

מידע כספי לדוגמא לתקופת ביניים

מידע כספי לדוגמא ליום
30 ביוני 2024 ולתקופות
של 6 החודשים
ו-3 החודשים שהסתיימו
באותו תאריך

מאי 2024

(ביאור ג'3'
עודכן חלקית
בחודש יולי
2024)

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

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 הדיווח הכספי הבינלאומיים (ה-IFRS®) (להלן - 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.

© 2024 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 ביניים לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר.
- 2) כיתוב בצבע שחור עם רקע תכלת **(כגון זה)** מהווה מראה מקום לביאור בדוח הכספי ביניים לדוגמא.
- 3) כיתוב בצבע תכלת **(כגון זה)** מהווה מראה מקום לתקן או תקנה.
- 4) מידע 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 2024.
- 5) מידע כספי לדוגמא זה אינו ממחיש את היישום של תקן דיווח כספי בינלאומי 17 *חוזי ביטוח* (להלן – IFRS 17) אשר נכנס לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023. תשומת הלב כי גם חברות שאינן פועלות בתחום הביטוח, אשר יש להן חוזים כלשהם העונים להגדרה של חוזה ביטוח לצורכי IFRS 17, עשויות להיות מושפעות מכניסתו לתוקף של IFRS 17. לכן, על כל חברה לבחון האם IFRS 17 רלוונטי עבורה ואת הגילוי הנדרש.

חברה תעשייתית בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2024

חברה תעשייתית בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2024
תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח סקירה של רואה החשבון המבקר</u>
	<u>דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):</u>
3	<u>דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי</u>
5	<u>דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד</u>
6	<u>דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר</u>
9	<u>דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון</u>
14	<u>דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים</u>
16	<u>ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים:</u>
17	<u>ביאור 1 - כללי</u>
21	<u>ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים</u>
21	<u>ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית</u>
30	<u>ביאור 4 - מידע מגזרי</u>
34	<u>ביאור 5 - רכוש קבוע</u>
35	<u>ביאור 6 - הון</u>
37	<u>ביאור 7 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך</u>
38	<u>ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד</u>
38	<u>ביאור 9 - הפרשות</u>
40	<u>ביאור 10 - פריטים משמעותיים נוספים</u>
41	<u>ביאור 11 - מסים על ההכנסה</u>
42	<u>ביאור 12 - נכסים בקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו</u>
44	<u>ביאור 13 - צירוף עסקים</u>
54	<u>ביאור 14 - התחייבויות תלויות</u>
55	<u>ביאור 15 - עסקות עם צדדים קשורים</u>
55	<u>ביאור 16 - השפעת העונתיות</u>
56	<u>ביאור 17 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</u>
57	<u>ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני</u>
62	<u>ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים</u>
69	<u>ביאור 20 - אירועים לאחר תקופת הדיווח</u>
70	<u>ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית</u>
73	<u>ביאור 22 - הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה</u>
76	<u>נספח א' - צירוף מידע כספי לתקופת ביניים של חברת ז-ח בע"מ - חברה כלולה</u>
78	<u>נספח ב' - צירוף מידע כספי לתקופת ביניים של חברת ז-ח בע"מ - חברה נערכת</u>
79	<u>נספח ג' - תרגום המידע הכספי לתקופת ביניים לשקלים חדשים</u>

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2024

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני		ביאור
	2023	2024	
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח		

IAS34 -
'o 8, 10, (א) 20, (א)

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים ⁽¹⁾
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
מכשירים פיננסיים נגזרים
חייבים ויתרות חובה:
לקוחות
אחרים
נכסים בגין חוזים עם לקוחות
נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות
מסי הכנסה לקבל
מלאי

IFRS5 - 'o 38, 40

			12	נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה

נכסים שאינם שוטפים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
מכשירים פיננסיים נגזרים
השקעות בחברות כלולות ועסקאות משותפות שמתפלות
לפי שיטת השווי המאזני
נכסים בגין חוזים עם לקוחות
נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בגין זכויות שימוש
נכסים בלתי מוחשיים
הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

	**	**	5	
	*	*		
	**	**		

סך נכסים

* תקנה 42(ג) לתקנות ניירות-
ערך (דוחות תקופתיים
ומידידים), התש"ל-1970
** הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.
הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.

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

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: _____ 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

(1) יוזכר, כי להחלטת הוועדה לפרשנויות דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) בנושא פקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי, אשר אושרה על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) בחודש אפריל 2022, עשויה להיות השפעה על יתרת המזומנים והשווי מזומנים המוצגת בדוח על המצב הכספי ובדוח על תזרימי המזומנים. להרחבה ראו ביאור 6' לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן.

31 בדצמבר	30 ביוני	
2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	

			התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)	
			התחייבויות שוטפות: (1)	
			אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך	
			זכאים ויתרות זכות: ספקים ונותני שירותים אחרים	
			התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות מסי הכנסה לשלם הפרשות מכשירים פיננסיים נגזרים דיבידנד לשלם	
			12	התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
			התחייבויות שאינן שוטפות: (1)	
			19,77	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות אגרות חוב אגרות חוב הניתנות להמרה למניות כתבי אופציה מכשירים פיננסיים נגזרים אחרים תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו התחייבויות בגין חכירות מסי הכנסה נדחים התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו הפרשות
			8	
			9	
			6	סך התחייבויות הון (גירעון בהון): הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה הון מניות רגילות פרמיה על מניות קרנות הון אחרות כתבי אופציה עודפים בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת/ בהחזקה עצמית
				זכויות שאינן מקנות שליטה
				סך הון (הגירעון בהון)
				סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות * הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33. ** הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22. ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(1) לתשומת הלב, החל מהדוחות הכספיים לתקופות הביניים של שנת 2024, נכנסו לתוקף מחייב התיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (IAS 1), בנושא סיווג התחייבויות כשוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות ובנושא התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות (להלן - התיקונים ל-1 IAS). יישום התיקונים ל-1 IAS עשוי בין היתר להשפיע על קביעת הסיווג של התחייבויות שונות כשוטפות או כלא שוטפות, לרבות התחייבויות שהיישוב שלהן ייעשה כנגד מכשירים הוניים. בנוסף, במסגרת התיקונים ל-1 IAS נקבעו דרישות גילוי חדשות לגבי התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות שמקיימות תנאים מסוימים. למידע נוסף על התיקונים ל-1 IAS - ראו ביאור 33(1).

בקשר עם יישום התיקונים ל-1 IAS, תשומת הלב גם לעמדת סגל חשבונאית מספר 99-11 שפורסמה בחודש אפריל 2024, בנושא השפעת הפרת אמות מידה על סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות. לעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אפריל 2024 בקשר לעמדה 99-11 - לחצו כאן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

ניתן להציג את כל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוזכרו בתקופה בדוח יחיד - דוח על הרווח הכולל, או בשני דוחות נפרדים: דוח רווח או הפסד נפרד, שמציג רכיבים של רווח או הפסד (לפי מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה או לפי מהות ההכנסה/ההוצאה) ודוח שני שמתחיל ברווח או הפסד לתקופה ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל). יודגש כי שינויים בהון מעסקות עם בעלים אינם מהווים רכיבי רווח כולל אחר ולכן יוצגו במסגרת דוח על השינויים בהון. **אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":**

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

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023		ביאור
	2023	2024	2023	2024	
(בלתי מבוקר)					
אלפי ש"ח					

IAS 34 – o'8 (ב), 10, 20 (ב)

פעילות נמשכת: כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם

פעילות שהופסקה

16,4

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

המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה:

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לתקופה

ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

IFRS 5 –
o'33 (א)IAS34 –
o'11,
11א

רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה: (1)

רווח (הפסד) בסיסי למניה:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות ערך * הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33. **הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.** **

התש"ל-1970

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			

רווח (הפסד) לתקופה

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
שינויים בשווי הוגן של השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה
למטבע ההצגה
רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שינויים בשווי הוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
העברה של קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר לרווח או הפסד
הגנת תזרים מזומנים
הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת
רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

ייחוס סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה:

לבעלים של החברה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

נובע:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

IFRS

5-ס'

33(ד)

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות ערך *
הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.
**
הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.

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 תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

רוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)		3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023		2024		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023		2024	
(בלתי מבוקר)									
אלפי ש"ח									
** * 1		** * 1				** * 1			
**		**				**			
** * 1		** * 1				** * 1			
**		**				**			
** * 1		** * 1				** * 1			
ש"ח									
** * 1		** * 1				** * 1			
** * 1		** * 1				** * 1			

ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס הרווח (הפסד) הכולל לתקופה:

לבעלים של החברה

י'בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה נובע:

מפעילות נמשכת

- IFRS5

(τ)33 'o

מפעילות שהופסקה

- IAS34

11 'o

רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה: ⁽¹⁾

רווח (הפסד) בסיסי למניה:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) למניה מדולל:

פפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה

הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב'.

* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות ערך
(דו"חות תקופתיים ומידיים),
התש"ל-1970

⁽¹⁾ בחברות בהן ישנם מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

(λ)20 ,10 ,(λ)8 'o – IAS34

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי
מבוקר):
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

עסקות עם בעלים:
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)
מימוש כתיב אופציה למניות
מימוש אופציות שהוענקו לעובדים למניות
תשלום מבוסס מניות
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על הוצאת התגמול שנזקקה בחשבונות
הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)
מכירת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
המרת איגרות חוב למניות כתוצאה מהסדר חוב
דיבידנד

סך הכל עסקות עם בעלים

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות ערך * הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.
 ** הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.
 ת"ת 1970-1971
 (דו"חות תקופתיים ומידיים),
 התשל"1970

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 מ'מוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

2 - (המשך)

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
השפעת שינוי במדיניות חשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה (ראו ביאור 3ב') *
יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מוצג מחדש)
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה
עסקות עם בעלים:

הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)
 מימוש כתבי אופציה למניות
 תשלום מבוסס מניות
 הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על
 הוצאת התגמול שנזקפה בחשבונות
 הנפקת מניות בגין צירוף עסקים (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי
 ש"ח)
 מכירת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
 רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו
 שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה
 זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
 דיבידנד

סך הכל עסקות עם בעלים
יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב'.

****** הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS יש להציג בפרד 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.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

3 - (המשך)

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

הון המיוחס לבעלים של החברה

[illegible]

יתרה ליום 1 באפריל 2024 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר):
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

עסקות עם בעלים:

הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)
 מימוש כתבי אופציה למניות
 תשלום מבוסס מניות
 הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על
 הוצאת התגמול שנזקפה בחשבונות
 מכירת מניות החברה שהוחזקו בהחזקה עצמית
 זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
 דיבידנד

סך הכל עסקות עם בעלים

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.

למכירה. IFRS 38 ל-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.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

4 - (המשך)

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

[illegible]

תירתה ליום 1 באפריל 2023 (בלתי מבוקר)
בתנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני
2023 (בלתי מבוקר):
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

עסקות עם בעלים:

הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)
 מימוש כתבי אופציה למניות
 תשלום מבוסס מניות
 הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי
 מס על הוצאת התגמול שנזקפה בחשבונות
 מכירת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
 רכיב הוני באגירות חוב הניתנות להמרה שהונפקו
 שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה
 זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
 יריבדנד

סך הכל עסקות עם בעלים

תרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב'.

* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.

למכירה. IFRS 5-38 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמחזקת למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

5 - (דו"ח)

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

הון המיוחס לבעלים של החברה

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)

השפעת שינוי במדיניות חשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה (ראו ביאור 3ב*)

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מוצג מחדש)*

תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

העברה של רוח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רוח כולל אחר לעודפים

עסקות עם בעלים:

הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)

מימוש כתבי אופציה למניות

תשלום מבוסס מניות

ההטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על הוצאת התגמול שנזקפה בחשבונות

הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים (בניכוי עלויות הנפקה בסך של _____ אלפי ש"ח)

רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית

רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו

שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים

דיבידנד

סך הכל עסקות עם בעלים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב'.

* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור 22.

ההתאם 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 כמחזק למכירה. מקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים ⁽¹⁾

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		ביאור
	2023	2024	2023	2024	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח				

IAS34 – o'8 (ד), 10, 20 (ד)

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו נספח)
מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו שנבעו מפעילויות שוטפות (ששימשו לפעילות שוטפת)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת נדל"ן להשקעה
תמורה ממכירת נדל"ן להשקעה
רכישת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
תמורה ממכירת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
רכישת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
הלוואות שהוענקו לחברה כלולה
גביית הלוואות מחברה כלולה
ריבית שהתקבלה
דיבידנד שהתקבל
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון*:

תמורה מהנפקת מניות
עלויות בגין הנפקת מניות
תמורה ממכירת מניות החברה שהוחזקו בהחזקה עצמית
עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת
תמורה מהנפקת איגרות חוב הניתנות להמרה למניות
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
תשלומי קרן של התחייבויות בגין חכירות
תמורה שהתקבלה במסגרת הסדר מימון ספקים ⁽²⁾
תשלום למוסד פיננסי במסגרת הסדר מימון ספקים ⁽²⁾
ריבית ששולמה
דיבידנד ששולם
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
שתוצאתן אינה איבוד שליטה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת התקופה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר התקופה

* באשר למידע נוסף בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים - ראו ביאור 17.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

⁽¹⁾ יוזכר כי להחלטת IFRIC בנושא פקדונות לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנבועות מחוזה עם צד שלישי, אשר אושרה על ידי ה-IASB בחודש אפריל 2022, עשויה להיות השפעה על יתרת המזומנים והשווי מזומנים המוצגת בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על המצב הכספי. להרחבה ראו ביאור 6ב' לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן.

⁽²⁾ לדוגמא נוספים על תזרימי המזומנים הקשורים להסדר מימון הספקים באופן המומחש לעיל - ראו האמור בביאור 2ד' (י) לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן. תשומת הלב לכך שהחל מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 יכנסו לתוקף מחייב דרישות הגילוי החדשות לגבי הסדרי מימון ספקים - להרחבה ראו ביאור 3א' (ג) בנושא התיקון ל-IAS 7 ול-IFRS.

2 - (ד'ו)

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

[illegible]

נספח לדוח התמציתי המאוחד על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):

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

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות המטופלות 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 רוח כולל אחר

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוח או הפסד

שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה
הפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים - נטו
הפסדים (רווחים) מהפרשי שער
הוצאות מימון – נטו (**)

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד - נטו פחת

הפחותות
רידת ערך מוניטין / רכוש קבוע / נכסים בלתי מוחשיים / 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):

שאינם שוטפים):

לקוחות
אחרים

בנקסטים בגין חוזים עם לקוחות
בנקסטים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים
גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

קִיטוֹן (גִּידוּל) בַּמִּלְאִי

גידול (קיטון) בהפרשות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות ערך
(דו"חות תקופתיים ומידיים),
התש"ל-1970

* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב'.

() במסגרת התאמת הוצאות המימון, נטו בנספח זה, מתואמים גם סכומי הריבית ששולמה והריבית שהתקבלה. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים

בהתאם לסעיפים 15 - 16 א ל-34 IAS:

אירועים ועסקאות משמעותיים

15. ישות תכלול בדיווח הכספי ביניים שלה הסבר לגבי אירועים ועסקאות, שהם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי ובביצועי הישות מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה. מידע שניתן לו גילוי בהקשר לאירועים ועסקאות אלה יעדכן את המידע הרלוונטי שהוצג בדוח הכספי השנתי העדכני ביותר.

15א. למשתמש בדיווח הכספי ביניים של ישות תהיה גישה לדוח הכספי השנתי העדכני ביותר של הישות. לפיכך, אין צורך שהביאורים לדוח הכספי ביניים יספקו עדכונים לא משמעותיים יחסית למידע שדווח בביאורים בדוח הכספי השנתי העדכני ביותר.

15ב. להלן רשימה של אירועים ועסקאות שלגביהם נדרשים גילויים אם הם משמעותיים. הרשימה אינה ממצה.

- (א) הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו;
- (ב) הכרה בהפסד מירידת ערך של נכסים פיננסיים, רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים, נכסים הנובעים מחוזים עם לקוחות או נכסים אחרים, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה;
- (ג) היפוך של הפרשות כלשהן בגין עלויות שינוי מבני;
- (ד) רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע;
- (ה) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע;
- (ו) יישוב של תביעות משפטיות;
- (ז) תיקון של טעויות בתקופת דיווח קודמת;
- (ח) שינויים בנסיבות עסקיות או כלכליות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של הישות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת;
- (ט) כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם הלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח;
- (י) עסקאות עם צדדים קשורים;
- (יא) מעברים בין רמות של מידרג שווי הוגן שמשמשות למדידת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים;
- (יב) שינויים בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של נכסים אלה; וכן
- (יג) שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים.

15ג. תקני דיווח כספי בינלאומיים מסוימים מספקים הנחיות לגבי דרישות גילוי לרבים מהפריטים המפורטים בסעיף 15ב. כאשר אירוע או עסקה הם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי של ישות או לביצועיה מאז הדיווח הכספי השנתי האחרון, הדיווח הכספי ביניים צריך לספק הסבר של המידע הרלוונטי שנכלל בדוחות הכספיים של תקופת הדיווח השנתי האחרון ולעדכן אותו.

גילויים אחרים

16א. בנוסף למתן גילוי לאירועים ועסקאות משמעותיים בהתאם לסעיפים 15-15ג, ישות תכלול את המידע, המפורט להלן, בביאורים לדוחות הכספיים לתקופות ביניים שלה או במקום אחר בדיווח הכספי ביניים. הגילויים הבאים יינתנו בדוחות הכספיים לתקופות ביניים או יכללו על ידי הפניה מהדוחות הכספיים לתקופות ביניים לדוח אחר (כגון דוח הנהלה או דוח סיכונים) שזמין למשתמשים בדוחות הכספיים באותם תנאים כמו הדוחות הכספיים לתקופות ביניים ובאותו מועד. אם למשתמשים בדוחות הכספיים אין גישה למידע שנכלל על ידי הפניה באותם תנאים ובאותו מועד, הדיווח הכספי ביניים אינו שלם. באופן רגיל, המידע ידווח על בסיס מצטבר מתחילת השנה (year-to-date basis).

- (א) הצהרה שאותה מדיניות חשבונאית ואותן שיטות חישוב ננקטות בדוחות הכספיים לתקופות ביניים בהשוואה לדוחות הכספיים השנתיים העדכניים ביותר, או, אם חלו שינויים במדיניות החשבונאית ובשיטות אלו, תיאור מהות השינוי והשפעתו;
- (ב) הערות הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של פעילויות ביניים;
- (ג) המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם;
- (ד) המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות;
- (ה) הנפקות, רכישות בחזרה (repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים;
- (ו) דיבידנדים ששולמו (בסכום מצרפי או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות;
- (ז) מידע מגזרי כדלקמן... [לפירוט ראו ביאור 4]
- (ח) אירועים לאחר תקופת הביניים אשר לא השתקפו בדוחות הכספיים לתקופת הביניים;
- (ט) השפעת השינויים בהרכב הישות במהלך תקופת הביניים, כולל צירופי עסקים, השגת או איבוד שליטה על חברות בנות והשקעות לזמן ארוך, שינויים מבניים, ופעילויות שהופסקו. במקרה של צירופי עסקים, הישות תיתן גילוי למידע שנדרש לגלותו בהתאם ל-IFRS 3;
- (י) למכשירים פיננסיים, הגילויים לגבי שווי הוגן שנדרשים על ידי סעיפים 91-93(נ), 94-96, 98 ו-99 ל-IFRS 13 ועל ידי סעיפים 25, 26 ו-28 ל-IFRS 7;
- (יא) עבור ישויות שהופכות לישויות השקעה, או ישויות שמפסיקות להיות ישויות השקעה, כהגדרתן ב-IFRS 10, הגילויים ב-IFRS 12 סעיף 9ב.
- (יב) הפיצול של הכנסות מחוזים עם לקוחות הנדרש לפי סעיפים 114-115 לתקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 1 - כללי:

IAS 34 - סעיף 8(ה), IAS 1 - סעיפים 138 (א)-(ב)

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

- מוצרי הנעלה - ייצור, הפצה ומכירה של נעליים ללקוחות סיוטנאיים וקמעונאיים, לרבות באמצעות אתרי האינטרנט של הקבוצה. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2024, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום הנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.
- שירותי IT - ייעוץ, הטמעה ותמיכה, וכן מכירת חומרה ושירותי התקנה. השירותים ניתנים בישראל, בארה"ב ובאירופה.

החברה הינה חברה ציבורית בע"מ 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.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

השפעת מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". מתקפת הפתע כללה מטח רקטות לאזור עוטף עזה ולאזורים נוספים בישראל וכן חדירת אלפי מחבלים לשטח ישראל. בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלו שיגורי רקטות גם לעבר צפון ישראל על ידי ארגון הטרור חיזבאללה מלבנון והמתיחות בגזרות נוספות עלתה. נכון למועד פרסום דוחות ביניים לדוגמא אלה, המלחמה ברצועת עזה נמשכת ובמקביל קיימת פעילות מלחמתית בצפון ישראל ובגזרות נוספות. מלבד הפגיעה הקשה בחיי אדם, למלחמת חרבות ברזל יש השלכות משמעותיות על המשק הישראלי והכלכלה המקומית, אשר נובעות בין היתר מהצעדים שנקטה ממשלת ישראל כדי להתמודד עם האיומים. בכלל אלה, פינוי עשרות יישובים בדרום הארץ, סביב רצועת עזה, ובצפון הארץ, לאורך הגבול עם לבנון, וכן גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים.

כפועל יוצא, למלחמת חרבות ברזל עשויות להיות השלכות רבות על הדוחות הכספיים של חברות הפועלות בישראל או על חברות שיש להן חשיפה לסיכונים הנובעים מהם. השלכות אלה עשויות להיות ישירות או עקיפות (כגון השפעה על לקוחות או ספקים); והן עשויות להיות לטווח קצר, בינוני או ארוך. על כל חברה לעקוב אחר ההתפתחויות שיחולו עד למועד אישור הדוחות הכספיים של כל אחד מהרבעונים לשנת 2024, על מנת לוודא שכל ההשפעות הישירות או העקיפות קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים. בנוסף, יש לוודא שההתייחסות להשפעות מלחמת חרבות ברזל בדוחות הכספיים, עקבית לדיווח ולגילויי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים. בהקשרים אלה, תשומת הלב לדגשים אשר פורסמו על ידי רשות ניירות ערך בחודש נובמבר 2023 בדבר הגילוי הנדרש על השלכות מלחמת חרבות ברזל, וכן לדגשים הנוספים שפורסמו על ידי רשות ניירות ערך בחודש ינואר 2024 בקשר להשלכות המלחמה בהיבט הגילוי והמדידה (לצפייה בעלונין שפרסמו לקהל לקוחותינו לגבי פרסום הרשות בחודש נובמבר 2023 - לחצו כאן; וכן לגבי פרסום הרשות בחודש ינואר 2024 - לחצו כאן).

הביאור המובא להלן מהווה דוגמא בלבד להשפעות אפשריות של מלחמת חרבות ברזל על הדיווח הכספי, והוא משקף את מצב הדברים נכון למועד פרסום דוחות ביניים לדוגמא אלה. לדוגמאות נוספות - ראו ביאור 1ב' לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן.

יצוין כי בהתאם ל-IAS 34 ישות נדרשת בין היתר לספק בדוחות הכספיים לתקופות ביניים עדכונים משמעותיים למידע שדווח בדוחות הכספיים השנתיים. כך למשל, אם ישות דיווחה בדוח השנתי שלה על סגירה זמנית של פעילות או על צעדים משמעותיים שנקטה לצמצום הוצאות ומאז חל שינוי מגמה - ראוי ליתן לכך גילוי.

ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל על ידי ארגון הטרור חיזבאללה מלבנון והמתיחות בגזרות נוספות עלתה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים המצב הבטחוני בגזרת הדרום _____ ובגזרת הצפון _____ (יש לעדכן את המלל בהתאם למצב הדברים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 1 – כללי (המשך):

באשר להשפעת מלחמת חרבות ברזל על החברה/הקבוצה במהלך שנת 2023, ראו ביאור [לדוחות הכספיים/המאוזחים לשנת 2023 \(להתייחסויות לדוגמא ראו ביאור 1' לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן\)](#).

להלן מובא מידע על השפעות המלחמה על החברה/הקבוצה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024:

(א) השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה/הקבוצה:

- _____
- _____
- באשר להשפעת המלחמה על סיכון האשראי של לקוחות החברה, ועדכון ההפרשה להפסדי אשראי בהתאם - ראו ביאור 19'.

(ב) צעדים שנקטו על ידי החברה/הקבוצה להקטנת הנזק הכלכלי:

- _____
- _____

(ג) תמיכות ממשלתיות:

- _____
- _____

(ד) השלכות הימשכות מלחמת חרבות ברזל:

- בשלב זה החברה/הקבוצה אינה יכולה להעריך באופן סביר את השלכות המשך מלחמת חרבות ברזל על היקף פעילותה בישראל ותוצאות פעילות זו. השלכות אלה תלויות בין היתר במשך המלחמה ובהיקפה, בהשפעותיה הכלכליות על כלל המשק בישראל ועל הענף בו פועלת החברה/הקבוצה, ובהיקף התמיכות הממשלתיות להן תזכה החברה/הקבוצה.
- החברה/הקבוצה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר התפתחות האירועים, ושוקלת את ההשלכות על פעילותה העסקית בישראל ואת צעדיה בהתאם.
- להערכת החברה/הקבוצה, גם במקרה של הימשכות המלחמה וההאטה בפעילות הכלכלית בישראל, תעמוד החברה/הקבוצה בפירעון התחייבויותיה הקיימות ליום 30 ביוני 2024, ותעמוד בעתיד הנראה לעין באמות המידה הפיננסיות החלות עליה בקשר להתחייבויותיה הפיננסיות, וכפועל יוצא תתאפשר המשך פעילותה בהתאם לאסטרטגיה שהותתה על ידה.

השפעות האינפלציה והריבית

אינפלציה ושיעורי ריבית גבוהים עשויים להיות גורמים משמעותיים לחוסר ודאות באומדנים ועשויות להיות להם השפעה מהותית על הערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות. בעוד שייתכן שבמדינות שונות בעולם, העלויות החדות שנרשמו בשיעורי האינפלציה והריבית מתמתנות כעת או אפילו יורדות, ישויות עדיין עשויות להיות חשופות לסיכונים בהקשרים אלה.

בהתאם לכך, ישויות צריכות לשקול את הצורך בעדכון שיקולי דעת ואומדנים, לרבות הגילויים הקשורים בנוסף, ישויות צריכות לשקול את הצורך בעדכון ניתוחי רגישות כדי לשקף התרחבות של טווח השינויים האפשריים באופן סביר בשיעורי הריבית. כמו כן, ייתכן שחלק מהישויות עדיין צריכות לשקול את ההשפעה שהייתה לשיעורי האינפלציה והריבית הגבוהים על הדוחות הכספיים לתקופות הביניים שלהן. IAS 34 דורש מישות לכלול בדוח ביניים שלה הסבר על אירועים ועסקות משמעותיים להבנת השינויים במצבה הכספי וביצועיה מאז תום תקופת הדיווח השנתית האחרונה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 1 – כללי (המשך):

להנחיות נוספות ראו המסמך המקיף שפורסם על ידי PwC Global ACS בנושא עליית שיעורי האינפלציה והריבית בחודש אוקטובר 2022, אשר כולל היבטים שונים של ההשלכות החשבונאיות הפוטנציאליות על הדוחות הכספיים - זמין כאן.

נוסף על כך, תשומת הלב לעמדת סגל חשבונאית מספר 8-99, השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בחודש אוגוסט 2022 (לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי עמדה זו בחודש אוגוסט 2022 - לחצו כאן). יצוין, כי עמדת חשבונאית מספר 8-99 אוזכרה על ידי רשות ניירות ערך גם במסגרת הדגשים שפרסמה בחודש ינואר 2024 (לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי פרסום זה בחודש ינואר 2024 - לחצו כאן).

הביאור המובא להלן מהווה דוגמא בלבד להשפעות אפשריות של השינויים בשיעור האינפלציה והריבית. על כל חברה לבחון את ההשפעות האפשריות על העסק ועל הדוחות הכספיים לתקופות הביניים שלה, ואת הגילויים הנדרשים, לאור המגמות שיחולו בשיעורי האינפלציה והריבית עד למועד אישור הדוחות הכספיים של כל אחד מהרבעונים לשנת 2024. יש לוודא שההתייחסות תהיה עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים.

בהמשך לאמור בביאור לדוחות הכספיים/המאוחדים לשנת 2023, במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024, האינפלציה בישראל המשיכה להתמתן בהדרגה. מדד המחירים לצרכן לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, עלה ב- %.

בנוסף, בתחילת חודש ינואר 2024 הוריד בנק ישראל את שיעור הריבית ב-0.25%, לשיעור של 4.5%. בחודש 2024, החליט בנק ישראל ל, כך שנכון למועד פרסום דוח זה ריבית בנק ישראל היא %.

גם במדינת בה פועלת החברה/הקבוצה, סביבת האינפלציה התמתנה, ומדד המחירים לצרכן לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, עלה ב- % . כאשר הריבית של הבנק המרכזי במדינת נותרה ללא שינוי לעומת זו שהייתה בתחולה בתום תקופת הדיווח השנתית האחרונה (%).

(יש להשלים ולעדכן את המלל בהתאם למצב הדברים ולחשיפות הרלוונטיות נכון למועד אישור הדוחות הכספיים של כל אחד מהרבעונים לשנת 2024).

כתוצאה מהמגמות המתוארות, במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024, סעיפי ההוצאות התפעוליות של החברה/הקבוצה הוסיפו לגדול אך בקצב נמוך יותר, כאשר הגידול בהכנסות החברה/הקבוצה מלקוחות כפועל יוצא מעדכון מחירי המכירה פיצה על כך באופן חלקי.

כמו כן, הירידה בשיעור ריבית בנק ישראל גרמה לקיטון מסוים בהכנסות המימון של החברה/הקבוצה שכן עודפי המזומנים של החברה/הקבוצה מושקעים בפקדונות בנקאיים נושאים ריבית משתנה.

לחברות שפועלות במדינות שבהן האינפלציה ושיעורי הריבית ממשיכים לעלות, תשומת הלב כי בהתאם ל-36 IAS מגמה זו יכולה להוות סימן לבחינת ירידת ערך. להתייחסות לדוגמא למקרה שבו העלייה בשיעור האינפלציה היוותה סימן לבחינה לירידת ערך של יחידות מניבות מזומנים עם מוניתין - ראו ביאור 1 לדוח לדוגמא לתקופת ביניים 2023 בקישור כאן.

השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

לפלישת רוסיה לאוקראינה בשנת 2022 ולהטלת הסנקציות הבינלאומיות ממשיכות להיות השלכות כלכליות רחבות, לא רק באזור המושפע, אלא גם באזורים נוספים. משכך, על ההנהלות של חברות מדווחות להמשיך לשקול בזירות ראויה את כל ההשפעות האפשריות של הסכסוך על הדוחות הכספיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 1 – כללי (המשך):

בחודש 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. 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, אשר נמשכת גם בימים אלה. 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.

באשר להשפעת אירועי הלחימה והסנקציות הכלכליות נגד רוסיה על החברה/הקבוצה במהלך שנת 2023, ראו ביאור לדוחות הכספיים/המאחדים לשנת 2023.

להלן מובא מידע על השפעות על החברה/הקבוצה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024:

_____ •
_____ •

עבור חברות שמושפעות בצורה מהותית מהמלחמה בין רוסיה לאוקראינה, וכן להתייחסויות נוספות לדוגמא בעניין השפעות אפשריות של הסכסוך על הדיווח הכספי - ראו ביאור 1 ג' בדוחות לדוגמא לשנת 2022 בקישור כאן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

IAS 34 - סעיפים 15 ו-19

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של החברה/הקבוצה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופות הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים* (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופות הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופות הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (ה-IFRS®) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (ה-IASB®) (להלן - תקני ה-IFRS®) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות החברה/הקבוצה ותוצאות פעילותה לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024.

ב. אומדנים

IAS 34 - סעיף 41

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

IAS 34 - סעיף 16א(ד)

תקנה 42א(3) לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

במסגרת עמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות לניירות ערך בחודש דצמבר 2012 ואשר עודכנה בפעם האחרונה בחודש דצמבר 2015; נקבע כי בדוח רבעוני אין צורך להתייחס לסוגיית האומדנים החשבונאיים אם לא חל בה שינוי מהותי לעומת הדוח השנתי.

כאמור לעיל, בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי אודות המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים/מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה/ הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. באשר לשינוי באומדן הנדרש לחישוב ההפרשה לאחריות - ראו ביאור 9ג'.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופות הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2023, למעט האמור בביאורים 3ב' ו-3ג' להלן.

IAS 34 - סעיף 30(ג)

א. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. שינוי מדיניות חשבונאית

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28, 43

תקנות 42א(1) ו-42ג (תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

על פי סעיף 43 ל-IAS 34 שינוי במדיניות חשבונאית, למעט שינוי כאמור שלגביו נקבעו הוראות מוגדרות לגבי אופן המעבר בתקן דיווח כספי בינלאומי חדש יטופל על ידי:

- (1) הצגה מחדש של הדוחות הכספיים לתקופות הביניים הקודמות של שנת הכספים השוטפת ושל תקופות הביניים להשוואה של שנות כספים קודמות, אשר יוצגו מחדש בדוחות הכספיים השנתיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8; או
- (2) כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעה המצטברת לתחילת שנת הכספים של יישום מדיניות חשבונאית חדשה לכל התקופות הקודמות, תיאום הדוחות הכספיים של תקופות הביניים הקודמות של שנת הכספים השוטפת, ושל תקופות הביניים להשוואה של שנות כספים קודמות כדי ליישם את המדיניות החשבונאית החדשה מכאן ולהבא מהמועד המוקדם ביותר שלגביו הדבר מעשי.

על פי סעיפים 14 ו-29 לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (IAS 8):

"ישות תשנה מדיניות חשבונאית, רק אם השינוי:

- (א) נדרש בתקן דיווח כספי בינלאומי; או
 - (ב) מתבטא בדוחות כספיים, המספקים מידע מהימן ויותר רלוונטי, לגבי ההשפעות של עסקאות, אירועים או מצבים אחרים על המצב הכספי, על הביצועים הכספיים או על תזרימי המזומנים של הישות."
- "כאשר לשינוי יזום במדיניות חשבונאית 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 בתקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי כדלהלן:

- (א) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
 - (ב) הסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי;
 - (ג) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:
- (1) לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן
 - (2) לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רלוו ל^{מניה}, חל על הישות;
 - (ד) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
 - (ה) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות 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."

יצוין כי, במקרה בו החברה מציגה דוחות ביניים תמציתיים בלבד (ולא דוחות במתכונת מלאה של דוח שנתי), למרות היישום למפרע, אין דרישה מפורשת ב-IAS 34 להצגת דוח על המצב הכספי נוסף לתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר. עם זאת, במקרה כאמור, על הנהלת החברה לשקול אם מדובר במצב בו מידע זה הינו מהותי להבנת השינוי במדיניות החשבונאית, שאז תידרש הצגתו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 החליטה הנהלת החברה/הקבוצה לשנות את מדיניותה החשבונאית למדידת הנדל"ן להשקעה שלה במסגרת דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40 נדל"ן להשקעה, ממדידה בהתאם למודל העלות למדידה בהתאם למודל השווי ההוגן. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, מדידת הנדל"ן להשקעה בהתאם למודל השווי ההוגן מספקת מידע מהימן ורלוונטי יותר מאשר מדידתו בהתאם למודל העלות, וזאת מאחר שהיא משקפת את ערכו הכלכלי העדכני ומאפשרת השוואתיות טובה יותר לדיווחים הנוגעים לנדל"ן להשקעה בדוחותיהן הכספיים של חברות אחרות.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים וטעויות, שינוי המדיניות החשבונאית הנ"ל יושם למפרע תוך הצגה מחדש של המידע ההשוואתי לתקופות קודמות על מנת לשקף בהם, למפרע, את השינוי במדיניות החשבונאית האמורה. בהתאם, מידת החברה/הקבוצה במסגרת המידע ההשוואתי לתקופות קודמות את הנדל"ן להשקעה שלה בהתאם לשווי ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי והכירה בשינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה שלה ברווח או הפסד ומנגד, ביטלה את הוצאות הפחת בגין הנדל"ן להשקעה, אשר הוכרו בעבר בהתאם למודל העלות.

השפעת השינוי האמור במדיניות החשבונאית על נתוני תקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ועל נתוני ההשוואה המוצגים במסגרת המידע הכספי לתקופת הביניים, מפורטת בביאור 21.

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

(1) תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים החל משנת 2024:

בהתאם ל- IAS 34, כאשר חלו שינויים במדיניות החשבונאית או בשיטות החישוב לעומת אלה שישומו בדוחות השנתיים האחרונים יש לתאר את מהות השינוי והשפעתו.

כאשר נכנס לתוקף תקן חדש או תיקון לתקן קיים, יש לתאר את הוראותיו ולציין את השפעתו.

האמירות להלן לגבי אופן השפעת הפרסום החדש, אם בכלל, על המידע הכספי לתקופת ביניים הינן דוגמאות בלבד ועל ישות לבחון היטב כל פרסום ולוודא באם ובאיזה אופן הוא משליך על דוחותיה הכספיים ולקבוע את הגילוי שיינתן בגינו בהתאם.

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שנכנסו לתוקף מחייב בשנת 2024 או שישומו באופן מוקדם בשנה זו (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. במידה שיש לפרסום האמור השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה, יש לגלות השפעה זו בהתאם להוראות סעיף 28 של IAS 8.

כאמור, מידע כספי לדוגמא זה אינו מציג דוגמא בגין IFRS 17 אשר נכנס לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023. כפי שצוין, IFRS 17 עשוי להשפיע גם על הדיווח הכספי של חברות שאינן פועלות בתחום הביטוח. חברות שעבורן IFRS 17 רלוונטי נדרשות להתייחס אליו במסגרת הביאור.

אין צורך להתייחס במסגרת ביאור זה לפרסום שאין לו רלוונטיות לדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (לדוגמא - מתייחס לפרטים או לנושאים שכלל אינם קיימים בדוחות הכספיים) או שאינו מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/קבוצה. ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה אולם ליישומו אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים - יש לציין עובדה זו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

התיקונים ל-IAS 1 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 ממשית, 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.

(3) ככל שהתחייבות בגין הסכם הלוואה לגביה נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילויי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שההתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילויי 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. גילויי 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.

בהתאם להוראות התיקונים ל-IAS 1, התיקונים יושמו על ידי החברה/הקבוצה באופן רטרואקטיבי החל מיום 1 בינואר 2024. ליישום לראשונה של התיקונים ל-IAS 1 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

כאמור, בקשר עם יישום התיקונים ל-IAS 1, תשומת הלב גם לעמדת סגל חשבונאית מספר 99-11 שפורסמה בחודש אפריל 2024, בנושא השפעת הפרת אמות מידה על סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות. לעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אפריל 2024 בקשר לעמדה 9-11 - לחצו כאן.

(ב) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות, בנושא התחייבות חכירה בעסקת מכירה וחכירה בחזרה (להלן - התיקון ל-IFRS 16).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון ל-IFRS 16 הוסיף הנחיות בעניין המדידה העוקבת של נכס זכות השימוש וההתחייבות בגין חכירה הנובעים מעסקת מכירה וחכירה בחזרה. בהתאם להוראות התיקון, לאחר מועד התחילה, המוכר-חוכר ימדוד את הנכס זכות השימוש ואת ההתחייבות בגין החכירה על ידי יישום ההוראות הקבועות ב-IFRS 16 ביחס למדידה עוקבת של חכירות אחרות שאינן נובעות מעסקות מכירה וחכירה בחזרה. ואולם, התיקון ל-IFRS 16 מוסיף שלצורך המדידה העוקבת של ההתחייבות בגין חכירה הנובעת מחכירה בחזרה, בעת יישום ההוראות האמורות, המוכר-חוכר יקבע את "תשלומי החכירה" או "תשלומי החכירה המתוקנים" באופן שהמוכר-חוכר לא יכיר בסכום כלשהו מהרווח או הפסד המתייחס לזכות השימוש שנותרה בידיו. הדבר עשוי להשפיע בפרט על עסקות מכירה וחכירה בחזרה שבהן תשלומי החכירה כוללים תשלומים משתנים שאינם תלויים במדד או בשער.

כמו כן, התיקון ל-IFRS 16 מציין שהחלת הדרישות האמורות אינן מונעות מהמוכר-חוכר להכיר ברווח או הפסד כלשהו המתייחס לביטול חלקי או לביטול המלא של החכירה בהתאם להוראות התיקון.

בהתאם להוראות התיקון ל-IFRS 16, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה, כמוכרת-חוכרת, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024, וזאת באופן רטרואקטיבי עבור עסקות מכירה וחכירה בחזרה שבהן היא התקשרה לאחר מועד היישום לראשונה של IFRS 16. ליישום לראשונה של התיקון ל-IFRS 16 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 7 דוח על תזרימי מזומנים (IAS 7) ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים (IFRS 7) (להלן - התיקון ל-IAS 7 ול-IFRS 7)

התיקון ל-IAS 7 ול-IFRS 7 דורש מחברה לספק מידע בנוגע להסדרי מימון ספקים, אשר יאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את השפעת הסדרי מימון הספקים על ההתחייבויות החברה, וכן על תזרימי המזומנים שלה, כמו גם את השפעת עסקאות כאמור על סיכון הנזילות וניהול הסיכונים של החברה.

הגילויים החדשים כוללים מידע מצטבר על:

- (1) התנאים וההגבלות של הסדרי מימון ספקים (למשל: תנאי תשלום ארוכים ובטחונות או ערבויות שניתנו). עם זאת, ישות תיתן גילוי נפרד לתנאים וההגבלות של הסדרי עם תנאים והגבלות שאינם דומים;
- (2) בתחילת ובסוף תקופת דיווח:
 - (א) הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שהן חלק מהסדרי מימון ספקים, וכן הסעיף בדוח שבו נכללו ההתחייבויות אלה;
 - (ב) הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף א', בגין הספק כבר קיבל תשלום מהגוף הפיננסי;
 - (ג) טווח מועדי הפירעון של ההתחייבויות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף א', ועבור יתרות ספקים מקבילות (למשל יתרות המתייחסות לספקים באותו תחום פעילות או טריטוריה) שאינן חלק מהסדר מימון ספקים. אם טווח מועדי הפירעון רחב, הישות תספק הסבר על הטווח או תגלה טווחים נוספים (למשל, טווחים מדורגים);
- (3) הסוג וההשפעה של שינויים שלא-במזומן על הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף (א) (2) לעיל. דוגמאות לשינויים שלא-במזומן כוללות את השפעת צירופי עסקים, הפרשי שער או עסקאות אחרות שאינן דורשות שימוש במזומן או שווה-מזומן.
- (4) הסדרי מימון ספקים כגורם רלוונטי במסגרת גילויי סיכון הנזילות של IFRS 7.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS קובע כי בשנת היישום הראשונה יחולו ההקלות הבאות:

- לא יידרש גילוי מידע עבור תקופות השוואה;
- בהתחשב במורכבות השגת המידע לגבי סעיפים (2)(ב) ו-(2)(ג) לעיל בשנת היישום הראשונה, בשנה זו המידע נדרש עבור יתרות הסגירה בלבד;
- הגילויים ידרשו רק עבור התקופה השנתית.

בהתאם להוראות התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS, התיקון ייושם על ידי החברה/הקבוצה לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2024 במסגרת הדוח השנתי 2024 (לא נדרש לתת את הגילויים החדשים בדוחות הכספיים לתקופות הביניים 2024). ליישום הראשונה של התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם ([החלק הבא עודכן חלקית בחודש יולי 2024](#)):

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2023 הובא מידע לגבי תיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם.

נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2023, למעט הפרסומים הבאים:

תשומת הלב: הרשימה להלן אינה מתייחסת לתקן דיווח כספי בינלאומי 19 [חברות בנות ללא אחריות ציבורית: גילויים \(להלן - IFRS 19\)](#), אשר פורסם על ידי ה-IASB בחודש מאי 2024. בתמצית, IFRS 19 הוא תקן וולונטרי (אין חובה ליישום), אשר מתייחס לדיווח הכספי של חברות בנות ללא אחריות ציבורית (שאינן חייבות בפרסום דוחות כספיים לציבור), המאוחדות בדוחות כספיים של חברה המפרסמת דוחות כספיים לציבור ומספק לחברות כאמור הקלות בדרישות הגילוי. יצוין, כי חברות שעבורן IFRS 19 רלוונטי נדרשות להתייחס אליו במסגרת הביאור. למידע נוסף בנוגע ל-IFRS 19 ראו האמור במבזק שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש מאי 2024, אשר זמין [כאן](#).

(א) תקן דיווח כספי בינלאומי 18 [הצגה וגילוי בדוחות כספיים \(להלן - IFRS 18\)](#)

IFRS 18 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 [הצגת דוחות כספיים \(להלן - IAS 1\)](#), כאשר דרישות רבות של IAS 1 הועברו ל-IFRS 18, כמו גם למספר תקנים נוספים (ללא שינוי או בשינויים מסוימים). IFRS 18 נועד לשפר את אופן העברת המידע על ידי חברות למשקיעים באמצעות דוחותיהן הכספיים, ובפרט להגביר את השקיפות וההשוואתיות בין חברות, תוך התמקדות במידע על ביצועים כספיים בדוח רווח או הפסד. כמו כן, IFRS 18 מלווה בתיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7 [דוח על תזרימי מזומנים \(IAS 7\)](#) (המשמעותי ביניהם בנוגע לסיווג תזרימי מזומנים מריבית ודיבידנדים), תקן חשבונאות בינלאומי 33 [רווח למניה \(IAS 33\)](#), ותקן חשבונאות בינלאומי 34 [דיווח כספי לתקופות ביניים \(IAS 34\)](#).

העקרונות העיקריים החדשים לפי IFRS 18 מתייחסים לתחומים הבאים:

(א) מבנה דוח רווח או הפסד

בהתאם ל-IFRS 18, פריטים בדוח רווח או הפסד יסווגו לאחת מ-5 קטגוריות: תפעולית, השקעה, מימון, מיסים על הכנסה ופעילויות מופסקות. IFRS 18 מספק הנחיות כלליות לסיווג הפריטים בין קטגוריות אלה (*).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

להלן מידע נוסף לגבי שלוש הקטגוריות העיקריות:

1. תפעולית - קטגוריה זו לא הוגדרה על ידי IFRS 18, ומהווה קטגוריה "שיוטית" להכנסות והוצאות שלא סווגו לאחת משתי הקטגוריות האחרות. בדרך כלל, הקטגוריה תכלול את תוצאות החברה מפעילות העסקית העיקרית.
2. השקעה - קטגוריה זו תכלול: חלק בתוצאות חברות כלולות ועסקות משותפות; הכנסות והוצאות ממזומנים ושווי מזומנים; הכנסות והוצאות מנכסים המניבים תשואה בעצמם ובמידה רבה ללא תלות במשאבים אחרים.
3. מימון - קטגוריה זו תכלול: הכנסות והוצאות מהתחייבויות הכרוכות בגיוס מימון בלבד (כמו הלוואות מבנקים); הוצאות ריבית והשפעות שניונים בשיעורי הריבית מהתחייבויות אחרות (למשל בגין התחייבות אקטוארית לעובדים).

(*) תשומת הלב: לחברות המספקות מימון ללקוחות ולחברות המשקיעות בנכסים בעלי מאפיינים ספציפיים (כמו ישויות השקעה) כפעילות העסקית העיקרית, תקן IFRS 18 קובע הנחיות סיווג פרטניות לקטגוריות החדשות וכן דרישות נוספות. חברות שעבורן הנחיות אלה רלוונטיות, צריכות לעדכן ולהתאים את האמור בביאור זה.

בנוסף, לפי IFRS 18 חברות תדרשנה להציג בדוח רווח או הפסד שני סיכומי משנה חדשים:

1. רווח תפעולי (**).
2. רווח לפני מימון ומסים על הכנסה.

(**) יצוין כי בעקבות הדרישה החדשה לסווג פריטים ברווח או הפסד כמפורט לעיל, תקן IFRS 18 עשוי להשפיע גם על חברות שהציגו סיכום משנה של רווח תפעולי עוד לפני יישומו.

(ב) גילוי בדוחות הכספיים על "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה" (MPMs, management-defined performance measures)

חברות רבות מדווחות על מדדי ביצוע חלופיים או על מדדים שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (non-GAAP) במסגרת דיווחיהן השונים לציבור. כאשר מדדים אלה עומדים בהגדרה של "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה", IFRS 18 מחייב חברות לגלות את אותם מדדים בביאור לדוחות הכספיים, לצד דרישה להצגת התאמה בין המדד לבין נתונים אחרים בדוחות הכספיים.

MPMs הם סיכומי משנה של הכנסות והוצאות המפורסמים לציבור במטרה להעביר את תפיסת ההנהלה על הביצועים הכספיים של החברה בכללותה.

(ג) עקרונות לקיבוץ ופיצול מידע בדוחות או בביאורים

IFRS 18 קובע דרישות שיסייעו לחברות לקבוע אם מידע על פריטים צריך להינתן בדוחות הכספיים הראשיים (דוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים) או בביאורים, ומספק עקרונות לקביעת רמת הפירוט הנדרשת. בנוסף, IFRS 18 כולל דרישות להצגת הוצאות תפעוליות בדוח רווח או הפסד, גילוי של הוצאות מסוימות לפי מהות, ומידע נוסף על פריטים המקובצים יחד בסעיף "אחרים".

בשנת היישום לראשונה, IFRS 18 דורש הצגת התאמה בין אופן הצגת מספרי ההשוואה אילו היה מיושם IAS 1, לבין אופן הצגתם באותה שנה לפי IFRS 18.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי החברה/הקבוצה, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, וזאת באופן רטרואקטיבי **(בהתאם להוראות IFRS 18, יישומו המוקדם אפשרי (**))**. החברה/הקבוצה החלה לבחון את ההשפעה של יישום IFRS 18 על הדוחות הכספיים/המאוזנים אך בשלב זה השפעת האימוץ לראשונה עדיין אינה ניתנת לאמידה באופן סביר.

()** עבור חברות אשר כפופות לתקנות רשות ניירות ערך: תשומת הלב כי IFRS 18 פורסם על ידי ה-IASB בחודש אפריל 2024 ובהתאם לתקנה 3א(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, הרשות רשאית לאסור ביצוע אימוץ מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי חדש בארבעת החודשים הראשונים שמיום פרסומו. הרשות רשאית להאריך את התקופה האמורה בשני חודשים נוספים, מטעמים מיוחדים.

ככל שרשות ניירות ערך תפרסם החלטה בעניין, נעדכן באמצעות עלון מיוחד.

לצפייה בעלון הראשון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי IFRS 18 בחודש אפריל 2024, אשר כולל סקירה כללית של IFRS 18 - לחצו כאן. לצפייה בעלון השני שפרסמנו ללקוחותינו לגבי IFRS 18 בחודש מאי 2024, אשר כולל התייחסות לנושא מדדי הביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה - לחצו כאן. לצפייה בעלון השלישי שפרסמנו ללקוחותינו לגבי IFRS 18 בחודש יולי 2024, אשר כולל התייחסות למבנה החדש של דוח רווח או הפסד בישויות כלליות - לחצו כאן.

(ב) תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 **מכשירים פיננסיים** (להלן - IFRS 9) ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 **מכשירים פיננסיים: גילויים** (להלן - IFRS 7) בנושא סיווג ומדידה של מכשירים פיננסיים, לרבות דרישות הגילוי ביחס למכשירים פיננסיים מסוימים (להלן בפסקה זו - התיקונים)

התיקונים עוסקים בהיבטים הבאים:

1. מבהירים את מועד ההכרה והגריעה של נכסים והתחייבויות פיננסיים, בתוספת חריג חדש לעניין גריעת התחייבויות פיננסיות המיושבות באמצעות מערכת תשלומים אלקטרונית;
2. מבהירים ומוסיפים הוראות להערכה האם נכס פיננסי (שהינו מכשיר חוב) עומד בתנאי SPPI (solely payments of principal and interest) לסיווג נכסים פיננסיים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בפרט בעת קיומו של תנאי מותנה בחוזה;
3. מוסיפים דרישות גילוי למכשירים פיננסיים מסוימים עם תנאים חוזיים העשויים לשנות את תזרימי המזומנים (כגון מכשירים עם מאפיינים הצמודים להשגת יעדי ESG); ו-
4. מעדכנים את דרישות הגילוי למכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (FVOCI).

התיקונים בתוקף מחייב לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2026 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. כמו כן, ישות רשאית לבחור ליישם ביישום מוקדם רק את התיקונים לעניין תנאים חוזיים מותנים (סעיפים 2 ו-3 לעיל).

התיקון לתקן IFRS 7 ייושם באופן פרוספקטיבי.

התיקון לתקן IFRS 9 ייושם באופן רטרואקטיבי. עם זאת, ישות לא נדרשת לתקן את מספרי ההשוואה בשנת היישום לראשונה, אך היא רשאית לעשות זאת אם, ורק אם, הדבר אפשרי ללא שימוש במידע שבדיעבד. ככל שישות לא מציגה מחדש את מספרי ההשוואה, השפעת היישום לראשונה תוכר כהתאמה ליתרת הפתיחה של הנכס או ההתחייבות הפיננסיים, וההשפעה המצטברת (ככל שקיימת) תוכר כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים (או סעיף אחר בהון, ככל שמתאים) במועד היישום לראשונה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בתחילת תקופת הדיווח השנתית שבה הישות מיישמת את התיקונים לעניין סיווג מכשירים פיננסיים לראשונה (סעיף 2 לעיל), הישות תיתן גילוי ביחס לכל קבוצה של נכסים פיננסיים שסיווגה השתנה כתוצאה מיישום התיקונים, לגבי:

(א) הסיווג והערך בספרים רגע לפני יישום התיקונים; ו-

(ב) הסיווג והערך בספרים רגע לאחר יישום התיקונים.

ליישום לראשונה של התיקונים לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יוני 2024 לגבי עיקרי התיקונים ביחס לכל אחד מהנושאים שצינו לעיל - לחצו כאן.

תשומת הלב: במקרה בו החברה/הקבוצה בחרה באימוץ מוקדם של תקן חדש/תיקון לתקן שעדיין אינו בתוקף מחייב והמאפשר אימוץ מוקדם, יש לתת לכך גילוי, בהתאם להוראות סעיף 28 ל-IAS 8.

להלן תזכורת להחלטות IFRIC עיקריות שאושרו סופית על ידי ה-IASB בחודשים ינואר 2023 עד יוני 2024:

מועד אישור סופי	נושא	מידע נוסף
אפריל 2023	הגדרת חכירה - זכויות החלפה (IFRS 16)	ראו עמ' 17 לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יולי 2023 - זמין כאן
אוקטובר 2023	ערבות על חוזה נגזר (Derivative Contract) (IFRS 9)	ראו עמ' 10 לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש פברואר 2024 - זמין כאן
ינואר 2024	מיזוג בין חברה אם לחברה בת בדוחות הכספיים הנפרדים (IAS 27)	ראו עמ' 12 לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אפריל 2024 - זמין כאן
אפריל 2024	מחויבויות הקשורות לאקלים (IAS 37)	ראו עמ' 12 לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יולי 2024 - זמין כאן
אפריל 2024	תשלומים מותנים בהמשך העסקה במהלך "תקופות מסירה" (handover period) בעסקת צירוף עסקים (IFRS 3)	ראו עמ' 13 לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יולי 2024 - זמין כאן

תשומת לב: רשימת החלטות ה-IFRIC לעיל משקפת את מצב הדברים נכון ליוני 2024. על כל חברה לבחון אם עד למועד אישור הדוחות הכספיים הרלוונטיים קיימות החלטות IFRIC נוספות שאושרו סופית על ידי ה-IASB, אשר רלוונטיות לעריכה של אותם דוחות כספיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מידע מגזרי:

IAS 34 - סעיף 16א(ז)

בהתאם ל- IAS 34 נדרש המידע המגזרי הבא:

- (1) הכנסות מלקוחות חיצוניים, אם הן כלולות במידה (measure) של רווח או הפסד מגזרי שנסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי או אם הן מסופקות בדרך אחרת באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי;
- (2) הכנסות בין מגזריות (intersegment revenues) אם הן כלולות במידה של רווח או הפסד מגזרי שנסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי או אם הן מסופקות בדרך אחרת באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי;
- (3) מידה של רווח או הפסד מגזרי;
- (4) מידה של סך הנכסים וההתחייבויות של מגזר בר דיווח מסוים אם סכומים אלה מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי ואם חל שינוי מהותי מהסכום אשר ניתן לו גילוי בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים עבור מגזר בר דיווח זה;
- (5) תיאור ההבדלים מהדוחות הכספיים השנתיים האחרונים בבסיס הפיצול למגזרים או בבסיס המדידה של רווח או הפסד מגזרי;
- (6) התאמה בין סך המדידות של הרווח או ההפסד של המגזרים בני דיווח לבין הרווח או ההפסד של הישות לפני הוצאת מסים (הכנסת מסים) ופעילויות שהופסקו. אולם, אם ישות מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כמו הוצאת מסים (הכנסת מסים), הישות יכולה לבצע התאמה בין סך המדידות של הרווח או ההפסד של המגזרים לבין רווח או הפסד לאחר פריטים אלה. פריטי התאמות מהותיים יזוהו בנפרד ויתוארו בהתאמה זו.

הנהלת החברה/הקבוצה קבעה את מגזרי הפעילות בהתבסס על המידע אשר נסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה למטרת הקצאת המשאבים למגזרים והערכת הביצועים שלהם.

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 הקמעונאות 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.

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.

כל שאר המגזרים כוללים בעיקר מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות ליצרני נעליים אחרים. תוצאות פעילויות אלה נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

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 עסקות 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 במרוכז את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):

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 רוח או הפסד של החברה/הקבוצה.

המידע המגזרי ביחס להכנסות ולריווחיות מגזרי הקבוצה/החברה מתואר להלן:

[illegible]

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
הכנסות המגזר ⁽¹⁾

הכנסות בין מגזרי הפעילות ⁽¹⁾

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
הכנסות המגזר ⁽¹⁾

הכנסות בין מגזרי הפעילות ⁽¹⁾

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
הכנסות המגזר ⁽¹⁾

הכנסות בין מגזרי הפעילות ⁽¹⁾

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
הכנסות המגזר ⁽¹⁾

הכנסות בין מגזרי פעילות (1)

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
הכנסות המגזר ⁽¹⁾

הכנסות בין מגזרי פעילות⁽¹⁾

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

סך הנכסים (3)

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

סך ההתחייבויות (3)

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):

(1) בהתאם ל-IAS 34 יש לדווח על הכנסות המגזר מלקוחות חיצוניים וההכנסות בין מגזרי פעילות אם הם מהווים חלק מהמדידה של רווחיות המגזר שמדווחת למקבל ההחלטות הראשי בקבוצה/בחברה או אם הם מדווחים באופן אחר בדרך קבע למקבל ההחלטות הראשי בקבוצה/בחברה.

(2) בהתאם ל-IAS 34 יש לתת פירוט של מידה (measure) לרווחיות המגזר שמדווח למקבל ההחלטות הראשי של הקבוצה/החברה. בדוחות לדוגמא אלה נלקח ה-EBITDA המותאם כמידה (measure) לרווחיות המגזר המדווח למקבל ההחלטות הראשי. בנוסף, יש לתת פירוט של ההתאמה בין מידת רווחיות המגזר לבין סך הרווח לתקופה לפני הוצאות מס ולפני פעילויות שהופסקו (ראו דוגמא להתאמה בטבלה להלן). במידה שקיימת בקבוצה/בחברה המדווחת מדידה אחרת לרווחיות המגזר, אשר מדווחת למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי, בקבוצה/בחברה, יש לתת את הפירוטים האמורים לגביה.

(3) בהתאם ל-IAS 34 יש לתת במסגרת המידע הכספי לתקופת ביניים פירוט של סך הנכסים וההתחייבויות המגזרים רק אם סכומים אלה מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי ואם חל שינוי מהותי בסכומיהם לעומת הסכומים של הנכסים וההתחייבויות המגזרים שדווחו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים.

IAS 34 - סעיף 16א(טז)(vi)

התאמה בין ה-EBITDA המותאם של המגזרים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות המס ולפני פעילויות שהופסקו מתוארת להלן:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			

EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים

EBITDA מותאם של מגזרים אחרים

סך הכל EBITDA מותאם

ביטול עסקות בין המגזרים

הוצאות תקורה בגין מטה הקבוצה

פחת והפחתות

עלויות שינוי מבני

תביעות משפטיות

ירידת ערך נכסי מטה

רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים

אופציות שהוענקו לדיירקטורים ולעובדים

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

אחר

רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

IAS 34 - סעיף 16א(טז)(iv)

לא חלו שינויים מהותיים בסכומי נכסי או ההתחייבויות המגזרים לעומת הסכומים של נכסי או ההתחייבויות המגזרים שדווחו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים.

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):

IAS 34 - סעיף 16א(יב); IFRS 15 - סעיפים 114-115

פיצול של ההכנסות לפי סוג המוצר או השירות:

[illegible]

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):

הכנסות ממכירת נעליים
הכנסות ממכירת ביגוד ואביזרים
הכנסות ממתן שירותים

סה"כ הכנסות

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

הכנסות ממכירת נעליים
הכנסות ממכירת ביגוד ואביזרים
הכנסות ממתן שירותים

סה"כ הכנסות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):

הכנסות ממכירת נעליים
הכנסות ממכירת ביגוד ואביזרים
הכנסות ממתן שירותים

סה"כ הכנסות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

הכנסות ממכירת נעליים
הכנסות ממכירת ביגוד ואביזרים
הכנסות ממתן שירותים

סה"כ הכנסות

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר):

הכנסות ממכירת נעליים
הכנסות ממכירת ביגוד ואביזרים
הכנסות ממכירת שירותים

סה"כ הכנסות

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):

פיצול של הכנסות לפי עיתוי העברת הסחורות או השירותים:

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
בנקודת זמן
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
לאורך זמן
סה"כ הכנסות

התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
בנקודת זמן
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
לאורך זמן
סה"כ הכנסות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
בנקודת זמן
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
לאורך זמן
סה"כ הכנסות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
בנקודת זמן
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
לאורך זמן
סה"כ הכנסות

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
בנקודת זמן
הכנסות מסחורות או משירותים שהועברו
לאורך זמן
סה"כ הכנסות

ביאור 5 - רכוש קבוע:

IAS34 - סעיפים 15ב(ד), 16א(ג)

כאמור לעיל, בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי בדבר רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע באם הם משמעותיים (significant). להלן דוגמא:

בחדש פברואר 2024, החברה/הקבוצה רכשה מתקן חדש בעלות של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 6 - הון:

IAS 34 - סעיפים 16א(ה), (ו)

בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי בדבר הנפקות, רכישות בחזרה (Repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר דיבידנדים ששולמו (בסכום כולל או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות. להלן דוגמאות:

א. ביום 1 בינואר 2024, הנפיקה החברה _____ מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב, תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). עלויות ההנפקה בסך _____ אלפי ש"ח, מוצגות בהון כניכוי מתמורת ההנפקה.

ב. במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, מומשו _____ אופציות לרכישת _____ מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב (בלתי מבוקר), שהוענקו בעבר לעובדים. סך תוספת המימוש שהתקבלה הינה _____ ש"ח (בלתי מבוקר). הפרמיה שנרשמה הינה בסך _____ ש"ח (בלתי מבוקר).

ג. ביום 1 בפברואר 2024, מימשה החברה _____ מניות מתוך סך של _____ מניות של החברה המוחזקות על ידיה בהחזקה עצמית, תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר); הרווח מהמימוש, בניכוי המס המתייחס, בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), נזקף לסעיף פרמיה על מניות.

ד. דיבידנד שהוכרז בשנת 2023 בסכום של _____ אלפי ש"ח (מבוקר) שולם בחודש פברואר 2024. דיבידנד בסכום של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) שהוכרז במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, טרם שולם.

ה. בחודש ינואר 2024, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן – התכנית), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד _____ אופציות (בלתי מבוקר), אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב של החברה. המניות הרגילות שתוקצנה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן.

בחודש מרס 2024, העניקה החברה _____ אופציות (בלתי מבוקר) לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה כדלקמן: 50% בתום שנה ממועד הענקתן, 25% בתום שנתיים ו-25% הנותרים בתום 3 שנים ממועד הענקתן. האופציות ניתנות למימוש עד ליום _____. אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד – תפקע.

על פי התכנית יוקצו לעובדים שיממשו את האופציות סך מניות המשקפות את מרכיב ההטבה הגלום באופציות, כפי שיחושב במועד המימוש, דהיינו, ההפרש שבין מחיר המימוש של כל אופציה, לבין שער הבורסה של מניה רגילה של החברה, במועד המימוש.

תוספת המימוש של האופציות הינה בסך _____ ש"ח (אינה צמודה) (בלתי מבוקר). השער בבורסה של מניות החברה בסמוך לפני החלטת הדירקטוריון על הקצאתן היה _____ ש"ח (בלתי מבוקר).

הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושוולס, מגיע לסך _____ ש"ח (בלתי מבוקר). שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של _____%, סטיית תקן צפויה בשיעור של _____%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של _____% ואורך תקופה צפויה עד למימוש של _____ שנים. מידת התנודתיות אשר נמדדה בסטיית התקן הצפויה, מבוססת על ניתוח סטטיסטי של מחיר המניה השבועי/יומי בשנה האחרונה, בשנתיים האחרונות ובשלוש השנים האחרונות (בהתאם לתקופות ההבשלה של האופציות).

התכנית אמורה להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 6 - הון (המשך):

המלל 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 לצרכי 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.

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 לצרכי מס סכומים שנזקפו לעובדים כהטבה בגין מניות או אופציות שקיבלו במסגרת התכנית. הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצרכי מס, במועד מימוש ההטבה בידי העובד, יהיה בגבולות ההטבה שתתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

IFRS 2 - סעיפים 26, 27, 47(ג), 43(א)

בתגובה לשינויים המאקרו-כלכליים והירידה במחיר המניה של החברה, בחודש יוני 2024 אישר דירקטוריון החברה להפחית את תוספת המימוש של אופציות שהוענקו לעובדים בשנת _____, ואשר הובשלו במלואן, לסך _____ ש"ח, במקום סך _____ ש"ח (אינה צמודה) (בלתי מבוקר). השווי ההוגן התוספתי שהוענק כתוצאה מהתמחור מחדש של האופציות האמורות נמדד לפי ההפרש בין השווי ההוגן של האופציות אחרי שתוקנו, לבין השווי ההוגן של האופציות המקוריות, כאשר שניהם נאמדים במועד הפחתת תוספת המימוש. סך השווי ההוגן התוספתי שהוענק הוא _____ ש"ח (בלתי מבוקר). מאחר שהתמחור מחדש בוצע לאחר מועד ההבשלה של האופציות האמורות, החברה/הקבוצה הכירה באופן מיידי ברווח או הפסד בהוצאה בגובה סך השווי ההוגן התוספתי שהוענק ובהתאמה מקבילה להון.

השווי ההוגן התוספתי שהוענק חושב בעזרת נוסחת בלאק ושולס, בהתבסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של _____%, סטיית תקן צפויה בשיעור של _____%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של _____% ואורך תקופה צפויה עד למימוש של _____ שנים. מידת התנודתיות אשר נמדדה בסטיית התקן הצפויה, מבוססת על ניתוח סטטיסטי של מחיר המניה השבועי/יומי ב_____ (בהתאם לתקופות ההבשלה של האופציות האמורות).

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 7 - הלואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

IAS 34 - סעיף 16א(ג), (ה)

בהתאם ל-IAS 34 יש לתת גילוי בדבר הנפקות, רכישות בחזרה (Repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רוח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. בהקשר זה, להלן דוגמא לגילוי המתייחס לקבלת או פירעון של הלוואות. מידע זה יכול להינתן במלל, או בפורמט של טבלה כדלהלן. יש מקום לשקול לכלול ביאור ופרטים גם כאשר החברה הגיעה להסדר חדש עם הבנקים/המממנים שלה.

א. השינויים בסעיף זה הינם כדלהלן: כאמור לעיל - ההצגה במסגרת של טבלה אינה מחויבת
וניתן להסתפק במלל

6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
2023	2024
אלפי ש"ח	

יתרה לתחילת התקופה (מבוקר)
התנועה במהלך התקופה (בלתי מבוקר):
רכישת חברה שאוחדה לראשונה (ראו ביאור 13)
הנפקת איגרות חוב (ראו סעיף ב להלן), בניכוי הוצאות
הנפקה מתייחסות
קבלת הלוואות
פירעון הלוואות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר
אחרים
יתרה לסיום התקופה (בלתי מבוקר)

ב. ביום 1 בינואר 2024, הנפיקה החברה _____ ערך נקוב איגרות חוב תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). איגרות החוב נושאות ריבית בשיעור שנתי של _____% (בלתי מבוקר) ועומדות לפדיון תמורת ערך הנקוב, בתום שנת 2029. הפער בין התמורה שהתקבלה נטו, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה, לבין הערך הנקוב שהונפק, המשקף ניכיון/פרמיה, מופחת על פני תקופת איגרות החוב בשיטת הריבית האפקטיבית. הוצאות ההנפקה בגין איגרות החוב הסתכמו לסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). שיעור הריבית האפקטיבית על איגרות החוב, בהתחשב בניכוי הוצאות ההנפקה דלעיל, מגיע לשיעור שנתי של _____% (בלתי מבוקר).

כאשר הונפקו במהלך תקופת הביניים איגרות חוב הניתנות להמרה למניות של החברה או מכשירים פיננסיים מורכבים אחרים, יש לשקול, מתן גילוי לגבי פיצול והצגת המכשיר בהתאם למכשירים הפיננסיים המרכיבים אותו.

IAS 34 - סעיף 16א(ג), IFRIC 19

יש לפרט את המהות והסכום של פריטים המשפיעים על הנכסים, התחייבויות, הון, רוח לתקופה או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים בשל מהותם, גודלם או שכיחותם

ביום 1 בפברואר 2024, אישר דירקטוריון החברה הסדר חוב עם מחזיקי איגרות החוב של החברה. במסגרת ההסדר הונפקו _____ מניות של החברה (בלתי מבוקר), 1 ש"ח ערך נקוב כל מניה, תמורת סילוק _____ ערך נקוב איגרות חוב (בלתי מבוקר), אשר ערכן בספרים, כולל ריבית לשלם הינו _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

כאשר השווי של המכשירים ההוניים שהונפקו ניתן לאמידה מהימנה:
ההפרש בין ערך ההתחייבות שסולקה במסגרת הסדר החוב, לשווי ההוגן של המניות שהונפקו במועד הסילוק, זקף לרווח או הפסד במסגרת הכנסות/הוצאות מימון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 7 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך (המשך):

כאשר השווי של המכשירים ההוניים שהונפקו אינו ניתן לאמידה מהימנה:

מאחר שלחברה אין יכולת לאמוד באופן מהימן את השווי ההוגן של המניות שהונפקו במסגרת הסדר החוב, נאמדה תמורת סילוק ההתחייבות לפי השווי ההוגן של ההתחייבות שסולקה. ההפרש בין ערך ההתחייבות שסולקה במסגרת הסדר החוב לשווי ההוגן של ההתחייבות שסולקה במועד הסילוק, בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), נזקף לרווח או הפסד במסגרת הכנסות/הוצאות מימון.

ביאור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

IAS 34 - סעיפים 16א(ג)-(ד)

כאמור לעיל בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי לגבי המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות, אם לשינויים אלו השפעה מהותית בתקופת הביניים השוטפת. להלן דוגמא לגילוי כאמור לגבי התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד:

ביום 21 בפברואר 2024, חל שינוי בחקיקה בקרואטיה אשר הוביל לכך שהחברה/הקבוצה נדרשה לפרוע חלק מהותי מהתחייבויותיה לתשלומי הפנסיה המהוות תוכנית הטבה מוגדרת במדינה זו. עלות פירעון ההתחייבות הייתה גבוהה מהסכום שהוכר כהתחייבות המהווה תוכנית הטבה מוגדרת. כתוצאה מכך, נזקפה הוצאה נוספת בסכום של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

השינויים בערך הנוכחי של התחייבויות שנעשו בגין הפקדות ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית נבעו בעיקר מאיחוד לראשונה של חברה בת (ראו ביאור 13) ומפירעון התחייבויות בקרואטיה. פירעון ההתחייבויות בקרואטיה הסתכם בירידה של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בערך הנוכחי של התחייבויות שנעשו בגין הפקדות ובירידה של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בשווי ההוגן של נכסי התוכנית.

ביאור 9 - הפרשות:

IAS 34 - סעיפים 15ב(ג), (ו), (יג) ו- 16א(ג)-(ד), (ט)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות. בנוסף, יש לתת גילוי בדבר שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים, מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה וכן בדבר היפוך של הפרשות בגין עלויות שינוי מבני ובדבר יישוב של תביעות משפטיות. להלן דוגמא לגילויים כאמור.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 9 - הפרשות (המשך):**א. שינוי מבני**

הקיסטון בנפחי הייצור ב_____ (חברה בת) יביא לידי צמצום של 155 משרות בשני מפעלים של החברה/הקבוצה. החברה/הקבוצה הגיעה להסכם עם נציגי ארגון ועד העובדים, המגדיר את התפקיד והמספר של העובדים המעורבים ואת חבילת הפיצויים שתעניק החברה/הקבוצה לפורשים מרצון, כמו גם הסכומים שישולמו לעובדים שיפוטרו, לפני תום שנת 2024. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני ליום 30 ביוני 2024 עומד על סך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני, לרבות עלות סיום חוזה חכירה בטרם עת, מסתכמות לסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). החברה/הקבוצה ביצעה בתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, הפרשה מלאה בגין עלויות אלה, ההפרשה, המסתכמת לסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) צפויה להיות מנוצלת במלואה במחצית השנייה של שנת 2024.

ב. תביעות משפטיות

(1) במהלך חודש מאי 2024, הוגשה על ידי מפיץ של מוצרי החברה בארה"ב תביעה משפטית נגד החברה/הקבוצה בטענה להפרה של הסכמי הפצת מוצרים. לפי חוות הדעת המשפטית שקיבלה החברה/הקבוצה, יותר סביר מאשר לא שהחברה/הקבוצה תדרש לשלם פיצוי כלשהו ביחס להליך זה. על אף שהחברה/הקבוצה עדיין אוחזת בעמדתה שיש לדחות את התביעה, ליום 30 ביוני 2024 נכללה בדוח על המצב הכספי הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בגין התביעה. ההוצאה שנרשמה בגין ההפרשה הוכרה בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות".

(2) במהלך חודש מרס 2024, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). הפרשה בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2023 בקשר עם תביעה זאת, לא נוצלה, ובהתאם נזקפה לרווח או הפסד וכלולה במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

ג. שינוי אומדן הפרשה לאחריות

IAS 34 - סעיף 16א(ד)

תקנה 42(א)(3) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי אודות המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

החברה/הקבוצה בדרך כלל מספקת ללקוחותיה אחריות למשך שלוש שנים על מוצרי החומרה (מחשבים אישיים) אותם היא מוכרת. הנהלת החברה/הקבוצה עורכת אומדן של ההפרשה המתייחסת לתביעות בגין אחריות מוצר עתידיות על סמך נתוני תביעות העבר בנוגע לתביעות אחריות מוצר, וכן בהתבסס על המגמות השוררות באותה עת, שעשויות להצביע על שוני בין עלותן של תביעות העבר לעלותן של תביעות עתידיות. על סמך ניסיון העבר, קבעה הנהלת החברה/הקבוצה כי סכום ההפרשה אשר ייזקף מידי תקופה הינו _____ מסך המכירות בתקופה.

במהלך הרבעון השני של שנת 2024, התגלה פגם במוצרי החברה, אשר גרם לחברה לשנות את אומדן ההפרשה לאחריות הניתנת בגין מוצרי החברה מ- _____ ל- _____ מסך מכירות החברה. בעקבות שינוי האומדן בשיעור האחריות, גדל סכום ההפרשה לאחריות ב- _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בגין אחריות המסופקת למוצרים שנמכרו במהלך השנים 2021-2023 ועדיין נמצאים בתקופת האחריות נכון ליום 30 ביוני 2024.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 10 - פריטים משמעותיים נוספים:

IAS 34 - סעיפים 15ב(א)-(ג), (ו) ו-16א(ג)

הפריטים הבאים שהינם משמעותיים (significant), נזקפו לרווח או הפסד במהלך התקופות המדווחות:

15ב. להלן רשימה של אירועים ועסקאות שלגביהם נדרשים גילויים אם הם משמעותיים. הרשימה אינה ממצה.

- (א) הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו;
- (ב) הכרה בהפסד מירידת ערך של נכסים פיננסיים, רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים, נכסים הנובעים מחוזים עם לקוחות או נכסים אחרים, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה;
- (ג) היפוך של הפרשות כלשהן בגין עלויות שינוי מבני;
- (ד) רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע;
- (ה) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע;
- (ו) יישוב של תביעות משפטיות;
- (ז) תיקון של טעויות בתקופת דיווח קודמת;
- (ח) שינויים בנסיבות עסקיות או כלכליות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של הישות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת;
- (ט) כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם הלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח;
- (י) עסקאות עם צדדים קשורים;
- (יא) מעברים בין רמות של מידרג שווי הוגן שמשמשות למדידת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים;
- (יב) שינויים בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של נכסים אלה; וכן
- (יג) שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים.

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			

ירידת ערך מלאי

ביטול ירידת ערך מלאי (1)

ירידת ערך של רכוש קבוע (2)

ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים

הפרשה בגין שינוי מבני (ראו ביאור 9)

הכרה בהפרשה בגין תביעה (ראו ביאור 9)

הקטנת הפרשה בגין תביעה (ראו ביאור 9)

שינוי אומדן הפרשה לאחריות (ראו ביאור 9)

ירידת ערך של השקעה בחברה כלולה

(1) במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024, חלה עלייה בערכו של המלאי אשר לגביו בוצעה הפחתת ערך לשווי השוק ליום 31 בדצמבר 2023. בהתאם, זקפה החברה כהקטנת עלות המכר את עליית הערך של יתרת המלאי האמור בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

(2) במהלך הרבעון השני של שנת 2024, חלה ירידה בערכה של מכונה, בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), אשר הסכום בר ההשבה שלה נקבע לפי שווייה ההוגן בשוק פעיל בניכוי עלויות מכירה. ירידת הערך נזקפה לעלות המכר.

ככל שירידת הערך היא משמעותית, הרי שגילויים נוספים עשויים להיות שימושיים למשתמשי הדוחות. על כן, אף שאין דרישה מפורשת לעמידה במלוא דרישות הגילוי המפורטות בתקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים (IAS 36) ותקן חשבונאות בינלאומי 16 רכוש קבוע (IAS 16) או תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (IAS 38), הרי שעל הגילויים הניתנים להיות עקביים עם דרישות תקנים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 11 - מסים על ההכנסה:

IAS 34 - סעיף 30(ג)

חישוב המסים על ההכנסה בתקופת הדיווח מבוסס על האומדן הטוב ביותר של הממוצע המשוקלל של שיעור מס ההכנסה החזוי לשנת הכספים המלאה. שיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לחברה/לקבוצה לשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024 הינו %__.

הדוגמא הבאה ממחישה גילוי בדבר חשיפת הקבוצה למסים על הכנסה הנובעים מחקיקה המאמצת את כללי Pillar 2, וזאת בהמשך להוראות התיקון ל-IAS 12 בנושא רפורמת המס הבינלאומית (לפרטים נוספים על התיקון האמור ראו ביאור 3(1)(ד) לדוחות לדוגמא לשנת 2023 בקישור כאן). הדוגמא מבוססת על ההנחה כי הקבוצה נכנסת לתחולת כללי Pillar 2.

תשומת הלב כי מדינות רבות ברחבי העולם, עוסקות בהשלמת חקיקה המאמצת את כללי Pillar 2 בישראל, נכון למועד פרסום דוח לדוגמא זה, טרם פורסמה טיוטת חקיקה כאמור. אנו ממליצים לחברות שעבורן הסוגייה רלוונטית, לעקוב אחר התקדמות מצב חקיקת Pillar 2 בעולם. בהקשר זה ניתן להיעזר במידע המפורסם על ידי PwC Global בעמוד כאן.

כאמור בביאור 18 ח' לדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה לשנת 2023, הקבוצה נכנסת לתחולת כללי Pillar 2. חקיקה המאמצת את כללי Pillar 2 נחקקה במדינת _____, תחום השיפוט שבו החברה התאגדה, והיא תיכנס לתוקף החל מה-1 בינואר 2025 (להלן - חקיקת Pillar 2). כיוון שנכון למועד הדיווח, חקיקת Pillar 2 טרם נכנסה לתוקף, אין לחברה חשיפה הקשורה למסים שוטפים למועד זה. הקבוצה מיישמת את הפטור המנדטורי הזמני מיישום הוראות IAS 12 ביחס להכרה ולגילוי מידע בקשר לנכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מחקיקת Pillar 2.

בהתאם לחקיקת Pillar 2, הקבוצה מחויבת לשלם את השלמת המס הנדרשת לשיעור מס אפקטיבי מינימאלי של 15% (top-up tax). הקבוצה אמדה שיעור מס אפקטיבי העולה על 15% בכל תחומי השיפוט שבהם היא פועלת, פרט לתחום שיפוט A שבו פועלת חברה בת.

הקבוצה נמצאת בתהליך להערכת חשיפתה לחקיקת Pillar 2 במועד שבו היא תכנס לתוקף. הערכה זו מצביעה על כך, שעבור החברה הבת שפועלת בתחום שיפוט A, אומדן שיעור המס האפקטיבי הממוצע בהתחשב ברווח החשבונאי של החברה הבת, הוא Y% לתקופת הדיווח שמסתיימת ביום 30 ביוני 2024. למרות ששיעור זה נמוך מ-15%, יתכן שהחשיפה של הקבוצה לתשלום של השלמת המס בהתאם לכללי Pillar 2 לא תהיה בגובה מלוא הפער בשיעורי המס ביחס לתחום שיפוט A. וזאת, לנוכח ההשפעה של התאמות ספציפיות הקבועות בחקיקת Pillar 2, אשר יניבו שיעורי מס אפקטיביים שונים בהשוואה לשיעור המס האפקטיבי הממוצע האמור, המחושב בהתאם לסעיף 86 לתקן IAS 12.

בהתבסס על ההערכה הנוכחית, היישום של חקיקת Pillar 2 צפוי להגדיל את שיעור המס האפקטיבי של הקבוצה ב-0.5% עד 1% כאשר היא תכנס לתוקף בשנת 2025. הקבוצה מסתייעת ביועצי מס לצורך יישום החקיקה וקביעת השלכותיה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 12 - נכסים והתחייבויות בקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

א. פעילויות שהופסקו

IAS 34 - סעיפים 16א(ג), (ט)

ביום 5 בינואר 2024, הכריזה הנהלת החברה/הקבוצה על כוונתה למכור את חטיבת _____ המייצגת תחום פעילות עסקית של החברה/הקבוצה שהוא עיקרי ונפרד. החברה/הקבוצה החלה בתכנית פעילה לאיתור קונה ולהשלמת מכירת החטיבה במהלך הרבעון הראשון של השנה. עסקת המכירה הושלמה ביום 23 ביולי 2024 תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן. תוצאות החטיבה האמורה מוצגות בדוחות הביניים כפעילות שהופסקה.

IFRS 5 - סעיף 33(ב)

להלן ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה לתקופות עד ליום 30 ביוני 2024. תוצאות הפעילות שהופסקה הוצגו בנפרד מתוצאות הפעילויות הנמשכות בדוחות רווח או הפסד (כולל סיווג מחדש של מידע השוואתי):

(ניתן לתת גילוי זה גם במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים עצמם)

[illegible]

הכנסות

הוצאות

רווח (הפסד) לפני מס מפעילות שהופסקה

(n)81 'o - IAS12

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לפני מס שהוכר בעקבות

מדידה מחדש של נכסים בקבוצת מימוש

(n)81 'o - IAS12

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס בעקבות מדידה

מחדש של נכסים בקבוצת מימוש

רווח (הפסד) לפני מס ממכירת פעילות

שהופסקה

(n)81 'o - IAS12

מסכים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס ממכירת פעילות

שהופסקה

סך רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 12 - נכסים והתחייבויות בקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

להלן תזרימי המזומנים שנבעו בתקופות הדיווח מהפעילות המופסקת הנ"ל:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	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

בהתאם לאופן ההצגה דלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים ללא הצגה נפרדת של הפעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5 (סעיף 33(ב)) במסגרת הביאורים. אפשרות נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה דלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים.

ב. קבוצת מימוש המוחזקת למכירה

IFRS 5 - סעיף 38, IAS 34 - סעיף 16א(ג)

הנכסים וההתחייבויות של חברת ג-ד בע"מ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות אישור החלטתה של הנהלת החברה על ידי בעלי המניות ביום 15 בפברואר 2024 למכור את חברת ג-ד בע"מ, המאוגדת בישראל. עסקת המכירה הושלמה בחודש אוגוסט 2024. הנכסים וההתחייבויות של חברת ג-ד בע"מ מהווים קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. פעילות חברת ג-ד בע"מ אינה מהווה פעילות מופסקת, משום שהיא אינה מייצגת תחום פעילות שהינו עיקרי (major line of business).

הנכסים וההתחייבויות של חברת ג-ד בע"מ נמדדו מחדש לפי הנמוך מבין ערכם בספרים ושוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה במועד הסיווג כמוחזקים למכירה. ערך המלאי ירד ב- _____ אלפי ש"ח ל- _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

להלן פירוט קבוצות הנכסים וההתחייבויות העיקריות בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה:

30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח

מזומנים ושווי מזומנים

מלאי

נכסים שוטפים אחרים

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

סה"כ נכסים בקבוצת המימוש

ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים

התחייבויות שוטפות אחרות

הלוואות

הפרשות

סה"כ התחייבויות בקבוצת המימוש

סה"כ נכסים (התחייבויות) נטו בקבוצת מימוש

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים:

IAS 34 - סעיף 16א(ט)

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי בדבר השפעת השינויים בהרכב הישות במהלך תקופת הביניים, כולל צירופי עסקים, השגת או איבוד שליטה על חברות בנות והשקעות לזמן ארוך, שינויים מבניים, ופעילויות שהופסקו. במקרה של צירופי עסקים, הישות תיתן גילוי למידע שנדרש לגלותו בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים. להלן דוגמא לגילוי בדבר צירוף עסקים:

רכישה של חברת א-ב בע"מ - חברה שאוחדה לראשונה

IFRS 3 - סעיפים 64, 67

ביום 30 ביוני 2023, רכשה החברה/הקבוצה % (בלתי מבוקר) (בדוגמא זו - הרכישה לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - א-ב), תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). ביום 1 במרס 2024, רכשה החברה/הקבוצה % נוספים מהון המניות של א-ב (בלתי מבוקר) תמורת _____ אלפי ש"ח והשיגה שליטה ב- א-ב - חברה העוסקת בייצור ושיווק של _____, הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. החברה גם מצפה להפחית את הוצאותיה כתוצאה מיתרון לגודל.

המוניטין בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) שנוצר כתוצאה מהרכישה מיוחס לבסיס הלקוחות אשר נרכש ולסינרגיה החזויה כתוצאה מצירוף הפעילויות של החברה/הקבוצה ושל א-ב. המוניטין שנוצר כתוצאה מהעסקה אינו מותר לניכוי לצורכי מס.

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

הטבלה המוצגת להלן מסכמת את התמורה ששולמה עבור א-ב ואת סכומי הנכסים שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו שהוכרו במועד הרכישה, וכן את השווי ההוגן במועד הרכישה של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב- א-ב.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

הטבלה המוצגת להלן מסכמת את התמורה ששולמה עבור א-ב ואת סכומי הנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו שהוכרו במועד הרכישה, וכן את החלק היחסי של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב-א-ב, במועד הרכישה, בשוויים ההוגן של הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של א-ב.

1 במרס 2024

**אלפי ש"ח
(בלתי מבוקר)**

התמורה:

מזומנים ששולמו

השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה

תמורה מותנית

סך הכל תמורה שהועברה

בקיצוץ - נכס שיפוי

בתוספת - שווי הוגן של הזכויות ב-א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים

סך התמורה

סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:

מזומנים ושווי מזומנים

רכוש קבוע

סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

רישיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

קשרי לקוחות חוזיים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

השקעה בחברות כלולות

מלאי

חייבים אחרים ויתרות חובה

נכסים בגין זכות שימוש

זכאים ויתרות זכות

התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד:

פנסיה

מחויבויות אחרות לאחר סיום העסקה

הלוואות

התחייבות תלויה

התחייבות בגין חכירה

התחייבויות מסים נדחים

סך הכל נכסים מזוהים נטו

זכויות שאינן מקנות שליטה

מוניטין

סך התמורה

תזרימי המזומנים בגין הרכישה שנכללו בתזרימי המזומנים מפעילות השקעה בדוח

על תזרימי המזומנים:

מזומנים ששולמו

בניכוי: מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת

רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו, כפי שמוצג במסגרת

תזרימי המזומנים מפעילות השקעה

עלויות עסקה בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הקשורות לרכישה נזקפו לרווח או הפסד במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט בשוק פעיל נכון ליום 1 במרס 2024. הוצאות ההנפקה בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) קוזזו כנגד השווי ההוגן לשיחס למניות החברה שהונפקו כחלק מהתמורה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

הסדר התמורה המותנית דורש מהחברה/מהקבוצה לשלם לבעלים הקודמים של א-ב תמורה נוספת במזומן בשיעור של % מרווחי א-ב במידה שזו תגיע בשנת 2024 למכירות בסך העולה על _____ אלפי ש"ח, עד לסכום מקסימאלי של _____ אלפי ש"ח. הסכום הפוטנציאלי הלא מהווה של התשלום העתידי שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם בהתאם להסדר התמורה המותנית נע בין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). השווי ההוגן של הסדר התמורה המותנית בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) נאמד באמצעות יישום גישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן התבססו על שיעור היוון של % _____ והניחו רווח תפעולי מותאם הסתברות של א-ב בטווח של _____ אלפי ש"ח עד _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). זוהי מדידת שווי הוגן המסווגת לרמה 3 במידרג השווי ההוגן (ראו ביאור 19).

ברבעון הראשון של שנת 2024, הוכרה ברווח או הפסד הוצאה בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח התפעולי מותאם ההסתברות של א-ב הוערכה מחדש בטווח של _____ אלפי ש"ח עד _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

שינוי של _____ אלפי ש"ח בטווח הרווח התפעולי, המהווה הנחה חלופית אפשרית באופן סביר, ישנה באופן משמעותי את השווי ההוגן של התמורה המותנית. שינוי כאמור יגדיל או יקטין את ההתחייבות בגין הסדר התמורה המותנית ב _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), כנגד רווח או הפסד.

השווי ההוגן של חייבים אחרים ויתרות חובה הוא _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר); הסכום האמור כולל יתרת לקוחות בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). הסכום החוזי ברוטו בגין יתרות לקוחות הינו _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), כאשר מתוכו צפוי כי סכום של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) יהיה בלתי ניתן לגבייה.

השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים הניתנים לזיהוי שנרכשו בסך _____ אלפי ש"ח (כולל סימני מסחר ורישיונות) (בלתי מבוקר) הוא ארעי, ותלוי בהערכות השווי הסופיות של נכסים אלה. מסים נדחים בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוכרו בגין תיאומי השווי ההוגן האמורים.

התחייבות תלויה בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2024. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהווה של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם אם תפסיד בתביעה נאמד בין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). ליום 30 ביוני 2024, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט קידום ההיוון בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

בעלי המניות המוכרים של א-ב הסכימו, בכפוף לחוזה, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשוי להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). בגובה השווי ההוגן של השיפוי האמור. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. בדומה להתחייבות בגינה הובטח השיפוי, נכון ליום 30 ביוני 2024, 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 (בלתי מבוקר).

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

הקבוצה בחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה לפי שוויין ההוגן למועד צירוף העסקים. אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב-א-ב, שאינה רשומה למסחר, נאמד באמצעות יישום גישת השוק וגישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן מבוססים על:

- 1) שיעור היוון של % _____;
- 2) ערך סופי (terminal value) המבוסס על טווח של מכפילים של ערכי EBITDA סופיים (terminal) בין _____ לבין _____;
- 3) שיעור צמיחה לזמן ארוך של % _____;

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

- (4) מכפילים פיננסיים של חברות שנחשבות דומות לקבוצת א-ב; ו-
- (5) תיאומים בשל היעדר שליטה או היעדר סחירות שמשותפת שוק היו מביאים בחשבון בעת אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב-א-ב.
- הקבוצה הכירה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור % _____ ב-א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים. הרווח נזקק להכנסות אחרות בדוח רווח או הפסד של הקבוצה ברבעון הראשון של שנת 2024.
- ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח או הפסד מיום הרכישה (1 במרס 2024) כתוצאה מאיחוד תוצאות א-ב הסתכמו ל- _____ אלפי ש"ח ול- _____ אלפי ש"ח לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, בהתאמה (בלתי מבוקר). בנוסף איחוד תוצאות א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך _____ אלפי ש"ח ובסך _____ אלפי ש"ח לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, בהתאמה (בלתי מבוקר).
- אילו א-ב היתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2024, הדוח המאוחד על הרווח או הפסד היה כולל הכנסות בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח ורווח בסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, בהתאמה (בלתי מבוקר).
- באשר לצירופי עסקים שהתרחשו בשנת 2023, ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023.

במידה שאחת או יותר מרכישות/מכירות שבוצעו על ידי הקבוצה עונה להגדרת "אירוע פרפורמה" בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (צירוף עסקים מהותי או מכירה מהותית של פעילות התאגיד/חברה מאוחדת/חברה מאוחדת באיחוד יחסי) יש לכלול במסגרת הדוח התקופתי גם נתוני פרפורמה. מידע הפרפורמה בדוגמא לעיל (בהנחה שעולה בגדר צירוף עסקים מהותי) אינו דורש הצגה של דוח על המצב הכספי פרפורמה, מכיוון שהדוח על המצב הכספי האחרון המוצג בדוחות הכספיים, כבר כולל את נתוני החברות הנרכשות (עם זאת, במקרה בו הרכישה בוצעה לאחר תום התקופה המדווחת, תידרש הכללת נתוני פרפורמה גם לגבי הדוח על המצב הכספי).

יצוין שלפי התקנות, המידע פרפורמה לתקופת הביניים נדרש להיות מוצג במסגרת הדוח התקופתי בצירוף דוח סקירה של רואה החשבון המבקר ולא דווקא כחלק מהדוחות הכספיים ביניים התמציתיים עצמם. בכל מקרה – במידה ומוצג כחלק מהדוחות הכספיים ביניים התמציתיים עצמם – תידרש התייחסות נפרדת אליו במסגרת דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר.

להלן דוגמא למידע פרפורמה הנדרש במקרה בו הרכישה בוצעה כאמור במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024:

נתוני פרפורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרפורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, תחת ההנחה שעסקת הרכישה של א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2023 (להלן - מועד תחילת הפרפורמה).

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

- 1) הדוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) מבוססים על איחוד של הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה עם הדוחות הכספיים של א-ב, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, ועל הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה לאחר מועד הרכישה, דוחות אלה נערכו בהתאם לתקני ה-IFRS. עסקאות הדדיות בין החברה/חברות הקבוצה ו-א-ב בוטלו לצורך האיחוד.
יש להתייחס לעריכת התאמות למדיניות חשבונאית של החברה הנרכשת כדי להתאימה לזו של החברה/הקבוצה – במידה ונעשו, 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.
- 2) 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, בתיאומים המתחייבים, הוכרו כבר במועד תחילת הפרופורמה. **תחת הנחה זו, הסכומים צריכים להיות מוגדלים כדי להגיע לסכומים בפועל ליום הרכישה.**
- 3) הוצאות המימון של החברה/הקבוצה, הותאמו כדי להביא בחשבון למפרע הוצאות מימון בגין הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), שהחברה/הקבוצה לקחה לצורך מימון רכישת א-ב, תחת ההנחה שההלוואה היתה נלקחת כבר במועד תחילת הפרופורמה.
- 4) הוצאות המסים על ההכנסה הכלולות בדוח הרווח או ההפסד (פרופורמה), לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, חושבו מחדש על בסיס נתוני הפרופורמה, ובהתחשב בהתאמות שנערכו להם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

במקרה בו אירע אירוע הפרופורמה לאחר 30 ביוני 2024 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 30.6.2024. 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 מסוימים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות:

IAS 34 - סעיף 15(ו), (יג), סעיף 16א(ג)
בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים, מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה ויישוב של תביעות משפטיות. בהקשר זה, להלן דוגמא לגילוי כאמור:

לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של _____ אלפי ש"ח (מבוקר) שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2023. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת - על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה - על הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

כמפורט בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לשנת 2023, נכון ליום 31 בדצמבר 2023, בהתבסס על חוות דעת יועציהן המשפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת היו בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה ובהתאם, לא נכללה בחשבונות הפרשה בקשר לתביעה זאת. במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, התקבלה החלטה בבית המשפט _____ לדחות את התביעה האמורה על הסף.

באשר לתביעות נוספות בגין נזקפה הפרשה - ראו ביאור 9.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 15 - עסקות עם צדדים קשורים:

IAS 34 - סעיף 15ב(י)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר עסקות משמעותיות (significant) עם צדדים קשורים. להלן דוגמאות לגילויים כאמור:

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, מכירות של אלפי ש"ח ושל אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר) (בתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023, מכירות של אלפי ש"ח ושל אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר), שנת 2023 - אלפי ש"ח (מבוקר) נעשו לחברת בע"מ אשר הינה צד קשור.

באשר לתנאי המכירות לחברת בע"מ - ראו דוחות כספיים שנתיים לשנת 2023 של החברה/הקבוצה.

בחודש פברואר 2024 ניתנו הלוואות לדירקטורים הבאים של החברה:

שם	סכום ההלוואה ש"ח	תנאי ההלוואה	יתרת סכום ליום 30.6.2024	שיעור ריבית %
----	------------------------	--------------	-----------------------------	---------------------

הטבה בגין פיטורין בסכום של אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוענקה למר _____, אשר הינו דירקטור בחברת ג-ד. חברת ג-ד מסווגת כקבוצת מימוש המוחזקת למכירה, ראו גם ביאור 12ב.

התגמול לאנשי המפתח הניהוליים עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הסתכם בתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, בסך של אלפי ש"ח ושל אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר) (בתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023, בסך של אלפי ש"ח ושל אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר), שנת 2023 - אלפי ש"ח (מבוקר)).

ביאור 16 - השפעת העונתיות:

IAS 34 - סעיף 16א(ב)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת הערות הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של פעילויות ביניים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

פעילות החברה מתאפיינת בעונתיות במכירות, כאשר מרבית ההכנסות ממכירות מתרכזות ברבעונים הראשון והשני של השנה. לאור האמור לעיל, אין התוצאות לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, לאחר התאמה לתקופה של שנה, מצביעות בהכרח על התוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024;

דוגמה אפשרית להשפעת העונתיות יכולה להיות המלל הבא:

המכירות של החברה/הקבוצה לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 מהוות כ- % _____ וכ- % _____ (בלתי מבוקר), בהתאמה מסך המכירות השנתיות של החברה/הקבוצה לשנת 2023.

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 16- השפעת העונתיות (המשך):

בהקשר זה, בהתאם לסעיף 21 ל-IAS 34:

"באשר לישות, שעסקיה הם עונתיים במידה רבה, מידע כספי לתקופה של 12 חודש, עד לסוף תקופת הביניים, ומידע השוואתי לתקופה של 12 חודש הקודמים, עשוי להיות מועיל. בהתאם לכך, התקן מעודד ישויות, אשר עסקיהן הם עונתיים במידה רבה, לשקול דיווח על מידע כאמור, נוסף למידע הנדרש בסעיף הקודם."

להלן דוגמא למתן מידע כאמור:

להלן השוואה של תוצאות החברה במצטבר על פני 12 החודשים שהסתיימו במועד הדוח על המצב הכספי לסוף תקופת הביניים:

**נתונים מצטברים ל-12 חודשים
שהסתיימו ביום 30 ביוני**

2023	2024
אלפי ש"ח	
(בלתי מבוקר)	

[illegible]

מחזור ההכנסות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

רווח מפעולות

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

י"חוס הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

י"חוס סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה:
לבעלות ש"ל בחברה

11111111 70 817

לזכויות שאינן מקנות שליטה

ביאור 17 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:

43 סעיף - IAS 7

שנה	3 החודשים שהסתיימו		6 החודשים שהסתיימו	
שהסתיימה	ב-30 ביוני		ב-30 ביוני	
ב-31 בדצמבר	2023	2024	2023	2024
2023	(בלתי מבוקר)			
(מבוקר)	אלפי ש"ח			

מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות

בתזרימי מזומנים:

אשראי ספקים לזמן ארוך שהתקבל בקשר לרכישת מכונות וצידוד

המרת איגרות חוב המירות למניות

המרת איגרות חוב למניות כתוצאה מהסדר חוב

הנפקת מניות בגין רכישת חברה בת

הכרה בנכס כנגד התחייבות בגין תחילת חכירות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני:

על פי תקנה 44א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970, כפי שתוקנה ביום 3 בנובמבר 2014, "דוחות התאגיד יינתן מידע פיננסי מתומצת לגבי חברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד וכן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, לפי עקרונות שנקבעו בכללי החשבונאות המקובלים, בקשר עם גילוי בדבר השקעות בחברות מוחזקות בשינויים המחויבים".

א. סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים בגין השקעות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני:

(1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	

חברות כלולות
עסקאות משותפות
סה"כ

(2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	(בלתי מבוקר)			
אלפי ש"ח				

חברות כלולות
עסקאות משותפות
סה"כ

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. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

ליום 30 ביוני 2024, שוויה ההוגן של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסת _____, הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (30 ביוני 2023 - _____ אלפי ש"ח, 31 בדצמבר 2023 - _____ ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) (30 ביוני 2023 - _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), 31 בדצמבר 2023 - _____ ש"ח (מבוקר)). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

IFRS 12 - סעיף 23(ב)

באשר לערבויות לחברה כלולה אשר ניתנו במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024 - ראו ביאור _____.

IFRS 12 - סעיף 22(א)

תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה חברה כלולה מתאגיד בנקאי מטילים, בין היתר, מגבלה לגבי חלוקת רווחים כדיבידנד במזומן. סכום חלקה של החברה ברווחים של חברה זו שחלוקתם מוגבלת כאמור מגיע ליום 30 ביוני 2024 לכדי _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

IFRS 12 - סעיף 12(ב)

להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי החברות הכלולות ו-Beta SA ו-Alpha Limited:

IFRS 12 - סעיף 14

(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:

חברת Beta SA			חברת Alpha Limited		
31 בדצמבר	30 ביוני		31 בדצמבר	30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

שוטף:

נכסים שוטפים
התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(i)
IFRS 12 - סעיף 12(ב)(iii)

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים
התחייבויות שאינן שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ii)
IFRS 12 - סעיף 12(ב)(iv)

נכסים נטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברת Alpha Limited				
שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
(בלתי מבוקר)				
אלפי ש"ח				
				</

הכנסות
רווח או הפסד מפעילויות
נמשכות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(v)
IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vi)

רווח או הפסד אחרי מס
מפעילויות מופסקות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vii)

רווח כולל אחר

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(viii)

סך רווח כולל

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ix)

דיבידנד שהתקבל מהחברה
הכוללה

IFRS 12 - סעיף 12(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

חברת Beta SA				
שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			

הכנסות

IFRS 12 - סעיף
12(ב)(v)

IFRS 12 - סעיף
12(ב)(vi)

רווח או הפסד מפעילויות נמשכות
רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות
מופסקות

IFRS 12 - סעיף
12(ב)(vii)

IFRS 12 - סעיף
12(ב)(viii)

רווח כולל אחר

IFRS 12 - סעיף
12(ב)(ix)

סך רווח כולל

דיבידנד שהתקבל מהחברה
הכלולה

IFRS 12 - סעיף
12(א)

4) התאמה של המידע מתומצת

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכויות
החברה/הקבוצה בחברות הכלולות:

חברת Beta SA			חברת Alpha Limited		
31 בדצמבר	30 ביוני		31 בדצמבר	30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

יתרת נכסים נטו

זכויות במוחזקות (לפי שיעור
החזקה % - ו- %)
התאמות בגין עסקות
בינחברתיות
מוניטין

ערך בספרים

הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - _____ בע"מ, מצורפים ומוצגים בנספח א' לדוחות
כספיים אלה. הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - חברת _____ בע"מ - לא צורפו, מאחר
שההשקעה בחברה זו נמכרה לאחר 30 ביוני 2024 (ראו ביאור 20).

ישות תיתן גילוי, בסכום מצרפי, לערך בספרים של הזכויות שלה בכל העסקאות המשותפות או
בחברות הכלולות שאינן מהותיות בפני עצמן המטופלות תוך שימוש בשיטת בשיטת השווי המאזני.
כמו כן, הישות תתן גילוי נפרד לסכומים הכלולים בדוח על הרווח הכולל, כמפורט בסעיפים 22(ג)
וב-16 של IFRS.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (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. עסקה משותפת זו מטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

חברת גאמה בע"מ הינה חברה פרטית ואין מחיר שוק מצוטט זמין עבור מנייתה.

IFRS 12 - סעיפים 12, 13ב

להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי העסקה המשותפת, חברת גאמה בע"מ:

IFRS 12 - סעיף 14ב

(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.

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר	30 ביוני	
2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח		

שוטף:

IFRS 12 - סעיף 13ב(א)

מזומנים ושווי מזומנים
נכסים שוטפים אחרים (למעט
מזומנים)

IFRS 12 - סעיף
12ב(ב)(i)

סה"כ נכסים שוטפים
התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים
וזכאים אחרים והפרשות)
התחייבויות שוטפות אחרות

IFRS 12 - סעיף 13ב(ב)

סה"כ התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף
12ב(ב)(iii)

לא שוטף:

IFRS 12 - סעיף
12ב(ב)(ii)

סה"כ נכסים שאינם שוטפים
התחייבויות פיננסיות (למעט
ספקים וזכאים אחרים
והפרשות)

IFRS 12 - סעיף 13ב(ג)
IFRS 12 - סעיף
12ב(ב)(iv)

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני			
	2023	2024	2023	2024		
	(בלתי מבוקר)					
אלפי ש"ח						
					הכנסות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(v)
					פחת והפחתות	IFRS 12 - סעיף 13(ד)
					הכנסות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ה)
					הוצאות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ו)
					הוצאות מסים על	IFRS 12 - סעיף 13(z)
					ההכנסה	
					רווח או הפסד מפעילויות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vi)
					נמשכות	
					רווח או הפסד אחרי מס	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vii)
					מפעילויות מופסקות	
					רווח כולל אחר	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(viii)
					סך רווח כולל	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ix)
					דיבידנד שהתקבל	IFRS 12 - סעיף 12(א)
					מהעסקה המשותפת	

(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 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
(בלתי מבוקר)		
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 22(ג) ו-16 של IFRS 12.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים:

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ב)
א. גילויי שווי הוגן

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):

סה"כ	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

סך נכסים

התחייבויות:

התחייבות בגין הסדר תמורה מותנית
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
נגזרים מוחזקים למסחר
נגזרים המשמשים לגידור

סך התחייבויות

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

סה"כ	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

סך נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
נגזרים מוחזקים למסחר
נגזרים המשמשים לגידור

סך התחייבויות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):

סה"כ	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 הונניים
מכשירי חוב

סך נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
נגזרים מוחזקים למסחר
נגזרים המשמשים לגידור

סך התחייבויות

IAS 34 - סעיפים 15ב(יא), 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ג)

במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 והתקופה של 12 החודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לא התבצעו העברות כלשהן בין רמה 1 לבין רמה 2. העברות בין רמה 2 ורמה 1 לרמה 3 שבוצעו בתקופה זו, מפורטות בביאור 19ג להלן.

ב. תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן

IAS34 - סעיף 16א(י), IFRS13 - סעיף 93(ד)

נגזרים המוחזקים למסחר ונגזרים המשמשים לגידור כוללים חוזי החלפה של מטבע חוץ וחוזי החלפה של ריבית. חוזי ההחלפה של מטבע חוץ הוערכו תוך שימוש בנתוני שער חליפין ניתנים לצפייה ומצוטטים בשוק פעיל. חוזי ההחלפה של ריבית הוערכו תוך שימוש בשיעורי ריבית עתידיים המבוססים על עקום תשואה הניתן לצפייה. השפעות היוון לגבי מדידות שווי הוגן של נגזרים המסווגים ברמה 2 הינה ככלל לא מהותית.

שוויין ההוגן של השקעות במכשירי חוב שסווגו ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות היוון תזרימי המזומנים החוזיים, תוך שימוש בשיעורי היוון הנגזרים ממחירי שוק ניתנים לצפייה של מכשירי חוב אחרים של מפיקי החוב.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ג. מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3):

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ה)-(ו)

הסדר תמורה מותנית בצירוף עסקים	נגזרים מוחזקים למסחר
אלפי ש"ח	

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר):

העברות לרמה / (מרמה) 3

רכישת חברת א-ב בע"מ

מכשירים שנרכשו

מכשירים שנמכרו

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד:

במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות

במסגרת הוצאות המימון

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה

ברווח או הפסד בגין נכסים והתחייבויות

המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

הסדר תמורה מותנית בצירוף עסקים	נגזרים מוחזקים למסחר
אלפי ש"ח	

יתרה ליום 1 באפריל 2024 (בלתי מבוקר):

העברות לרמה / (מרמה) 3

רכישת חברת א-ב בע"מ

מכשירים שנרכשו

מכשירים שנמכרו

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד:

במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות

במסגרת הוצאות המימון

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה

ברווח או הפסד בגין נכסים והתחייבויות

המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

נגזרים מוחזקים למסחר אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר): העברות לרמה / (מרמה) 3 מכשירים שנרכשו מכשירים שנמכרו מכשירים שסולקו רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הוצאות מימון יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה ברווח או הפסד בגין נכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח
נגזרים מוחזקים למסחר אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 באפריל 2023 (בלתי מבוקר): העברות לרמה / (מרמה) 3 מכשירים שנרכשו מכשירים שנמכרו מכשירים שסולקו רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הוצאות מימון יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה ברווח או הפסד בגין נכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח
נגזרים מוחזקים למסחר אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר): העברות לרמה / (מרמה) 3 מכשירים שנרכשו מכשירים שנמכרו מכשירים שסולקו רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף הוצאות מימון יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה ברווח או הפסד בגין נכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

העברות לרמה 3 או מרמה 3

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד), (ה), (iv), (ח)

במהלך הרבעון השני של שנת 2024, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין מוחזק למסחר מרמה 2 לרמה 3. זאת, משום שהצד הנגדי לחוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול משמעותי בשיעור ההיוון (לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה). אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נציפים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

נגזרים המוחזקים למסחר הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

ליום 30 ביוני 2024, שיעור ההיוון ששימש לחישוב השווי ההוגן הינו % (30 ביוני 2023 - % , 31 בדצמבר 2023 - %). שינוי של % בשיעור כשלי האשראי (credit default rate) עבור הנגזר במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, יתבטא בעלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח ברווח לאחר מס, בהתאמה (לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 עלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח, בהתאמה, לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 עלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח, בהתאמה). ככל ששיעור ההיוון גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר.

הסדר בגין תמורה מותנית בצירוף עסקים

גילויים בדבר הערכת השווי וניתוח הרגישות של הסדר התמורה המותנית ניתנו בביאור 13. לחברה/לקבוצה לא קיימות התחייבויות בגין הסדרי תמורה מותנית לימים 1 בינואר 2023 ו/או 31 בדצמבר 2023 ועל כן לא ניתן מידע השוואתי ביחס להתחייבויות כאמור.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 95

מדיניות החברה/הקבוצה הינה להכיר בהעברות בין הרמות השונות במידרג השווי ההוגן במועד האירוע או השינוי בנסיבות שגרמו להעברה.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

מלבד המתואר לעיל, לא היו שינויים בטכניקות הערכה בתקופת הדיווח.

ד. תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נכסים פיננסיים 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.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

הנתון העיקרי שאינו ניתן לצפייה (רמה 3) המשמש את החברה/הקבוצה בהערכות שווי של נגזרים המוחזקים למסחר הינו שיעור ההיוון כאשר הצד השני לעסקה נקלע לקשיים כספיים. הערכת שיעור היוון זה מבוססת על מחיר ההון המשוקלל (WACC) של חברות ציבוריות, אשר לדעת החברה/הקבוצה, נמצאות במצב כספי דומה לזה של הצד הנגדי לחוזה ההחלפה. לשם איסוף המידע הרלוונטי נעזרת הקבוצה בשירותי מידע (information brokers).

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3) המשמשים את החברה/הקבוצה בהערכת התשלום בגין הסדר התמורה המותנית בצירוף העסקים, אשר מבוסס על רווח תפעולי, הינם מכירות, רווח גולמי וכן גובה עלויות הפצה והוצאות הנהלה. החברה/הקבוצה מכינה תחזיות מפורטות בעת רכישה של עסק ומעדכנת תחזיות אלה מדי רבעון כחלק מתהליכי התפעול של החברה/הקבוצה. התחזיות עושות שימוש בתחזיות של שווקים חיצוניים ובהערכת ההנהלה לגבי העלויות והמרווחים הצפויים בהתבסס על נסיון עבר, והן כפופות לסקירה מפורטת ברמת החברה, המגזר והקבוצה. הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3) ששימשו במדידת השווי ההוגן של התמורה המותנית:

הנחות	טווח
מכירות	
שיעור רווח גולמי (%)	
עלויות הפצה והוצאות הנהלה	

כחלק מהדיונים הנערכים בין מנהל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכת השווי מדי רבעון, מתבצע ניתוח השינויים במדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 2 וברמה 3 בכל תאריך דיווח. בין היתר, מציג צוות הערכת השווי דוח המפרט את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ה. שוויים ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 7 - סעיף 25

שוויין ההוגן של ההלוואות הכלולות בדוחות על המצב הכספי של החברה/הקבוצה מפורט להלן:

31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	

לא שוטף
שוטף

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 7 - סעיף 29

ערכם בספרים של הנכסים הפיננסיים והתחייבויות הפיננסיות המפורטים להלן, מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן:

- לקוחות
- חייבים ויתרות חובה אחרים
- נכסים פיננסיים שוטפים אחרים
- מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)
- ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים
- הנכסים והתחייבויות הבאים המסווגים כחלק מקבוצת מימוש המוחזקת למכירה:
 - מזומנים ושווי מזומנים
 - נכסים שוטפים אחרים
 - ספקים וזכאים אחרים
 - הלוואות
 - התחייבויות שוטפות אחרות

ו. שינויים משמעותיים בנסיבות הכלכליות או העסקיות המשפיעים על שווי הוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות

IAS 34 - סעיף 15ב(ח)

בהתאם לדרישות IAS 34, יש לתת גילוי אודות שינויים משמעותיים בנסיבות הכלכליות או העסקיות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים והתחייבויות הפיננסיות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה נמדדים בשווי הוגן ובין אם בעלות מופחתת. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

באשר להשפעת השינוי בשיעורי האינפלציה והריבית על מצבה הכספי של החברה במהלך החציון הראשון של שנת 2024, ראו ביאור 1.

עקב ירידה בדירוג האשראי של החברה, עלתה ריבית השוק המתייחסת להלוואות שלוקחת החברה. העלייה האמורה בריבית השוק הביאה לירידה בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בשווי ההוגן של הלוואה בריבית קבועה שלקחה החברה, אשר נמדדת בעלות מופחתת ושיתרתה הכוללת בדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 הסתכמה ב- _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

להשפעה של מלחמת חרבות ברזל על ההפרשה להפסדי אשראי, ראו סעיף ז להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):**ז. לקוחות והפסדי אשראי בגין לקוחות**

במהלך התקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה ספציפית להפסדי אשראי, בסך של _____ אלפי ש"ח בגין לקוחות שלידיעת החברה/הקבוצה סיכון האשראי בגינם עלה באופן משמעותי בעקבות מלחמת חרבות ברזל, כתוצאה ממיקום עסקיהם ופעילותם (להלן - לקוחות שנפגעו מהמלחמה). בנוסף, כתוצאה מהשתנות גורמים מאקרו-כלכליים בעקבות מלחמת חרבות ברזל המשפיעים על איתנותם הפיננסית של כלל הלקוחות בישראל והלקוחות החשופים לסיכונים הנובעים מפעילותם בישראל, התאימה החברה/הקבוצה את שיעורי הפסדי האשראי החזויים בגין לקוחות אלה.

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה ספציפית נוספת להפסדי אשראי בגין לקוחות שנפגעו מהמלחמה בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ובסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). בגין יתר הלקוחות, לא הוכרו הפסדי אשראי מהותיים במהלך התקופות האמורות.

ח. העברות בין קטגוריות לסיווג מכשירים פיננסיים

בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי אודות שינויי סיווג משמעותיים של נכסים פיננסיים, הנובעים משינוי במטרה או בשימוש של הישות בנכסים אלה. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

IAS 34 - סעיף 15ב(ב)

ביום 1 במרס 2024, סיווגה החברה השקעה באגרות חוב קונצרניות לא סחירות מקטגוריית "עלות מופחתת" לקטגוריית "שווי הוגן דרך רווח כולל אחר", בעקבות שינוי משמעותי במודל העסקי של החברה לניהול נכסים פיננסיים אלה. החל מיום 1 במרס 2024, מחזיקה החברה את אגרות החוב האמורות במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא הן לגבות תזרימי מזומנים חוזיים והן למכור נכסים פיננסיים. במועד זה אמדה החברה/הקבוצה את שוויין ההוגן של אגרות החוב.

הרווח שנבע מההפרש בין העלות המופחתת הקודמת של אגרות החוב לבין שוויין ההוגן הוכר ברווח כולל אחר. שיעור הריבית האפקטיבי והמדידה של הפסדי האשראי החזויים אינם מתואמים כתוצאה מהסיווג מחדש.

ט. הפסדים בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר**IAS 34 - סעיף 15ב(ב)**

בהתאם לדרישות IAS 34, יש לתת גילוי אודות הכרה בהפסדים משמעותיים מירידת ערך של נכסים פיננסיים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, הכירה החברה/הקבוצה בהפסדים מירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ובסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023, הכירה החברה/הקבוצה בהפסדים מירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ובסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

במהלך התקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, הכירה החברה/הקבוצה בהפסדים מירידת ערך בגין מכשירי חוב המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר בסך _____ אלפי ש"ח (מבוקר).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 20 - אירועים לאחר תקופת הדיווח:

IAS 34 - סעיף 16א(ח)

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר אירועים לאחר תום תקופת הביניים אשר לא השתקפו בדוחות הכספיים לתקופת הביניים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

א. ביום 15 ביולי 2024, התקשרה החברה/הקבוצה בהסכם עם חברת A בע"מ (להלן - A) לרכישת החזקותיה בחברה הבת של A, חברת B בע"מ - שבה מחזיקה A במרבית מזכויות הבעלות והשליטה, וזאת תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן.

ב. ביום 30 ביולי 2024, מכרה החברה/הקבוצה את השקעתה בחברה הכלולה - חברת _____ בע"מ, לצד שלישי תמורת _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן. כתוצאה מהמכירה תרשום החברה/הקבוצה ברבעון השלישי של שנת 2024, רווח לפני מס בסך _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) (_____ אלפי ש"ח לאחר מס) (בלתי מבוקר).

בהתאם לתקנה 9א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, במקרה של אירוע הנכנס לגדר "אירוע פרופורמה", נדרשת הכללת דוחות פרופורמה גם במקרה בו אירוע פרופורמה לאחר ה-30 ביוני 2024 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), שאז תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 30.6.2024. יש להציג נתוני פרופורמה גם במקרה שהאירוע טרם התרחש נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שהוא יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים (ראו ביאור 13 לעיל).

ג. ביום 15 ביולי 2024, ארעה פריצה לאחת מחנויות החברה/הקבוצה, במהלכה נגנבו מוצרים (נעליים ומוצרי עור אחרים) אשר ערכם בספרים הינו _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). החברה/הקבוצה הגישה תביעת שיפוי לחברת הביטוח. החברה/הקבוצה צופה כי רק חלק מההפסד שנגרם כתוצאה מאירוע זה ישופה על ידי חברת הביטוח.

ד. ביום 2 באוגוסט 2024, ארעה הצפה חמורה באחד ממפעלי החברה/הקבוצה המרכזיים, אשר נמצא במערב אירופה. החברה/הקבוצה צופה לקבל שיפוי בגין מלוא ההפסד שנגרם לה כתוצאה מאירוע זה.

ה. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, השווי ההוגן של תיק ניירות ערך של החברה/הקבוצה הכלול בסעיף "נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד" בדוח על המצב הכספי ירד עד למועד פרסום הדוחות הכספיים בסך של _____ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית:

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28, 43

תקנה 42(א)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

כאמור בביאור 3, במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 החליטה הנהלת החברה/הקבוצה לשנות את מדיניותה החשבונאית למדידת הנדל"ן להשקעה שלה במסגרת דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40 נדל"ן להשקעה, ממדידה בהתאם למודל העלות למדידה בהתאם למודל השווי ההוגן.

להלן השפעת השינוי האמור במדיניות החשבונאית על נתוני תקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ועל נתוני ההשוואה המוצגים במסגרת המידע הכספי לתקופת הביניים:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			

ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:

(א) ההשפעה על הרווח (הפסד):

הרווח (ההפסד) לתקופה כפי שדווח בעבר *
השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת
נדל"ן להשקעה:

קיטון בהוצאות מכירה ושיווק
שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

בניכוי המס המתייחס

הרווח (ההפסד) לתקופה כמדווח במידע הכספי
לתקופת ביניים זו

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד)
לתקופה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של
החברה, כפי שדווח בעבר *

השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת
נדל"ן להשקעה

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של
החברה, כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים
זו

* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 - כפי שהיה
מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית (המשך):

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	(בלתי מבוקר)			
(מבוקר)	אלפי ש"ח			

					(ב) השפעה על נתוני הרווח הכולל: הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה כפי שדווח בעבר * השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה הרווח הכולל לתקופה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זו ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה: לבעלים של החברה: הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי שדווח בעבר * השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה הרווח (הפסד) הכולל לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זו

* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 - כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית.

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	(בלתי מבוקר)			
(מבוקר)	אלפי ש"ח			

					(ג) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת המיוחס לבעלים של החברה: רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר * השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה רווח בסיסי למניה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זו רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר * השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה רווח מדולל למניה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זו

* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 - כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית.

בחברות בהן השינוי במדיניות החשבונאית משפיע על תוצאות פעילות שהופסקה - יש לתת מידע זה בנוסף
(הן לגבי הרווח (הפסד) למניה והן לגבי הרווח (הפסד) לתקופה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית (המשך):

כמדוח במידע הכספי לתקופת ביניים זו	השפעת היישום למפרע אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר (30.6.2023 - כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה)
--	-----------------------------------	--

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2023 -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 22 - הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה:

בחודש פברואר 2024, 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 (להלן - העדכון). העדכון מחליף את ההחלטה הקודמת בנושא ומשקף את עמדתו העדכנית של סגל הרשות בנוגע לאופן שבו יש להעריך אם טעות בדוחות הכספיים היא מהותית, וכן כולל התייחסות לנושאים שאליהם ההחלטה הקודמת לא התייחסה בצורה מפורשת.

בין היתר, סגל הרשות עדכן את נוסח סעיף 6 להחלטה מספר 4-99 שעוסק ב"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה" והבהיר כי במקרה של תיקון מספרי השוואה כאמור נדרש לכנותו כ"הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה", על כל המשתמע מכך (ובכלל זה חובת השבת תגמולים שניתנו לנושאי משרה).

בהתאם לעדכון, במידה ובמסגרת הכנת הדוחות הכספיים נמצאה טעות בדוחות הכספיים בתקופות דיווח קודמות אשר אינה מהותית ביחס לדוחות הכספיים לתקופות האמורות בהתאם לספים הכמותיים ולשיקולים איכותניים המפורטים בעדכון, אולם לו יבוצע תיקון של הטעות וזקיפת ההשפעה בתקופה השוטפת, תהיה לכך השפעה מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת (למשל באופן שזקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת, תביא לטעות מהותית בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), רשאי התאגיד, חלף תיקון הטעות בדרך של תיקון טעות מהותית, לתקנה על דרך של תיקון מספרי ההשוואה ועליו להציג תיקון זה כ"הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה" במסגרת הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת ללא צורך בפרסום מחדש של הדוחות הכוללים את הטעות. במקרה כאמור, יסמן התאגיד את הסעיפים בדוח בהם בוצע תיקון כ"הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה", תוך מתן גילוי תמציתי בביאורים לדוחות הכספיים בדבר פרטי התיקון שבוצע בדוחות.

לצפייה במבזק שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש פברואר 2024 לגבי העדכון - לחצו כאן. נוסף על כך, לצפייה במבזק שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש פברואר 2024 בנושא חובת ההשבה הנ"ל - לחצו כאן.

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 30 ביוני 2024, נתגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. הטעות נבעה מ-_____. בחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנת 2023 בכללותה וביחס לתקופות הביניים באותה שנה, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת. החברה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה הכוללים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקון הטעות סומנו כ"הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 22 - הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה (המשך):

IAS 8 - סעיף 49

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

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח		

ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:

(א) ההשפעה על הרווח:

הרווח (הפסד) לתקופה כפי שדווח בעבר
השפעת תיקון הטעות:
גידול בהוצאות הנהלה וכלליות
בניכוי המס המתייחס

הרווח (הפסד) לתקופה כמדווח בדוחות כספיים אלה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) לתקופה:
לבעלים של החברה:

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי שדווח בעבר

השפעת תיקון הטעות

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה -

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, כפי שדווח בעבר

השפעת תיקון הטעות

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

(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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 22 - התאמה לא מהותית של מספרי השוואה (המשך):

[illegible]

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

רכוש קבוע

מס'ים נדחים

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה:

עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

רכוש קבוע

מס'ם נדח'ם

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה:

עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

נספח א'

חברה תעשייתית בע"מ

חברה כלולה בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לתקנה 44 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן - תקנות דוחות תקופתיים):

"צירוף דוחות חברה כלולה

44. (א) לדוח התאגיד יצורפו דוחות ביניים של חברה כלולה לאותו רבעון, אם התקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, בערכה המוחלט, היא עשרים אחוזים או יותר מסך כל הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) החלק בסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה, הם עשרים אחוזים או יותר מסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של התאגיד לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם בדוח על המצב הכספי ביניים, וכן התנאי האמור בתקנה 23(א)(2) לתקנות דוחות כספיים התקיים בשנת הדיווח הקודמת או שצפוי שיתקיים בשנת הדיווח השוטפת; לעניין זה, "החלק בסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה" – חלק הרווח לפי שיעור ההחזקה הכולל בחברה הכלולה ובהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של החברה הכלולה, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד רכישת החברה הכלולה, לרבות נכסים והתחייבויות של החברה הכלולה שהוכרו בדוחות התאגיד ולא הוכרו בספרי החברה הכלולה, ולפי מדיניות חשבונאית אחידה;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(1א) 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 לגבי דוחות התאגיד;

(2) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(2א) הוראות תקנה 23(ג) עד (יב) לתקנות דוחות כספיים יחולו בשינויים המחויבים, ולעניין תקנה 23(ה) יקראו את תקנת משנה 19(ו1) לתקנות דוחות כספיים כאילו היא עוסקת בשנת הדיווח הקודמת.

(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה כלולה או בדוח הביניים של התאגיד, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכול דוח הביניים של החברה הכלולה גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים של החברה הכלולה."

ביום 22 בינואר 2014 אושרו בוועדת הכספים של הכנסת תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התשע"ד-2014 (להלן - "התיקון לתקנות"). התיקון לתקנות נועד להקל על דרישות הדיווח החלות על תאגידים קטנים (כהגדרתם בתיקון לתקנות) שניירות ערך שלהם נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בהתאם לתיקון לתקנות, נוספה תקנה אשר קובעת כי:

"5ד. (ב)(2) לעניין צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה, בתקנה 44, בכל מקום, במקום "עשרים" יקראו "ארבעים".

נספח א'

חברה תעשייתית בע"מ

חברה כלולה בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים (המשך)

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בתקנה 44 סעיף (א) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

דרישת הצירוף אינה חלה על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק ניירות ערך חלות עליו.

יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה כלולה, וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים על אודותיה.

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 רו"ח המבקר) חתומים כדין - 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 (תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בתנאים האמורים בתקנה 19(ו) לתקנות) ואת תקני הביקורת על פיהם נערכה ביקורתם/סקירתם (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 והשינוי שחל בשער החליפין בתקופת הדיווח.

נספח ב'

חברה נערבת בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2024

בהתאם לתקנה 45 לתקנות דוחות תקופתיים:

"צירוף דוחות חברה נערבת"
45. (א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה נערבת, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח), לתקנות דוחות כספיים בשינויים המחויבים ובלבד שיקראו את תקנה 19(ו1) כעוסקת בשנת הדיווח הקודמת".
(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה נערבת, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול בדוח הביניים של החברה הנערבת או בדוח הביניים של התאגיד גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים של החברה הנערבת."

במסגרת תקנה 19 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים השנתיים וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערבת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה, 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), הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.
(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

...

(ז) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.

"...

דוחות החברה הנערבת יצורפו כשהם ערוכים לפי תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בכל התנאים האמורים בתקנה 19 (i) לתקנות דוחות כספיים.

נספח ג'

חברה תעשייתית בע"מ

תרגום לשקלים של המידע הכספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

בהתאם לתקנה 40א(ב) לתקנות דוחות תקופתיים:

"...

(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א)..."

מכאן ואילך יובאו דוחות הביניים מתורגמים ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו) לשקלים.

About PwC

With offices in 151 countries and more than 364,000 people, we are among the leading professional services networks in the world. We help organisations and individuals create the value they're looking for, by delivering quality in assurance, tax and advisory services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com