זמני, מפחיתה החברה/הקבוצה את הערך בספרים בהתאם לחישוב תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, המהווים לפי שיעור הריבית האפקטיבית המקורי של המכשיר. הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים בעלות מופחתת שערכם ירד מוכרות באמצעות יישום שיעור הריבית האפקטיבי המקורי לגבי העלות המופחתת של הנכס הפיננסי.

(6) הכנסות מתמלוגים

הכנסות מתמלוגים מוכרות על בסיס צבירה, בהתאם למהות ההסכמים המתייחסים.

(7) הכנסות מדיבידנדים

הכנסות מדיבידנדים מוכרות כאשר קמה לחברה/לקבוצה זכות לקבלתם.

(8) עסקות מרובות מרכיבים

החברה/הקבוצה מציעה הסדרים מסוימים, במסגרתם יכול לקוח לרכוש מחשב אישי ביחד עם הסכם שירות לשנתיים. כאשר קיים הסדר מרובה מרכיבים מסוג זה, הסכום הניתן לזיהוי בגין הסכם השירות נדחה ומוכר כהכנסות לאורך תקופת מתן השירות. הסכום הנדחה כאמור הינו הסכום אשר יכסה את העלויות הצפויות בגין השירותים בהתאם להסכם, בתוספת רווח סביר בגין אותם שירותים.

(9) חוזי ביצוע

בעבודה על פי חוזה ביצוע (עבודה הנעשית על פי הזמנה של לקוח ובהתאם למפרט ספציפי והמתייחסת לבניה או לייצור נכס, כאשר תחילת הביצוע היא בתקופת דיווח אחת וסיומה בתקופת דיווח אחרת) ההכנסה מוכרת על פי שיטת שיעור ההשלמה, ובלבד שמתקיימים כל התנאים הבאים: (1) ההכנסות ידועות או ניתנות לאומדן מהימן; (2) גביית ההכנסות צפויה; (3) העלויות הכרוכות בביצוע העבודה ידועות או ניתנות לאומדן מהימן; (4) לא קיימת אי ודאות מהותית באשר ליכולת החברה/הקבוצה כקבלן מבצע להשלים את העבודה ולעמוד בתנאים החוזיים עם הלקוח; (5) שיעור ההשלמה ניתן לאומדן מהימן.

לגבי עבודה של הקמת בניינים חייב להתקיים גם תנאי נוסף להכרה בהכנסה והוא ששיעור ההשלמה של העבודה הגיע לכדי 25%.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

שיעור ההשלמה נקבע על בסיס העלויות שהושקעו עד לתאריך הדוח על המצב הכספי ביחס לאומדן העלויות בגין כל החוזה. במניין העלויות שהושקעו לצורך חישוב שיעור ההשלמה לא נכללות עלויות שאינן מצביעות על התקדמות העבודה.

סכומים של מרכיבי הכנסה משתנים נכללים בהכנסה כאשר הם ניתנים לאומדן מהימן וצפויים להתממש.

כאשר העלויות החזויות של העבודה עולות על ההכנסות החזויות ממנה כל ההפסד החזוי מוכר מיידית, וזאת גם אם טרם הוחל בביצוע העבודה.

כל עוד לא מתקיימים כל התנאים המנויים לעיל, מוכרת ההכנסה בגובה העלויות שהוצאו אשר השבתן צפויה ("הצגת מרווח אפס").

כ. עלות המכירות:**(1) הנחות מספקים**

הנחות המתקבלות מספקים על בסיס תקופתי, אשר לגביהן לא מחויבת החברה / הקבוצה לעמוד ביעדים מסוימים, נכללות בדוחות הכספיים בהתאם ובהתבסס על הרכישות שבוצעו.

הנחות, שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת החברה / הקבוצה בהיקף רכישות (כמותי או כספי) מינימלי / בגידול בהיקף הרכישות לעומת תקופות קודמות, נכללות עם העמידה ביעדים המזכים בהנחות, כאמור / נכללות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שביצעה החברה מהספקים בתקופה הנבחנת, כל עוד צפוי (Probable) שהיעדים יושגו, וניתן לאמוד את סכום ההנחה באופן סביר. אומדן סכום ההנחה מבוסס, בין היתר, על נסיון העבר ועל היקף הרכישות החזוי מהספקים ביתרת התקופה.

(2) הפרשה לאחריות

הפרשה בגין עלויות צפויות בקשר עם אחריות לטיב מוצרים, נכללת במועד ההכרה בהכנסה ממכירתם. הפרשה הינה בשיעור של % __ מהמכירות, שנקבע בהתבסס על נסיון העבר.

כא. חכירות**כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות תפעוליות:**

הסכמי חכירה שבמסגרתם חלק מהותי של הסיכונים והתשואות של הבעלות נשמרים בידי המחכיר מסווגים כחוזי חכירה תפעולית. תשלומים המבוצעים במסגרת חכירה תפעולית (בניכוי תמריצים כלשהם המתקבלים מהמחכיר) נזקפים לרווח או הפסד על בסיס שיטת הקן הישר על פני תקופת החכירה.

כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות מימוניות:

החברה/הקבוצה חוכרת פריטי רכוש קבוע מסוימים. חכירות רכוש קבוע, בהן הועברו לחברה/לקבוצה באופן מהותי כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות, מסווגות כחכירות מימוניות. חכירות מימוניות מוכרות ככנס והתחייבות בתחילת תקופת החכירה בסכום הנמוך מבין שווי ההוגן של הנכס החכור והערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימאליים.

כל תשלום דמי חכירה מיוחס בין החזר התחייבות לבין הוצאות מימון. התחייבויות השכירות המתחייבות, בניכוי מרכיב המימון, מסווגות במסגרת הלוואות והתחייבויות אחרות שאינן שוטפות, למעט סכומים שצפויים לחול בתקופה של עד 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגים בהתחייבויות שוטפות. עלויות המימון מוקצות לכל אחת מהתקופות במהלך תקופת החכירה באופן ששיעור הריבית התקופתי בגין יתרת ההתחייבות הנותרת בכל תקופה הוא קבוע.

במקרים בהם לא קיימת ודאות סבירה (reasonable certainty) שהחברה/הקבוצה תשיג בעלות בתום תקופת החכירה על רכוש קבוע שנחכר במסגרת חכירה מימונית, הרכוש האמור

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מופחת על פני התקופה הקצרה מבין אורך החיים השימושיים שלו ובין תקופת החכירה. מאידך, במקרים כאמור בהם קיימת וודאות סבירה שהחברה/הקבוצה תשיג בעלות בתום תקופת החכירה, הרכוש האמור מופחת לאורך תקופת השימוש החזויה שמהווה גם את אורך החיים השימושיים של הנכס.

כאשר החברה/הקבוצה היא המחכירה בחכירות מימוניות:

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

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:

כאשר נכסים מוחכרים 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.

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

כב. תשלום מבוסס מניות

החברה/הקבוצה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 24 "תשלום מבוסס מניות" של המוסד לתקינה (להלן - תקן 24), אשר קובע כללי הכרה ומדידה וכן דרישות גילוי לעסקות תשלום מבוסס מניות.

בהקשר להענקות הוניות לעובדים, שווי שירותי העבודה המתקבלים מהם בתמורה, נמדד במועד ההענקה, לפי השווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו לעובדים. שווי העסקות, שנמדד כאמור, נזקף כהוצאה על פני התקופה בה מבשילה לעובד הזכות לממש או לקבל את המכשירים ההוניים המתייחסים. במקביל לרישום כל חלק תקופתי של ההוצאה, נרשם גידול מתאים בקרן הון, הכלולה במסגרת סעיפי הון העצמי של החברה.

באשר להענקות הוניות לספקים או לנותני שירותים, שאינם עובדים, בגין סחורות או שירותים המתקבלים מהם, השווי ההוגן של הסחורות או השירותים שהתקבלו נמדד במועד שבו הישות מקבלת את הסחורות או שנותן השירותים מספק את השירותים, ונזקף כהוצאה על פני התקופה בה הישות מקבלת את הסחורות או השירותים. במקביל לרישום כל חלק תקופתי של ההוצאה, נרשם גידול מתאים בקרן הון, הכלולה במסגרת סעיפי הון העצמי של החברה.

כאשר מדובר בהענקות הוניות לספקים או לנותני שירותים, שאינם עובדים, קיימת הנחה, הניתנת להפרכה, שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או השירותים שהתקבלו באופן מהימן. במקרים נדירים, אם ההנחה מופרכת, העסקה תימדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים, אשר נמדד במועד שבו הישות מקבלת את הסחורות או שנותן השירותים מספק את השירותים.

השווי ההוגן של הענקות התחייבותיות נמדד במועד ההענקה לפי שוויה ההוגן של ההתחייבות, וכל חלק של הוצאה תקופתית המחושבת כאמור לעיל נזקף לאורך תקופת ההבשלה כנגד רישום מקביל של התחייבות בדוח על המצב הכספי של החברה. ההתחייבות המצטברת נמדדת מחדש, בכל תאריך מאזן, עד לפירעון ההתחייבות האמורה. השינויים בהתחייבות נזקפים לרווח או הפסד.

בהתאם להוראות תקן 24, מייחסת החברה/הקבוצה מסים על הכנסה בגין תשלומים מבוססי מניות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כג. ריכוז סיכוני אשראי

רוב מכירות הקבוצה נעשות באירופה, למספר רב של לקוחות. המכירות בישראל נעשות לשוק הפרטי, הכולל מספר רב של לקוחות. אי-לכך, יתרות הלקוחות של הקבוצה אינן מייצגות ריכוז משמעותי של סיכון אשראי ליום 31 בדצמבר 2021.

חובות לקוחות שהופקדו בניכיון בתאגיד בנקאי, כנגד קבלת אשראי, ואשר הסיכונים הקשורים בגבייתם הועברו במלואם לאותו תאגיד, נגרעים במלואם מספרי החברה. הוצאות הקשורות בניכיון החובות, נזקפו לדוח רווח והפסד בסעיף המימון, בעת התהוותן.

התייחסות לפעילות בענף בו 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.

החברה והחברה הבת בוחנות באופן שוטף את טיב הלקוחות ובהתאם קובעות את היקף ההתקשרות עמם ו/או דורשות מהם בטחונות מתאימים.

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

נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה כאשר ערכם בספרים יושב בעיקר באמצעות עסקת מכירה ולא באמצעות שימוש מתמשך. כדי שמצב זה יתקיים, הנכס (או קבוצת המימוש) חייב להיות זמין למכירה במצבו הנוכחי, בכפיפות רק לתנאים שהם רגילים ומקובלים במכירות של נכסים (או של קבוצות מימוש) כאלה, והמכירה שלו חייבת להיות צפויה ברמה גבוהה ("highly probable"). נכסים אלה נמדדים על פי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוים ההוגן בניכוי עלויות מכירה.

כה. פעילויות שהופסקו

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 מהוות חלק מתכנית יחידה ומתואמת למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד.

הכנסות והוצאות אשר שייכות לפעילויות שהופסקו מוצגות ברווח או הפסד, נטו, בניכוי מסים על הכנסה בכל השנים המוצגות, במסגרת סעיף "רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה". תוצאות הפעילות שהופסקה מוצגות ברווח או הפסד בנפרד מתוצאות הפעילות הנמשכת הן בתקופת הדיווח שבה בוצע לראשונה הסיווג של הפעילות כפעילות שהופסקה והן בתקופות דיווח קודמות מוצגות כלשהן.

בדוח על המצב הכספי מוצגים הנכסים וההתחייבויות של הפעילות המופסקת בנפרד רק החל מתקופת הדיווח שבה סווגו לראשונה כמוחזקים למכירה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה.

[אין חובה להציג נתוני רווח למניה עבור חברות שמניותיהן הרגילות ומניותיהן הרגילות הפוטנציאליות אינן רשומות ואינן מצויות בהליך רישום למסחר בשווקים ציבוריים](#)

כו. רווח למניה

חישוב הרווח הבסיסי למניה מבוסס, ככלל, על הרווח הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

בחישוב הרווח או ההפסד המדולל למניה, מתווסף לממוצע המניות הרגילות ששימש לחישוב הבסיסי, גם הממוצע המשוקלל של מספר המניות שיונפקו, בהנחה שכל המניות הפוטנציאליות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

המדללות יומרו למניות. המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור, רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מקטינה את הרווח או מגדילה את ההפסד למניה מפעילות נמשכת).
באשר לנתונים ששימשו בקביעת הרווח או ההפסד למניה כאמור - ראו ביאור ____.

אין חובה להציג דיווח מגזרי עבור חברות שניירות הערך שלהם לא רשומים ולא מצויים בתאריך רישום למסחר בבורסה כלשהי לניירות ערך וניירות הערך שלהן לא הוצעו לציבור על פי תשקיף

כז. דיווח מגזרי

המגזרים העסקיים והגיאוגרפיים של החברה/הקבוצה לצורכי דיווח הם אותן יחידות ארגוניות שבגינן מדווח מידע לדיריקטוריון ולמנכ"ל לצורך הערכת ביצועי העבר של היחידה ולצורך קבלת החלטות בדבר הקצאת משאבים בעתיד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כח. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

מעט לעת מפורסמים תיקונים ושיפורים לתקני חשבונאות וגילויי דעת ו/או תקני חשבונאות וגילויי דעת חדשים והבהרות לתקנים קיימים. בהתאם לסעיף 29 לתקן חשבונאות מספר 35 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":

כאשר לישום לראשונה של תקן חשבונאות, 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 החשבונאות;
- (ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות המעבר, במידה ורלוונטי;
- (ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
- (ד) תיאור הוראות המעבר, במידה ומתאים;
- (ה) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום;
- (ו) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
- (ז) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, כנדרש בהתאם לסעיף 20 (א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שפורסמו או נכנסו לתוקף בשנת 2021 (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 ליישום אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים, יש לציין עובדה זו.

(1) תקנים חדשים והנחיות מקצועיות אשר נכנסו לתוקף מחייב עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2021:

(א) תקן חשבונאות מספר 42 "חקלאות" (להלן - "תקן 42")

בחודש דצמבר 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 42, חקלאות. תקן 42 קובע לראשונה את הוראות ההכרה, המדידה והגילוי, שיחולו על נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית, והוא מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 41 חקלאות, תוך ביצוע שינויים מהותיים ששולבו בו. תקן 42 חל בין היתר על חברות בתחום הקנאביס הרפואי.

תקן 42 מאפשר בחירה של מדיניות חשבונאית למדידת נכסים ביולוגיים ותוצרת חקלאית, לפי קבוצות של נכסים ביולוגיים (וכתוצאה מכך גם לגבי התוצרת החקלאית שנאספה ממנה) – מדידה לפי מודל העלות או לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה. תקן 42 כולל גם מדרג לקביעת שווי הוגן של נכס ביולוגי ותוצרת חקלאית. כמו כן, תקן 42 קובע טיפול חשבונאי במענקים ממשלתיים שאינם בתחולת גילוי דעת 35 (הטיפול החשבונאי במענק השקעות).

החברה/קבוצה מיישמת את תקן 42 לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. בהתאם להוראות המעבר של תקן 42, תקן זה מיושם בדרך של מכאן ולהבא. השפעת היישום לראשונה של תקן 42 נדרשת להיזקף כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים. ליישום לראשונה של תקן 42 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/קבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

(ב) תיקון לתקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן - "תקן 35") והנחיות ליישום התקינה הישראלית בעת אימוץ תקן דיווח כספי בינלאומי 16, חכירות

בחודש פברואר 2021, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תיקון לתקן חשבונאות מספר 35 במסגרת פרויקט שיפור תקנים קיימים - 2021 בתקינה הישראלית. התיקון לתקן 35 מאפשר לחברות המיישמות את התקינה הישראלית, ומאמצות תקן דיווח כספי בינלאומי עדכני (או כלל מתוכו) במקום הפרקטיקה המקובלת בישראל, ליישם את הוראות המעבר שבתקן הדיווח הכספי הבינלאומי בעת אימוצו (ללא קשר אם האימוץ בוצע במועד התחילה או במועד מאוחר יותר), בהתאמות המתחייבות לתקינה הישראלית. כמו כן, התיקון מאפשר יישום מוקדם של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי העדכני (או כלל מתוכו) במקום הפרקטיקה המקובלת בישראל, אם בתקן הדיווח הכספי הבינלאומי העדכני ניתנה אפשרות ליישום מוקדם.

בהקשר זה, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות גם הנחיות יישום כלליות לעניין השינויים המתחייבים בתקני החשבונאות במקרה של אימוץ תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (IFRS 16). המוסד לתקינה יפעל על מנת לפרסם בעתיד הנחיות יישום כלליות לעניין השינויים המתחייבים בתקני החשבונאות בעת אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים עדכניים נוספים או כללים מתוכם.

החברה/הקבוצה מיישמת את התיקונים לתקן 35 לגבי דוחות כספיים לתקופות שנחיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ליישום לראשונה של התיקונים לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה.

(ג) הנחיה מקצועית 2021/1 - הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וגילוי לגבי סיוע ממשלתי (להלן - "ההנחיה המקצועית")

הנחיה מקצועית 2021/1, שפורסמה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, נועדה לסייע לחברות לפתח מדיניות חשבונאית לטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים ולגילוי לגבי סיוע ממשלתי, שאינם בתחולה של תקני חשבונאות אחרים, להבהיר את דרישות הגילוי הרלוונטיות ולספק הנחיות יישום. ההנחיה המקצועית מתבססת על תקן חשבונאות בינלאומי 20 אשר עוסק בטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים ובגילוי לגבי סיוע ממשלתי, עם שינויים והתאמות.

עבור סיוע אשר עומד בהגדרת "מענק ממשלתי", ההנחיה המקצועית קובעת את דרישות ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי. עבור סיוע אשר אינו עומד בהגדרת "מענק ממשלתי" אלא מהווה "סיוע ממשלתי", דרישות ההכרה, המדידה וההצגה של ההנחיה המקצועית אינן חלות, אלא דרישות הגילוי בלבד.

כמו כן, בהקשר לסיוע המתקבל מהממשלה, ההנחיה המקצועית דנה באירועים לאחר תקופת הדיווח, בהלוואות בשיעורי ריבית הנמוכים משיעור ריבית השוק וכן בהלוואות בערבות המדינה.

בהתאם להוראות המעבר, ההנחיה המקצועית מיושמת בדרך של יישום למפרע. ליישום לראשונה של ההנחיה המקצועית לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה.

דוחות לדוגמא אלו אינם כוללים התייחסות לגבי תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכ"רים, אשר חל על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. מלכ"רים נדרשים לבחון את כלל ההשלכות של תקן חשבונאות מספר 40 על דוחותיהם הכספיים. לקישור לפרסום של המחלקה המקצועית, PwC ישראל, בנושא תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן נובמבר 2021) - לחץ כאן

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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

לגבי תקן או תיקון לתקן, אשר אינו בתוקף, והחברה/הקבוצה לא בחרה ליישמו מוקדם, להלן סעיפים 31 ו-32 לתקן חשבונאות מספר 35 הרלוונטיים לעניין גילוי בגין תקנים או תיקונים לתקנים, אשר טרם נכנסו לתוקף: במקרה שהישות טרם יישמה תקן חשבונאות חדש, אשר פורסם, אך טרם נכנס לתוקף, ואשר חזויה להיות לו השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הישות, על הישות לתת גילוי:

(א) לעובדה זו; וכן
(ב) למידע ידוע או למידע ניתן לאמידה באופן סביר, הרלוונטי להערכת ההשפעה האפשרית, שתהיה ליישום תקן החשבונאות החדש על הדוחות הכספיים של הישות בתקופה של הישום לראשונה.

לצורך ציאת לסעיף 31, על הישות לשקול מתן גילוי כדלהלן:
(א) שם תקן החשבונאות;
(ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;
(ג) המועד בו נדרש יישום תקן החשבונאות;
(ד) מועד האימוץ לראשונה המתוכנן של תקן החשבונאות על-ידי הישות; וכן
(ה) גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן החשבונאות על הדוחות הכספיים.

ככל שיפורסמו עד למועד פרסום הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה תקנים ותיקונים רלוונטיים אשר יכנסו לתוקף בתקופות עתידיות, יש לתת לכך גילוי כאמור לעיל.