www.pwc.co.il

ינואר 2024
(עודכן במהלך חודש
ינואר 2024(

דוחות כספיים שנתיים

לדוגמא 2023

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

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2023

פרסום זה נערך לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי או חוות דעת מקצועית. הפרסום אינו לוקח בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים של משתמש כלשהו. אין לפעול על פי המידע הקיים בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי.
מטבעם, הדוחות הכספיים לדוגמא הכלולים בפרסום זה מהווים דוגמא בלבד ואינם כוללים את כל דרישות הגילוי וההצגה שעשויות להידרש במקרים פרטניים לפי תקני ה- IFRS ו/או תקנות ניירות ערך.
אין בטקסט זה משום מצג או אחריות)מפורשת או משתמעת(לדיוק או לשלמות המידע המופיע בפרסום זה, ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון, השותפים בה ועובדיה וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC אינם מחויבים ואינם אחראים להשלכות כלשהן של פעולה כלשהי ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לגבי כל החלטה שתתקבל בהתבסס על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע המופיע בו.
ציטוטים של סעיפים שונים מתוך תקני ה- IFRS ותקנות ניירות ערך ככל שמובאים במסגרת פרסום זה אינם כוללים את כל הוראות הגילוי ו/או ההצגה ו/או המדידה ו/או ההכרה המתייחסות לעניין שבהקשר אליו מובאים הציטוטים, המפורטות בתקני ה- IFRS הרלוונטיים ותקנות ניירות ערך הרלוונטיות.
ציטוטים כאמור אינם מהווים נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי והמלא של תקני ה- IFRS ותקנות ניירות ערך הינו
הנוסח המחייב.

© 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 ות לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר.

2(כיתוב בצבע שחור עם רקע תכלת)כגון זה(מהווה מראה מקום לביאור או חלק אחר בדוחות לדוגמא.

3(כיתוב בצבע תכלת)כגון זה(מהווה מראה מקום לתקן או לתקנה.

4(דוחות לדוגמא אלה מתייחסים לתאגיד מדווח לדוגמא, שאינו תאגיד אשר אימץ לראשונה את תקני ה- IFRS בשנת 2023. בהתאם, דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים את דרישות הגילוי האמורות בתקן דיווח כספי בינלאומי 1 אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים) IFRS 1)הנוגעות למאמץ לראשונה של תקני ה- IFRS.

5(דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים סעיפים ומראי מקום לחברות מדווחות אשר יישמו מוקדם תקני IFRS ו/או תיקונים לתקני IFRS חדשים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023.

6(דוחות לדוגמא אלה אינם ממחישים את היישום של תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח)להלן - IFRS 17) אשר נכנס לתוקף מחייב החל מהתקופה 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 אם IFRS 17 רלוונטי עבורה ואת הגילוי הנדרש.

7(בעקבות התיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים בנושא "גילוי למדיניות חשבונאית")להלן - התיקון ל- IAS 1), אשר נכנס לתוקף מחייב החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023, המידע לגבי המדיניות החשבונאית שנכלל בדוחות לדוגמא אלה עודכן, ביחס למידע שנכלל בדוחות לדוגמא לשנת 2022. בנוסף, במסגרת דוחות לדוגמא אלה, המידע לגבי המדיניות החשבונאית שולב בביאורים הספציפיים, חלף הצגתו בביאור נפרד, וזאת כדי לסייע לחברות לעבור למתכונת הצגה אשר עשויה להפוך את הדוח הכספי לקריא ושימושי יותר)ראו גם עמדה משפטית 105-25 ש ל רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות (.
למידע נוסף על התיקון ל- IAS 1 והנחיות ליישומו - ראו להלן אחרי תוכן העניינים.

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

תוכן עניינים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי .... 7 דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת של הדוחות הכספיים השנתיים .... 2 הדוחות הכספיים המאוחדים- בשקלים חדשים (ש"ח):
דוחות מאוחדים על המצב הכספי .... 4 דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד .... 6 דוחות מאוחדים על הרווח הכולל.. 9 דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון .... 12 דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים .... 15 ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים:
ביאור 1 - כללי .... 18 ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים.. 22 א. ציות לתקני ה- IFRS והצגת הגילוי הנדרש לפי תקנות ניירות ערך .... 22 ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים .... 22 ג. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ .... 23 ד. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים .... 24 ה. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה... 33 ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות .... 35 ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים .... 41 ביאור 5 - צירופי עסקים .... 60 ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים .... 72 ביאור 7 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד .... 74 ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר .... 76 ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים .... 79 ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה .... 87 ביאור 11 - מלאי .... 91 ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות .... 93 ביאור 13 - רכוש קבוע .... 105 ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות .... 114 ביאור 15 - נדל"ן להשקעה .... 119 ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים .... 128 ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך.. 136 ביאור 18 - מסים על ההכנסה .... 139 ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה .... 153 ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות .... 164 ביאור 21 - הפרשות .... 166 ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה .... 169 ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות .... 177 ביאור 24 - הון.. 180 ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות... 185 ביאור 26 - הוצאות מחקר ופיתוח - נטו .... 196 ביאור 27 - הוצאות מכירה ושיווק .... 196 ביאור 28 - הוצאות הנהלה וכלליות .... 197 ביאור 29 - הוצאות (הכנסות) אחרות .... 197 ביאור 30 - הפסדים (רווחים) אחרים .... 198 ביאור 31 - הכנסות (הוצאות) מימון.. 199 ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות .... 200 ביאור 33 - רווח למניה... 202 ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו .... 203 ביאור 35 - הוצאות בגין הטבות לעובדים .... 205 ביאור 36 - קרנות הון אחרות .... 206 ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים .... 209 ביאור 38 - מידע מגזרי .... 217 ביאור 39 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים.. 223 ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח .... 223 ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש .... 225 נספח א' – דוחות כספיים של החברה הכלולה ABC בע"מ .... 228 נספח ב' – דוחות כספיים של חברת XYZ בע"מ – חברה נערבת .... 229 נספח ג' – תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים 230

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

התיקון ל- IAS 1 בנושא גילוי למדיניות חשבונאית

IAS 1 - סעיפים 117, 117א, 117ב, 117ג , 117ד, 117ה
IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements
כאמור, החל מהדוח הכספי לשנת 2023, נכנס לתוקף מחייב התיקון ל- IAS 1 בנושא גילוי למדיניות חשבונאית. תיקון זה דורש מחברות לגלות מידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית שלהן. בהתאם לתיקון ל- IAS 1, מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, בעת בחינה שלו יחד עם מידע אחר שנכלל בדוחות הכספיים של ישות, ניתן לצפות באופן סביר שהוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות כספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה. בנוסף, התיקון ל- IAS 1 קובע שמידע לגבי מדיניות חשבונאית עשוי להיות מהותי בשל מה ות העסקה, האירועים או התנאים הקשורים, גם אם הסכומים אינם מהותיים מבחינה כמותית.

בהתאם לתיקון ל- IAS 1 חברות אינן יכולות עוד "לשכפל" מידע לגבי מדיניות חשבונאית המצוי בדוחות לדוגמא כאשר הנושא אינו מהותי להן, ועליהן להתאים את המידע לגבי המדיניות החשבונאית לנסיבות הספציפיות שלהן.

- להלן (IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements-ל 88F למרות זאת, יצוין כי בהתאם לסעיף IFRS Practice Statement 2), אשר נוסף גם הוא במסגרת התיקון ל- IAS 1, מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית עשוי לכלול לפעמים מידע שהוא סטנדרטי, או מידע שרק משכפל או מתמצת את דרישות ה- IFRS. מידע כזה עשוי להיות מהותי אם לדוגמא:
• המשתמשים בדוחות הכספיים של החברה צריכים את המידע על מנת להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים.
• הטיפול החשבונאי הנדרש בהתאם ל- IFRS הוא מורכב.
עוד יצוין כי בעקבות התיקון ל- IAS 1, נעשה תיקון בתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים) IFRS 7), אשר קובע כי ניתן לצפות שמידע לגבי בסיסי המדידה של מכשירים פיננסיים יהיה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית.

על כל ישות מדווחת לבחון את הוראות התיקון ל- IAS 1 והתיקונים שנעשו בעקבותי ו לפרסומים אחרים ולשקול את הצורך בעדכון המידע שנכלל בדוחות קודמים לגבי המדיניות החשבונאית. במסגרת זו, יש להביא בחשבון את ההנחיות והדוגמאות . IFRS Practice Statement 2-וב IAS 1- שנוספו בסעיפים 117א-117ה ל

התרשים להלן, אשר מבוסס על התרשים שנוסף ל- IFRS Practice Statement 2 נועד להמחיש כיצד ישות מעריכה האם מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי ולכן יש לתת לו גילוי.

יצוין כי בהתאם לסעיף 117ד ל- IAS 1, אם ישות נותנת גילוי למידע לא מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, מידע כזה לא יסווה מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית. בנוסף, סעיף 117ה ל- IAS 1 מבהיר כי המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית אינו מהותי, אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני IFRS אחרים.

האם העסקות, אירועים או תנאים אחרים אליהם מתייחס המידע לגבי
המדיניות החשבונאית מהותיים בגודל או במהות, או בשילוב של שניהם?

המידע אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי.
* אם ניתן, הגילוי לא יסווה מידע מהותי לגבי
מדיניות חשבונאית

האם המידע לגבי המדיניות החשבונאית
הוא "מהותי" בעצמו?

המידע אינו מהותי ואין
צורך לתת לו גילוי.
* אם ניתן, הגילוי לא
יסווה מידע מהותי לגבי
מדיניות חשבונאית

המידע מהותי.
יש לתת גילוי
ספציפי לישות

כן לא

כן לא

הערה: המסקנה של ישות שמידע לגבי מדיניות חשבונאית אינו מהותי, אינה משפיעה על דרישות הגילוי המתייחסות המפורטות בתקני IFRS אחרים

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

תשומת הלב!
ישנן מספר דרכים אפשריות להצגת המידע לגבי המדיניות החשבונאית המהותית במסגרת הדוחות הכספיים, ביניהן שילוב המידע במסגרת הביאורים הספציפיים, או הצגתו באופן "מרוכז" בביאור נפרד.
במסגרת דוחות לדוגמא אלה המידע לגבי המדיניות החשבונאית שולב בביאורים הספציפיים, חלף הצגתו בביאור נפרד. מידע זה מהווה דוגמא בלבד וסביר ש חלקו לא יהיה רלוונטי או לא יהיה מהותי עבור חברות מסוימות, ו ממילא ידרוש התאמה לנסיבות הספציפיות של כל חברה וחברה.

כאמור, בהתאם לתיקון ל- IAS 1, חברות צריכות להציג מידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית שננקטה על ידן, ולהתמקד באופן שבו דרישות ה- IFRS יושמו בנסיבות הספציפיות שלהן.

יישום הכללים החדשים שקובע התיקון ל- IAS 1 יצריך בחינה מחודשת של המידע לגבי המדיניות החשבונאית מדיי שנה - בעקבות אירועים או עסקות שכבר אינם רלוונטיים לדוחות העדכניים, ולחלופין בעקבות אירועים או עסקות חדשים אשר הינם מהותיים ביחס לדוחות העדכניים.

בנוסף, תשומת לב לעמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות ניירות ערך בחודש דצמבר 2012 ואשר עודכנה מספר פעמים, ובפעם האחרונה בחודש דצמבר 2015. הרשות מצפה כי חברות תנקוטנה ביוזמתן הליך משמעותי לטיוב ולקיצור הדוחות בהתאם לעקרונות המפורטים בעמדה המש פטית הנזכרת. בין השאר, מציעה הרשות לשים לב לנושאי הכללת מידע בלתי מהותי, כפילויות, "שכבות גיאולוגיות" וניסוח בלתי מובן.

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

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

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

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

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

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

3

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

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

4

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

בהתאם לסעיפים 10(ו) ו-40א ל- IAS 1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים, וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת .

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

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

IAS10- ס'17 תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: _________ 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31

בדצמבר

ביאור 2023 2022 אלפי ש"ח
IAS1-ס'10(א), 38,113 נכסים
IAS1-ס' 66,60 נכסים שוטפים:
IAS1-ס'54(ט) מזומנים ושווי מזומנים 6
- IFRS7 ,(ס'54(ד-IAS1
ס '8(א) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד 7
-IFRS7 ,(ס'54(ד-IAS1
ס '8(ח) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר 8
- IFRS7 ,(ס'54(ד-IAS1
ס '8(א) מכשירים פיננסיים נגזרים 9
- IFRS7 ,(ס'54(ח -IAS1
ס '8(ו) חייבים ויתרות חובה: 10
לקוחות
אחרים

IFRS15-ס' 105 נכסים בגין חוזים עם לקוחות 25ד'
IFRS15-ס' 105 נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות 25ד'
IAS1-ס'54(יד) מסי הכנסה לקבל
IAS1-ס'54(ז) מלאי 11

- IAS1 40,38'ס-IFRS5
ס '54(י)

נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים
למכירה 34

IAS1-ס' 66,60 נכסים שאינם שוטפים:
- IAS1 ,(ס'8(ח-IFRS7
ס '54(ד) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר 8
IAS1-ס'54(ד), IFRS7-ס'8(א) מכשירים פיננסיים נגזרים 9

IAS1-ס'54(ה) השקעות בחברות כלולות ועסקות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני 12
IFRS15-ס' 105 נכסים בגין חוזים עם לקוחות 25ד'
IFRS15-ס' 105 נכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות 25ד'
IAS1-ס'54(א) רכוש קבוע 13 *
IAS1-ס'54(ב) נדל"ן להשקעה 15
IFRS16-ס'47(א) נכסים בגין זכות שימוש 14
IAS1-ס'54(ג) נכסים בלתי מוחשיים 16
IAS1-ס'54(ח), IFRS7-ס'8(ו) הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך 17
IAS1-ס'54(טו), 56 מסי הכנסה נדחים 18 *

סך נכסים

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

5

בהתאם לסעיפים 10(ו) ו -40א ל- IAS1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת .
* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2ה'. הדוח על המצב הכספי במתכונתו דלעיל מוצג תוך הבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לאלה שאינם שוטפים, על בסיס מועד המימוש או היישוב הצפוי של אותם נכסים/התחייבויות. הצגה זו מספקת מידע שימושי לקוראי הדוחות בעיקר כאשר ישות מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור. יצוין כי בהתאם להוראות IAS 1, לגבי ישויות מסוימות, כגון מוסדות כספיים, הצגה של נכסים ושל התחייבויות בסדר עולה או יורד של נזילות מספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר מאשר הצגה על בסיס שוטף/ל א שוטף, משום שהישות לא מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור.
על פי תקנה 12 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010 (להלן - תקנות דוחות כספיים שנתיים), אם לא הוצג הדוח על המצב הכספי על פי ההבחנה בין נכסים והתחייב ויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בתקני ה- IFRS) לדוגמא - כאשר מוסד פיננסי מציג נכסים והתחייבויות לפי סדר נזילות), יצוינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה
כאמור.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31 בדצמבר

ביאור 2023 2022
אלפי ש"ח

התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)
IAS1-ס' 69,60 התחייבויות שוטפות:

(ס'8(ז-IFRS7 ,(ס'54(יג-IAS1

אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של
הלוואות לזמן ארוך 19
IAS1-ס'54(יא), IFRS7-ס'8(ז) זכאים ויתרות זכות: 20
ספקים ונותני שירותים
אחרים

IFRS15-ס' 105 התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות 25ד'
IFRS16-ס'47(ב) חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות 14
IAS1-ס'54(יד) מסי הכנסה לשלם
IAS1-ס'54(יב) הפרשות 21
IAS1-ס'54(יג), IFRS7-ס'8(ה) מכשירים פיננסיים נגזרים 9
IAS1-ס'54(יא), IFRS7-ס'8(ו) דיבידנד לשלם

-IAS1 ,38,40'ס-IFRS5
ס '54(טז)

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות
כמוחזקות למכירה 34

IAS1-ס' 69,60 התחייבויות שאינן שוטפות:

IAS1-ס'54(יג), IFRS7-ס'8(ו) הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי

חלויות שוטפות

19

IAS1-ס' IAS1 , 55-ס'54(יג), אגרות חוב הניתנות להמרה למניות 19ב'
IFRS7-ס'8(ה) כתבי אופציה 19ג'
IAS1-ס'54(יג), IFRS7-ס'8(ה) מכשירים פיננסיים נגזרים אחרים 9

55'ס-IAS1

תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם
למניות טרם נקבעו
IFRS16-ס'47(ב) התחייבויות בגין חכירות 14
IAS1-ס'54(טו),56 מסי הכנסה נדחים 18
IAS1-ס'78(ד) התחייבויות בשל סיום יחסי עובד -מעביד, נטו 22
IAS1-ס'54(יב),78(ד) הפרשות 21
התקשרויות והתחייבויות תלויות 23

סך התחייבויות
הון (גירעון בהון):
IAS1-ס'54(יח) הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה: 24
IAS1-ס'54(יח),78(ה) הון מניות רגילות
IAS1-ס'78(ה),55 פרמיה על מניות
IAS1-ס'78(ה) IAS1-ס'54(יח) קרנות הון אחרות
כתבי אופציה

IAS1-ס'78(ה),55 עודפים *

55'ס-IAS1

בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת / בהחזקה עצמית

IAS1-ס'54(יז) זכויות שאינן מקנות שליטה
סך ההון (הגירעון בהון)

סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

6

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על ה רווח א ו הפסד

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

אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":

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

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2ה'.
בחברות בהן קיימים מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

IAS1-ס'10(ב),81א שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
IAS1-ס' 38,113 ביאור 2023 2022 2021
אלפי ש"ח

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה
IAS1-ס'82(א) הכנסות מחוזים עם לקוחות 25ב'
IAS1-ס' 99,103 עלות ההכנסות 25ג'
IAS1-ס' 103 רווח גולמי
הוצאות מחקר ופיתוח - נטו 26
IAS1-ס' 99,103 הוצאות מכירה ושיווק 27
IAS1-ס' 99,103 הוצאות הנהלה וכלליות 28 * *
IAS40-ס' 76(ד) שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה 15
IAS1-ס'82(בא) ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות 4א(1)(ב)(3)
IAS1-ס' 99,103 הוצאות (הכנסות) אחרות 29
IAS1-ס'85 הפסדים (רווחים) אחרים - נטו 30
IAS1-ס'85 רווח מפעולות
IAS1-ס'85 הכנסות מימון 31
IAS1-ס'82(ב) הוצאות מימון 31
IAS1-ס'85 הוצאות מימון - נטו

(ס'82(ג-IAS1

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות
שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני 12
IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
IAS1-ס'82(ד), IAS12-ס'77 מסים על ההכנסה 18 * *
IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת
IFRS5-ס'33(א) פעילות שהופסקה -
IAS1-ס'82(הא) רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה 34
IAS1-ס'81א(א) רווח (הפסד) לשנה
ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
IAS1-ס'81ב(א)(ii(, לבעלים של החברה
,)i)(ס'81ב(א-IAS1
IFRS12 -ס'12(ה) לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל
ש " ח
רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
רווח (הפסד) בסיסי למניה: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *
IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל
רווח (הפסד) למניה בדילול מלא: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *

IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

7

(המשך) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על ה רווח או הפסד

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

להלן מובאת דוגמא להצגה לפי שיטת מהות ההכנסה/ההוצאה :

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

IAS1-ס'10(ב),81א
IAS1-ס' 38,113 ביאור 2023 2022 2021 אלפי ש"ח

פעילות נמשכת:
כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה
IAS1-ס'82(א) הכנסות מחוזים עם לקוחות
IAS40-ס' 76(ד) שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
IAS1-ס' 99,102 הכנסות אחרות

IAS1-ס' 102 שינויים במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך
IAS1-ס' 102 שימוש בחומרי גלם ומוצרים מתכלים
IAS1-ס' 102 הוצאות בגין הטבות לעובדים
IAS1-ס' 102 פחת והפחתות * *
IAS1-ס' 102 הוצאות הובלה
IAS1-ס' 102 הוצאות פרסום
IAS1-ס'82(בא) ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
IAS1-ס' 102 הוצאות אחרות
IAS1-ס'85 רווח מפעולות
IAS1-ס'85 הכנסות מימון
IAS1-ס'82(ב) הוצאות מימון
IAS1-ס'85 הוצאות מימון - נטו

(ס'82(ג-IAS1

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
-IAS12 ,(ס'82(ד-IAS1
ס '77 מסים על הכנסה * *
IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת
IFRS5-ס'33(א) פעילות שהופסקה -
IAS1-ס'82(הא) רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
IAS1-ס'81א(א) רווח (הפסד) לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
IAS1-ס'81ב(א)(ii(, לבעלים של החברה
,)i)(ס' 81ב(א-IAS1
IFRS12-ס'12(ה) לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

8

(סיום) - 3
חברה תעשייתית בע"מ
דוחות מאוחדים על ה רווח א ו הפסד

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

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
ביאור

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
רווח (הפסד) בסיסי למניה: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *
IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל
רווח (הפסד) למניה בדילול מלא: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *
IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

9

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

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

IAS 1 - סעיפים 90, 91
פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18ו' (3).
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 שייתכן שיסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח
או הפסד לבין אלה שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד, או (ג) ניתן לתת גילוי בדוח על הרווח הכולל לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

ס'81א-IAS1

ביאור 2023 2022 2021
אלפי ש"ח

IAS1-ס'81א(א) רווח (הפסד) לשנה
רווח כולל אחר: 36
IAS1-ס'82א(א)(i (סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
(ס'7(א-IAS1
IAS16-ס'39 רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
(ס'7(ד-IAS1

שינויים בשווי הוגן של מכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר

(ס'7(ב-IAS1
(ס'120(ג-IAS19

מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד- מעביד

(ס'52(ב-IAS21

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
IFRS5-ס'38 רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה

IAS1-ס'82א(ב)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

IAS1-ס'82א(א)(ii (סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או הפסד:

IAS1-ס'7(דא)

שינויים בשווי הוגן של מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
- IFRS7 ,92'ס-IAS1
(viii)(ס '20(א

העברה של קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לרווח או הפסד
IAS1-ס'7(ה) הגנת תזרים מזומנים
(ס'7(ג-IAS1
IFRS9-ס' 6.5.13 הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
(ס'32, 52(ב-IAS21
IAS1-7)ג) הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

92'ס-IAS1

גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת

IFRS5-ס'38 רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה

IAS1-ס'82א(ב)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

IAS1-ס'81א(ב) רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס
IAS1-ס'81א(ג) סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:
IAS1-ס'81ב(ב)(ii) לבעלים של החברה * *
IAS1-ס'81ב(ב)(i (לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה * *
סך הכל

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

מפעילות נמשכת * *

IFRS5-ס'33(ד) מפעילות שהופסקה
סך הכל

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

10

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

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

IAS1-ס'10(ב),81א

שנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר
ביאור 2023 2022 2021 אלפי ש"ח

פעילות נמשכת:
כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה
IAS1-ס'82(א) הכנסות מחוזים עם לקוחות 25ב'
IAS1-ס' 99,103, עלות ההכנסות 25ג'
IAS1-ס' 103 רווח גולמי
הוצאות מחקר ופיתוח - נטו 26
IAS1-ס' 99,103 הוצאות מכירה ושיווק 27
IAS1-ס' 99,103 הוצאות הנהלה וכלליות 28 * *
IAS40-ס' 76(ד) שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה 15
IAS1-ס'82(בא) ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות 4א'(1)
(ב)(3)
IAS1-ס' 99,103 הוצאות (הכנסות) אחרות 29
IAS1-ס'85 הפסדים (רווחים) אחרים - נטו 30
IAS1-ס'85 רווח מפעולות

IAS1-ס'85 הכנסות מימון 31
IAS1-ס'82(ב) הוצאות מימון 31
IAS1-ס'85 הוצאות מימון - נטו

IAS1-ס'82(ג) חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות
שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני 12

IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
-IAS12,(ס'82(ד-IAS1
ס '77 מסים על ההכנסה 18 * *
IAS1-ס'85 רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת
IFRS5-ס'33(א) פעילות שהופסקה -
IAS1-ס'82(הא) רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה 34
IAS1-ס'81א(א) רווח (הפסד) לשנה

) i)(ס'82א(א-IAS1

רווח כולל אחר:
סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד: 36
(ס'7(א-IAS1
IAS16-ס'39 רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
IAS1-ס'7(ד) שינויים בשווי הוגן של מכשירים הוניים בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר
(ס'7(ב-IAS1
(ס'120(ג-IAS19

מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד- מעביד

IAS21-ס'52(ב) הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
IFRS5-ס'38 רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה
IAS1-ס'82א(ב) חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

11

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

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18ו'(3).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

IAS1-ס'10(ב),81א

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
ביאור 2023 2022 2021 אלפי ש"ח
IAS1-ס' 82א(א)(ii (סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או הפסד:

IAS1-ס'7(דא)

שינויים בשווי הוגן של מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
- IFRS7 ,92'ס-IAS1
(viii)(ס '20(א

העברה של קרן הון בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר לרווח או הפסד
IAS1-ס'7(ה) הגנת תזרים מזומנים
(ס'7(ג-IAS1
IFRS9-ס' 6.5.13 הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
(ס'32, 52(ב-IAS21
IAS1-7)ג) הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
IAS1-ס'92 גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת
חברה בת

IFRS5-ס'38 רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה

IAS1-ס'82א(ב)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

IAS1-ס'81א(ב) רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס
IAS1-ס'81א(ג)
סך רווח (הפסד) כולל לשנה
ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
IAS1-ס'81ב(א)(ii (לבעלים של החברה * *
,)i)(ס'81ב(א-IAS1
IFRS12-ס'12(ה) לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה * *
סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:
IAS1-ס'81ב(ב)(ii (לבעלים של החברה * *
IAS1-ס'81ב(ב)(i (לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה * *
סך הכל

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

מפעילות נמשכת * *
IFRS5-ס'33(ד) מפעילות שהופסקה
ס ך הכל

ש " ח
רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
רווח (הפסד) בסיסי למניה: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *
IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל
רווח (הפסד) למניה בדילול מלא: 33
IAS33-ס'66 מפעילות נמשכת * *
IAS33-ס'68 מפעילות שהופסקה 33
IAS33-ס'66 סך הכל

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

12

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 2ה'. בהתאם ל- IAS 1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל- IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.
בהתאם לסעיף 38 ל- IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.
בהתאם ל- IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון, אלא בביאור 36 - קרנות הון אחרות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

הון המיוחס לבעלים של החברה

,38 ,(ס'10(ג-IAS1
106, 108, 109, 113 ביאור

מניות

רגילות

פרמיה על

מניות

קרנות הון
אחרות

כתבי
אופציה

עלות מניות החברה
המוחזקות בידי
חברה בת/ בהחזקה
עצמית עודפים

סך
הכל

זכויות

שאינן
מקנות
שליטה סך ההון
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021

IAS1-ס' 106(ב) השפעת שינוי במדיניות חשבונאית 41
השפעת האימוץ לראשונה של תקני חשבונאות
חדשים / השפעת יישום של תיקונים לתקנים
יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מוצג מחדש)
רווח כולל:
IAS1-ס' 106(ד)(i (רווח (הפסד) לשנה * *
IAS1-ס' 106(ד)(ii (רווח כולל אחר לשנה
IAS1-ס' 106(א) סך הכל רווח כולל לשנה

) i)(ס'6.5.11(ד-IFRS9

השינוי המצטבר בקרן הון בגין גידור עסקה חזויה
לרכישת מלאי אשר נזקף לעלות המלאי שנרכש
במהלך השנה

9

IAS1-ס' 106(ד)(iii (עסקות עם בעלים:
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של
___ אלפי ש"ח) 24
IFRS2-ס'50 תשלום מבוסס מניות 24

ס' 68ג-IAS12

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

IAS1-ס' 106(ד)(iii (דיבידנד 24
IAS1-ס' 106(ד)(iii (סך הכל עסקות עם בעלים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

13

(המשך) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון

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

בהתאם ל- IAS 1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל- IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.
בהתאם לסעיף 38 ל- IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.
בהתאם ל- IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון, אלא בביאור 36 - קרנות הון אחרות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

הון המיוחס לבעלים של החברה

,106 ,38 ,(ס'10(ג-IAS1
113 ,109 ,108

ביאור

מניות

רגילות

פרמיה על

מניות

קרנות הון
אחרות

כתבי
אופציה

עלות מניות

החברה

המוחזקות בידי
חברה בת /
בהחזקה עצמית עודפים סך הכל

זכויות

שאינן
מקנות
שליטה סך ההון
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2022
רווח כולל:
IAS1-ס' 106(ד)(i (רווח (הפסד) לשנה * *
IAS1-ס' 106(ד)(ii (רווח כולל אחר לשנה
IAS1-ס' 106(א) סך הכל רווח כולל לשנה

) i)(ס'6.5.11(ד-IFRS9

השינוי המצטבר בקרן הון בגין גידור עסקה
חזויה לרכישת מלאי אשר נזקף לעלות
המלאי שנרכש במהלך השנה 9
IAS1-ס' 106(ד)(iii (עסקות עם בעלים:
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך
של ___ אלפי ש"ח) 24
IFRS2-ס'50 תשלום מבוסס מניות 24

ס' 68ג-IAS12

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

IAS32-ס' 33 רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה
עצמית 24
IAS1-ס' 106(ד)(iii (דיבידנד 24
IAS1-ס' 106(ד)(iii (סך הכל עסקות עם בעלים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

14

(סיום) – 3

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

בהתאם ל- IAS 1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל- IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.
בהתאם לסעיף 38 ל- IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.
בהתאם ל- IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון אלא ב ביאור 36 - קרנות הון אחרות.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

הון המיוחס לבעלים של החברה

,(ס'10(ג-IAS1
,108 ,106 ,38
113 ,109
ביאור

מניות

רגילות

פרמיה על

מניות

קרנות הון
אחרות

כתבי
אופציה

עלות מניות

החברה

המוחזקות בידי
חברה בת /
בהחזקה עצמית עודפים סך הכל

זכויות

שאינן
מקנות
שליטה סך ההון
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2023
רווח כולל:

IAS1-ס' 106(ד)(i (רווח (הפסד) לשנה
IAS1-ס' 106(ד)(ii (רווח כולל אחר לשנה
IAS1-ס' 106(א) סך הכל רווח כולל לשנה
- IFRS9

ס' 6.5.11(ד)(i (

השינוי המצטבר בקרן הון בגין גידור עסקה חזויה לרכישת
מלאי אשר נזקף לעלות המלאי שנרכש במהלך השנה 9
,(ס'11א(ה-IFRS7
11ב(ג)

העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר לעודפים 8
IAS1-ס' 106(ד)(iii (עסקות עם בעלים:
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה בסך של ___ אלפי
ש"ח) 24
מימוש כתבי אופציה למניות 24
IFRS2-ס'50 תשלום מבוסס מניות 24

IAS12-ס' 68ג 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) 5
IAS32-ס' 33 מכירת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית 24
רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו 19ב'

) iii)(ס' 106(ד-IAS1

שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות
באובדן שליטה 12
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים 5
IAS1-ס' 106(ד)(iii (דיבידנד 24
IAS1-ס' 106(ד)(iii (סך הכל עסקות עם בעלים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

15

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

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

תשומת הלב למספר נקודות:
1. בהתאם ל- IAS 7) סע' 43-44) עסקות השקעה ועסקות מימון שאינן מחייבות את השימוש במזומנים ושווי מזומנים לא יכללו בדוח על תזרימי מזומנים. יינתן גילוי לעסקות אלה במקום אחר בדוחות הכספיים באופן שמספק את כל המידע הרלוונטי לפעילויות השקעה ופעילויות מימון אלה (ראו בי אור 39).
2. הכללת משיכות יתר אשר עומדות לפירעון לפי דרישה במסגרת המזומנים ושווי המזומנים (סעיף 8 ל- IAS 7 (לצורך הדוח
על תזרימי המזומנים בלבד.
3. הצגה נפרדת של ריבית שהתקבלה, ריבית ששולמה ומסי הכנסה ששולמו [במתכונת ההצגה שבדוחות לדוגמא אלה "השורה הראשונה" בנספח התזרים מפעילות שוטפת הינה הרווח (הפסד) לפני מס].
4. הצגה נפרדת של רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי.

(ס'10, 18(ב-IAS7
IAS1-ס' 10 (ד), 113,38 ביאור שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2023

2021 2022
אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:
מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו נספח)
IAS7-ס'35 מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
IAS7-ס' 21,10 תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה*:
IAS7-ס'39 רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו 5
פי רעון התחייבות לתשלום תמורה מותנית בגין צירוף עסקים
IAS7-ס'16(א) רכישת רכוש קבוע 13
IAS7-ס'16(ב) תמורה ממכירת רכוש קבוע
IAS7-ס'16(א) רכישת נכסים בלתי מוחשיים 16
IAS7-ס'16(ג) רכישת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר 8
IAS7-ס'16(ה) הלוואות שהוענקו לחברה כלולה 12
IAS7-ס'16(ו) פירעון הלוואות מחברה כלולה 12
IAS7-ס'31 ריבית שהתקבלה
IAS7-ס'31 דיבידנד שהתקבל
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות
השקעה)
IAS7-ס' 21,10 תזרימי מזומנים מפעילויות מימון*:
IAS7-ס'17(א) תמורה מהנפקת מניות 24
עלו יו ת בגין הנפקת מניות 24
IAS7-ס'17(ב) עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת 24
IAS7-ס'17(ג) תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות 19
IAS7-ס'17(ג) קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים 19
IAS7-ס'17(ד) פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים 19
IAS7-ס'17(ה) תשלומי קרן של התחייבויות בגין חכירות 14
IAS7-ס'17(ג) תמורה שהתקבלה במסגרת הסדר מימון ספקים 2ד'(2)(י),20ב'
IAS7-ס'17(ד) תשלום למוסד פיננסי במסגרת הסדר מימון ספקים 2ד'(2)(י),20ב'
IAS7-ס'31, 32 ריבית ששולמה
IAS7-ס'31 דיבידנד ששולם 24

IAS7-ס'31 דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה
בת

ס'42א-IAS7

עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
שתוצאתן אינה איבוד שליטה 12
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת השנה 6

28 'ס-IAS7

רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים
ואשראי בנקאי

יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה 6

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

16

5. תקבולים או תשלומים במזומנים מחוזים המוחזקים למטרות מסחר (dealing or trading (יסווגו כפעילויות שוטפות.
6. יינתן גילוי לגבי תזרימי מזומנים מריבית ומדיבידנדים שהתקבלו או ששולמו (לגבי כל אחד בנפרד). כל אחד מהם יסווג באופן עקבי מתקופה לתקופה כפעילות שוטפת, כפעילות השקעה או כפעילות מימון.
7. בהתאם ל- IFRS 5 יש לתת גילוי, בביאורים או בדוחות הכספיים, לתזרימי המזומנים נטו שניתן לייחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו. בדוחות לדוגמא אלה הגילוי האמור מופיע בביאור 34ו'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

דוחות כספיים לדוגמא – 2023

17

(סיום) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021 2022 2023
נספח לדוח תזרים המזומנים אלפי ש"ח

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):
IAS7-ס' 18(ב), 20 רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה, כולל פעילויות שהופסקו

התאמות בגין:

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני
הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים
הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים אחרים
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער
הוצאות מימון - נטו (*)
התחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
פחת
הפחתות

ירידת ערך מוניטין
ירידת ערך נכסים / השקעה בחברה כלולה
הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע
רווח משיערוך זכויות קודמות בחברה כלולה במסגרת צירוף עסקים שהושג בשלבים
תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים (להוציא השפעות רכישה והפרשי שער):
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר שהובאו בחשבון
חובות שאינם שוטפים):
לקוחות
אחרים

קיטון (גידול) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות
קיטון (גידול) בנכסים בגין השגה וקיום של חוזים עם לקוחות גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
אחרים

גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
קיטון (גידול) במלאי
גידול (קיטון) בהפרשות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

18

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

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

א. התאגדות ופעילות

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

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

1) מוצרי הנעלה - ייצור, הפצה ומכירה של נעליים ללקוחות סיטונאיים וקמעונאיים, לרבות באמצעות אתרי האינטרנט של הקבוצה. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2023, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _________, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב
וברוב מדינות מערב אירופה.

2) שירותי IT - ייעוץ, הטמעה ותמיכה, וכן מכירת חומרה ושירותי התקנה. השירותים ניתנים בישראל, בארה"ב ובאירופה.

באשר למידע לפי מגזרים - ראו ביאור 38.

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

ב. השפעת מלחמת חרבות ברזל שהחלה בחודש אוקטובר 2023

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 ח יזבאללה מלבנון והמתיחות בגזרות נוספות עלתה. נכון למועד פרסום דוח לדוגמא זה, מתנהלים קרבות קשים בין כוחות הבטחון הישראליים לארגון הטרור חמאס ברצועת עזה וחמאס ממשיך בשיגור רקטות לעבר אזורים שונים בישראל. במקביל קיימת פעילות מלחמתית ברמה נמוכה יותר 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, הטלת הגבלות על התכ נסויות שונות, על קיום פעילויות במקומות עבודה ועל קיום פעילויות חינוך בהתאם להנחיות פיקוד העורף וכן גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים. למלחמ ת חרבות ברזל יש השפעה גם על שוק ההון, אשר משתקפת בין היתר בירידות שערים בבורסה בתל אביב, בהיחלשות השקל ובעלייה בתשואות של אגרות חוב ממשלתיות ארוכות ובמרווחי אגרות חוב קונצרניות.
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 על מנת לוודא שכל ההשפעות שזוהו קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים. יש לוודא שההתייחסות להשפעות מלחמת חרבות ברזל בדוחות הכספיים, עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחו ת הכספיים. בהקשרים אלה, תשומת הלב לדגשים אשר פורסמו על ידי רשות ניירות ערך בחודש נובמבר

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

19

ביאור 1 – כללי (המשך):

2023 בדבר הגילוי הנדרש על השלכות מלחמת חרבות ברזל (לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי פרסום הרשות בחודש נובמבר 2023 - לחצו כאן) .

להלן ביאור לדוגמא להשפעות אפשריות של מלחמ ת חרבות ברזל על הדוחות הכספיים. יודגש כי ביאור זה מהווה דוגמא בלבד והוא משקף את מצב הדברים נכון ל מועד פרסום דוחות לדוגמא אלה.

לדוגמאות נוספות - ראו הנחיה מקצועית 2023/01 שפורסמה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בחודש נובמבר 2023. יובהר כי הנחיה מקצועית זו אמנם מחייבת עבור חברות המדווחות לפי תקינה ישראלית, אך היא יכולה לשמש ככלי עזר גם עבור חברות המדווחות לפי IFRS בהתאמות הנדרשות, בפרט לעניין הדוגמאות לאופן הצגת הגילויים בגין השפעות המלחמה (לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו לגבי הנחיה מקצועית 2023/01 בחודש נובמבר 2023
- לחצו כאן).

1) כללי

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).

כחלק מהתמודדות עם איומי מלחמת חרבות ברזל , הורתה ממשלת ישראל על פינוים של עשרות יישובים הממוקמים בדרום הארץ, סביב רצועת עזה, ובצפון הארץ, לאורך הגבול עם לבנון, וכן הטילה הגבלות על התכנסויות שונות, קיום פעילויות במקומות עבודה וקיום פעילויות חינוך בהתאם להנחיות פיקוד העורף. בנוסף, אזרחים רבים נקראו לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים.

גורמים אלה הביאו לצמצום והאטה של הפעילות העסקית בישראל, כתוצאה בין היתר מסגירת עסקים, מחסור בכוח אדם ושיבושים בשרשרת האספקה.

2) השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה/הקבוצה

מלחמת חרבות ברזל הוביל ה לצמצום משמעותי בהיקף הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה במגזר ______ בישראל. החל מאמצע חודש אוקטובר 2023 כל חנויות החברה/הקבוצה הממוקמות בסמוך לאיזורי העימות בדרום ובצפון הארץ סגורות, בעוד חנויות החברה/הקבוצה הממוקמות במרכז הארץ ממשיכות לפעול, אך שעות הפתיחה צומצמו. בהתאם, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2023 ירד מחזור המכירות החודשי בחנויות החברה/הקבוצה בממוצע בכ-%___, ביחס לממוצע החודשי עבור התקופה המקבילה בשנת 2022.

אתר הסחר המקוון של החברה/הקבוצה ממשיך לפעול, אך חלה ירידה משמעותית בסך העסקות של לקוחות ישראלים המבוצעות דרך האתר. בהתאם, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2023, ירד מחזור המכירות החודשי של החברה/הקבוצה באתר בממוצע בכ-%___, ביחס לממוצע החודשי עבור התקופה המקבילה בשנת 2022.

בנוסף, נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי, חלה עליה משמעותית בסיכון האשראי של שני לקוחות של החברה/הקבוצה הפועלים בעיקר ביישובים הסמוכים לרצועת עזה. החברה/הקבוצה עדכנה בהתאם את יתרת ההפרשה להפסדי אשראי בגין לקוחות אלה, וכן עדכנה את שיעור ההפרשה להפסדי אשראי בגין לקוחותיה האחרים (להרחבה - ראו ביאור 4א'(1)(ב)).

באשר להשפעת מלחמת חרבות ברזל על ערכם של ניירות הערך הסחירים המוחזקים על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור 1ג' .

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

20

ביאור 1 – כללי (המשך):

3) צעדים שננקטו על ידי החברה/הקבוצה להקטנת הנזק הכלכלי

בסמוך לאחר תחילת מלחמת חרבות ברזל, נקטה החברה/הקבוצה בצעדים משמעותיים, ככל שניתן, לצמצום הוצאותיה השוטפות בגין פעילותה בישראל, ובכלל זה: קיצוץ רוחבי של כ-%___ בעלויות שכר עובדי הייצור/המנהלה הבכירים, ביטול כל פעולות הרווחה לעובדים בישראל, הוצאת כ-%_____ מעובדי החברה/הקבוצה בישראל לתקופות שונות של חופשה ללא תשלום ו/או ניצול ימי חופשה צבורים. (כ כל שנכון למועד אישור הדוחות הכספיים, חל שינוי במגמה, כמו למשל החזרת חלק מהעובדים שהוצאו לחופשה למתכונת עבודה מלאה,
יש לעדכן את המלל בהתאם).

בנוסף, פנתה החברה/הקבוצה למשכיר של המרכז הלוגיסטי המשמש אותה לאחסון סחורות בישראל לשם קבלת הקלה בתשלום דמי השכירות. הצדדים סיכמו על הפחתה של כ-%__ בדמי השכירות בגין החודשים אוקטובר ונובמבר 2023 (לפירוט - ראו ביאור 14ד').

4) תמיכות ממשלתיות

כמענה לפגיעה הכלכלית במשק הישראלי, גובשו על ידי ממשלת ישראל מספר הסדרי סיוע לעסקים.

באשר לתביעה שהוגשה על ידי החברה/הקבוצה למענק על רקע מלחמת "חרבות ברזל" - ראו ביאור 29, ובאשר להלוואה בערבות מדינה שהתקבלה על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור 19א'(2).

5) 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 31 בדצמבר 2023 ותעמוד בעתיד הנראה לעין באמות המידה הפיננסיות החלות עליה בקשר להתחייבויותיה הפיננסיות, וכפועל יוצא תתאפשר המשך פעילותה בהתאם לאסטרטגיה שהו תותה על ידה.

ג. השפעת העלייה בשיעורי האינפלציה והריבית

במהלך שנת 2023, נמשכו מגמות העלייה בשיעורי האינפלציה ובריביות השונות בישראל ובעולם. מגמות אלה עשויות להשפיע על כל ההיבטים של העסק, בפרט עלייה בעלויות חומר גלם ושכר, שינויים בהתנהגות לקוחות וסיכון האשראי שלהם, משא ומתן על תנאי חוזים והחלטות השקעה. בהתאם, גם ההשפעה על הדוחות הכספיים עשויה להיות רחבה וכוללת, בין היתר, השפעה על חישובי שווי הוגן, אומדן תזרימי מזומנים עתידיים במדידת נכסים והתחייבויות, שיעורי היוון, סממנים לירידת ערך ובחינת ירידת ערך וגילויים.

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

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

21

ביאור 1 – כללי (המשך):

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

הביאור המובא להלן מהווה דוגמא בלבד להשפעות אפשריות של העלייה בשיעורי האינפלציה
והריבית.

העלייה בשיעורי האינפלציה במהלך השנים 2022 ו- 2023 במדינות שונות ברחבי העולם הביאה את הבנקים המרכזיים לפעול לריסון מוניטרי משמעותי כך ששיעורי הריבית עלו ברוב כלכלות העולם.

העלייה בשיעורי האינפלציה התבטאה בשחיקה מסוימת של הרווח התפעולי של החברה/הקבוצה, שכן קיימת מגמה מתמשכת של גידול ברוב סעיפי ההוצאות התפעוליות של החברה/הקבוצה, אשר מקבלת פיצוי באופן חלקי כתוצאה מגידול בהכנסות החברה/הקבוצה מלקוחות כפועל יוצא מעדכון מחירי המכירה ללקוחות.

כמו כן, העלייה בשיעורי האינפלציה והריבית גרמו מצד אחד לגידול בהוצאות המימון של החברה/הקבוצה, בגין הלוואות חדשות ו/או הלוואות קיימות הנושאות ריבית בשיעור משתנה ובגין התחייבויות שונות הצמודות למדד המחירים לצרכן, ומצד שני לגידול מסוים בהכנסות המימון כתוצאה מהשקעת עודפי מזומנים של החברה/הקבוצה בפקדונות בנקאיים נושאי ריבית.

בהקשר זה, יצוין כי העלייה בשיעורי האינפלציה והריבית במהלך השנים האמורות ופרוץ מלחמת חרבות ברזל במהלך הרבעון האחרון של שנת 2023, כאמור לעיל, גרמו לתנודת יות רבה בשווקי ההון, אשר כתוצאה מכך נגרמו לחברה/לקבוצה במהלך השנים 2022 ו- 2023 הפסדים מירידה בערכם של ניירות הערך הסחירים המוחזקים על ידיה, בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח _ ו-____ מיליון ש"ח , בהתאמה, אשר נזקפו לסעיף הוצאות המימון.

לתשומת לב: בהתאם ל- IAS 36 עלייה בשיעורי הריבית ו האינפלציה יכולה לה וות סימן לבחינת ירידת ערך. ל התייחסות ל דוגמא למקרה שבו העלייה בשיעור האינפלציה היוותה סימן לבחינה לירידת ערך של יחי דו ת מניבות מזומנים עם מוניטין - ראו ביאור 1 לדוח לדוגמא לתקופת ביניים 2023 בקישור כאן (חברות שעבורן הדוגמא רלוונטית צריכות לתת גילויים נוספים, בהתאם לדרישות ה- IFRS לגבי דוח שנתי).

ד. השלכות משבר נגיף הקורונה

הביאור להלן מציג התייחסות לדוגמא עבור חברה שלמשבר נגיף הקורונה הייתה השפעה מהותית על הדיווח הכספי שלה בתקופו ת דיווח קודמות. בנסיבות כאלה, יש לבחון את הצורך במתן גילוי מתאים שיאפשר לקוראי הדוחות להבין מגמות ושינויים מהותיים בין תקופות דיווח קודמות לתקופה השוטפת. הביאור להלן מהווה דוגמא בלבד. על כל חברה/קבוצה לבחון את כל ההשפעות האפשריות, ואת הצורך במתן גילוי מתאים בעניין ככל שמהותי, תוך התחשבות בין היתר בעמד ות אשר פורסמו על ידי רשות ניירות ערך בהקשר זה. נזכיר כי יש לוודא שההתייחסות להשפעות המשבר בדיווח הכספי, עקבית לדיווח ולגילוי שניתנו מחוץ לדוחות הכספיים.

מתחילת שנת 2020, התפשט משבר נגיף הקורונה ברחבי עולם, וגרם לאי-ודאות בכלכלה העולמית ולנזק כלכלי עצום. מאז ועד לשנת 2022, התפרצו במדינת ישראל שישה "גלים" של נגיף הקורונה, כאשר הגל השישי דעך בתחילת הרבעון השלישי של שנת 2022. ההשפעות העיקריות של משבר נגיף הקורונה על הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה, אשר באו לידי ביטוי בתקופות דיווח קודמות הן:
____ • _____________________________ ________________________________ •

עבור חברות שעדיין מושפעות בצורה מהותית ממשבר נגיף הקורונה, וכן להתייחסויות לדוגמא נוספות בעניין השפעות אפשריות של משבר נגיף הקורונה על הדיווח הכספי - ראו ביאור 1ב' בדוחות לדוגמא לשנת 2022 בקישור כאן .

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

22

ביאור 1 - כללי (המשך):

ה. השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

לפלישת רוסיה לאוקראינה ב שנת 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 בזהירות ראויה את כל ההשפעות האפשריות של הסכסוך על
הדוחות הכספיים.

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 לדוח ות
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. אירועי הלחימה והסנקציות הכלכליות נגד רוסיה הובילו לשיבוש הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה במהלך תקופות הדיווח בעיקר בהיבטים
הבאים:
____ • ____ •

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

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:
IAS 1 - סעיף 112(א)

א. ציות לתקני ה- IFRS והצגת הגילוי הנדרש לפי תקנות ניירות ערך

IAS 1 - סעיף 16, תקנה 3 לתקנות דוחות כספיים שנתיים
הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2023 ו - 2022 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards (שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה
וכוללים את הגילוי) IFRS- להלן - תקני ה) (International Accounting Standard Board) בחשבונאות
הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע- 2010.

ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים (*):

1) עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים בביאורים הספציפיים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

2) עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה- IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים.
כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניותה החשבונאית של החברה/הקב וצה. בביאור 2ד' ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת מידה רבה של שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה/הקבוצה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

23

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

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

3) תקופת המחזור התפעולי של החברה/הקבוצה הינה 12 חודשים .

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

ג. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:

1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

IAS 1 - סעיף 51(ד), IAS 21 - סעיפים 9, 17, 18
פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה / של החברה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת אותה ישות / החברה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים המאוחדים / של החברה מוצגים ב______, שהוא מטבע הפעילות של החברה.

לתשומת לב: בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים, חברות שמטבע ההצגה שלהן אינו הש"ח ואינו דולר ארה"ב ואינו אירו, נדרש ות לצרף תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם. תרגום כאמור, אשר נערך בהתאם להוראות תקן חשבונאו ת בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ (IAS 21(, מופיע בנספח ג'.

2) עסקות ויתרות

IAS 21 - סעיפים IFRS 9 ,32 ,30 ,28 ,23 ,21 - סעיפים 6.5.11(ב), 6.5.13(א)
עסקות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקות או למועדי ההערכות מחדש כאשר הפריטים נמדדים מחדש. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום השנה, נזקפים לרווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון", למעט כאשר הם נזקפים לרווח כולל אחר כגידור תזרים מזומנים וכגידור של השקעה בפעילות חוץ נטו.

IFRS 9 - סעיף ב 2א.5.7
שינויים בשוויין ההוגן של השקעות בניירות ערך המהווים פריטים כספיים (כגון השקעות באגרות חוב), הנקובים במטבע חוץ ומסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר , מוקצים בין הפרשי תרגום, הנובעים משינויים בעלות המופחתת של נכסים אלה , ובין שינויים אחרים בערכם בספרים. הפרשי תרגום הנובע ים משינויים בעלות המופחתת מוכרים ברווח או הפסד, ושינויים אחרים בערך בספרים מוכרים ברווח כולל אחר.

IAS 21 - סעיף 30
הפרשי תרגום בגין נכסים והתחייבויות פיננסיים, שאינם פריטים כספיים (כגון ניירות ערך הוניים דוגמת מניות או אופציות) המסווגים כמכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או רווח כולל אחר, מוכרים ברווח א ו הפסד או ברווח הכולל האחר, בהתאמה, כחלק מהרווח או ההפסד בגין שינויים בשוויים ההוגן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

24

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה

IAS 21 - סעיף 39
התוצאות והמצב הכספי של כל חברות הקבוצה (אשר מטבע הפעילות של אף אחת מהן אינו מטבע של
כלכלה היפר-אינפלציונית), שמטבע הפעילות שלהן שונה ממטבע ההצגה, מתורגמים למטבע ההצגה כדלקמן:

IAS 21 - סעיפים 39(א), 47
א) נכסים והתחייבויות (לרבות מוניטין ותיאומי שווי הוגן) לכל דוח על מצב כספי מוצג מתורגמים לפי שער הסגירה במועד אותו דוח על המצב הכספי;

IAS 21 - סעיפים 39(ב), 40
ב) הכנסות והוצאות לכל דוח רווח או הפסד מתורגמים לפי שערי החליפין הממוצעים לתקופה (אלא אם ממוצע זה אינו קירוב סביר של ההשפעה המצטברת של שערי החליפין במועדי העסקות. במקרה כזה מתורגמות ההכנסות וההוצאות לפי שער החליפין במועדי העסקות);

IAS 21 - סעיף 39(ג), IAS 1 - סעיף 79(ב)
ג) כל הפרשי השער הנוצרים מוכרים במסגרת רווח כולל אחר.

IAS 21 - סעיף IFRS 9 ,48 - סעיף 6.5.13
בעת איחוד הדוחות הכספיים, נזקפים לרווח כולל אחר הפרשי שער הנובעים מתרגום ההשקעה נטו בפעילויות חוץ ומהלוואות המיועדות כמכשירים המגדרים השקעות אלה .

ככלל, הפרשי שער בגין הלוואות שנתקבלו או שהועמדו לפעילויות חוץ, מוכרים ברווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון". כאשר סילוקן של הלוואות שנתקבלו או שהועמדו לפעילות חוץ אינו מתוכנן ולא סביר שיתרחש בעתיד הנראה לעין, רווחים והפסדים מהפרשי שער הנובעים מהלוואות אלה נזקפים לרווח כולל אחר ו נכללים כחלק מההשקעה נטו בפעילות החוץ.

כאשר פעילות חוץ ממומשת במלואה, הפרשי השער שנזקפו לרווח כולל אחר מוכרים ברווח או הפסד כחלק מהרווח או ההפסד הנובעים מהמימוש.

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

יצוין כי בחודש אוגוסט 2023 פורסמה על ידי רשות ניירות ערך החלטת אכיפה חשבונאית 23-6 העוסקת בסיווג השקעות בנכסים פיננסיים כפעילות חוץ. לעלון המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אוגוסט 2023 אשר מתייחס להחלטת האכיפה האמורה - לחצו כאן (עמ' 5).

ד. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים:

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

1) אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

25

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

עוד בעניין זה מציין IAS 1, בין היתר:
"ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילוי בהתאם לסעיף 125 מתייחסים לאומדנים שדורשים מההנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר..."
"... להלן דוגמאות לסוגים של גילויים שישות נותנת:
(א) המהות של ההנחה או חוסר הודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשיט ות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות; (ג) התוצאה החזויה של חוסר ודאות והטווח של התוצאות האפשריות (reasonably possible (במהלך שנת הכספים הבאה בהתייחס לסכומים בספרים של הנכסים ושל ההתחייבויות שמושפעים; וכן (ד) הסבר לשינויים שבוצעו בהנחות שנקבעו בעבר בהתייחס לנכסים ולהתחייבויות אלה, אם חוסר הודאות עדיין לא נפתר."

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

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

א) אומדן ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 134(ו)
ירידה בערכו של המוניטין נבחנת אחת לשנה, ובכל עת שישנו סימן לירידת ערך של היחידה מניבת המזומנים אליה הוא משתייך, בהתאם לטיפול החשבונאי המפורט בביאור 16א'. סכומים ברי השבה של יחידות מניבות מזומנים נקבעים על בסיס חישובי שווי שימוש. חישובים אלה
מחייבים שימוש באומדנים.

במהלך שנת 2023, חלה ירידת ערך של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א']. בהתחשב בסכום בר-ההשבה של היחידה המניבה-מזומנים האמורה, שנקבע על בסיס שווי השימוש של היחידה, הופחת המוניטין המתייחס ליחידה המניבה-מזומנים האמורה בסכום של כ-___ מיליון ש"ח.

IAS 1 - סעיף 129
אם שיעור הרווח הגולמי, בהתאם לתקציבים, המשמש בחישוב שווי השימוש של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] (הנכללת במסגרת מגזר הפעילות ______) היה נמוך ב-%10 מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2023 (לדוגמא, %46 במקום %56), הייתה הקבוצה מכירה בי רידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-___ מיליון ש"ח, והייתה נדרשת להפחית את הערך בספרים של רכוש קבוע בסך כ-___ מיליון ש"ח. אם אומדן שיעור הניכיון לפני מס, המשמש להיוון תזרימי מזומנים עבור היחידה המניבה -מזומנים הסיטונאית ב[מדינה
א'] היה גבוה ב-%1 מאומדני ההנהל ה ליום 31 בדצמבר 2023 (לדוגמא, % 13.8 במקום
% 12.8), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-___ מיליון ש"ח.

ב) מסים על ההכנסה

IFRIC 23 ,IAS 12
החברה/הקבוצה נישומה לצורכי מס במספר רב של תחומי שיפוט, ובהתאם, נדרשת הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת משמעותי, על מנת לקבוע את ההפרשה הכוללת בגין מסים
על הכנסה. בחברה/בקבוצה קיימים עסקות וחישובים רבים, אשר קביעת חבות המס הסופית בגינם אינה ודאית במהלך העסקים הרגיל. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשות בגין סכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס בעקבות ביקורות מס, בהתבסס על הערכותיה באשר לאפשרות שהיא תחויב בתשלומי מס נוספים. אם חבות המס הסופית תהיה שונה מחבות המס שנרשמה בספרים, ישפיעו ההפרשים על ההפרשות למסים על הכנסה ועל התחייבויות המסים הנדחים בתקופה שבה נקבעה השומה הסופית כאמור על ידי רשויות המס.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

26

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

IAS 1 - סעיף 129
אם התוצאות הסופיות בפועל של תשלומי המסים, בתחומים בהם נעשה שימוש בשיקול דעת, יהיו שונות ב-%10 מאומדני ההנהלה, תידרש החברה/הקבוצה:

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

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

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

ג) שוויים ההוגן של נגזרים ומכשירים פיננסיים אחרים

IFRS 13 - סעיף 21
שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים, שאינם נסחרים בשוק פעיל (לדוגמא, מכשירים נגזרים הנסחרים מעבר לדלפק) נקבע באמצעות שימוש בשיטות להערכת שווי. שיטות אלה מתבססות
עד כמה שניתן על נתוני שוק נצפים, אם הם זמינים, ומסתמכות כמה שפחות על הערכות של הישות עצמה. החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת, לצורך בחירת שיטות הערכה שונות ולצורך הנחת הנחות, המבוססות בעיקרן על תנאי השוק הקיימים בכל תאריך דוח על המצב הכספי. החברה/הקבוצה השתמשה בניתוח תזרימי מזומנים מהו ונים כדי לקבוע את שוויים ההוגן של מגוון נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, שאינם נסחרים בשוק פעיל.

IAS 1 - סעיף 129
הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן עשוי לקטון בכ-___ מיליון ש"ח או לגדול בכ-___ מיליון ש"ח, אם שיעור הניכיון המשמש בניתוח ת זרימי המזומנים המהוונים יהיה שונה ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה.

ד) הכרה בהכנסה

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

IAS 1 - סעיף 129
אם שיעור השירותים שבוצעו מתוך כלל השירותים האמורים להתבצע היה שונה ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה, סכום ההכנסות שהוכרו בתקופה היה גדל בכ-___ מיליון ש"ח, במקרה בו השיעור שבוצע היה גדל, או היה קטן בכ-___ מיליון ש"ח, במקרה בו השיעור שבוצע היה קטן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

27

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

ה) אורך החיים השימושיים של רכוש קבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה

IAS 16 - סעיפים 57, 75, 76(ג)
הנהלת החברה/הקבוצה מעדכנת בסוף כל שנה את אומדן אורך החיים השימושיים ושיעורי הפחת המתייחסים לרכוש הקבוע שלה. האומדן מבוסס על מחזור חיי המוצרים הצפוי של החברה/הקבוצה. אומדן זה עשוי להשתנות באופן משמעותי, כתוצאה מחידושים טכנולוגיים ומפעילות המתחרים בתגובה לשינויים מחזוריים חריפים בענף. הנהלת החברה/הקבוצה תגדיל את הוצאות הפחת, כאשר אורך החיים השימושיים יקטן ביחס לאומדנים קודמים, ולחלופין, תכיר בירידת ערך עבור נכסים שהתיי שנו מבחינה טכנולוגית או נכסים לא-אסטרטגיים שיינטשו או
שיימכרו.

IAS 1 - סעיף 129
אם אורך החיים השימושיים בפועל של הרכוש הקבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה היה שונה ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של הרכוש הקבוע היה גבוה בכ-___ מיליון ש"ח בקירוב או נמוך בכ-___ מיליון ש"ח בקירוב.

ו) פיצויי פרישה

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

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

IAS 1 - סעיף 129
אם שיעור ההיוון היה שונה ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של ההתחייבות בגין פיצויי פרישה היה נמוך בכ- ___ מיליון ש"ח או גבוה בכ-___ מיליון ש"ח.

ז) תביעות בגין אחריות חומרה

IAS 37 - סעיפים 25, 39
בחוזים לשירותי IT הכוללים מכירת חומרה, החברה/הקבוצה בדרך כלל מציעה ללקוחותיה אחריות לשלוש שנים על החומרה שהיא מוכרת. הנהלת החברה/הקבוצה עורכת אומדן של ההפרשה המתייחסת לתביעות עתידיות בגין אחריות חומרה על סמך נתוני תביעות עבר בנוגע לתביעות אחריות חומרה, וכן בהתבסס על המגמות השוררות באותה עת, שעשויו ת להצביע על שוני בין עלותן של תביעות העבר לעלותן של תביעות עתידיות. למידע נוסף - ראו ביאורים 21 ו- .25

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

IAS 1 - סעיף 129
אם העלויות בגין תביעות אחריות חומרה היו שונות ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה, ההפרשה לתביעות בגין אחריות חומרה הייתה גבוהה בכ-___ מיליון ש"ח או נמוכה בכ-___ מיליון ש"ח.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

28

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

ח) קביעת שיעור ההיוון להתחייב ות בגין חכירה

IFRS 16 - סעיף 26
ככלל, במועד ההכרה לראשונה, מחושב הערך הנוכחי של התחייבות בגין חכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של חברת הקבוצה שחוכרת את הנכס למועד זה. שיעור ריבית זה הינו השיעור שהחוכרת הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

IAS 1 - סעיף 129
אם שיעור ההיוון היה שונה ב-%10 בהשוואה לאומדני ההנהלה, הערך בספרים של ההתחייבות בגין חכירה היה נמוך בכ-___ מיליון ש"ח או גבוה בכ-___ מיליון ש"ח, הנכס בגין זכות שימוש היה נמוך בכ-___ מיליון ש"ח או גבוה בכ- ___ מיליון ש"ח, הוצאות המימון בגין הריבית על ההתחייבות היו נמוכות בכ-___ מיליון ש"ח או גבוהות בכ-___ מיליון ש"ח, והוצאות הפחת על הנכס בגין זכות שימוש היו נמוכות בכ-___ מיליון ש"ח או גבוהות בכ-___ מיליון ש"ח.

ט) התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות

IAS 20 - סעיפים 10, 10א
בהתאם לטיפול החשבונאי המפורט בביאור 23א', על הנהלת החברה/הקבוצה לבחון האם קיים ביטחון סביר שמענק שהתקבל מרשות החדשנות לא יוחזר. כאשר הנהלת החברה/הקבוצה מגיעה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק מרשות החדשנות שהתגבשה הזכאות לקבלתו
לא יוחזר, החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות פיננסית.
בדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 נכללה התחייבות בגין המענקים שיוחזרו (ראו ביאור 23ב'(2)). הערך הנוכחי של ההתחייבות חושב בהתבסס על תחזיות ההנהלה לגבי המכירות המצרפיות עד לתום החזר המענקים ובהתאם לכך סכומי התמלוגים שישולמו בעתיד, תוך שימוש בשיעור היוון של ___ ו- ___, בשנים 2023 ו- 2022 בהתאמה.

בחברות שעבורן הסוגיה רלוונטית, יש לגלות את התנאים, המהות וההיקף של המענקים הממשלתיים.
ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, יש להציגה באופן מתאים בדוח על המצב הכספי ובדוח על תזרימי המזומנים.
בנוסף, ככל שמוכרת התחייבות בגין מענקים מרשות החדשנות, היא צריכה לקבל ביטוי בביאורים לדוחות הכספיים כאשר רלוונטי, בפרט בביאורים הקשורים להתחייבויות פיננסיות (כגון - שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגינן מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון; ניתוח מועדי הפירעון של התחייבויותיה הפיננסיות של החברה/קבוצה).
תשומת הלב, כי בחודש דצמבר 2023 רשות החדשנות עדכנה את שיעור הריבית שיחליף את ריבית הליבור על מענקים החל מינואר 2024. על כל חברה שהעדכון רלוונטי עבורה, לבחון את ההשפעה על דוחותיה הכספיים והגילוי הנדרש. ראו גם ביאור 23א'(1).

י) הפרשות בגין תביעות משפטיות

IAS 37 - סעיפים 14, 16, 25, 36, 37, 38
הנהלת החברה/הקבוצה מסתמכת על חוות דעת של יועציה המשפטיים לבחינת החשיפות הנובעות מתביעות שהוגשו נגדה, ולקביעת הסבירות כי הן תתממשנה לרעתה. ככל שצפוי (בהסתברות מעל ל-%50) כי יידרש תזרים שלילי של משאבים לצורך סילוק המחויבות, אומדת הנהלת החברה/הקבוצה את סכום ההפרשה המוכרת בדוחות הכספיים/המאוחדים, בהתבסס
על האומדן הטוב ביותר לסכום שיידרש לצורך סילוק המחויבות בסוף תקופת הדיווח.

IAS 1 - סעיף 125
ככל שהוכרה הפרשה חלקית בגין התביעות המשפטיות שהוגשו כנגד הקבוצה:
נכון ליום 31 בדצמבר 2023, כללה החברה/הקבוצה בדוחותיה הכספיים/המאוחדים הפרשה בסך כולל של ____אלפי ש"ח בגין תביעות משפטיות שהוגשו נגדה למועד זה. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, לא צפוי כי לחברה/לקבוצה תהיה חשיפה להפסד נוסף בג ין התביעות הנ"ל.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

29

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

ככל שלא הוכרה כל הפרשה בגין התביעות המשפטיות שהוגשו כנגד הקבוצה:
נכון ליום 31 בדצמבר 2023, החברה/הקבוצה לא הכירה בהפרשה בדוחות הכספיים/המאוחדים בגין תביעות משפטיות, מאחר שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה, המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, לא צפויה לחברה/לקבוצה חשיפה להפסד בגין התביעות המשפטיות שהוגשו
נגדה.

ככל שהוכרה הפרשה מלאה בגין התביעות המשפטיות שהוגשו כנגד הקבוצה:
נכון ליום 31 בדצמבר 2023 הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה בדוחות הכספיים/המאוחדים בגובה מלוא סכום התביעות המשפטיות שהוגשו נגדה.

2) שיקולי דעת בעלי השפעה מהותית על יישום מדיניותה החשבונאית של הישות

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

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

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

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

א) הכרה בהכנסות - זכות החזרה

IFRS 15 - סעיפים 50, 51, 56, 123, 126, ב 21
החברה/הקבוצה מעניקה ללקוחותיה הקמעונאיים זכות החזרה בתמורה להחזר כספי, אם אינם מרוצים מהסחורות. החברה/הקבוצה מאמינה, בהתבסס על ניסיון עבר בנוגע למכירות דומות, ששיעור אי-שביעות הרצון לא יעלה על %3. אי לכך, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסה בגין מכירות ללקוחות קמעונאיים לפי סכום התמורה לו היא צופה להיות זכאית (בגין ההחזרות הצפויות לא הוכרו הכנסות). אם האומדן האמור ישתנה ב- %1, היו ההכנסות בשנת 2023 קטנות/גדלות בכ- ___ מיליון ש"ח.

ב) הכרה בהכנסות - הנחות כמות

IFRS 15 - סעיפים 50, 51, 56, 123, 126
במהלך שנת 2022, מכרה החברה קו נעליים חדש לסיטונאי, בעסקה שכללה הנחת כמות הניתנת ללקוחות חדשים. לחברה/לקבוצה אין ניסיון עבר עם הלקוח ודפוס רכישותיו ו/או עם קו הייצור החדש. בהתאם להערכות הנהלת החברה/הקבוצה, לא ניתן לומר כי צפוי ברמה גבוהה שלא יחול ביטול משמעותי בסכום ההכנסות כאשר אי הוודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן, ולכן במהלך שנת 2022 לא הוכרו הכנסות בסך כ-___ אלפי ש"ח בגין העסקה. במהלך שנת 2023, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות בסך כ-___ אלפי ש"ח בגין העסקה, בהתבסס על ההנחה שניתנה ללקוח בפועל בהתאם לרכישות שבוצעו על ידו על פני תקופת ההסכם.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

30

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

ג) הכרה בהכנסות - הכרה בהכנסות מביצוע פרוייקטים לאורך זמן או בנקודת זמן

IFRS 15 - סעיפים 31, 32, 35
החברה/הקבוצה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו במסגרת החוזה עם הלקוח. עבור כל מחויבות ביצוע, החברה/הקבוצה קובעת, במועד ההתקשרות בחוזה, אם היא מקיימת את מחויבות הביצוע לאורך זמן או בנקודת זמן.

החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת באשר להתקיימות אחד הקריטריונים המפורטים בתקן 15 IFRS המצביעים על כך שמחויבות הביצוע מקוימת לאורך זמן (*). במסגרת זו, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה כי מחויבו יות הביצוע בגין חוזי הקמה של מערכות ______ בתחום ה- IT בהם היא קשורה מקוימת לאורך זמן, שכן מערכות אלה, המותקנות באתרי הייצור של הלקוחות, נשלטות על ידי הלקוחות תוך כדי הקמתן ומשפרות את ביצועי מערכי הייצור שלהם באופן רציף.

(*) בהתאם לסעיף 35 ל- IFRS 15 מחויבות ביצוע מקוימת לאורך זמן, אם אחד מהקריטריונים הבאים מתקיים: (א) הלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי ביצועי הישות;
(ב) ביצועי הישות יוצרים או משפרים נכס אשר נשלט על ידי הלקוח תוך כדי יצירתו או שיפורו; או
(ג) ביצועי הישות אינם יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לישות, ולישות יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד.

ד) נכסים פיננסיים - הצגה בעלות מופחתת או בשווי הוגן

IFRS 9 - סעיפים 4.1.2, 4.1.3 ו- 4.1.4
נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב המוחזקים במסגרת מודל עיסקי שמטרתו היא להחזיק בהם
על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה, מוצגים בעלות מופחתת. אם מודל עסקי זה אינו מתקיים, מוצגים מכשירי חוב אלה בשווי הוגן.

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

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

IFRS 12 - סעיפים 7(ב), 9(ה)
הנהלת החברה/הקבוצה העריכה את רמת ההשפעה שיש לה בחברת ___ וקבעה כי קיימת לה השפעה מהותית בחברה זו למרות ששיעור החזקות החברה/הקבוצה במניות חברת ____ נמוך מ-%20, זאת עקב הייצוג בדירקטוריון ותנאים חוזיים. כתוצאה מכך, ההשקעה בחברת ___ מסווגת כהשקעה בחברה כלולה ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

31

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

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

IFRS 12 - סעיפים 7(א), 9(ב)
הנהלת החברה/הקבוצה מעריכה כי קיימת לה שליטה אפקטיבית על חברת ____, למרות ששיעור החזקת החברה/הקבוצה בזכויות ההצבעה של חברה זו נמוך מ-%50. החברה/הקבוצה מחזיקה בזכויות הצבעה בחברת ___ הגבוהות באופן משמעותי מהחזקותיהם של כל בעל זכויות הצבעה אחר או קבוצה מאורגנ ת של בעלי זכויות הצבעה, וכן יתר החזקות המניות של חברת ___ מפוזרות באופן נרחב. שיעור ההחזקה של החברה/הקבוצה בחברת ___ הינו %40, בעוד שאף אחד מיתר בעלי המניות אינו מחזיק יותר מאחוז אחד. כמו כן, אין עבר של התקבצות בעלי מניות אחרים לשם קבלת החלטות מכוח זכויות ההצבעה שלהם במשותף.

ז) הסדרים משותפים

IFRS 12 - סעיף 7(ב), 7(ג), IFRS 11 - סעיפים 4, 5, 7, 16
החברה/הקבוצה מחזיקה ב-%50 מזכויות ההצבעה בחברת ____. לחברה/לקבוצה ולבעלי המניות האחרים של חברת ____ קיימת שליטה משותפת בחברה זו, בהתאם להסכם חוזי לפיו נדרשת הסכמה פה אחד של כל בעלי המניות לגבי כל הפעילויות הרלוונטיות של החברה האמורה. הסדר משותף זה, המאוגד כאמור כחברה בע"מ, מספק לחברה/לקבוצה ולצדדים האחרים להסדר המשותף זכויות לנכסים נטו של חברת ______. כתוצאה מכך, הסדר זה מסווג כעסקה משותפת ומטופל לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 12 - סעיף 7(ב), 7(ג), IFRS 11 - סעיפים 4, 5, 7, 15
החברה/הקבוצה מחזיקה ב-%50 מזכויות ההצבעה בחברת ____. לחברה/לקבוצה ולבעלי המניות האחרים של חברת ____ קיימת שליטה משותפת בחברה זו, בהתאם להסכם חוזי לפיו נדרשת הסכמה פה אחד של כל בעלי המניות לגבי כל הפעילויות הרלוונטיות של החברה האמורה. הסדר משותף זה, מספק לחברה/לקבוצה ולצדדים האחרים להסדר המשותף זכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות, המיוחסות לחברת ______. כתוצאה מכך, הסדר זה מסווג כפעילות משותפת ומטופל לפי שיטת השווי המאזני.

ח) קביעת תקופת החכירה

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

כפי שמפורט בביאור 14, מעריכה החברה/הקבוצה כי ודאי באופן סביר שכלל אופציות ההארכה הקיימות בהסכמי החכירה בהן התקשרה החברה/הקבוצה תמומשנה, וכן ודאי למעשה שכלל אופציות הביטול לא תמומשנה.

IFRS 16 - סעיפים 20, ב41
הנהלת החברה/הקבוצה מעריכה מחדש האם ודאי באופן סביר שאופצית הארכה תמומש, או שאופצית ביטול לא תמומש, בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, אשר הינו בשליטת החברה/הקבוצה, וכן משפיע על ההחלטה אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה תממש אופציה, שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, או לא תממש אופציה, שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה.

ט) היוון עלויות פיתוח

IAS 38 - סעיפים 54, 57
כאמור בביאור ים 16א'(6) ו- 26א', החברה/הקבוצה בוחנת האם להוון עלויות פיתוח ולהכיר בהן כנכסים בלתי מוחשיים בהתאם לתנאים המפורטים בתקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (IAS 38(. הוצאות פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה, מוכרות כהוצאות ברווח או הפסד בעת התהוותן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

32

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

הנהלת החברה/הקבוצה הפעילה שיקול דעת באשר להתקיימות התנאים להיוון של עלויות פיתוח לגבי כל אחד מהפרויקטים של פיתוח המבוצעים על ידה, והגיעה למסקנות הבאות:
(1) פרויקט ____ עומד בתנאים להיוון של עלויות פיתוח בתקן IAS 38 החל מיום ____. ראו ביאור 16א'(6).
(2) לגבי כל יתר הפרויקטים שבפיתוח, עד ליום 31 בדצמבר 2023, החברה/הקבוצה אינה מקיימת את התנאים להיוון עלויות פיתוח (ולכן אינה מהוונת עלויות פיתוח לנכס), מאחר שלא ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו (יש למחוק אם הנימוק אינו רלוונטי לנסיבות החברה), וכן לא קיימת וודאות מספקת באשר
ל: (יש למחוק את הנימוקים שאינם רלוונטיים לנסיבות החברה):

- קיומה של היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש או
למכירה;
- כוונת ההנהלה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למכור אותו;
- יכולת להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למכור אותו;
- יכולת להמחיש את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;
- קיומם של משאבים מתאימים - טכניים, פיננסיים ואחרים - זמינים להשלמת הפיתוח
ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו.

י) הסדרי מימון ספקים ("פקטורינג ספקים"/"פקטורינג הפוך")

IAS 1 - סעיפים 117, 122
החלטת IFRIC מחודש דצמבר 2020 בנושא "הסדרי מימון בשרשרת ההספקה - פקטורינג הפוך"

בשנת 2023 החברה/הקבוצה הסכימה לתמוך באחד מהספקים האסטרטגיים שלה עם תזרימי המזומנים שלו באמצעות כניסה להסדר מימון ספקים.
במסגרת ההסדר, בנק רוכש מהספק את הזכויות ללקוחות נבחרים, ביניהם החברה/הקבוצה. כתוצאה מהסדר זה, החברה/הקבוצה לא תוכל עוד להקדים תשלומים ישירות לספק ולא תוכל עוד לקזז סכום כלשהו המתייחס ליתרת הספק כנגד זיכויים שיתקבלו מהספק. עם זאת, החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה שלמעט האמור לעיל, ההסדר לא גרם לשינוי מהותי בתנאי ההתקשרות עם הספק ולכן ראוי להמשיך להציג את הסכומים הרלוונטיים כחלק מיתרת הספקים של החברה/הקבוצה בדוח על המצב הכספי (*).

לצורך הדוח על תזרימי המזומנים, הנהלת החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה שבעת יישוב החשבוניות מהספק, הבנק פועל כ"סוכן" בשם החברה/הקבוצה (*). לכן, החברה/הקבוצה מציגה תשלומים שנעשים על ידי הבנק כיציאה של תזרימי מזומנים (outflows (במסגרת פעילות שוטפת וכניסה של תזרימי מזומנים (inflows (במסגרת פעילות מימון. לאחר מכן, כאשר החברה/הקבוצה משלמת את היתרה הקיימת לבנק, התשלום מוצג כיציאה של תזרים מזומנים (outflows (במסגרת פעילות מימון. בהתאם, יתרת הספקים המתייחסת להסדר מימון הספקים נכללת בביאור 4ב'(3) שמתאר שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגינן מסווגים כתזרימי מזומנים פעילויות מימון.

(*) יצוין, כי במקרים מסוימים הבחינה כיצד להציג התחייבויות ותזרימי מזומנים המתייחסים להסדרי פקטורינג הפוך, כרוכה בשיקול דעת, ובכלל זה הקביעה אם יש לראות בגורם המממן כמי שפועל בשם הישות. הדוגמא המובאת לעיל, מניחה נסיבות שבהן הסדר הפקטורינג ההפוך לא הוביל לגריעת ההתחייבות המקורית מול הספק ושבהן הצגת תזרימי המזומנים הקשורים

להסדר הפקטורינג ההפוך על בסיס ברוטו היא נאותה יותר. עם זאת, חשוב להדגיש כי אין זה תמיד המקרה. ככל שהדבר רלוונטי, ראוי להתייעץ עם המחלקה המקצועית בעניין.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

33

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

עוד יוער, כי על כל ישות לבחון את הצורך במתן גילויים נוספים לגבי ההשפעה של הסדרי מימון ספקים על הדיווח הכספי שלה, לרבות, ככל שרלוונטי, שיקולי דעת שהופעלו בהקשר זה שיש להם השפעה משמעותית וכן סיכון נזילות שנוצר בעקבות ההסדר (ראו החלטת ה- IFRIC(. בהקשרים אלה, 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 3(2)(ב) בעניין התיקון ל- IAS 7 ול- IFRS 7.

יא) פעילות מופסקת

IFRS 5 - סעיפים 6, 7, 8, 32
כאמור בביאור 34, הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת ______ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כפעילות מופסקת במסגרת הדוחות הכספיים/המאוחדים לשנת 2023. סיווג החברה הבת כמוחזקת למכירה נובע מכך שערכה בספרים יושב בעיקר באמצעות מכירה, ולהערכת החברה עסקת המכירה צפו יה ברמה גבוהה (" highly probable "(בתוך שנה אחת ממועד הסיווג. ההצגה כפעילות מופסקת נובעת מכך שפעילות החברה הבת מייצגת תחום פעילות עסקית שהוא עיקרי ונפרד (*).

(*) בהתאם לסעיף 32 לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (IFRS 5(, פעילות שהופסקה היא רכיב של ישות שמומש או שמסווג כמוחזק למכירה, וכן: (א) מייצג תחום פעילות עסקית, או אזור גאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד;
(ב) מהווה חלק מתוכנית יחידה ומתואמת למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד, או (ג) מהווה חברה בת שנרכשה בלעדית למטרת מכירה מחדש.

ה. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

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

בהקשר זה נציין, כי בהרצאה שנתן רו"ח שלומי דוידוב (ראש צוות וראש אשכול הכרה בהכנסה ברשות ניירות ערך) במסגרת הכנס השנתי בנושא IFRS ורשות ניירות ערך שנערך על ידי המחלקה המקצועית בחודש נובמבר 2023, הוא התייחס לכך שהרשות עובדת על עדכון החלטה מספר 99-4 ועמדה משפטית מספר 105-24, ובפרט לעניין התיקון הנדרש לגבי טעויות לא מהותיות.

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2023, התגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021. הטעות נבעה מאופן הטיפול החשבונאי בהסכם שנחתם בחודש נובמבר 2020 והנוגע ל-______.

בחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנים 2022 ו- 2021, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות בשנת 2023 תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופה זו. החברה/הקבוצה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה הכלולים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקו ן הטעות סומנו כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

34

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

IAS 8 - סעיף 49
להלן השפעת התיקון האמור על הסעיפים בדוחות כספיים אלה, המושפעים מתיקון מספרי ההשוואה:

2021 2022
אלפי ש"ח
ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:
א) ההשפעה על הרווח (הפסד):
הרווח (הפסד) כפי שדווח בעבר
השפעת תיקון הטעות:
גידול בהוצאות הנהלה וכלליות
בניכוי המס המתייחס

הרווח (הפסד) כמדווח בדוחות כספיים אלה

ש " ח
ב) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר
השפעת תיקון הטעות
רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר
השפעת תיקון הטעות
רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

כפי שדווח
בעבר

השפעת תיקון
הטעות

כמדווח
בדוחות

כספיים אלה
אלפי ש"ח
ההשפעה על הדוח על המצב הכספי ליום
31 בדצמבר 2022:
ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
רכוש קבוע
מסים נדחים

ההשפעה על ההון -
הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2021 -
הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

35

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

מעת לעת מפורסמים תיקונים ושיפורים לתקני IFRS, ו/או תקני IFRS חדשים והבהרות לתקנים קיימים. בהתאם לסעיף 28 של IAS 8" מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":
"כאשר לישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי, קיימת השפעה על התקופה הנוכחית או על תק ופה קודמת כלשהי או שאמורה להיות השפעה כזו, אלא שאין זה מעשי לקבוע את סכום התיאום, או שעשויה להיות השפעה על תקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי כדלהלן:
(א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;
(ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות מעבר, במידה שרלוונטי;
(ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
(ד) תיאור הוראות המעבר, במידה שמתאים;
(ה) הוראות המעבר, העשויות להשפיע בתקופות עתידיות, במידה שמתאים;
(ו) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:
(i (לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן
)ii (לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רווח למניה , חל על
הישות;

(ז) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
(ח) אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, כנדרש בהתאם לסעיף 19(א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי
במדיניות החשבונאית יושם.

אין צורך לחזור על דרישות גילוי אלה בדוחות הכספיים לתקופות העוקבות."

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שפורסמו או נכנסו לתוקף בשנת 2023 (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. אין צורך להתייחס במסגרת ביאור זה לפרסום שאין לו רלוונטיות לדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (לדוגמא - מתייחס לפריטים או לנושאים שכלל אינם קיימים בדוחות הכספיים). ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה אולם ליישומו אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים, יש לציין עובדה זו.

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

א. תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומיושמים על ידי החברה/הקבוצה עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2023 (הרשימה להלן אינה משקפת את כל הפרסומים שנכנסו לתוקף מחייב
החל מיום 1 בינואר 2023, כמו למשל תקן דיווח כספי בינלאומי 17 חוזי ביטוח (IFRS 17((:
לפי סעיף 40א לתקן IAS 1: כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים, וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש
או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, ישות תציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת, בנוסף לדוחות הכספיים ההשוואתיים המינימליים הנדרשים בסעיף 38א לתקן. במקרים אלה ישות מציגה דוחות על המצב הכספי למועדים הבאים: (א) סוף התקופה השוטפת, (ב) סוף התקופה הקודמת, וכן (ג) תחילת התקופה הקודמת. במקרה כאמור הישות לא תידרש להציג את הביאורים המתייחסים לדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.
1) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, בנושא גילוי למדיניות חשבונאית (להלן
בסעיף זה - התיקון ל- IAS 1 (

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

התיקון ל- IAS 1 אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו,
תימנע ממשתמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בנוסף,
התיקון ל- IAS 1 מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע לא מהותי על מדיניות חשבונאית. עם זאת, ככל
שמידע כאמור ניתן, יש לוודא כי אין הוא מסווה מידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

36

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 1, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה במסגרת דוחות כספיים/מאוחדים אלה, החל מיום 1 בינואר 2023, והוא הוביל לצמצום ומיקוד המידע שניתן לגבי המדיניות החשבונאית שלה ביחס לדוחות קודמים.

בנוסף, במסגרת דוחות כספיים/מאוחדים אלה, החברה /הקבוצה שילבה את המידע לגבי המדיניות החשבונאית בביאורים הספציפיים, חלף הצגתו בביאור נפרד.

כאמור לעיל, על כל ישות מדווחת לבחון את הוראות התיקון ל- IAS 1 ולשקול את הצורך בעדכון
המידע שנכלל בדוחות כספיים קודמים לגבי המדיניות החשבונאית. למידע נוסף לגבי התיקון ל -
IAS 1, לרבות תרשים שנועד להמחיש כיצד ישות מעריכה האם מידע לגבי מדיניות חשבונאי ת
הוא מהותי כך שיש לתת לו גילוי - ראו ההנחיות לעיל אחרי תוכן העניינים.

2) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, בנושא הגדרה של אומדנים חשבונאיים (להלן - התיקון ל- IAS 8 (

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

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 8, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר
2023, באופן פרוספקטיבי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 8 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

3) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה, בנושא מסים נדחים המתייחסים לנכסים ולהתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה (להלן בסעיף זה - התיקון ל- IAS 12 (

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

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

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 12, התיקון יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר
2023, עבור כל העסקות החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוח הכספי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 12 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

לתשומת לב: ל תיקון ל- IAS 12 עשויה להיות השפעה מהותית על חברות שלהן יתרות מהותיות של נכסי זכות שימוש, התחייבויות בגין חכירה, התחייבויות בגין פירוק, פינוי ושיקום והתחייבויות
דומות.

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 12, במסגרת הדוחות הכספיים שבהם התיקון מיושם לראשונה,
על ישות להכיר בתחילת תקו פת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת:
(א) בנכס מסים נדחים, עד למידה שבה צפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי, וכן בהתחייבות מסים נדחים, בגין כל ההפרשים
הזמניים הניתנים לניכוי והחייבים במס בקשר עם:
- נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירות; וכן -
- התחייבויות בגין פירוק, פינוי ושיקום והתחייבויות דומות, וכן הסכום המקביל
שהוכר כחלק מעלות הנכס המתייחס.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

37

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

(ב) בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים (או
רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

4) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה , בנושא רפורמת המס הבינלאומית - כללי
Pillar 2) להלן בסעיף זה - התיקון ל- IAS 12 (

בחודש דצמבר 2021 פרסם ה - OECD את תכנית שני העקרונות להתמודדות עם האתגרים הנובעים מהדיגיטציה של הכלכלה) Two Pillar Solution). העקרון השני בתוכנית (להלן - כללי
Pillar 2)נועד להבטיח שקבוצות רב- לאומיות גדולות שנכנסות לתחולתו)באופן כללי, קבוצות רב לאומיות עם מחזור מאוחד של 750 מיליון אירו(תהיינה כפו פות לשיעור מס מינימאלי של %15.

תשומת הלב כי בימים אלה מדינות רבות ברחבי העולם, ובפרט מדינות האיחוד האירופי, 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 .

התיקון ל- IAS 12 קובע פטור מנדטורי זמני (להלן - הפטור הזמני) מיישום הוראות IAS 12 ביחס להכרה והגילוי של נכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מיישום כללי Pillar 2, בכפוף למתן גילוי ליישום הפטור הזמני.
בנוסף, לפי התיקון ל- IAS 12, בתקופות שבהן חקיקת Pillar 2 בתוקף, ישות נדרשת לספק גילוי נפרד להכנסות/הוצאות המסים השוטפים הנובעים מיישום כללי Pillar 2. כאשר בתקופות שבהן חקיקת Pillar 2 נחקקה או נחקקה למעשה, אך טרם נכנסה לתוקף, ישות נדרשת לגלות מידע ידוע או שניתן להערכה באופן סביר (reasonably estimable information (המסייע למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את חשיפת הישות למסים על הכנסה הנובעים מאותה חקיקה. על מנת לעמוד בדרישת גילוי זו, ישות תיתן גילוי איכותי ומידע כמותי לגבי חשיפתה למסים על הכנסה הנובעים מחקיקת Pillar 2 בסוף תקופת הדיווח. אין חובה שמידע זה ישקף את כל הדרישות הספציפיות של החקיקה, והוא יכול להינתן בצורה של טווח מייצג. במידה והמידע אינו ידוע או ניתן להערכה באופן סביר, ישות תגלה במקום זאת הצהרה על כך, ותגלה מידע על התקדמותה בהערכת החשיפה שלה.

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 12, הפטור הזמני מההכרה והגילוי של מסים נדחים ודרישת
הגילוי בדבר יישום הפטור הזמני, נכנסו לתוקף מיידי בחודש מאי 2023 עם פרסום התיקון ל- IAS
12 ונדרש ליישמם באופן רטרוספקטיבי. יתר דרישות הגילוי בתוקף לתקופות דיווח שנתיות
המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו.

בהתאם לאמור, במסגרת דוחות כספיים/מאוחדים אלה, החברה/הקבוצה נתנה גילוי למידע הנדרש
במסגרת ביאור 18ח'.

ב. תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:
לגבי תקן או תיקון לתקן, אשר עדיין אינו בתוקף מחייב, והחברה/הקבוצה לא בחרה ליישמו מוקדם, להלן
סעיפים 30 ו-31 ל- IAS 8 הרלוונטיים לעניין גילוי בגין תקנים או תיקונים לתקנים, אשר טרם נכנסו לתוקף
מחייב:

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

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

38

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

31. לצורך ציות לסעיף 30, על הישות לשקול מתן גילוי כדלהלן:
(א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי החדש;
(ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;
(ג) המועד שבו נדרש יישום תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;
(ד) מועד האימוץ לראשונה המתוכנן של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על- ידי הישות; וכן
(ה) אחת מהחלופות הבאות:
(i (גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי
על הדוחות הכספיים; או
)ii (אם ההשפעה אינה ידועה או אינה ניתנת לאמידה באופן סביר, הצהרה על עובדה זו.

א) 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 מהותית, בתום תקופת הדיווח, לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקו פת 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 ההלוואה (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 מ ידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילוי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שההתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילוי לגבי מהות התנאים בהן נדרשת הישות לעמוד, מועד הבחינה שלהם, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות וכן עובדות ונסיבות המצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד בתנאים
אלה. גילוי זה עשוי להתייחס לפעולות מסוימות בהן נקטה הישות על מנת למנוע הפרה פוטנציאלית של התנאים וכן את העובדה שהיש ות 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 מזומ ן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת לא יושפע מזכות הקיימת לצד האחר לדרוש את סילוק ההתחייבות על ידי העברת מכשירים הוניים
של הישות, אם זכות זו סווגה על ידי הישות במסגרת ההון.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

39

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

ב) 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 התחייבויות החב רה, 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 גילו י נפרד לתנאים וההגבלות של הסדרים 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 התחייבויות אלה;
(ב) הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף א', בגינן הספק כבר קיבל תשלום מהגוף הפיננסי;
(ג) טווח מועדי הפירעון של התחייבויות 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 (2)(א) לעיל. דוגמאות לשינויים שלא- במזומן כוללות את השפעת צירופי עסקים, הפרשי שער א ו עסקות אחרות שאינן דורשות שימוש במזומן או שווה-מזומן.

(4) הסדרי מימון ספקים כגורם רלוונטי במסגרת גילויי סיכון הנזילות של IFRS 7.

התיקון ל- IAS 7 ול- IFRS 7 קובע כי בשנת היישום לראשונה יחולו ההקלות הבאות:
• לא יידרש גילוי מידע עבור תקופות השוואה;
• בהתחשב במורכבות השגת המידע לגבי סעיפים (2)(ב) ו-(2)(ג) לעיל בשנת היישום לראשונה,
בשנה זו המידע נדרש עבור יתרות הסגירה בלבד;
• הגילויים ידרשו רק עבור התקופה השנתית.

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 7 ול- IFRS 7, התיקון ייושם על ידי החברה/הקבוצה לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו, בכפוף להקלות שפורטו לעיל (בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 7 ול- IFRS 7, ייש ומו המוקדם מוקדם אפשרי). ליישום לראשונה של התיקון
ל- IAS 7 ול- IFRS 7 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של
החברה/הקבוצה.

ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ (להלן - התיקון) IAS 21-ל

IAS 21 קובע כי אם לא קיימת באופן זמני יכולת המרה בין שני מטבעות, השער שנעשה בו שימוש הוא השער העוקב הראשון שבו ניתן לבצע את ההחלפה. עם זאת, התקן לא מספק הוראות למצב שבו היעדר יכולת ההמרה אינו זמני.

התיקון ל- IAS 21 נועד לסייע לחברות:
1. להעריך את יכולת ההמרה בין שני מטבעות; ו-
2. לקבוע את שער החליפין המיידי, בהיעדר יכולת המרה.

הערכת יכולת ההמרה בין שני מטבעות דורשת ניתוח של גורמים שונים, כמו מסגרת הזמן להחלפה, היכולת להשיג את המטבע האחר, מנגנוני שוק או המרה, מטרת השגת המטבע האחר והיכולת להשיג סכומים מוגבלים בלבד מהמטבע האחר.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

40

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

כאשר מטבע אינו ניתן להמרה למטבע אחר, יש להעריך את שער החליפין המיידי. המטרה בהערכת שער החליפין המיידי במועד המדידה היא לקבוע את השער שבו תתבצע עסקת חליפין רגילה באותו מועד בין משתתפי שוק בתנאים הכלכליים השוררים באותה עת.

התיקון ל- IAS 21 אינו מספק דרישות מפורטות לאופן שבו על ישות להעריך את שער החליפין המיידי,
אלא קובע מסגרת שלפיה ישות יכולה לקבוע את שער החליפין המיידי במועד המדידה, באמצעות:
1. שער חליפין ניתן לצפייה ללא התאמות, למשל:
א. שער חליפין מיידי למטרה אחרת; או-
ב. שער החליפין הראשון שבו יש ות מסוגלת להשיג את המטבע האחר למטרה הספציפית, לאחר החזרת יכולת ההמרה שבין המטבעות.
2. שיטות הערכה אחרות.

התיקון ל- IAS 21 כולל גם דרישות גילוי חדשות, עבור מצבים שבהם המטבע אינו ניתן להמרה, שיסייעו
למשתמשים בדוחות הכספיים להבין כיצד המטבע שאינו ניתן להמרה משפיע, או צפוי להשפיע, על ביצועי הישות, מצבה הכספי ותזרימי המזומנים שלה. בתוך כך, ישות נדרשת לגלות מידע על:
1. המהות (nature (וההשפעות הכספיות של אותו מטבע;
2. שער החליפין המיידי שנעשה בו שימוש;
3. תהליך ההערכה; ו-
4. הסיכונים שהישות חשופה אליהם בעקבות היעדר יכולת ההמרה.

התיקון ל- IAS 21 קובע כי בתקופת היישום לראשונה, ישות אינה רשאית להציג מחדש את מספרי
ההשוואה. לחלופין, היא נדרשת לתרגם את הסכומים המושפעים מהתיקון ל- IAS 21 בהתאם להערכת שער החליפין המיידי במועד היישום לראשונה, ולזקוף את השפעת התרגום לעודפים (עבור תרגום בין מטבע חוץ למטבע הפעילות) או לקרן תרגום בהון (עבור תרגום בין מטבע הפעילות למטבע ההצגה).

בהתאם להוראות התיקון ל- IAS 21, התיקון ייושם על ידי החברה/הקבוצה לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחריו. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 21 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

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

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 בתקן IFRS 16 ביחס למדידה עוקבת של חכירות אחרות שאינן נובעות מעסקות מכירה
וחכירה בחזרה. ואולם, התיקון ל- IFRS 16 מוסיף שלצורך המדידה העוקבת של התחייבות 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 התקן.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

41

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

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

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

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

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

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

א. ניהול סיכונים פיננסיים:

1) גורמי סיכון פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 31
פעילויות החברה/הקבוצה חושפות אותה למגוון סיכונים פיננסיים: סיכוני שוק (לרבות סיכוני מטבע,
סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית, סיכון תזרימי מזומנים בגין שיעור ריבית וסיכון מחיר אחר), סיכוני אשראי וסיכון נזילות. תוכניתה הכוללת של החברה/הקבוצה לניהול סיכונים מתמקדת בכך כי לא
ניתן לצפות את התנהגות השווקים הפיננסיים ושואפת למזער השפעות שליליות אפשריות על ביצועיה הכספיים של החברה/הקבוצה. החברה/הקבוצה משתמשת במכשירים פיננסיים נגזרים על מנת להגן על עצמה בפני חשיפות מסויימות לסיכונים כאמור.

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

א) סיכוני שוק:

(1) סיכון שער חליפין

IFRS 7 - סעיף 33
פעילות החברה/הקבוצה היא בינלאומית והיא חשופה לסיכוני שער חליפין הנובעים
מחשיפות למטבעות שונים, בעיקר לדולר של ארה"ב ולליש"ט הבריטית. סיכון שער חליפין נובע מעסקות מסחריות עתידיות, נכסים או התחייבויות הנקובים במטבע חוץ והשקעות נטו בפעילויות חוץ.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

42

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

IFRS 7 - סעיפים 22א, 22ב(א)
הנהלת החברה/הקבוצה קבעה מדיניות המחייבת את חברות הקבוצה לנהל את סיכון שער החליפין כנגד מטבע הפעילות שלהן. חברות הקבוצה נדרשות להגן על כל חשיפתן לסיכון שער חליפין. במטרה לנהל את סיכון שער החליפין בגין עסקות מסחריות עתידיות ונכסים והתחייבויות שהוכרו, משתמשות הישויות בקבוצה בעסקות אקדמה. סיכון שער חליפין קיים כאשר עסקות מסחריות עתידיות או נכסים והתחייבויות המוכרים בדוחות הכספיים נקובים במטבע שאינו מטבע הפעילות של
הישות.

מדיניות ניהול הסיכונים של מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה היא לגדר בין %___ לבין %___ מתזרימי המזומנים הצפויים (בעיקר מכירות לייצוא ורכישת מלאי) בכל מטבע זר עיקרי ב- 12 החודשים הבאים. בשנת 2023, כ-%___
) 2022 - %___, 2021 - %___) מהמכירות החזויות בכל מטבע עיקרי מתאימות להגדרה של עסקות "צפויות ברמה גבוהה" לצורכי חשבונאות גידור.

IFRS 7 - סעיף 22ב(א)
לחברה/לקבוצה השקעות מסוימות בפעילויות חוץ, שהנכסים נטו שלהן חשופים לסיכון בגין תרגום מטבע חוץ. חשיפת מטבע הנובעת מהנכסים נטו של פעילויות החוץ של החברה/הקבוצה מנוהלת בעיקר באמצעות הלוואות הנלקחות במטבעות חוץ רלוונטיים, אשר מגדרות את סיכון שינ ויי שערי החליפין בהם נקובות השקעות החברה/הקבוצה בפעילויות חוץ.

IFRS 7 - סעיפים IG36 ,40
ביום 31 בדצמבר 2023, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב-%___ מול הדולר, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה בכ-___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2022 - כ- ___ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינויי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (הנקובים בדולר) ומרווחים/הפסדים משינויי שער חליפין בגין הלוואות דולריות. הרווח רגיש יותר לתנועות בשער החליפין מול הדולר בשנת 2023 בהשוואה לשנת 2022 עקב הגידול בסכומן של ההלוואות הדולריות. באופן דומה, בעקבות גידול בהיקף גידור תזרים המזומנים הנקובים בדולר, ההשפעה על ההון בשנת 2023 הייתה גבוהה/נמוכה יותר בכ-___ מיליון ש"ח (2022 - בכ-___ מיליון ש"ח).

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב-%___ מול הליש"ט, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה/נמוך בכ- ___ מיליון ש"ח
)31 בדצמבר 2022 - כ-___ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינויי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ומרווחים/הפסדים משינויי שער חליפין בגין הלוואות הנקובות בליש"ט.

(2) סיכון מחיר אחר

IFRS 7 - סעיף 33
החברה/הקבוצה חשופה לסיכון בגין המחיר של מכשירים הוניים, עקב ההשקעות שבידיה המסווגות בדוח על המצב הכספי כניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

43

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

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

IFRS 7 - סעיפים IG36 ,40
הטבלה שלהלן מסכמת את השפעת העלייה/הירידה במדד פוטסי 100 / תל אביב 125 / דאו ג'ונס על הרווח לאחר מס של החברה/הקבוצה לשנה ועל הונה. הניתוח מבוסס על ההנחה כי מדדי המניות עלו/ירדו ב-%___ כאשר כל יתר המשתנים נותרו קבועים וכל התנודות בשערי המכשירים ההוניים של החברה/הקבוצה נעו בהתאם למתאם ההיסטורי עם התנודות בשער המדד:

השפעה על הרווח לאחר מס השפעה על רכיבים אחרים בהון
2021 2022 2023 2021 2022 2023
אלפי ש"ח אלפי ש"ח מדד:

תל אביב 125
דאו ג'ונס
פוטסי 100

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

(3) סיכון תזרימי מזומנים ושווי הוגן בגין שיעור ריבית

IFRS 7 - סעיפים 22א, 33
סיכון שיעור הריבית של החברה/הקבוצה נובע מהלוואות לטווח ארוך. הלוואות הנושאות שיעורי ריבית משתנים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים ואילו הלוואות הנושאות שיעורי ריבית קבועים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון בגין שווי הוגן. מדיניות החברה/הקבוצה היא ליטול כ-%___ מההלוואות באמצעות מכשירים הנושאים ריבית קבועה. במהלך השנים 2023, 2022 ו- 2021, היו נקובות הלוואות החברה/הקבוצה בריבית משתנה בשקלים ובליש"ט.

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

בהתבסס על התרחישים הנערכים, תזוזה של %___ בשיעור הריבית, תתבטא בעלייה מרבית של כ-___ מיליון ש"ח (2022 - כ-___ מיליון ש"ח, 2021 - כ-___ מיליון ש"ח) או בירידה של כ-___ מיליון ש"ח (2022 - כ- ___ מיליון ש"ח, 2021 - כ-___ מיליון ש"ח), ברווח לאחר מס. הסימולציה נערכת על בסיס רבעוני, על מנת לוודא שפוטנציאל ההפסד המרבי אכן נמצא בגבולות שהגדירה ההנהלה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

44

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

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

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

IFRS 7 - סעיפים IG36 ,40
אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בשקלים ליום 31 בדצמבר 2023 היו גבוהים/נמוכים ב-%___, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ___ מיליון ש"ח (2022 - כ- ___ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מהוצאות ריבית נמוכות/גבוהות יותר בגין נטילת הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ-___ מיליון ש"ח) 2022 - כ-___ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בליש"ט ליום 31 בדצמבר 2023 היו גבוהים/נמוכים ב-%___, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה נמוך /גבוה בכ-___ מיליון ש"ח (2021 - כ -___ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בהוצאות הריבית בגין ה לוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ-___ מיליון ש"ח (2022 - כ-___ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מעלייה/ירידה בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כ נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר .

ב) סיכון אשראי

IFRS 7 - סעיפים 33(א), 33(ב), 35ב
סיכון האשראי מטופל בדרך כלל ברמת החברה/הקבוצה, למעט סיכון האשראי בגין חייבים ויתרות חובה. כל ישות בקבוצה אחראית לניהול וניתוח סיכון האשראי בגין כל לקוח חדש בטרם היא מציעה לו תנאי תשלום מקובלים וכן תנאי משלוח. סיכון אשראי נובע ממזומנים ושווי מזומנים, מכשירים פיננסיים נגזרים, פיקדונות בבנקים ובמוסדות פיננסיים אחרים וכן חשיפות אשראי ביחס ללקוחות סיטונאיים וקמעונאיים, לרבות יתרות חובה ועסקות שהחברה/קבוצה מחויבת בהן (committed transactions(. החברה/הקבוצה מתקשרת עם תאגידים בנקאיים ומוסדות פיננסיים אחרים שדורגו באופן בלתי-תלוי בדירוג ___ לפחות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

45

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

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

1) לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות

IFRS 7 - סעיפים 34(ג), 35ב
ההחלטה באם להתקשר עם לקוחות קמעונאיים, המדורגים על- ידי גורם בלתי תלוי, מתבססת על אותם דירוגים. כאשר לקוחות אלה אינם מדורגים על ידי גורם בלתי תלוי, מחלקת ניהול הסיכונים סוקרת את איכות האשראי של הלקוח, תוך התחשבות במצבו הפיננסי, בניסיון העבר עמו ובגורמים נוספים. מגבלות סיכון (risk limits (פרטניות נקבעות לכל לקוח, בהתבסס על דירוגים פנימיים וחיצוניים, ובהתאם למגבלות שנקבעו על ידי הדירקטוריון. השימוש במגבלות הסיכון נבחן באופן שוטף. המכירות ללקוחות קמעונאיים מסולקות במזומן באמצעות חברות כרטיסי האשראי הגדולות. ראו ביאור 4ב'(4) לגבי מידע נוסף המתייחס לסיכון אשראי.

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

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

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

IAS 1 - סעיף IFRS 7 ,117 - סעיף IFRS 9 ,21 - סעיף 5.5.15 החברה/הקבוצה מיישמת את הגישה המקלה שנקבעה ב- IFRS 9 למדידת ההפרשה להפסד עבור לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות, השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר.

תשומת לב שהביאור מתייחס ללקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות בלבד. ככל שקיימת בספרים יתרת חייבים בגין חכירה, יש להתייחס גם לנכס פיננסי זה בהתאמות
הנדרשות.

IFRS 9 - סעיפים 5.5.15(א)(ii (,)ב) , 5.5.16
יצוין כי בהתאם להוראות IFRS 9 עבור לקוחות ונכסים בגין חוזה הכוללים מרכיב מימון משמעותי, וכן עבור חייבים בגין חכירה, מדידת ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר מהווה בחירה של מדיניות חשבונאית. מדיניות זו תיושם לכל הלקוחות, הנכסים בגין חוזים עם לקוחות והחייבים בגין חכירה, אך ניתן ליישם מדיניות שונה לכל אחד מהם.

IFRS 7 - סעיף 35ו(ג)
לצורך מדידת הפסדי האשראי החזויים, לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות קובצו, על בסיס מאפייני סיכון אשראי דומים וגיול היתרות. נכסים בגין חוזים עם לקוחות מתייחסים לעבודה בתהליך שטרם יצאה בגינה חשבונית ללקוח, והינם בעלי מאפייני סיכון הדומים לאלה של יתרות הלקוחות עבור סוגים דומים של חוזים. לכן, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה ששיעורי ההפסד החזויים עבור יתרות הלקוחות מהווים אומדן סביר לשיעורי ההפסד עבור נכסים בגין חוזים עם לקוחות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

46

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים ונ יהול סיכונים פיננסיים (המשך):

IFRS 7 - סעיף 35ז
שיעורי ההפסד החזויים מבוססים על דפוסי תשלומים בגין מכירות בתקופה של 36 חודשים שקדמו ליום 31 בדצמבר 2023 או ליום 31 בדצמבר 2022, ועל ניסיון החברה/הקבוצה להפסדי אשראי היסטוריים שהתרחשו בפועל באותן תקופות. שיעורי ההפסד ההיסטוריים מותאמים על מנת לשקף מידע עדכני ומידע צופה פני עתיד על משתנים מאקרו-כלכליים המשפיעים על יכולת הלקוחות ליישב את יתרתם. החברה/הקבוצה זיהתה את מדד התוצר המקומי הגולמי (תמ"ג) ואת שיעורי האבטלה במדינות בהן היא מוכרת את מוצריה ומספקת שירותים כמשתנים הרלוונטיים ביותר, ובהתאם התאימה את שיעורי ההפסד ההיסטוריים בגין שינויים צפויים במשתנים אלה.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, הוכרה הפרשה ספציפית להפסדי אשראי, בסך של _______ ש"ח, בגין לקוחות שלידיעת החברה/הקבוצה סיכון האשראי בגינם עלה באופן משמעותי בעקבות מלחמת חרבות ברזל, כתוצאה ממיקום עסקיהם ופעילותם. בנוסף, כתוצאה מהשתנות גורמים מאקרו-כלכליים בעקבות המלחמה המשפיעים על איתנותם הפיננסית של כלל הלקוחות בישראל והלקוחות החשופים לסיכונים הנובעים מפעילותם בישראל, התאימה החברה/הקבוצה את שיעורי הפסדי האשראי החזויים בגין לקוחותיה אלה.

IFRS 7 - סעיף 35יד
על בסיס האמור לעיל, יתרת ההפרשה להפסד לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 נקבעו באופן הבא, עבור יתרות לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות:

IFRS 7 - סעיפים 6, 35יא(א)

31 בדצמבר 2023 ללא איחור

איחור של
למעלה מ-
30 יום

איחור של
למעלה מ-
60 יום

איחור של
למעלה מ-
120 יום סה"כ
% % % % שיעור הפסד צפוי

אלפי ש"ח

ערך בספרים ברוטו - לקוחות
ערך בספרים ברוטו - נכסים בגין חוזים
עם לקוחות

הפרשה להפסד - לקוחות
(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
הלקוחות)

הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים
עם לקוחות
(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
הנכסים בגין חוזים עם לקוחות)
סה"כ הפרשה להפסד

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

47

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

31 בדצמבר 2022 ללא איחור

איחור של
למעלה מ-
30 יום

איחור של
למעלה מ-
60 יום

איחור של
למעלה מ-
120 יום סה"כ
% % % % שיעור הפסד צפוי

אלפי ש"ח

ערך בספרים ברוטו - לקוחות
ערך בספרים ברוטו - נכסים בגין חוזים
עם לקוחות

הפרשה להפסד - לקוחות
(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
הלקוחות)

הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים
עם לקוחות
(מכפלת שיעור ההפסד הצפוי ביתרת
הנכסים בגין חוזים עם לקוחות)
סה"כ הפרשה להפסד

) iii)(סעיף 35ח(ב - IFRS 7
באשר להתאמת יתרת הפתיחה של ההפרשה להפסד בגין לקוחות ובגין נכסים בגין חוזים עם לקוחות ליום 31 בדצמבר 2023 וליום 31 בדצמבר 2022, ראו ביאורים 10ב' ו- 25ד'(2), בהתאמה.

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

IFRS 7 - סעיף 35ו(א)(i (
כל השקעות החברה/הקבוצה במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת נחשבות כבעל ות סיכון אשראי נמוך , ולכן ההפרשה להפסד בגינן חושבה בהתאם להפסדי האשראי החזויים בתקופה של 12 חודשים. עבור אגרות חוב סחירות, הנהלת החברה/הקבוצה קובעת כי סיכון האשראי נמוך בהתאם לדירוג החוב על ידי לפחות אחת מחברות הדירוג הגדולות. עבור יתר ההשקעות, הנהלת החברה/הקבוצה קובעת כי סיכון האשראי נמוך כאשר קיים סיכון נמוך לכשל בתשלומי החוב על ידי המנפיק.

) iii)(סעיף 35ח(ב - IFRS 7
באשר להתאמת יתרת הפתיחה של ההפרשה להפסד בגין השקעות במכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת ובגין השקעות במכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ליום 31 בדצמבר 2023 וליום 31 בדצמבר 2022, ראו ביאורים 17 ו-8,
בהתאמה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

48

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

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

במהלך השנים 2023 ו- 2022, ההפסדים (רווחים) הבאים נטו הוכרו ברווח או הפסד בגין ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות:
2022 2023
אלפי ש"ח

ירידת ער ך בגין לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
ירידת ערך בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ירידת ערך בגין נכסים פיננסיים אחרים
היפוך של ירידת ערך שהוכרה בתקופה קודמת
הפסדים (רווחים) מירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות, נטו
לתשומת לב: סעיף זה אינו כולל שינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים הנמדדים
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. כמו כן, ככל שהחברה בחרה לסווג את ההשפעה
של השקעות בנכסים פיננסיים מחוץ לרווח התפעולי בדוח רווח או הפסד, גם ירידת
ערך של השקעות בנכסים פיננסיים תוצג מחוץ לרווח התפעולי.

ג) סיכון נזילות
IFRS 7 - סעיפים 33(א) ו-(ב), 34(א), 39(ג)
תחזית תזרימי המזומנים מבוצעת על ידי אגף הכספים של החברה/הקבוצה הן ברמת הישויות השונות בקבוצה והן במאוחד. אגף הכספים של החברה/הקבוצה בוחן תחזיות שוטפות של דרישות נזילות בחברה/קבוצה כדי לוודא שקיימים די מזומנים לצרכים התפעוליים, תוך הקפדה שבכל עת יהיו מספיק מסגרות אשראי לא מנוצלות (ראו ביאור __), כך שהחברה/הקבוצה לא תחרוג ממסגרות האשראי ומאמות מידה פיננסיות (אם קיימות) בגין איזו ממסגרות האשראי שלה. תחזיות אלה מביאות בחשבון מספר גורמים כגון תוכניות החברה/הקבוצה להשתמש בחוב לצורך מימון פעילותה, עמידה באמות מידה פיננסיות מחייבות, עמידה במטרות של יחסי נזילות מסוימים, וכן עמידה בדרישות חיצוניות כמו חוקים או תקנות רגולציה היכן שרלוונטי (לדוגמא הגבלות מטבע).

IFRS 7 - סעיפים 39(א) ו-(ב), ב11ה
עודפי מזומנים המוחזקים על ידי הישויות התפעוליות בקבוצה, שאינם נדרשים למימון הפעילות כחלק מההון החוזר, מועברים לגזברות הקבוצה ומושקעים באפיקי השקעה נושאי ריבית כגון חשבונות עו"ש, פיקדונות לזמן קצוב, אגרות חוב ואפיקים סולידיים נוספים. אפיקי השקעה אלה נבחרים בהתאם לתקופת הפירעון הרצויה או בהתאם למידת הנזילות שלהם כך שלקבוצה יהיו די יתרות מזומנים, בהתאם לתחזיות האמורות לעיל. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, הקבוצה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי של כ- ___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2022 - כ-___ מיליון ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך כ- ___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2022 - כ-___ מיליון ש"ח) הצפויים להפיק לקבוצה תזרימי מזומנים לניהול סיכון הנזילות.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

49

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

לתשומת לב:
בהתאם ל- IFRS 7, נדרשת הצגת תזרימי מזומנים חוזיים עתידיים בלתי מהוונים של ההתחייבויות מפולחים לפי שנים. מאחר שהסכומים הנכללים בטבלה מייצגים כאמור תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים, סכומים אלה לא יתאימו לסכומים בדוח על המצב הכספי בגין ההתחייבויות האמורות (מאחר שההתחייבויות המוצגות בדוח על המצב הכספי הינן במקרים רבים בסכומים מהוונים שאינם כוללים ריביות עתידיות).
יצוין כי המידע שנדרש בטבלה להלן הינו בגין כל ההתחייבויות ולא רק בגין התחייבויות לזמן ארוך.
לפי התקן אין חובה להשתמש במסגרות הזמן המוצגות להלן. מסגרות הזמן צריכות להתבסס על החלטת ההנהלה לפי האופן בו מתנהלת החברה/הקבוצה. מסגרות הזמן בטבלה צריכות לספק רמת פירוט שתאפשר לקורא להבין את מצב הנזילות בישות. ניתוח הפירעון מתייחס אך ורק למכשירים פיננסיים, ולכן לא נכללות בו התחייבויות שאינן
פיננסיות .

פחות
משנה

בין שנה
ל-2 שנים

בין 2 שנים
ל-5 שנים

יותר

מ-5 שנים
אלפי ש"ח
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023:
אשראי והלווא ות (למעט התחייבויות בגין חכיר ות) התחייבויות בגין חכירות
מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)
ספקים ויתרות זכות אחרות
ערבו יו ת פיננסי ות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022:
אשראי והלוואות (למעט התחייבויות בגין חכירות) התחייבויות בגין חכירות
מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)
ספקים ויתרות זכות אחרות
ערבו יו ת פיננסי ות

IFRS 7 - סעיף ב 10א(א)
מתוך סך של ___ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות ליום 31 בדצמבר 2023 בתקופת הזמן "בין 2 שנים ל-5 שנים", מתכוונת החברה/הקבוצה לפרוע סך של ___ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2024.

IFRS 7 - סעיף 39(ב)
מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בניתוח לפי שוויים ההוגן ליום 31 בדצמבר 2023 בסך ___ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח) בתקופת הזמן "פחות משנה". הסיבה לסיווג זה היא שמועד הפירעון החוזי אינו חיוני להבנת עיתוי תזרימי המזומנים בפועל. חוזים אלה מטופלים על בסיס שווי הוגן נטו, ולא לפי מועד הפירעון. נגזרים המיושבים בנטו כוללים חוזי החלפת שיעורי ריבית המשמשים את החברה/הקבוצה לניהול שיעור הריבית של החברה/הקבוצה.

כל המכשירים הפיננסיים הנגזרים המיושבים בברוטו ושאינם מוחזקים למסחר נמצאים ביחסי גידור, וצפויים להיות מסולקים בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכס פי. חוזים אלה מחייבים תזרימי מזומנים חיוביים בלתי מהוונים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי מהוונים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

50

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

2) ניהול הון

IAS 1 - סעיפים IG10 ,135 ,134
יעדי ניהול ההון של החברה/הקבוצה הינם לשמר את יכולתה של החברה/הקבוצה להמשיך ולפעול כעסק חי במטרה להעניק תשואה לבעלי המניות והטבות לבעלי עניין אחרים, ולקיים מבנה הון מיטבי במטרה להפחית את עלויות ההון.

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

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

במהלך שנת 2023, הייתה מדיניות החברה/הקבוצה (שלא השתנתה בהשוואה ל- 2022) לשמור על יחס מינוף בטווח שבין %___ לבין %___ ועל דירוג אשראי ___. דירוג ___ נשמר במהלך התקופה.

יחסי המינוף נכון לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 היו כדלקמן:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
סך חוב (ראו ביאור 19(
פחות - מזומנים ושווי מזומנים (ראו ביאור 6)
הון זר נטו
סך ההון
סך ההון הכולל
יחס המינוף % %

הקיטון ביחס המינוף בשנת 2023 נבע בעיקר מהנפקת הון מניות כחלק מהתמורה בגין
רכישת חברה בת (ראו ביאורים 5 ו-24).

3) אומדני שווי הוגן

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

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

IFRS 13 - סעיף 76
* מחירים מצוטטים (בל תי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים (רמה 1).

IFRS 13 - סעיף 81
* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

51

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

IFRS 13 - סעיף 86
* נתונים לגבי הנכס או ההתחייבות שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם . (3 רמה) (unobservable inputs) (ניתנים לצפייה

IFRS 13 - סעיף 93(ב)
הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2023:

רמה 1 רמה 2 רמה 3 סך הכל
אלפי ש"ח
נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: נגזרים מוחזקים למסחר
ניירות ערך מוחזקים למסחר
נגזרים המשמשים לגידור
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: ניירות ערך הוניים
מכשירי חוב

סה"כ נכסים
התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: נגזרים מוחזקים למסחר
אגרות חוב ניתנות להמרה שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

נגזרים המשמשים לגידור
סה"כ התחייבויות

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

רמה 1 רמה 2 רמה 3 סך הכל
אלפי ש"ח
נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: נגזרים מוחזקים למסחר
ניירות ערך מוחזקים למסחר
נגזרים המשמשים לגידור
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר: ניירות ערך הוניים
מכשירי חוב

סה"כ נכסים
התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד: נגזרים מוחזקים למסחר
אגרות חוב ניתנות להמרה שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

נגזרים המשמשים לגידור
סה"כ התחייבויות

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

52

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

א) מכשירים פיננסיים ברמה 1

IFRS 13 - סעיף 91(א)
שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים מבוסס על מחיר השוק המצוטט נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי. שוק פעיל הוא שוק שבו עסקאות של הנכס או של ההתחייבות מתרחשות בתדירות מספיקה ובנפח מספיק כדי לספק מידע לגבי המחרה על בסיס מתמשך (לדוגמא, בורסה). מחיר השוק של נכסים פיננסיים המוחזקים על ידי החברה/הקבוצה הוא "מחיר הרכישה המוצע" (bid price (/ מחיר שוק אמצעי (mid-market (
/ המחיר שבתוך הטווח בין מחיר מכירה מוצע לבין מחיר רכישה מוצע שמייצג באופן הטוב ביותר שווי הוגן. מכשירים אלה נכללים ברמה 1. המכשירים שמחזיקה החברה/הקבוצה הנכללים ברמה 1 הם בעיקר מכשירים הוניים הנסחרים ברשימת ת"א 125 המסווגים כמוחזקים למסחר.

ב) מכשירים פיננסיים ברמה 2

IFRS 13 - סעיף 93(ד)
שוויים ההוגן של המכשירים הפיננסיים שאינם נסחרים בשוק פעיל (לדוגמא, נגזרים הנסחרים מעבר לדלפק) נקבע באמצעות שיטות הערכת שווי. שיטות אלה מתבססות עד כמה שניתן על נתוני שוק נצפים, אם הם זמינים, ומסתמכות כמה שפחות על הערכות של הישות עצמה. אם
כל הנתונים המשמעותיים הנדרשים לביצוע הערכות שווי הוגן ה ינם ניתנים לצפייה, המכשיר נכלל ברמה 2. אם אחד או יותר מהנתונים המשמעותיים אינם מבוססים על נתוני שוק נצפים, המכשיר נכלל ברמה 3.

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

שיטות המשמשות לחישוב שוויים של מכשירים פיננסיים אחרים כוללות:

* מחירי שוק מצוטטים או ציטוטי סוחרים של מכשירים דומים.

* שוויים ההוגן של חוזי החלפת שערי ריבית, מחושב כערך הנוכחי של תזרימי המזומנים
הצפויים בעתיד בהתבסס על עקומות תשואה נצפות.

* שוויים ההוגן של חוזי אקדמה על מטבע חוץ נקבע תוך שימוש בשערי החליפין של חוזי
האקדמה בתאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר הערך שנקבע מהוון לערכו הנוכחי.

* שיטות אחרות, כגון ניתוח תזרימי מזומנים מהוונים, משמש ות לקבוע את שוויים ההוגן
של יתר סוגי המכשירים הפיננסיים.

יצוין שכל הערכות השווי ההוגן נכללות ברמה 2, למעט חוזי אקדמה מסוימים על שערי חליפין, כמוסבר להלן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

53

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

ג) מכשירים פיננסיים ברמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)
הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנת 2023:

נכסים
פיננסיים

בשווי הוגן
דרך רווח
או הפסד

נכסים
פיננסיים

בשווי הוגן
דרך רווח
כולל אחר סך הכל
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2023:
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv (העברות לרמה 3
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (רכישת חברת א-ב בע"מ
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכשירים שנרכשו
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכשירים שנמכרו
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכשירים שסולקו

) ii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר,
בסעיף שערוך נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף הוצאות מימון
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה
ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף
תקופת הדיווח

הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנים קודמות:

נכסים פיננסיים בשווי

הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים פיננסיים בשווי

הוגן דרך רווח כולל אחר
2022 2021 2022 2021 סך הכל אלפי ש"ח
יתרה לתחילת השנה:
- IFRS 13

סעיף 93(ה)(iv (העברות לרמה 3
- IFRS 13

סעיף 93(ה)(iii (מכשירים שסולקו

- IFRS 13

סעיף 93(ה)(ii (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל
אחר, בסעיף שערוך נכסים
פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר

- IFRS 13

סעיף 93(ה)(i (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או

הפסד, בסעיף הוצאות מימון
יתרה לסוף השנה

- IFRS 13

סעיף 93(ו)

רווחים או הפסדים לא ממומשים שהוכרו בתקופה ברווח או הפסד בגין נכסים
המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

54

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

IFRS 13 - סעיף 93(ד)
השווי ההוגן של הסדר התמורה המותנית (בסך ___ אלפי ש"ח) נאמד באמצעות יישום גישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן התבססו על שיעור היוון של %___ והניחו רווח מותאם הסתברות של קבוצת א-ב בטווח של ___ אלפי ש"ח עד ___ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן המסווגת לרמה 3 במידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן של חוזי אקדמה על מטבע חוץ נקבע תוך שימוש בשערי החליפין של חוזי האקדמה בתאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר הערך שנקבע מהוון לערכו הנוכחי. הנתון העיקרי שאינו ניתן לצפייה (רמה 3) המשמש את החברה/הקבוצה הינו שיעור ההיוון בהערכות שווי של חוז י החלפה של מטבע חוץ, כאשר הצד השני לעסקה נקלע לקשיים כספיים. הערכת שיעור היוון זה מבוססת על מחיר ההון המשוקלל) WACC (של חברות ציבוריות, אשר לדעת החברה, נמצאות במצב כספי דומה לזה של הצד הנגדי לחוזה ההחלפה. לשם איסוף המידע הרלוונטי נעזרת הקבוצה בשירותי מידע .)information brokers(

IFRS 13 - סעיף 93(ח)
שיעור ההיוון ששימש לחישוב השווי ההוגן הינו %15. ככל ששיעור ההיוון גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר. שינוי של %___ בשיעור כשלי האשראי (credit default rate (עבור הנגזר, יתבטא בעלייה מרבית של כ-___ מיליון ש"ח או בירידה של כ-___ מיליון ש"ח ברווח לאחר
מס.

IFRS 3 - סעיף 58
שינויים עוקבים בשווי ההוגן של תמורה מותנית בצירוף עסקים, מוכרים במסגרת סעיף _____
ברווח או הפסד.

ד) העברות בין הרמות השונות

) iv)(סעיף 93(ה - IFRS 13
בשנת 2021, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין מרמה 2 לרמה 3.
הסיבה לכך הייתה שהצד מולו חתמה החברה את חוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול מהותי בשיעור הניכיון לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה, אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נצפים.

IFRS 13 - סעיף 93(ג)
בשנים 2023 ו- 2022, לא היו העברות כלשהן של נכסים פיננסיים בין רמה 1 לבין רמה 2.

) iv)(סעיף 93(ה - IFRS 13
החברה/הקבוצה מחזיקה בהשקעה במניות חברת _____, אשר מסווגת בדוחותיה הכספיים כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. בשל הפסקה במסחר במניותיה של חברת ______ בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ שאירעה במהלך הרבעון השני של שנת 2023, אין בנמצא, החל מיום 20 ביוני 2023, מחיר מצוטט בשוק פעיל למניותיה של חברת ______. בהתאם, החל ממועד הפסקת המסחר, אומדת החברה/הקבוצה את השווי ההוגן של ההשקעה האמורה, בהתבסס על טכניקות הערכה אשר עושות שימוש בנתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs(. לפיכך, הועברה ההשקעה בחברה האמורה, מרמה 1 לרמה 3.

ה) תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)
מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נכסים פיננסיים הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגים ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/ הקבוצה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

55

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

ב. מכשירים פיננסיים:

(1) מכשירים פיננסיים לפי קבוצות

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

IFRS 7 - סעיפים 6, 8
המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:

31 בדצמבר 2022:

נכסים
פיננסיים

בעלות

מופחתת

נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
מכשירים
נגזרים
המשמשים

למטרות
גידור סך הכל

נכסים

המוחזקים
למסחר

מכשירים

הוניים שלא
יועדו לשווי
הוגן דרך רווח
כולל אחר

נכסים
שיועדו

לשווי הוגן
דרך רווח
או הפסד

מכשירים
הוניים שיועדו

לשווי הוגן
דרך רווח
כולל אחר

מכשירי
חוב בשווי

הוגן דרך
רווח כולל
אחר

אלפי ש"ח
נכסים:
מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר
מכשירים פיננסיים נגזרים

לקוחות וחייבים אחרים
(למעט הוצאות מראש
ומקדמות לספקים)
הלוואות ויתרות חובה
לזמן ארוך

התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד מכשירים
נגזרים
המשמשים

למטרות
גידור

התחייבויות
פיננסיות אחרות

בעלות מופחתת סך הכל

התחייבויות

המוחזקות
למסחר

התחייבויות

שיועדו לשווי
הוגן דרך רווח או
הפסד

אלפי ש"ח
התחייבויות:

אשראי והלוואות לזמן קצר
ספקים וזכאים אחרים (למעט התחייבויות לא פיננסיות)
מכשירים פיננסיים נגזרים

הלוואות והתחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך
(למעט התחייבויות בגין חכירות)
התחייבויות בגין חכירות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
כתבי אופציה

תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

56

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

בעקבות העדכון לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אשר פורסם ברשומות ביום 30 בדצמבר 2014, בוטלה, בין השאר, תקנה 14(ג), אשר דרשה פירוט של נכסים פיננסיים בקבוצות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה. על חברות לשקול האם עליהן לספק גילוי דומה מכוח סעיף 34 של IFRS 7, הדורש לתת גילוי לתמצית נתונים כמותיים אודות חשיפת הישות בסוף תקופת הדיווח לסיכונים הנובעים ממכשירים פיננסיים.

התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד מכשירים
נגזרים
המשמשים

למטרות
גידור

התחייבויות
פיננסיות אחרות

בעלות מופחתת סך הכל

התחייבויות

המוחזקות
למסחר

התחייבויות

שיועדו לשווי
הוגן דרך רווח או
הפסד

אלפי ש"ח
התחייבויות:

אשראי והלוואות לזמן קצר
ספקים וזכאים אחרים (למעט התחייבויות
לא פיננסיות)
מכשירים פיננסיים נגזרים

הלוואות והתחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך (למעט התחייבויות בגין חכירות)
התחייבויות בגין חכירות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
כתבי אופציה

תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו

31 בדצמבר 2022:

נכסים
פיננסיים

בעלות

מופחתת

נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
מכשירים
נגזרים
המשמשים

למטרות
גידור סך הכל

נכסים

המוחזקים
למסחר

מכשירים

הוניים שלא
יועדו לשווי
הוגן דרך רווח
כולל אחר

נכסים
שיועדו

לשווי הוגן
דרך רווח
או הפסד

מכשירים
הוניים שיועדו

לשווי הוגן
דרך רווח
כולל אחר

מכשירי
חוב בשווי

הוגן דרך
רווח כולל
אחר

אלפי ש"ח
נכסים:
מזומנים ושווי מזומנים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר
מכשירים פיננסיים נגזרים

לקוחות וחייבים אחרים
(למעט הוצאות מראש
ומקדמות לספקים)
הלוואות ויתרות חובה
לזמן ארוך

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

57

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

(2) קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

א) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 32 - סעיפים 42, א38ב, IFRS 7 - סעיפים 13א, 13ב
נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכומים נטו מוצגים בדוח על המצב הכספי כאשר, ורק כאשר, קיימת זכות משפטית מיידית (שאינה מותנית בהתקיימות אירוע עתידי) לקזז את הסכומים שהוכרו, הניתנת לאכיפה משפטית בכל הנסיבות הבאות: במהלך העסקים הרגיל, במקרה של כשל אשראי ובמקרה של חדלות פרעון או פשיטת רגל של הישות ושל כל הצדדים שכנגד, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו-זמנית.

ב) נכסים פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 13ג
הטבלה להלן מציגה מכשירים פיננסיים אשר הוכרו בדוחות הכספיים וקוזזו, או שהינם כפופים להסדרי מסגרת להתחשבנות נטו (master netting arrangements (או להסכמים דומים אך שאינם קוזזו. הטור "סכום נטו" מציג את ההשפעה על הדוח על המצב הכספי של החברה/הקבוצה בהנחה כי כל זכויות הקיזוז מומשו:

31 בדצמבר 2023:

השפעת הקיזוז על הדוח על המצב הכספי

סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי

סכומים
ברוטו
שהוכרו

סכומים
ברוטו
שהוכרו

ושקוזזו
בדוח על

המצב
הכספי

סכומים נטו
המוצגים

בדוח על

המצב
הכספי

סכומים
הכפופים

להסדרי
מסגרת

להתחשבנות
נטו

נכס פיננסי
המשועבד
כבטוחה סכום נטו

א ל פ י ש " ח
נכסים פיננסיים:
נכסים פיננסיים נגזרים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד
מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות
סך הכל

התחייבויות פיננסיות:
התחייבויות פיננסיות נגזרות

משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים

סך הכל

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

58

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

31 בדצמבר 2022:

השפעת הקיזוז על הדוח על המצב הכספי

סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי

סכומים
ברוטו
שהוכרו

סכומים
ברוטו
שהוכרו

ושקוזזו
בדוח על

המצב
הכספי

סכומים נטו
המוצגים

בדוח על

המצב
הכספי

סכומים
הכפופים

להסדרי
מסגרת

להתחשבנות
נטו

נכס פיננסי
המשועבד
כבטוחה

שהתקבל הסכום נטו
א ל פ י ש " ח
נכסים פיננסיים:
נכסים פיננסיים נגזרים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד
מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות
סך הכל

התחייבויות פיננסיות:
התחייבויות פיננסיות נגזרות

משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים
סך הכל

IFRS 7 - סעיפים 13ה, ב 50
ג) ביחס לנכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הכפופים להסדרי מסגרת להתחשבנות נטו או להסדרים דומים כאמור לעיל, כל הסכם בין החברה/קבוצה לבין הצד שכנגד מאפשר לבצע סילוק נטו של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות הרלוונטיים כאשר שני הצדדים בוחרים לסלק את היתרה על בסיס נטו. בהיעדר בחירה כאמור, יישוב הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות יהיה על בסיס ברוטו, ואולם לכל צד להסדר המסגרת להתחשבנות נטו או להסכם דומה תעמוד האפשרות לסלק סכומים אלו על בסיס נטו במקרה של כשל) default (של הצד השני. בהתאם לתנאים של כל הסכם, אירוע כשל כולל פיגור בתשלום, הפרה של כל מחויבות אחרת על פי ההסכם (מלבד התשלום) במידה וההפרה אינה מתוקנת בתוך תקופה של 30 עד 60 ימים לאחר מסירת הודעה לצד השני בדבר אירוע ההפרה, או פשיטת רגל.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

59

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

(3) שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגינן מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון:

IAS 7 - סעיפים 44א-44ה

אשראי

והלוואות
לזמן קצר

הלוואות
והתחייבויות
פיננסיות

אחרות לזמן
ארוך

אגרות
חוב
הניתנות

להמרה
למניות

התחייבויות

בגין חכירות

התחייבויות

בגין הסדר
מימון ספקים

(ראו ביאור
2ד'(2)(י)) סך הכל
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021
שינויים במהלך שנת 2021:
תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנוספו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים בסיכון האשראי של אגרות חוב
הניתנות

להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר –
הפרשים
מתרגום דוחות כספיים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
שינויים במהלך שנת 2022:
תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנוספו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים בסיכון האשראי של אגרות חוב
הניתנות

להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר -
הפרשים מתרגום דוחות כספיים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
שינויים במהלך שנת 2023:
תזרימי מזומנים שהתקבלו
תזרימי מזומנים ששולמו
התחייבויות שנוספו בגין חכירות חדשות
סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר - שינויים בסיכון האשראי של אגרות חוב
הניתנות

להמרה למניות שיועדו לשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר –
הפרשים
מתרגום דוחות כספיים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

60

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

(4) ריכוז סיכוני אשראי

IFRS 7 - סעיף 34(ג), ב 8
רוב מכירות החברה/הקבוצה נעשות באירופה, למספר רב של לקוחות; המכירות בישראל נעשות לשוק הפרטי, הכולל מספר רב של לקוחות. אי לכך, יתרות הלקוחות של החברה/ הקבוצה אינן מייצגות ריכוז משמעותי של סיכון אשראי ליום 31 בדצמבר 2023.

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

ביאור 5 - צירופי עסקים:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, תאגיד אינו נדרש לתן גילוי נפרד לגבי צירוף עסקים לפי סעיף ב64 של IFRS 3 אם הוא אינו מהותי לתאגיד.

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 3 - סעיף 42
בצירוף עסקים שהושג בשלבים, הזכויות ההוניות שהוחזקו בחברה הנרכשת על ידי הקבוצה טרם צירוף העסקים נמדדות בשוויין ההוגן למועד צירוף העסקים, ורווח או הפסד שנוצר כתוצאה מכך נזקף לרווח או הפסד במסגרת סעיף ______.

IFRS 3 - סעיפים IFRS 9 ,58 ,40 - סעיף 4.2.1(ה)
תמורה מותנית שהתהוותה לקבוצה במסגרת צירוף עסקים נמדדת בשווייה ההוגן למועד צירוף העסקים. שינויים עוקבים בשווי ההוגן של התמורה המותנית, המסווגת כנכס פיננסי או כהתחייבות פיננסית, מוכרים בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9 (ברווח או הפסד במסגרת סעיף ______. תמורה מותנית המסווגת כהון אינה נמדדת מחדש, וסילוקה העוקב יטופל במסגרת ההון.

ככל שבמהלך השנים המוצגות בדוחות הכספיים בוצעה עסקת צירוף עסקים במחיר הזדמנותי מהותי, יינתן ביאור ספציפי ביחס לעסקה האמורה ולסכום ה"מוניטין השלילי" שהוכר. בדוחו ת לדוגמא אלה לא ניתנה דוגמא ספציפית לרכישה במחיר הזדמנותי, אך להלן מוצגת דוגמא לביאור מדיניות אפשרי:
IFRS 3 - סעיפים 34, 36
כאמור בביאור ___, ביום 30 ביוני 2023 רכשה החברה/הקבוצה %80 מחברת ג- ד (להלן - חברת ג- ד), בעסקת רכישה במחיר הזדמנותי. כלומר, בעסקה זו הסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, עולה על הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברת ג-ד, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כ לשהן בהון חברת ג-ד (ככל שרלוונטי). ההפרש, המייצג רווח מרכישה במחיר הזדמנותי, הוכר ישירות ברווח או הפסד במועד הרכישה במסגרת סעיף ____.
יצויין, כי לפני ההכרה ברווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי, החברה/הקבוצה בחנה מחדש האם היא מזהה בצורה נכונה את כל הנכסים שנרכשו ואת כל ההתחייבויות שניטלו. כמו כן, החברה/הקבוצה סקרה את הנהלים שבהם נעשה שימוש על מנת להבטיח שהמדידות משקפות באופן נאות התחשבות בכל המידע הניתן להשגה למועד הרכישה, לגבי: הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו וההתחייבויות שניטלו; הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת ג-ד; זכויות קודמות כלשהן בהון חברת ג-ד; התמורה שהועברה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

61

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

IFRS 3 - סעיפים 42, ב 64(א)-(ד)
ביום 30 ביוני 2022, רכשה החברה/הקבוצה %___ (בדוגמא זו - רכישה זו לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - קבוצת א-ב), תמורת ___ אלפי ש"ח. ביום 1 במרס 2023, רכשה החברה/ הקבוצה %___ נוספים מהון המניות והשיגה שליטה בקבוצת א-ב העוסקת בייצור ושיווק של _____ ופועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה החברה/הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. הקבוצה גם מצפה להפחית את הוצאותיה בזכות יתרון לגודל. כתוצאה ממדידת הזכויות ההוניות של קבוצת א-ב בע"מ, שהוחזקו על ידי החברה/הקבוצה טרם צירוף העסקים בשוויין ההוגן, הכירה החברה ברווח בדוח רווח או הפסד במסגרת סעיף ____ __.

IFRS 3 - סעיפים ב 64(ה), (יא)
המוניטין בסך ____ אלפי ש"ח שנוצר ברכישה מיוחס להפחתה החזויה בהוצאות כתוצאה מצירוף הפעילויות של החברה/הקבוצה ושל קבוצת א-ב. המוניטין שנוצר כתוצאה מהעסקה אינו מותר לניכוי לצורכי מס.

במידה שהחברה בחרה בחלופה למדידת הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים לפי שוויין ההוגן: הטבלה המוצגת להלן מציגה את התמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב, את הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים המאוחדים בגין הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו, וכן את השווי ההוגן במועד הרכישה של הזכויות שאינן מקנות שליטה.

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

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

במצב שבו במסגרת עסקת צירוף העסקים הוענקה אופציית מכר (put (לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, המאפשר ת לאותם בעלי מניות למכור את מניותיהם בחברה הנרכשת לקבוצה/לחברה (הרוכשת), יש להוסיף את ההתייחסות הבאה (תוך ביצוע התאמות רלוונטיות בהתאם למדיניות החשבונאית שנבחרה כמפורט בסעיף (1) להלן):

במסגרת השגת השליטה בקבוצת א-ב, הוענקה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה אופציית מכר על יתרת המניות שלא מוחזקות על ידי החברה/הקבוצה. אופציית המכר מאפשרת לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה למכור את החזקתם לחברה/לקבוצה החל מיום ____ בתמורה לתוספת מימוש בסך של ____ ש"ח.

חלק החברה/הקבוצה ברווחי/הפסדי קבוצת א-ב כולל את חלקם של בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה המחזיקים באופציית המכר (כלומר, עסקת צירוף העסקים טופלה כאילו נרכשו % 100 ממניות קבוצת א-ב). דיבידנדים שמחולקים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה כאמור, מוכרים ברווח או הפסד.

(1) בהתאם לגישת PwC, במצב שבו הונפקה אופציית מכר לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית את אחת משתי החלופות הבאות:
א) יישום כללי IFRS 10, כלומר בחינה האם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה מחזיקים בסיכונים והתשואות הנובעים מהחזקה במניות. ככל שכן, יוכרו הזכויו ת שאינן מקנות שליטה בגין המניות המוחזקות על ידם וכן תוכר התחייבות פיננסית בגין הערך הנוכחי של תוספת המימוש של אופציית המכר כנגד הון הבעלים. ככל שהסיכונים והתשואות בגין החזקת המיעוט הועברו לחברה הרוכשת, לא יוכרו זכויות שאינן מקנות שליטה במסגרת עסקת צירוף העסקים ותוכר התחייבות פיננסית בגין הערך הנוכחי של תוספת המימוש של אופציית המכר כחלק מחשבונאות הרכישה;
ב) יישום כללי IAS 32, כלומר הכרה בהתחייבות פיננסית בגין הערך הנוכחי של תוספת המימוש של אופציית המכר. במקרה כזה, לא יוכרו זכויות שאינן מקנות שליטה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

62

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

החברה/הקבוצה הכירה בהתחייבות פיננסית בגובה הערך הנוכחי של תוספת המימוש. קידום ההתחייבות בגין אופציית המכר בשל ערך הזמן מוכרים במסגרת סעיף ___ ברווח או הפסד.
תשומת הלב שקיימה חלופה נוספת של זקיפת השינויים להון (חלף רווח או הפסד), אשר בהתאם לגישת PwC רלוונטית למצב שבו הוכרו זכויות שאינן מקנות שליטה בלבד.

תשומת הלב כי הפסקאות לעיל הן דוגמא פרטנית למצב שבו במסגרת צירוף העסקים לא הוכרו זכויות שאינן מקנות שליטה, והיא רלוונטית לקטע זה של הדוח ות לדוגמא בלבד. ב פסקאות הבאות ובחלקים אחרים של דוחות לדוגמא אלה, ההנחה היא שבמסגרת השגת השליטה בקבוצת א-ב הוכרו זכויות שאינן מקנות שליטה והגילויים לדוגמא הם בהתאם.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

63

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

IFRS 3 - סעיף ב 64(יג)
עלויות עסקה בסך ____ אלפי ש"ח הקשורות לרכישה נזקפו ל רווח או הפסד לשנת 2023 במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

IFRS 3 - סעיפים ב 64(ו)(iv(, ב 64(יג)
השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט ליום 1 במרס 2023. הוצאות ההנפקה בסך ____ אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות.

IFRS 3 - סעיף ב 64(ו)(iii(, ב64(ז), ב67(ב)
הסדר התמורה המותנית דורש מהחברה/מהקבוצה לשלם לבעלי המניות המוכרים של קבוצת א- ב תמורה
נוספת במזומן בשיעור של %__ מרווחי קבוצת א-ב, במידה שזו תגיע בשנת 2024 למכירות בסך העולה
על ____ אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של ____ אלפי ש"ח.

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

1

במרס 2023
אלפי ש"ח
התמורה:

IFRS 3-סעיף ב64(ו)(i (מזומנים ששולמו
IFRS 3-סעיף ב64(ו)(iv (השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה
IFRS 3-סעיף ב64(ו)(iii (תמורה מותנית
IFRS 3-סעיף ב64(ו) סך הכל תמורה שהועברה
IFRS 3-סעיף ב64(טז)(i (בתוספת - השווי ההוגן של הזכויות בקבוצת א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים
IFRS 3-סעיף ב64(ז) בקיזוז - נכס שיפוי
סך התמורה
IFRS 3-סעיף ב64(ט) סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:
מזומנים ושווי מזומנים

רכוש קבוע (ראו ביאור 13(
סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 16(
רישיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 16(
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (ראו ביאור 8) מלאי
חייבים ויתרות חובה

נכסים בגין חוזים עם לקוחות
נכסים בגין זכות שימוש (ראו ביאור 14(
זכאים ויתרות זכות

התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד:
פנסיה (ראו ביאור 22(
מחוייבויות אחרות לאחר סיום העסקה (ראו ביאור 22(הלוואות
התחייבות תלויה
התחייבות בגין חכירה (ראו ביאור 14(
התחייבויות מסים נדחים (ראו ביאור 18(
סך הכל נכסים מזוהים נטו
IFRS 3-סעיף ב64(טו)(i (זכויות שאינן מקנות שליטה מוניטין

IAS 7-סעיף 40(א) סך התמורה

תזרימי המזומנים בגין הרכישה שנכללו בתזרימי המזומנים מפעילות השקעה בדוח על
תזרימי המזומנים:

IAS 7-סעיף 40(ב)

מזומנים ששולמו

IAS 7-סעיף 40(ג) בניכוי: מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת

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

המזומנים מפעילות השקעה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

64

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

ליום 31 בדצמבר 2023, הוכר ברווח או הפסד גידול של ___ אלפי ש"ח בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח מותאם ההסתברות של קבוצת א-ב הוערכה מחדש בטווח של ___ אלפי ש"ח עד ___ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף ב 64(ח)
השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה הוא ___ אלפי ש"ח; הסכום האמור כולל יתרת לקוחות ב שווי הוגן של ___ אלפי ש"ח. הסכום החוזי ברוטו בגין יתרות הלקוחות הינו ___ אלפי ש"ח, כאשר מתוכו צפוי כי סכום של ___ אלפי ש"ח יהיה בלתי ניתן לגבייה.

IFRS 3 - סעיף ב 67(א)
השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים הניתנים לזיהוי שנרכשו בסך ____ אלפי ש"ח (כולל סימני מסחר ורישיונות) הוא ארעי, ותלוי בהערכות השווי הסופיות של נכסים אלה.

IFRS 3 - סעיפים ב 64(י), ב 67(ג), IAS 37 - סעיפים 84, 85
התחייבות תלויה בסך ___ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד קבוצת א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2024. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם אם תפסיד בתביעה נאמד בין ___ אלפי ש"ח לבין ___ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2023, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט בגין ערך הזמן בסך ___ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

IFRS 3 - סעיפים 57, ב 64(ז)
בעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב הסכימו חוזית, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשוי להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של ___ אלפי ש"ח, סכום השווה לשווי ההוגן של ההתחייבות האמורה. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. נכו ן ליום 31 בדצמבר 2023, לא חל שינוי בסכום אשר הוכר בגין נכס השיפוי, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות אשר בהן נעשה שימוש להערכת ההתחייבות התלויה בגין התביעה.

הפסקה הבאה רלוונטית לחברה שבחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת ציר וף העסקים על פי שוויין ההוגן ליום הצירוף:

IFRS 3 - סעיף ב 64(טו)
במסגרת רכישת קבוצת א-ב בחרה החברה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה על פי שוויין ההוגן למועד צירוף העסקים. השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב, קבוצה שאינה רשומה למסחר, נאמד לפי מחיר הרכישה ששולם עבור %____ מזכויות הבעלות בקבוצת א-ב. מחיר הרכישה הותאם בגין היעדר שליטה שמשתתפי שוק היו מביאים בחשבון בעת אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב.

הפסקה הבאה רלוונטית לחברה שבחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של החברה הנרכשת ליום הצירוף:
במסגרת רכישת קבוצת א-ב בחרה החברה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של קבוצת א-ב ליום צירוף העסקים.

IFRS 3 - סעיף ב 64(טז)(ii (
הקבוצה הכירה ברווח בסך ___ אלפי ש"ח כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור %___ בקבוצת א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים, שנזקף לסעיף הכנסות אחרות בשנת 2023.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

65

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

IFRS 3 - סעיף ב 64(יז)(i (
ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח הכולל מיום הרכישה (1 במרס 2023) כתוצאה מאיחוד תוצאות קבוצת א-ב הסתכמו ל- ___ אלפי ש"ח. בנוסף, איחוד תוצאות קבוצת א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך ____ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף ב 64(יז)(ii (
אילו קבוצת א-ב הייתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2023, הדוח המאוחד על הרווח הכולל היה כולל הכנסות בסך ____ אלפי ש"ח ורווח בסך ___ אלפי ש"ח.

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

במידה שאחת או יותר מרכישות הקבוצה עונה להגדרת "צירוף עסקים מהותי" בהתאם למבחני המהותיות של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל- 1970 [תקנה 9א(א)] (להלן – תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים), יש לכלול במסגרת הדוח התקופתי גם נתוני פרופורמה. מידע הפרופורמה במקרה לעיל אינו דורש הצגה של דוח על המצב הכספי פרופורמה, מכיוון שהדוח על המצב הכספי האחרון המוצג בדוחות הכספיים, כבר כולל את נתוני החברות הנרכשות (עם זאת, במקרה בו הרכישה בוצעה לאחר תום השנה, תידרש הכללת נתוני פרופורמה גם לגבי הדוח על המצב הכספי).
יצוין שלפי התקנות האמורות המידע פרופורמה נדרש להיות מוצג במסגרת הדוח התקופתי בצירוף דוח רואה חשבון מבקר ולאו דווקא כחלק מהדוחות הכספיים השנתיים עצמם. בכל מקרה - במידה ומוצג כחלק מהדוח הכספי - תידרש התייחסות אליו במסגרת חוות דעת רואה החשבון.

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

נתוני פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, בהנחה שעסקת הרכישה של קבוצת א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2021 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה).
בהתאם לתקנות מידע הפרופורמה התוצאתי צריך להיערך בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת (יצוין כי מאידך, במקרה בו נדרשת הצגה גם של מידע מאזני פרופורמה - עריכת מידע הפרופורמה המאזני תיעשה תחת ההנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתאריך

הדוח על המצב הכספי).

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

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

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

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

66

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

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

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

להלן תמצית דוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) :
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
פעילות נמשכת:
הכנסות מחוזים עם לקוחות
עלות ההכנסות
רווח גולמי
הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות
שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הוצאות (הכנסות) אחרות
הפסדים (רווחים) אחרים - נטו
רווח מפעולות
הכנסות מימון
הוצאות מימון
הוצאות מימון - נטו
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת
פעילות שהופסקה -
רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
רווח (הפסד) לשנה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

67

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
רווח כולל אחר:
סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:
שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר ל רווח או הפסד (1)

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

68

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
פעילות נמשכת:
הכנסות מחוזים עם לקוחות
עלות ההכנסות
רווח גולמי
הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות
שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הוצאות (הכנסות) אחרות
הפסדים (רווחים) אחרים - נטו
רווח מפעולות
הכנסות מימון
הוצאות מימון
הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת
פעילות שהופסקה -
רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
רווח (הפסד) לשנה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

69

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
רווח כולל אחר:
סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:
שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לרווח או הפסד (1)

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

70

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
פעילות נמשכת:
הכנסות מחוזים עם לקוחות
עלות ההכנסות
רווח גולמי
הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות
שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הוצאות (הכנסות) אחרות
הפסדים (רווחים) אחרים - נטו
רווח מפעולות
הכנסות מימון
הוצאות מימון
הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת
פעילות שהופסקה -
רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
רווח (הפסד) לשנה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

71

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
נתונים

בפועל

התאמות בגין
נתוני הפרופורמה

נתוני
הפרופורמה

א ל פ י ש " ח
רווח כולל אחר:
סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
שערוך של מכשירים הוניים הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:
שערוך של מכשירי חוב הנמדדים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

במקרה בו אירע אירוע הפרופורמה לאחר 31 בדצמבר 2023 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2023. יש להציג נתוני פרופורמה גם במקרה שהרכישה טרם בוצעה למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים.
יצוין כי בהתאם לתקנות, אם אירע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים, וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה בדוח מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירע אירוע הפרופורמה, לפי העניין, הכל לפי המוקדם.
התקנות כוללות הוראות נוספות המסמיכות את יו"ר הרשות להורות על פרסום דוח פרופורמה או מתן אורכה לפרסום או מתן פטור מפרסום או דרישת צירוף דוחות של התאגיד הנרכש, במקרים מסויימים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

72

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

ג. צירוף עסקים תחת אותה שליטה

במהלך שנת 2023 רכשה החברה/הקבוצה את חברת ___ שהינה חברה בשליטת בעל השליטה ___, בקבוצה. הרכישה טופלה בשיטת הערכים הפנקסניים תוך הצגת מספרי ההשוואה למפרע (*), כאילו בוצעה הרכישה ביום בו הושגה השליטה בחברת ______ לראשונה על ידי בעל השליטה בקבוצה.
במסגרת שיטה זו, הנכסים וההתחייבויות של הנרכשת הוכרו בדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה לפי ערכם ההיסטורי בספרי בעל השליטה בקבוצה .
כל הפרש בין המזומן ששולם לבין ערכי הנכסים וההתחייבויות שהוכרו במועד הרכישה הוכר ישירות בהון.

אנו ממליצים להתייעץ עם המחלקה המקצועית לעניין הטיפול החשבונאי ביחס לכל עסקה של צירוף עסקים תחת אותה שליטה.

(*) הביאור לעיל מניח כי הרכישה טופלה לפי שיטת הערכים הפנקסניים תוך הצגת מספרי ההשוואה למפרע. עם זאת, חשוב לציין כי קיימות שתי גישות מקובלות לטיפול החשבונאי בעסקת צירוף עסקים תחת אותה שליטה בדוחות הכספיים של הרוכשת - "שיטת הערכים הפנקסיים " (שידועה גם בשם As pooling (ו-" שיטת הרכישה" (כלומר, The acquisition method בהתאם לתקן IFRS 3(. בהקשר זה, נציין כי בהתאם לעמדת רשות ניירות ערך, כפי שעולה מ תשובת הסגל לפנייה מקדמית שפורסמה בחודש פברואר 2013, בנסיבות שבהן לא מעורב מיעוט שחל שינוי בשיעור החזקתו, הרשות אינה מקבלת עמדה שלפיה העסקה תטופל לפי שיטת הרכישה ב- IFRS 3) ל תשובת הסגל לפנייה המקדמית - לחצו כאן). קרי, במקרה האמור יש ליישם את שיטת הערכים הפנקסניים.
זאת ועוד, קיימות מספר חלופות ליישום גישת הערכים הפנקסניים - למשל, יישום פרוספקטיבי או רטרוספקטיבי, כתלות בנסיבות העניין. עם זאת, לפני יישום טיפול פרוספקטיבי בחברה ציבורית - אנו ממליצים להתייעץ עם המחלקה המקצועית. בכל מקרה, יש לתאר במסגרת המדיניות החשבונאית את החלופה בה נקטה החברה/הקבוצה (קרי, האם מספרי ההשוואה הוצגו מחדש או לא). בנוסף, יישום המדיניות החשבונאית שננקטה ייעשה באופן עקבי לגבי עסקות בעלות מהות דומה וכתלות בנסיבות העסקה.

במקרים בהם הוקמה חברה חדשה (Newco (לצורך ביצוע העסקה, יש להתייעץ עם המחלקה המקצועית באשר לאופן הטיפול החשבונאי המתאים ולבצע התאמות נדרשות בנוסח המדיניות החשבונאית המוצע לעיל.

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

1) מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי המזומנים

IAS 7 - סעיפים 8, 45, 46
ככל שבמסגרת הדוח על תזרימי המזומנים מוצגות יתרות המזומנים ושווי המזומנים בניכוי משיכות יתר בתאגידים בנקאיים, יש לתת לכך גילוי. להלן דוגמא לגילוי:
במסגרת הדוחות הכספיים/המאוחדים על תזרימי המזומנים מוצגות יתרות המזומנים ושווי המזומנים בניכוי משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה ומהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה/הקבוצה. במסגרת הדוחות הכספיים/המאוחדים על המצב הכספי, משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה מסווגות לסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר", במסגרת התחייבויות
שוטפות.

2) סיווג תזרימי מזומנים מריבית ודיבידנדים בדוח על תזרימי המזומנים

בדוחות הכספיים/המאוחדים על תזרימי המזומנים, מציגה החברה/הקבוצה ריבית שהתקבלה ודיבידנדים שהתקבלו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה. כמו כן, מציגה החברה/הקבוצה ריבית ששולמה ודיבידנדים ששולמו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

73

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים (המשך):

לתשומת לב, בהתאם לסעיף 31 לתקן IAS 7 ניתן לסווג ריבית ודיבידנדים שהתקבלו כפעילות שוטפת או כפעילות השקעה. כמו כן, ניתן לסווג ריבית ודיבידנדים ששולמו כפעילות שוטפת או כפעילות מימון. בהתאם לסעיף 11 לתקן IAS 7 סיווגים כאמור ייקבעו באופן שהוא המתאים ביותר לעסקי הקבוצה, ויהוו בחירת מדיניות חשבונאית שיש ליישם באופן עקבי מידי תקופה. ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 09-4 של רשות ניירות ערך לגבי שינוי מדיניות חשבונאית בדבר הצגה של תשלומי ריבית בדוח תזרים המזומנים כאן.

לתשומת לב, בביאור מדיניות חשבונאית זה לא כללנו התייחסות להרכב של יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתאריך הדוח על המצב הכספי, שכן המידע ניתן במסגרת הטבלה בסעיף ב' להלן. עם זאת, ככל שיתרה זו כוללת סכומים אשר סווגו ליתרת המזומנים ושווי מזומנים תוך הפעלת שיקול דעת על ידי החברה, כגון Money market funds שעומדות בהגדרת "שווי מזומנים", ראוי להתייחס לכך במסגרת ביאור זה, או - ככלל שרלוונטי, במסגרת ביאור 2ד' (אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים).

ב. מידע נוסף

IAS 7 - סעיף 45
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
מזומנים בבנק ובקופה) on hand)
פיקדונות בנקאיים לזמן קצר (1)
מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)

(1) כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים העומדים לפירעון לפי דרישה הכפופים להגבלת שימוש הנובעת מהסכם מול צד ג' (*).

(*) יצוין, כי בחודש אפריל 2022 אישר ה- IASB את החלטת ה- IFRIC לגבי אופן ההצגה של פיקדון העומד לפירעון לפי דרישה עם הגבלת שימוש הנובעת מהסכם מול צד ג', בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על המצב הכספי. בהתאם להחלטה, בנסיבות מסוימות על הישות לכלול פיקדון כאמור כחלק מיתרת מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי המזומנים ובדוח על המצב הכספי.
על רקע החלטת ה- IFRIC האמורה, בחודש דצמבר 2022 פורסמה עמדת סגל חשבונאית 99-9 בדבר הטיפול החשבונאי הנוגע למזומנים מוגבלים, שמתייחסת להיבטים ישומיים של עמדת ה-IFRIC בנוגע לשני מצבים נפוצים בישראל - חשבונות ליווי בנקאיים ופיקדונות לשירות חוב. לצפייה בחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לק וחותינו בחודש אפריל 2022, אשר כולל התייחסות להחלטת ה- IFRIC האמורה - לחצו כאן (עמ' 15). לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש ינואר 2023, בנושא עמדת סגל חשבונאית 99-9 - לחצו כאן. ככל שהדבר רלוונטי, אנו ממליצים להתייעץ בעניין עם המחלקה המקצועית.

במקרה בו, לצורך הצגה במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים קוזזו משיכות יתר בבנקים, יינתן גם הגילוי הבא:

IAS 7 - סעיפים 8, 45
מזומנים ושווי מזומנים כוללים את המרכיבים הבאים, לצורך הצגה בדוח על תזרימי המזומנים:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
מזומנים ושווי מזומנים, כדלעיל
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
מזומנים ושווי מזומנים

IAS 7 - סעיף 48
מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרה בסך של _____ אלפי ש"ח המוחזקת על ידי חברת _____ (חברה בת של החברה). יתרה זו כפופה למגבלות חוקיות ועל כן אינה זמינה לשימוש כללי על ידי החברה ו/או חברות בנות אחרות בקבוצה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

74

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים (המשך):

IFRS 7 - סעיף 25
ערכם בספרים של המזומנים ושווי המזומנים מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת
ההיוון אינה מהותית.

ביאור 7 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,4.1.5 ,4.1.4 - סעיף 21
נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב מסווגים לקטגוריית נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9(, אלא אם הם נמדדים בעלות מופחתת (ראו ביאור 10א') או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (ראו ביאור 8א') או שיועדו במוע ד ההכרה לראשונה בהם לקטגוריית שווי הוגן דרך רווח או הפסד כדי לבטל או להקטין משמעותית "חוסר הקבלה חשבונאית".

נכסים פיננסיים שהינם מכשירי הון מסווגים לקטגוריית נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ככל שלא יועדו במועד ההכרה לראשונה לקטגוריית בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (ראו ביאור 8א').

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.2.1(ג), 5.7.1
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרים לראשונה בשווי הוגן ועלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד במסגרת סעיף " הפסדים (רווחים) אחרים - נטו"/ "הוצאות מימון" (בכפוף למדיניות). בתקופות עוקבות נכסים אלה נמדד ים בשווי הוגן.

IFRS 9 - סעיפים 5.7.1, 1א. IFRS 7 ,5.7 - סעיף ב5(ה)
רווחים או הפסדים הנובעים משינויים בשווי ההוגן , לרבות הכנסות מריבית ומדיבידנדים, מוצגים ברווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" בדוח רווח או הפסד בתקופה בה נבעו.

הכנסות דיבידנד מנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרות ברווח או הפסד כחלק מ"הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" כאשר התגבשה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום, צפוי שההטבות הכלכליות המיוחסות לדיבידנד יזרמו אל החברה/הקבוצה וכן סכום הדיבידנד ניתן למדידה באופן מהימן.

IFRS 9 - סעיף 3.2.3
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו או הועברו, והחברה/הקבוצה העבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות בגין הבעלות על נכסים אלה.

IFRS 9 - סעיפים 3.1.2, ב 3.1.3-ב IFRS 7 ,3.1.6 - סעיף ב 5(ג)
רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים, לרבות נכסים פיננסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נרשמות בספרי החברה/הקבוצה
במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:
במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה/הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס.

במידה ומיושמת חשבונאות מועד סליקת העסקה:
במועד סליקת העסקה, שהינו המועד בו הנכס נמסר לחברה/לקבוצה או נמסר על ידי החברה/הקבוצה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

75

ביאור 7 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (המשך):

ב. מידע נוסף

IFRS 7 - סעיפים 8(א), 31, 34(ג)
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

נכסים פיננסיים שמדידתם בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מחויבת:

השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה
השקעות באגרות חוב קונצרניות סחירות
הלוואות לחברות כלולות
השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן ניתנות לפדיון הזכאיות ל-%__ מהדיבידנד המחולק

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד: מכשיר פיננסי שחשיפת האשראי בגינו מנוהלת על ידי נגזר הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (1)

)1(
בהתאם לסעיף 6.7.1 לתקן IFRS 9, אם ישות משתמשת בנגזר אשראי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לנהל את סיכון האשראי של מכשיר פיננסי, כולו או חלקו (חשיפת אשראי), הישות יכולה לייעד מכשיר פיננסי זה במידה שבה הוא מנוהל באופן זה (כלומר כולו או חלק יחסי שלו) כנמדד בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד אם:

(א) השם של חשיפת האשראי (לדוגמה, הלווה או המחזיק בהתחייבות למתן הלוואה) תואם את הישות המתייחסת של נגזר האשראי ('תאימות שם'); וכן
(ב) הבכירות של המכשיר הפיננסי תואמת את זו של המכשירים שניתן להעבירם בהתאם לנגזר האשראי.

IFRS 7 - סעיף 20(א)(i (
הסכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד הינם כדלקמן (ראו ביאור 30):

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

נכסים פיננסיים שמדידתם בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מחויבת

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IFRS 13 - סעיף 91
השווי ההוגן של ניירות הערך ההוניים מבוסס על מחיר המכירה המוצע (bid (הנוכחי שלהם בשוק פעיל / מחיר שוק אמצעי (mid-market (/ המחיר שבתוך הטווח בין מחיר מכירה מוצע לבין מחיר רכישה מוצע שמייצג באופן הטוב ביותר שווי הוגן.

לנתונים נוספים בדבר אופן מדי דת השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ראו ביאור 4א'(3).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

76

ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

א. מידע - לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 9 - סעיפים 2א. IFRS 7 ,5.7.6 ,5.7.5 ,4.1.4 ,4.1.3 ,4.1 - סעיף 21
נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב המוצגים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר הינם נכסים פיננסיים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא הן לגבות תזרימי מזומנים חוזיים והן למכור נכסים פיננסיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה (*).
עבור חלק מההשקעות במכשירים ההוניים שאינם מוחזקים למסחר, החברה/הקבוצה ביצעה בחירה, שאינה ניתנת לשינוי, במועד ההכרה לראשונה בנכס המתייחס, להצי ג שינויים עוקבים בשוויו ההוגן של הנכס ברווח כולל אחר.

(*) לתשומת לב, בהתאם לסעיף 4.4.1 לתקן IFRS 9 יש לסווג מחדש נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב כאשר, ורק כאשר, חל שינוי במודל העסקי לניהול הנכסים הפיננסיים. ככל שרלוונטי, יש להוסיף מדיניות חשבונאית בהתאם, לרבות הטיפול החשבונאי שיושם.

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.2.1(ב)
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, ובתקופות עוקבות נמדד ים בשווי הוגן.

IFRS 9 - סעיפים 5.7.10, ב 2א. IFRS 7 ,5.7 - סעיף ב5(ה), IAS 1 - סעיף 79(ב)
רווחים או הפסדים הנובעים משינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מוכרים ברווח כולל אחר, פרט להפסדים מירידת ערך (או ביטולם), ריבית המחושבת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ורווחים והפסדים משינויים בשערי חליפין בגין נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב, וזאת עד
שהנכס הפיננסי נגרע או מסווג מחדש.

IFRS 9 - סעיפים 1א. 5.7, 5.7.10, ב 5.7.1
הריבית על נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, המחושבת באמצעות שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, מוכרת ברווח או הפסד כחלק מ"הפסדים (רווחים) אחרים – נטו".

IFRS 9 - סעיפים 5.5.1, 5.5.2, 5.5.3, 5.5.5, 5.5.9
באשר לירידת ערך, החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים על נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

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

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

IFRS 9 - סעיף 5.5.10
עבור מכשירים פיננסיים בעלי סיכון אשראי נמוך, החברה/הקבוצה מניחה כי סיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה בהם לראשונה.

ירידת ערך של נכס פיננסי שהינו מכשיר חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מוכרת ברווח או הפסד כנגד רווח כולל אחר, ואינה מקטינה את הערך בספרים של הנכס הפיננסי בדוח על המצב הכספי. סכום הפסדי האשראי החזויים (או ביטולם) מוכר ברווח או הפסד במסגרת "רווחים (הפסדים) מירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים אם לקוחות – נטו". למידע נוסף על מודל ירידת הערך של החברה/הקבוצה - ראו ביאור 4א'(1)(ב).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

77

ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (המשך):

IFRS 9 - סעיף 3.2.3
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו
או הועברו, והחברה/הקבוצה העבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות בגין הבעלות על נכסים אלה.

IFRS 9 - סעיפים 5.7.10, ב 1א.5.7
כאשר מכשיר חוב המסווג כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר נגרע, הרווח או ההפסד המצטבר, שהוכר קודם לכן ברווח כולל אחר, מסווג מחדש מההון לרווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים
- נטו".

IFRS 9 - סעיף ב 5.7.1
כאשר מכשיר הוני מסווג כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בהתאם לבחירת החברה/הקבוצה, סכומים שמוצגים ברווח כולל אחר לא יועברו לאחר מכן לרווח או הפסד. בעת גריעת מכשירים אלה, מסווגת החברה/הקבוצה את הסכום המצטבר שנצבר בקרן הון בגין שערוך המכשירים לשווי הוגן מקרנות הון ליתרת
העודפים.

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

IFRS 9 - סעיפים 3.1.2, ב 3.1.3-ב IFRS 7 ,3.1.6 - סעיף ב 5(ג)
רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים, לרבות נכסים פיננסים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נרשמות בספרי החברה/הקבוצה
במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:
במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה/הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס.

במידה ומיושמ ת חשבונאות מועד סליקת העסקה:
במועד סליקת העסקה, שהינו המועד בו הנכס נמסר לחברה/לקבוצה או נמסר על ידי החברה/הקבוצה.

ב. מידע נוסף

IFRS 7 - סעיפים 11א(א), 31, 34
לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

השקעות הוניות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה

השקעות במכשירי חוב:
אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית קבועה של % __, שמועד פירעונן הינו _____
אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית קבועה בשיעור של %___ עד %___ שמועד פירעונן הינו בין ____ ל - ____

יתרה ליום 31 בדצמבר

IAS 1 - סעיף 66 בניכוי - החלק שאינו שוטף
IAS 1 - סעיף 66 החלק השוטף

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

78

ביאור 8 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (המשך):

) viii)(א(20 ,)vii)(סעיפים 20(א - IFRS 7
להלן רווחים/הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

השקעות הוניות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
השקעות במכשירי חוב:
הסכום של רווח או הפסד שהוכר ברווח כולל אחר
במהלך התקופה
הסכום שסווג מחדש בעת הגריעה מרווח כולל אחר
מצטבר לרווח או הפסד לתקופה

IFRS 7 - סעיפים 20(א)(viii(, 20)ב)
בשנים 2023, 2022 ו- 2021 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות ריבית בסך ___ אלפי ש"ח, ____ אלפי
ש"ח ו-____ אלפי ש"ח ב רווח או הפסד, בהתאמה, בגין מכשירי חוב שהינם נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.

IFRS 7 - סעיף 11א(ד)
בשנים 2023, 2022 ו- 2021 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות דיבידנד בסך ___ אלפי ש"ח, __ אלפי ש"ח
ו- ___ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שנגרעו במהלך השנה, ובסך ___ אלפי ש"ח, ___ אלפי ש"ח ו- __ אלפי ש"ח, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שמוחזקים בסוף תקופת הדיווח.

לנתונים בדבר אופן מדידת השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, ראו ביאור 4א'(3).

IFRS 7 - סעיפים 11א(ה), 11ב
ביום 1 בפברואר 2023, מכרה החברה/הקבוצה את השקע תה בחברת ___ בע"מ, אשר טופלה כנכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בעקבות הצעת רכישה במזומן שהתקבלה בחברה/בקבוצה. השווי ההוגן של המניות במועד מכירתן היה ___ אלפי ש"ח. כתוצאה מהמכירה, מימשה החברה/הקבוצה רווחים/הפסדים בסך של ___ אלפי ש"ח אשר הוכרו ברווח כולל אחר בתקופות הקודמות למכירה. הרווחים/הפסדים האמורים, בסך ___ אלפי ש"ח נטו ממס, הועברו ליתרת העודפים.

IFRS 7 - סעיפים 16א, 20(א)(viii(, 35ח(א)
התנועה בהפרשה להפסד בגין מכשירי החוב שהינם נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר במהלך
השנים 2023, 2022 ו- 2021, הינה כדלקמן:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
יתרה לתחילת השנה
סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד:
1) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודש
2) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור:
א. נכסים שלגביהם סיכון האשראי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אך שאינם נכסים פיננסיים
פגומים עקב סיכון אשראי
ב. נכסים שהם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון
אשראי במועד הדיווח

סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
יתרה לגמר השנה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

79

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 9 - סעיפים 4.3.3, 5.1.1, 5.2.1(ג), IFRS 7 ,5.7.1 ,5.2.3 - סעיף 21
מכשירים פיננסיים נגזרים מוכרים לראשונה בשווי הוגן במועד ההתקשרות בחוזה הנגזר, ועלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד במסגרת סעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" / "הוצאות מימון" (בכפוף למדיניות). בתקופות עוקבות נכסים אלה נמדדים מחדש בשוויים ההוגן.

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

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

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

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

החברה/הקבוצה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים לסוגי הגידור הבאים (יש למחוק את הסעיפים שאינם רלוונטיים לנסיבות החברה):

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

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

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

IAS 39 - סעיף 88
החברה/הקבוצה מתעדת במועד יצירת הגידור את הקשר בין מכשירים מגדרים לבין פריטים מגודרים, כמו גם את מטרות ניהול הסיכונים והאסטרטגיה ביחס לביצוע עסקות גידור שונות. בנוסף, מתעדת החברה/הקבוצה את הערכותיה, הן במועד יצירת הגידור והן על בסיס מתמשך, בדבר היותם של המכשירים הנגזרים, המשמשים בעסקות גידור, בעלי אפקטיביות גבוהה בהשגת שינויים מקזזים בשווי ההוגן או בתזרימי המזומנים של פריטים מגודרים.

1) גידור שווי הוגן

IAS 39 - סעיף 89
שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המיועדים וכשירים לשמש כגידור שווי הוגן, נזקפים לרווח
או הפסד, ביחד עם כל שינוי בשווי ההוגן של הנכסים או ההתחייבויות המגודרים, המיוחס לסיכון המוגן. החברה/הקבוצה מיישמת חשבונאות של גידור שווי הוגן, רק בגין גידור סיכוני ריבית קבועה על הלוואות. הרווח או ההפסד הקשורים לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית קבוע, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד הקשורים בחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד בסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו". שינויים בשווי ההוגן של ההלוואות בשיעור ריבית קבוע שהינן מגודרות, המיוחסים לסיכון שיעור ריבית, מוכרים ברווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

80

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

IAS 39 - סעיף 92
אם הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים לחשבונאות גידור, התיאום לערך בספרים של פריט מגודר,
שלגביו נעשה שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, מופחת לרווח או להפסד על פני התקופה עד לפידיון
הפריט המגודר.

2) גידור תזרים מזומנים

IAS 39 - סעיף IAS 1 ,95 - סעיף 79(ב)
החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור תזרים מזומנים, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי ברווח
או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

IAS 39 - סעיפים 98, 99, 100
סכומים שנצברו בהון מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות במהלכן הפריט המגודר משפיע על הרווח או ההפסד (לדוגמא, כאשר מכירה חזויה, שהינה מגודרת, מתרחשת). הרווח או ההפסד המיוחס לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית משתנה, מוכר בדוח רו וח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד המיוחס לחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

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

כאשר נבחרה מדיניות של הכללת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור בעלות הראשונית של הנכס: הרווחים וההפסדים, שנדחו בעבר במסגרת רווח כולל אחר, מועברים מההון ונכללים במדידה לראשונה של עלות הנכס.

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

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

IAS 39 - סעיף 101
כאשר מכשיר מגדר פוקע או נמכר, או כאשר הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים לחשבונאות גידור, הרווח או ההפסד שנצבר בהון לאותו מועד, נשאר מוכר בהון, ויוכר בדוח רווח או הפסד כאשר העסקה החזויה עצמה מוכרת בסופו של דבר בדוח רווח או הפסד. כאשר העסקה החזויה אינה חזויה עוד להתרחש, הרווח או ההפסד שנצבר במסגרת ההון, מועבר באופן מיידי לדוח רווח או הפסד, במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

3) גידור השקעה נטו

IAS 39 - סעיף IAS 1 ,102 - סעיף 79(ב)
החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור השקעה נטו, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי ברווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

81

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

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

IFRS 9 - סעיפים 6.2.1, 6.5.2
החברה/הקבוצה מייעדת מכשירים נגזרים מסוימים לסוגי הגידור הבאים (יש למחוק את הסעיפים שאינם רלוונטיים לנסיבות החברה):

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

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

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

IFRS 9 - סעיף 6.4.1(ב)
החברה/הקבוצה מתעדת במועד יצירת הגידור את הקשר בין מכשירים מגדרים לבין פריטים מגודרים, כמו גם את מטרות ניהול הסיכונים והאסטרטגיה ביחס לביצוע עסקות גידור שונות. בנוסף, מתעדת החברה/הקבוצה את האופן שבו היא בוחנת האם יחסי הגידור מקיימים את דרישות אפקטיביות הגידור (כולל הניתוח שלה של המקורות לחוסר אפקטיביות הגידור וכיצד היא קובעת את יחס הגידור).

IFRS 7 - סעיף 24א
שוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המשמשים למ טרות גידור מפורט בסעיף ב' להלן . תנועות בקרנות הגידור (המתייחסות לגידור שווי הוגן וגידור השקעה נטו) נזקפות לרווח כולל אחר ומוצגות במסגרת הדוח על השינויים בהון.

IFRS 7 - סעיף 22א(ב)
אפקטיביות הגידור נקבעת במועד יצירת יחס הגידור, וכן במסגרת בחינת אפקטיביות פרוספקטיבית תקופתית על מנת להבטיח שקיים קשר כלכלי בין הפריט המגודר לבין הפריט המגדר.

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

IFRS 7 - סעיף 23ד
בגידור עסקת רכישה חזויה במטבע חוץ, חוסר אפקטיביות עשוי לנבוע אם מועד העסקה החזויה משתנה מהאומדן הראשוני, או כאשר ישנו שינוי בסיכון האשראי של הצד האחר לנגזר.

IFRS 7 - סעיף 22ב(ב)
החברה/הקבוצה מתקשרת בחוזי החלפת ריבית בעלי תנאים עיקריים הדומים לאלה של הפריט המגודר, כגון מועדי תשלום, מועדי פידיון וסכום נומינלי. החברה/הקבוצה לא נוהגת לגדר % 100 מהלוואותיה, ולכן הפריט המגודר נקבע בהתאם לחלק היחסי של ההלוואות עד לערך הנומינלי של חוזי החלפת הריבית.

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג), 23ד
חוסר אפקטיביות של חוזי החלפת ריבית נבחן בהתאם לאותם עקרונות של בחינת חוסר אפקטיביות לגידור עסקות רכישה חזויות במטבע חוץ. חוסר אפקטיביות עשוי לנבוע, בין היתר, מהבדלים בתנאים העיקריים של ההלוואות לעומת אלה של חוזי החלפת הריבית.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

82

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

1) גידור שווי הוגן

IFRS 9 - סעיף 6.5.8
שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המיועדים וכשירים לשמש כגידור שווי הוגן, נזקפים לרווח
או הפסד (או לרווח כולל אחר, אם המכשיר המגדר מגדר השקעה במכשיר הוני שלגביו החברה/הקבוצה בחרה להציג את השינויים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר), ביחד עם כל שינוי בשווי ההוגן של הנכסים או ההתחייבויות המגודרים, המיוחס לסיכון המוגן. החברה/הקבוצה מיישמת חשבונאות של גידור שווי הוגן, רק בגין גידור סיכוני ריבית קבועה על הלוואות. הרווח או ההפסד הקשורים לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית קבוע, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד הקשור בחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד בסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו". שינויים בשווי ההוגן של ההלוואות בשיעור ריבית קבוע שהינן מגודרות, המיוחסים לסיכון שיעור ריבית, מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון.

IFRS 9 - סעיף 6.5.10
אם הגידור אינו מקיים עוד את הקריטריונים לחשבונאות גידור, התיאום לערך בספרים של פריט מגודר המהווה מכשיר פיננסי (או רכיב של מכשיר פיננסי) שנמדד בעלות מופחתת, מופחת לרווח או להפסד על פני התקופה עד לפידיון הפריט המגודר.

2) גידור תזרים מזומנים

IFRS 9 - סעיף IAS 1 ,6.5.11 - סעיף 79(ב)
החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור תזרים מזומנים, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

IFRS 9 - סעיפים 6.5.11(ג), 6.5.11(ד)(ii(-)i (
סכומים שנצברו בהון מסווגים מחדש לדוח רווח או הפסד בתקופות במהלכן הפריט המגודר משפיע על הרווח או ההפסד (לדוגמא, כאשר מכירה חזויה, שהינה מגודרת, מתרחשת). הרווח או ההפסד המיוחס לחלק האפקטיבי של חוזי החלפת שיעור ריבית, המגדרים הלוואות בשיעור ריבית משתנה, מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת הוצאות המימון. הרווח או ההפסד המיוחס לחלק הלא אפקטיבי מוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

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

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

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

IFRS 9 - סעיפים 6.5.6, 6.5.7(ב), 6.5.12
כאשר יחסי הגידור (או חלק מיחסי הגידור) מפסיקים לקיים את הקריטריונים המזכים בחשבונאות גידור, ובפרט כאשר מכשיר מגדר פוקע או נמכר, מבוטל או ממומש, הרווח או ההפסד שנצבר בהון לאותו מועד, נשאר מוכר בהון, ויוכר בדוח רווח או הפסד כאשר העסקה החזויה עצמה מוכרת ב סופו של דבר בדוח רווח או הפסד. אולם, אם סכום זה הוא הפסד והחברה/קבוצה צופה שכל ההפסד או חלקו לא יושב בתקופה עתידית, אחת או יותר, הסכום שהיא אינה צופה להשיב מסווג מחדש באופן מיידי לרווח או הפסד, במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

83

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

3) גידור השקעה נטו

IFRS 9 - סעיפים IAS 1 ,6.5.14 ,6.5.13 - סעיף 79(ב)
החלק האפקטיבי של שינויים בשווי ההוגן של מכשירים נגזרים, המיועדים וכשירים לשמש כגידור השקעה נטו, מוכר ברווח כולל אחר. הרווח או ההפסד הקשור לחלק הלא אפקטיבי מוכר באופן מיידי ברווח או הפסד במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו".

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

ב. מידע נוסף

31 בדצמבר
2022 2023
נכסים התחייבויות נכסים התחייבויות

אלפי ש"ח
IFRS 7 - סעיף 24א(א) חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים
IFRS 7 - סעיף 24א(א) חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן
IFRS 7 - סעיף 24א(א) חוזי אקדמה על שער חליפין - גידור תזרים מזומנים
IAS 1 - סעיף 77 חוזי אקדמה על שער חליפין - מוחזקים למסחר
סך הכל
IAS 1 - סעיפים 66, 69 בניכוי החלק שאינו שוטף:
חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים
חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן
IFRS 7 - סעיף 24א(ב)
IFRS 7 - סעיף 24א(ב)
IAS 1 - סעיפים 66, 69 החלק השוטף

מכשירים נגזרים המוחזקים למסחר מסווגים כנכסים או כהתחייבויות שוטפים. השווי ההוגן המלא של מכשירים נגזרים מגדרים מסווג כנכס או כהתחייבות לא-שוטפים, אם התקופה שנותרה עד לפירעון הפריט המגודר הינה יותר מ- 12 חודשים, ומנגד, כנכס או התחייבות שוטפים, אם התקופה שנותרה עד לפירעון הפריט המגודר הינה פחות מ- 12 חודשים.

בהתאם לסעיפים 6.2.4(א)-(ב) ל- IFRS 9 ישות רשאית להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של חוזה אופציה ולייעד כמכשיר מגדר רק את השינוי בערך הפנימי של האופציה ולא את השינוי בערך הזמן שלה, וכן להפריד את רכיב המחיר העתידי (forward element (ורכיב המחיר המיידי (spot element (של חוזה אקדמה ולייעד כמכשיר מגדר רק את השינוי בשווי של רכיב המחיר המיידי של חוזה האקדמה ולא את רכיב המחיר העתידי. במידה וישות בחרה בייעוד כאמור עבור עסקה חזויה (למשל, התקשרות איתנה לרכישת מלאי), בהתאם לסעיפים 6.5.15 ו- 6.5.16 ל- IFRS 9, השינוי בשווי ההוגן של ערך הזמן / רכיב המחיר המיידי יוכר ברווח כולל אחר במידה שבה הוא מתייחס לפריט המגודר וייצבר ברכיב נפרד בהון, עד למועד העסקה. במועד העסקה, יועבר הסכום שנצבר בהון וייכלל בעלות הראשונית של הנכס. העברה זו אינה תיאום בגין סיווג מחדש ולפיכך אין לה השפעה ע ל רווח כולל אחר.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

84

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

IFRS 7 - סעיפים 24ה(א), 24ו
התנועה בקרן הגידור המוצגת בביאור 36 לשנים 2023, 2022 ו- 2021 הינה כדלקמן:

במידה והחברה בחרה להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של אופציות ואת רכיב המחיר המיידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את הערך הפנימי ורכיב המחיר המיידי כמגדרים, תינתן הטבלה הבאה. במידה ולא בוצעה בחירה כאמור, העמודה "קרן בגין עלות הגידור" אינה רלוונטית.

קרן גידור תזרים מזומנים

קרן בגין
עלות
הגידור*

הערך
הפנימי של
אופציות

רכיב המחיר

המיידי של
חוזי אקדמה
על שער
חליפין

חוזי

החלפת
ריבית

סה"כ
קרן גידור

אלפי ש " ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021
IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר
- IFRS 7
סעיפים

24ה(ב),(ג)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח כולל אחר *
- IFRS 9
סעיפים 6.5.9,
6.5.11(ד)(i (

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ג(ב)(iv (

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד - הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31(

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר
- IFRS 7
סעיפים

24ה(ב),(ג)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח כולל אחר *
- IFRS 9
סעיפים 6.5.9,
6.5.11(ד)(i (

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ג(ב)(iv (

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד - הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31(

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
IFRS 7 - סעיף
24ה(א)

בתוספת - שינויים בשווי ההוגן של מכשירים
מגדרים שהוכרו ברווח כולל אחר
- IFRS 7
סעיפים

24ה(ב),(ג)

בתוספת - עלות הגידור שנדחתה והוכרה ברווח כולל אחר *
- IFRS 9
סעיפים 6.5.9,
6.5.11(ד)(i (

בניכוי - העברה לעלות מלאי שנרכש - לא נכלל
ברווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף
24ג(ב)(iv (

בניכוי - העברה מרווח כולל אחר לרווח או הפסד -
הוכר במסגרת הוצאות מימון (ראו ביאור 31(

בניכוי - מסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
*החברה/הקבוצה בחרה להפריד את הערך הפנימי וערך הזמן של אופציות ואת רכיב המחיר המיידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את הערך הפנימי ורכיב המחיר המיידי כמגדרים. הסכום שנדחה בקרן בגין עלות הגידור כולל ___ אלפי ש"ח בגין ערך הזמן של האופציות ו-___ אלפי ש"ח בגין רכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה על שער חל יפין. סכומים נדחים אלה הינם בגין גידור עסקות חזויות לרכישת מלאי.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

85

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

IFRS 7 - סעיף 24ג(ב)(iv (
במהלך השנים 2022, 2021 ו- 2020, לא היו העברות מקרן גידור תזרים מזומנים לרווח או הפסד בגין חוזי אקדמה על שער חליפין ובגין אופציות.

IFRS 7 - סעיפים 24ג(א)(i (ו-24ג(ב)(ii (
הטבלה שלהלן מציגה את חוסר אפקטיביות הגידור שהוכר ברווח או הפסד עבור סוגי הגידורים השונים:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

גידורי שווי הוגן
גידורי תזרים מזומנים

גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ

באשר לנתונים בדבר אופן מדידת השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים הנגזרים - ראו ביאור 4א'(3).

1. חוזי אקדמה על שער חליפין (Forward (

השפעת חוזי האקדמה על שער חליפין, המשמשים לצורך גידור סיכון שערי החליפין על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2023 ו- 2022, הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

31 בדצמבר
2023

31 בדצמבר
2022
גידור תזרים מזומנים:

ערך בספרים של הפריט המגדר (נכס)

IFRS 7 - סעיף 24א(א)
הסעיף בדוח על המצב הכספי אשר כולל את

IFRS 7 - סעיף 24א(ב)
הפריט המגדר

הסכום הנומינלי

IFRS 7 - סעיף 24א(ד)
מועד סיום החוזים

IFRS 7 - סעיף 23ב(א)
יחס הגידור*

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
השינוי ברכיב המחיר המיידי המהוון של

IFRS 7 - סעיף 24א(ג)
המכשירים המגדרים מיום 1 בינואר (*)
השינוי בשווי של הפריט המגודר ששימש

IFRS 7 - סעיף 24ב(ב)(i (
כבסיס להכרה בחוסר אפקטיביות הגידור לתקופה
המחיר הממוצע של המכשיר המגדר

IFRS 7 - סעיף 23ב(ב)
לתקופה (כולל נקודות הפורוורד)

IFRS 7 - סעיף 22ב(ג)
*חוזי האקדמה על שערי חליפין נקובים באותו מטבע שבו נקובים תזרימי המזומנים הצפויים בגין המכירות לייצוא ורכישת מלאי (דולר), ולכן יחס הגידור הינו 1:1.

(*) במידה והחברה/הקבוצה בחרה להפריד את רכיב המחיר המיידי ורכיב המחיר העתידי של חוזי אקדמה, ולייעד רק את רכיב המחיר המיידי כמגדר, יש לתת את השינוי ברכיב המחיר המיידי כפי שמוצג בטבלה לעיל. אחרת, יש לתת את כלל השינוי בשווי ההוגן של חוזה האקדמה.
יצוין כי את הטבלה לעיל יש לתת לפריטים שיועדו כמכשירים מגדרים בנפרד לכל קבוצות סיכון לכל סוג של גידור (גידור שווי הוגן, גידור תזרים מזומנים או גידור השקעה נטו בפעילות חוץ). לכן, ככל והחברה משתמשת במכשירים נוספים, כגון אופציות, לצורך גידור סיכון מטבע חוץ, עליה לתת טבלה דומה עבור כל מכשיר.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

86

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

) Interest rate swap) חוזי החלפת ריבית .2
השפעת חוזי החלפת הריבית, המשמשים לצורך גידור סיכון הריבית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2023 ו- 2022 הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

ליום 31 בדצמבר 2023, שיעורי הריבית הקבועה היו בטווח שבין %___ עד %___
)31 בדצמבר 2021 - %___ עד %___), והבסיסים העיקריים עליהם מתבססים שיעורי הריבית המשתנה הם ה-_________ וה-_________ (יש להשלים על פי הנסיבות הספציפיות).

31 בדצמבר
2023

31 בדצמבר
2022

גידור שווי הוגן:

IFRS 7 - סעיף 24א(א) ערך בספרים של הפריט המגדר (נכס)
IFRS 7 - סעיף 24א(ב) הסעיף בדוח על המצב הכספי אשר
כולל את הפריט המגדר
IFRS 7 - סעיף 24א(ד) הסכום הנומינלי
IFRS 7 - סעיף 23ב(א) מועד סיום החוזים
IFRS 7 - סעיף 22ב(ג) יחס הגידור
IFRS 7 - סעיף 24א(ג) השינוי בשווי ההוגן של המכשירים
המגדרים מיום 1 בינואר
IFRS 7 - סעיף 23ב(ב) השיעור הממוצע של המכשיר המגדר
לתקופה

IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(i (הערך בספרים של הפריט המגודר
IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(ii (הסכום המצטבר של תיאומי גידור שווי
הוגן בגין הפריט המגודר שנכלל
בערך בספרים של הפריט המגודר
IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(iii (הסעיף בדוח על המצב הכספי אשר
כולל את הפריט המגודר
IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(iv (השינוי בשווי של הפריט המגודר
ששימש כבסיס להכרה בחוסר
אפקטיביות הגידור לתקופה

גידור תזרים מזומנים:

IFRS 7 - סעיף 24א(א) ערך בספרים של הפריט המגדר (נכס)
IFRS 7 - סעיף 24א(ב) הסעיף בדוח על המצב הכספי אשר
כולל את הפריט המגדר
IFRS 7 - סעיף 24א(ד) הסכום הנומינלי
IFRS 7 - סעיף 23ב(א) מועד סיום החוזים
IFRS 7 - סעיף 22ב(ג) יחס הגידור
IFRS 7 - סעיף 24א(ג) השינוי בשווי ההוגן של המכשירים
המגדרים מיום 1 בינואר
IFRS 7 - סעיף 23ב(ב) השיעור הממוצע של המכשיר המגדר
לתקופה

IFRS 7 - סעיף 24ב(ב)(i (השינוי בשווי של הפריט המגודר
ששימש כבסיס להכרה בחוסר
אפקטיביות הגידור לתקופה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

87

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

3. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

השפעת ההלוואות המשמעות יות לצורך גידור סיכון השקעה נטו בפעילות חוץ על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה/הקבוצה לשנים 2023 ו- 2022 הינה כדלקמן (הסכומים המוצגים בטבלה הינם באלפי ש"ח):

31 בדצמבר
2023

31 בדצמבר
2022

IFRS 7 - סעיף 24א(א) ערך בספרים של הפריט המגדר
IFRS 7 - סעיף 24א(ד) הסכום הנומינלי (בדולר)
IFRS 7 - סעיף 22ב(ג) יחס הגידור
IFRS 7 - סעיף 24א(ג) השינוי בערך בספרים של ההלוואות
כתוצאה משינויי שערי חליפין מיום
1 בינואר, אשר הוכר ברווח כולל אחר
IFRS 7 - סעיף 24ב(ב)(i (השינוי בשווי של הפריט המגודר
ששימש כבסיס להכרה בחוסר
אפקטיביות הגידור לתקופה
IFRS 7 - סעיף 23ב(ב) המחיר הממוצע של המכשיר
המגדר לתקופה (כולל נקודות
פורוורד)

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה/הקבוצה, בסך ___ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה
ליום 31 בדצמבר 2023 עמד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). ההפסד
מהפרשי שער, בסך ____ אלפי ש"ח (2022 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת רווח כולל אחר (ראו ביאור 36).

4. נגזרים משובצים

באשר לנגזר המשובץ באיגרות חוב הניתנות להמרה / כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים - ראו ביאור
. 19

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,4.1.3 ,4.1.2 - סעיף 21
יתרת " חייבים ויתרות חובה" בדוח על המצב הכספי משקפת נכסים פיננסיים שסווגו לקטגוריית עלות מופחתת בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9(.

לתשומת לב, בהתאם לסעיף 4.1.2 לתקן IFRS 9 נכס פיננסי יימדד בעלות מופחתת אם מתקיימים שני
התנאים הבאים: (א) הנכס הפיננסי מוחזק במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק נכסים פיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן - (ב) התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.
לתשומת לב, בהתאם לסעיף 4.4.1 לתקן IFRS 9 יש לסווג מחדש נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב
כאשר, ורק כאשר, חל שינוי במודל העסקי לניהול הנכסים הפיננסיים. ככל שרלוונטי, יש להוסיף מדיניות חשבונאית בהתאם, לרבות הטיפול החשבונאי שיושם.

IFRS 9 - סעיפים 3.1.2, ב 3.1.3-ב IFRS 7 ,3.1.6 - סעיף ב 5(ג)
רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים, לרבות נכסים פיננסים בעלות מופחתת, נרשמות בספרי החברה/הקבוצה
במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:
במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה/הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

88

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

במידה ומיושמת חשבונאות מועד סליקת העסקה:
במועד סליקת העסקה, שהינו המועד בו הנכס נמסר לחברה/לקבוצה או נמסר על ידי החברה/הקבוצה.

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.2.1(א)
למעט לקוחות, נכסים פיננסיים בעלות מופחתת מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, ובתקופות עוקבות נמדדים בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

IFRS 9 - סעיף 5.1.3
לקוחות מוכרים לראשונה לפי מחיר העסקה שלהם, כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן - IFRS 15(, אם הלקוחות אינם כוללים רכיב מימון משמעותי בהתאם ל- IFRS 15) ראו ביאור 25א'), ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה להפסדי אשראי.

IFRS 9 - סעיפים 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5, 5.5.9
באשר לירידת ערך, החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים על נכסים פיננסיים בעלות מופחתת, חייבים בגין חכירה ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15 (יש למחוק את הקטגוריות שאינן רלוונטיות לחברה).

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

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

IFRS 9 - סעיף 5.5.10
עבור מכשירים פיננסיים בעלי סיכון אשראי נמוך, החברה/הקבוצה מניחה כי סיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה בהם לראשונה.

IFRS 9 - סעיף 5.5.15
על אף האמור לעיל, החברה/הקבוצה מודדת תמיד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור לקוחות או נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15, וכן עבור חייבים בגין חכירה שנובעים מעסקות בתחולת IFRS 16.

למידע נוסף על מודל ירידת הערך של החברה/הקבוצה - ראו ביאור 4א'(1)(ב).

IFRS 9 – סעיפים 5.5.15(א)(ii(,)ב) , 5.5.16
יצוין כי בהתאם להוראות IFRS 9 עבור לקוחות ונכסים בגין חוזה הכוללים מרכיב מימון משמעותי, וכן עבור חייבים בגין חכירה, מדידת ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר מהווה בחירה של מדיניות חשבונאית. מדיניות זו תיושם לכל הלקוחות, הנכסים בגין חוזים עם לקוחות והחייבים בגין חכירה, אך ניתן ליישם מדיניות שונה לכל אחד מהם.

IFRS 9 - סעיף 3.2.3
נכסים פיננסיים בעלות מופחתת נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו או הועברו, והחברה/הקבוצה העבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות בגין הבעלות על נכסים אלה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

89

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ב. לקוחות

IAS 1 - סעי פים 77, 78(ב)
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

חובות פתוחים

המחאות לגבייה
בניכוי - הפרשה להפסד
יתרת לקוחות - נטו

באשר לגיול יתרת הלקוחות וחישוב ההפרשה להפסד בשנים 2023 ו- 2022, ראו ביאור 4א'(1)(ב)(1).

IFRS 7 - סעיפים 35ח(ב)(iii(, 35ט(ג)
התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרת הלקוחות לשנים 2023, 2022 ו- 2021 שביצעה החברה/הקבוצה,
הינה כדלקמן:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
יתרת ההפרשה להפסד ליום 1 בינואר
סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד:
(1) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים בתקופת 12 חודש
(2) שנמדדו בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך
כל חיי המכשיר עבור:
(א) חובות שלגביהם ההפרשה להפסד נמדדה לאורך
כל חיי המכשיר (*)
(ב) חובות שלגביהם סיכון האשראי עלה באופן
משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אך שאינם
נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי
(ג) חובות שהם נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון
אשראי במועד הדיווח

יתרות לקוחות שנמחקו במהלך השנה בשל אי-גבייה סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
יתרה ליום 31 בדצמבר
ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

(*) בהתאם להקלה המתאפשרת לפי סעיף 5.5.15 ל- IFRS 9, לפיה ההפרשה להפסד עבור לקוחות ללא רכיב מימון משמעותי, נמדדת לאורך כל חיי המכשיר.

IFRS 7 - סעיף 35ו(ה)
סכומים הנזקפים להפרשה נמחקים בדרך כלל כאשר אין ציפייה סבירה להשבה. סימן להיעדר ציפייה סבירה להשבה כולל, בין היתר, כשל של החייב להתקשר עם החברה/הקבוצה בהסדר תשלומים, וכן איחור של למעלה מ- 120 יום בתשלום החוב.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

90

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ג. אחרים

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
עובדים
מוסדות

IAS 1 - ס' 78(ב) הוצאות מראש
- IAS 24 ,(ס' 78(ב - IAS 1
ס' 18(ב)

יתרות חובה - צדדים קשורים (ראו ביאור 37(

- IAS 24 ,(ס' 78(ב - IAS 1
ס' 18(ב)

הלוואות לצדדים קשורים (ראו ביאור 37(

IFRS 15 - ס' ב21(ג) זכות להשבת מוצרים מלקוחות
שונים

(ס' 66, 78(ב - IAS 1

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות לצדדים
קשורים
IAS 1 - ס' 66 החלק השוטף

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,5.5.5 ,5.5.1 - סעיפים 20(א)(vi(, 35ח(א)
נכון לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, להערכת החברה /הקבוצה סיכון האשראי של יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות) לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה. כתוצאה, ההפרשה להפסד בגין יתרות אלה נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים.

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות) לשנים 2023, 2022 ו- 2021 שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:
אלפי ש"ח
יתרת ההפרשה להפסד ליום 1 בינואר 2021
סכומים שהופרשו במהלך שנת 2021 כנגד רווח או הפסד
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2021 בשל
אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

סכומים שהופרשו במהלך שנת 2022 כנגד רווח או הפסד
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2022 בשל
אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

סכומים שהופרשו במהלך שנת 2023 כנגד רווח או הפסד
יתרות חייבים ויתרות חובה אחרים שנמחקו במהלך שנת 2023 בשל
אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ככל שאחת היתרות הנכללת במסגרת יתרות החייבים ויתרות חובה האחרים הינה מהותית, תינתן הטבלה שלעיל בנפרד עבור אותה יתרה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

91

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ד. מידע נוסף על חייבים ויתרות חובה

IFRS 7 - סעיף 25
השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה (למעט הוצאות מראש וזכות להשבת מוצרים מלקוחות), הינו כדלקמן:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

לקוחות
הלוואות לצדדים קשורים
יתרות חובה - צדדים קשורים

IFRS 13 - סעיף 93(ב), (ד), IAS 24 - סעיף 18(ב)(i (
השווי ההוגן של הלוואות לצדדים קשורים מבוסס על הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים מהן, בהתבסס על שיעורי ריבית המקובלים להלוואות דומות - %___ (31 בדצמבר 2022 - %__). שיעור ההיוון שווה לשער ה-_________ (יש להשלים על פי הנסיבות הספציפיות) בתוספת דירוג אשראי מתאים. מדידת השווי ההוגן מסווגת לרמה 2 במידרג השווי ההוגן.

ערכם בספרים של שאר החייבים ויתרות החובה מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון
אינה מהותית.

IFRS 7 - סעיף 14
מספר חברות בנות אירופאיות של החברה/הקבוצה שיעבדו יתרות חובה בסך ____ אלפי ש"ח לתאגיד בנקאי בתמורה לקבלת הלוואה במהלך שנת 2023. היה ולא יעמדו החברות הבנות בהתחייבויותיהן בהתאם להסכם ההלוואה, תהיה למלווה הזכות לקבל את תזרימי המזומנים מיתרות החובה ששועבדו. בהיעדר הפרה של תנאי ההלוואה, יגבו החברות הבנות את יתרות החובה הללו, וישעבדו יתרות חובה חדשות
כבטוחה.

ביאור 11 - מלאי:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

(1) הכרה ומדידה עוקבת
IAS 2 - סעיפים 6, 9, 10, 25, 28, 30, 36(א), IAS 23 - סעיפים IFRS 9 ,7 ,6 - סעיף 6.5.11(ד)(i (
המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" (FIFO)*((. עלות מוצרים קנויים ותוצרת בעיבוד כוללת עלויות עיצוב, חומרי גלם, עבודה ישירה, עלויות ישירות אחרות, עלויות תקורה קבועות בייצור (בהתבסס על קיבולת נורמלית (Normal capacity (של מתקני היצור) וכן רווחים/הפסדים בגין גידורי תזרים מזומנים של רכישות חומרי גלם, שהועברו מההון .

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

ירידה בערכו של המלאי נמדדת בהתאם לסכום בו עולה ערכו בספרים של המלאי על שווי המימוש נטו שלו. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה (**).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

92

ביאור 11 - מלאי (המשך):

(**) ככל ומהותי, יש לשקול את הצורך בגילוי אילו עלויות מכירה נלקחו בחשבון בקביעת שווי המימוש נטו של המלאי. למידע על החלטת ה- IFRIC מחודש יוני 2021 בנושא "עלויות הדרושות למכירת מלאי", ראו ההתייחסות בחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יולי 2021 - לחצו כאן (עמ' 14).

(2) היוון עלויות אשראי

בדוחות לדוגמא אלה הונח כי לחברה/לקבוצה לא קיים מלאי בהקמה אשר עומד בהגדרת "נכס כשיר" בתקן IAS 23, ולכן לא בוצע היוון עלויות אשראי למלאי. עם זאת, הונח כי עלויות אשראי הוונו לנדל"ן להשקעה אשר מקיים את הגדרת "נכס כשיר". למדיניות חשבונאית לגבי היוון עלויות אשראי לנדל"ן להשקעה, ראו ביאור 15א'(2).
כמו כן, עבור חברות הפועלות בענף ייזום בנייה למגורים בישראל ומכירות בהכנסה ממכירת דירות לאורך זמן - תשומת הלב לעמדת סגל חשבונאית 22-1, שממנה עולה, בין היתר, כי לאחר קבלת היתר בנייה לא ניתן להמשיך להוון עלויות אשראי.

ב. מידע נוסף

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

IAS 2 - סעיף 36(ב), IAS 1 - סעיף 78(ג)
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
חומרי גלם ועזר
מלאי בתהליך
תוצרת גמורה

סך הכל

ליום 31 בדצמבר 2023, מלאי התוצרת הגמורה כולל סך של ____ אלפי ש"ח בגין מלאי המוצג לפי שווי המימוש נטו (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). סכום ירידת הערך שהוכרה כהוצאה במסגרת סעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2023 הינו ____ אלפי ש"ח (2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021
- ____ אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ד), 38
עלות המלאי שהוכרה כהוצאה וכלולה בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2023 הינה ____ אלפי ש"ח (2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021 - ____ אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ו), (ז)
החברה/הקבוצה ביטלה בשנת 2023 ירידת ערך מלאי על סך ____ אלפי ש"ח שהוכרה במהלך שנת 2022, לאור עלייה בשווי המימוש נטו שלו מעל לעלותו המקורית.

באשר לשעבודים על המלאי - ראו ביאור 32.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

93

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות:

א. השקעות לפי שיטת השווי המאזני

(1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 28 - סעיף 25
כאשר זכויות הבעלות של החברה/הקבוצה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מוקטנות אך ההשפעה המהותית/השליטה המשותפת נשמרת, החברה/הקבוצה מסווגת מחדש לרווח או הפסד (אם רווח או הפסד זה היה מסווג לרווח או הפסד בעת מימוש של הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות) רק סכום יחסי של רווח או הפסד שהוכר בעבר ברווח כולל אחר.

רווחים והפסדים בגין ירידה בשיעור ההחזקה בחברות כלולות ובעסקות משותפות, מוכרים ברווח או הפסד במסגרת סעיף ____.

IAS 28 - סעיף 22
החברה/הקבוצה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד בו ההשקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת, ומטפלת החל ממועד זה בהשקעה כנכס פיננסי בהתאם ל- IFRS 9, בתנאי שהחברה הכלולה או העסקה המשותפת לא הפכה להיות חברה בת.

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

IAS 28 - סעיף 22(ג)
כאשר החברה/הקבוצה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני, היא מטפלת בכל הסכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבו יות הקשורות (מה שעשוי להביא לכך שסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר יסווגו מחדש לרווח או הפסד).

IAS 28 - סעיפים 40, 43
ירידה בערכן של השקעות בחברות כלולות ועסקות משותפות, נבחנת במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכן בספרים לא יהיה בר השבה.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכה בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה/בעסקה המשותפת על הסכום בר השבה שלה. הסכום בר ההשבה הוא הגבוה מבין שוויה ההוגן של ההשקעה, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלה. כאשר החברה הכלולה או העסקה המשותפת אינה מניבה תזרימי מזומנים חיוביים משימוש מתמשך שהם בלתי תלויים בעיקרם בתזרימי מזומנים הנובעים מנכסים אחרים של החברה, ירידת ערך בגינה נבחנת ברמת היחידה מניבת המזומנים אליה היא משתייכת. ירידת ערך בגין השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת הוכרה ברווח או הפסד בסמיכות לסעיף "חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני".

(2) סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים בגין השקעות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני

1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
חברות כלולות

עסקאות משותפות

סך הכל

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

94

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

2021 2022 2023 אלפי ש"ח
חברות כלולות

עסקאות משותפות
סה"כ

(3) מידע נוסף לגבי השקעות בחברות כלולות

IFRS 12 - סעיף 21(א)
להלן פרטים לגבי החברות הכלולות של החברה/הקבוצה, שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינן מהותיות לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2023. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. לחברות כלולות אלה הון מניות המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה של החברה בחברות הכלולות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן.

פרטים בדבר החברות הכלולות המהותיות:

שם החברה

המיקום העיקרי
של העסק /
מדינת
ההתאגדות

שיעור זכויות

הבעלות /

זכויות
ההצבעה מהות היחסים

)%(
)1(קפריסין Alpha Limited
)2(יוון Beta SA

(1) חברת Alpha Limited מספקת מוצרים ושירותים לענף ההנעלה. חברת Alpha Limited הינה שותפה אסטרטגית של החברה/הקבוצה, שכן היא מספקת גישה ללקוחות ושווקים חדשים באירופה.

(2) חברת Beta SA מייצרת רכיבים לענף ההנעלה ומפיצה את מוצריה ברחבי העולם.
לחברת Beta SA חשיבות אסטרטגית לצמיחת החברה/הקבוצה בשוק האירופאי,
והיא מאפשרת לחברה/לקבוצה גישה למומחיות בתהליכי ייצור יעילים לעסקי
הנעליים שלה, וכן חשיפה למגמות עיקריות בתחום האופנה.

) iii)(סעיף 21(ב - IFRS 12
ליום 31 בדצמבר 2023, שוויה ההוגן של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסת _____, הסתכם לסך של ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022
- ____ אלפי ש"ח). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

IFRS 12 - סעיף 23(ב)
לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בחברות הכלולות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

95

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

באשר לערבויות לחברות כלולות - ראו ביאור 19א'(2)(ד).

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 31 בדצמבר 2023 לכדי ___ אלפי ש"ח.

IFRS 12 - סעיף 22(ג)
החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2023 בהפסדים בסך ____ אלפי ש"ח (2022 ו- 2021 - אפס) בגין
חברת Alfa Limited. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2023 עמד על ______ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - אפס).

להלן דוגמא לגילוי בדבר זכויות לזמן ארוך המהוות במהותן חלק מההשקעה נטו בחברה כלולה (הדוגמא רלוונטית גם לגבי השקעה בעסקה משותפת, בהתאמות הנדרשות):
IAS 28 - סעיפים 14א, 38, 39
ביום 17 באפריל 2023, העניקה החברה/הקבוצה הלוואה לחברה כלולה בסכום כולל של ___ אלפי ש"ח, בהתאם לשיעור החזקתה של החברה/הקבוצה בחברה הכלולה. ההלוואה ללא מועד פירעון, נושאת ריבית שנתית של %5 שתשולם כאשר קרן ההלוואה תיפרע.
החברה/הקבוצה קבעה כי ההלוואה מהווה במהות חלק מההשקעה נטו בחברה הכלולה, שכן סילוקה אינו מתוכנן ולא סביר שיתרחש בעתיד הנראה לעין, ומכאן שההלוואה מהווה, במהות, הרחבה של השקעת החברה/הקבוצה בחברה הכלולה.

IFRS 12 - סעי פים 21(ב)(ii(, ב 12
להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי החברות הכלולות Alpha Limited ו- Beta SA:

IFRS 12 - סעיף ב14
1) המידע הפיננסי ה מתומצת 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:
(ס' ב 12(ב - IFRS 12
Beta SA חברת Alpha Limited חברת
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023 אלפי ש"ח

שוטף:
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(i (נכסים שוטפים
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iii (התחייבויות שוטפות

לא שוטף:
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(ii (נכסים שאינם שוטפים

IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iv (התחייבויות שאינן שוטפות

נכסים נטו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

96

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

4) התאמה של המידע המתומצת

IFRS 12 - סעיף ב14(ב)
להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה/הקבוצה בחברות הכלולות:

Beta SA חברת Alpha Limited חברת
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023
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 DEF בע"מ - לא צורפו, מאחר שההשקעה בחברה זו נמכרה לאחר 31 בדצמבר 2023 (ראו ביאור 40ג').
ככל שהדוחות המצ ורפים אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים (תקני דיווח כספי בינ לאומיים), יש לספק התאמה כמפורט בביאור 12ה' להלן.

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 בסעי פים 21(ג) ו-ב16
. IFRS 12 של

Beta SA חברת Alpha Limited חברת
2021 2022 2023 2021 2022 2023 אלפי ש"ח

- IFRS 12

סעיף ב12(ב)(v (

הכנסות

- IFRS 12
סעיף
ב 12(ב)(vi (

רווח או הפסד

מפעילויות
נמשכות

- IFRS 12
סעיף
) vii)(ב12(ב

רווח או הפסד אחרי

מס מפעילויות
מופסקות
- IFRS 12
סעיף

ב 12(ב)(viii (רווח כולל אחר
- IFRS 12
סעיף
ב 12(ב)(ix)

סך רווח כולל

- IFRS 12

סעיף ב12(א)

דיבידנד שהתקבל
מהחברה

הכלולה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

97

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(4) מידע נוסף לגבי השקעות בעסקות משותפות

IFRS 12 - סעיף 21(א), סעיף 7(ג)
להלן פרטים לגבי עסקה משותפת, המנוהלת במסגרת חברה בשליטה משותפת, אשר לדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2023. עסקאות משותפות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. הון ה מניות של החברה בשליטה משותפת מורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה בעסקאות המשותפות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות של חברה זו היא גם המיקום העיקרי של עסקיה.

באשר לקביעה כי ההסדר המשותף מהווה עסקה משותפת - ראו ביאור 2ד'(2)(ז).

פרטים על העסקה המשותפת:

שם החברה

המיקום העיקרי
של העסק /
מדינת
ההתאגדות

שיעור זכויות

הבעלות / זכויות
ההצבעה

מהות
היחסים

)%(
גאמה בע"מ ישראל (1)

(1) חברת גאמה בע"מ מספקת מוצרים ושירותים לתעשיית ההנעלה בישראל. חברת גאמה בע"מ היא שותפה אסטרטגית של החברה/הקבוצה, שכן היא מספקת לחברה/לקבוצה
גישה לטכנולוגיות ולתהליכים חדשניים עבור עסקי ההנעלה שלה.

) iii)(סעיף 21(ב - IFRS 12
חברת גאמה בע"מ הינה חברה פרטית ואין מחיר שוק מצוטט זמין עבור מניותיה.

IFRS 12 - סעיפים 23(א), ב18, ב19
לחברה/לקבוצה קיימת מחויבות לספק מימון לפי דרישת גאמה בע"מ, במקביל לבעל המניות האחר, עד לסכום כולל של ___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2022 - עד לסכום כולל של ___ מיליון ש"ח).

IFRS 12 - סעיף 23(ב)
לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בגאמה בע"מ.
לחלופין
כנגד חברת גאמה בע"מ הוגשה תביעה על ידי לקוח. כיוון שהליכי התביעה נמצאים בשלב מוקדם, לא ניתן לקבוע את ההסתברות לכך שחברת גאמה בע"מ תידרש לבצע תשלום ליישוב התביעה ומה יהיה סכומו של תשלום כזה, במידה ויידרש.

IFRS 12 - סעיף 22(ג)
החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2023 בהפסדים בסך ____ אלפי ש"ח (2022 ו- 2021 -אפס) בגין חברת גאמה בע"מ. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2023 עמד על ______ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - אפס).

IFRS 12 - סעיפים 21(ב)(ii(, ב 12, ב 13
להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי העסקה המשותפת, חברת גאמה בע"מ:

IFRS 12 - סעיף ב14
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.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

98

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

שוטף:
IFRS 12 - סעיף ב13(א) מזומנים ושווי מזומנים נכסים שוטפים אחרים (למעט מזומנים)
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(i (סה"כ נכסים שוטפים

IFRS 12 - סעיף ב13(ב)

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)
התחייבויות שוטפות אחרות

IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iii (סה"כ התחייבויות שוטפות

לא שוטף:
נכסים שאינם שוטפים

IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(ii (

IFRS 12 - סעיף ב13(ג)

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)
התחייבויות לא שוטפות אחרות
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(iv (סה"כ התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(v (

הכנסות

IFRS 12 - סעיף ב13(ד) פחת והפחתות
IFRS 12 - סעיף ב13(ה) הכנסות ריבית
IFRS 12 - סעיף ב13(ו) הוצאות ריבית
IFRS 12 - סעיף ב13(ז) הוצאות מסים על ההכנסה
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(vi (רווח או הפסד מפעילויות נמשכות
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(vii (רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות
מופסקות
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(viii (רווח כולל אחר
IFRS 12 - סעיף ב12(ב)(ix)
סך רווח כולל
IFRS 12 - סעיף ב12(א)
דיבידנד שהתקבל מהעסקה המשותפת

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

99

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

3) התאמה של המידע המתומצת:
IFRS 12 - סעיף ב14(ב)
להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה/הקבוצה בעסקה המשותפת:

31 בדצמבר
2022 2023
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 בסעי פים 21(ג) ו-
. IFRS 12 ב16 של

ב. השקעות בפעילות משותפת

IFRS 12 - סעיף 21(א)
להלן מידע לגבי פעילות משותפת של החברה/הקבוצה שהינה לדעת הנהלת החברה/הקבוצה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2023:

שם ההסדר

המיקום
העיקרי של
העסק

שיעור זכויות

הבעלות (%)

מהות
היחסים

)1(

(1) החברה/הקבוצה מחזיקה %30 בבעלות של בניין ב______, המצוי בתהליכי פיתוח. לאחר שבנייתו תושלם, הבניין יושכר למשרדים. החברה/הקבוצה זכאית לחלק יחסי מהכנסות השכירות, ותישא בחלק יחסי מהוצאות הפעילות המשותפת.

ג. חברות בנות עיקריות

(1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית בדבר השגת שליטה

ראו ביאור 5א' (צירופי עסקים).

(2) מידע לגבי מדיניות חשבונאית בדבר איבוד שליטה

IFRS 10 - סעיפים 25, ב98, ב 99

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

100

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

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

סכומים כלשהם אשר הוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הנכסים או ההתחייבויות הקשורים

(מסווגת אותם מחדש לרווח או הפסד או מעבירה אותם ישירות לעודפים, בהתאם לעניין).

ככל שבמהלך התקופה היה איבוד שליטה על חברה בת, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בסעיפים
. IFRS 12 ו-19 של) iv)(ב)10

(3) מידע נוסף

IFRS 12 - סעיפים 10(א), 12
להלן פרטים לגבי החברות הבנות של הקבוצה:

שם החברה

המיקום
העיקרי של
העסק / מדינת
ההתאגדות

אופי הפעילות
העסקית

שיעור המניות
הרגילות
המוחזקות
ישירות על ידי

החברה

שיעור
המניות

הרגילות
המוחזקות
על ידי
הקבוצה

שיעור המניות
הרגילות
המוחזקות על
ידי בעלי
זכויות שאינן
מקנות
שליטה

שיעור מניות
הבכורה

המוחזקות
על ידי
הקבוצה
%
31 בדצמבר 2023:

חברה א' ישראל חברת אחזקה
חברה ב' ישראל לוגיסטיקה
חברה ג' ישראל ייצור

31 בדצמבר 2022:

חברה א' ישראל חברת אחזקה
חברה ב' ישראל לוגיסטיקה
חברה ג' ישראל ייצור

IFRS 12 - סעיפים 10(א) ו-12
כל החברות הבנות נכללות בדוחות הכספיים המאוחדים. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן. שיעור זכויות ההצבעה בחברות הבנות המוחזקות ישירות על ידי החברה זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. לחברה אין החזקו ת במניות בכורה של חברות בנות הנכללות בקבוצה.

IFRS 12 - סעיף 9(ב)
באשר לקביעה כי קיימת שליטה אפקטיבית על חברת ____ בע"מ - ראו ביאור 2ד'(2)(ו).

IFRS 12 - סעיף 12(ו)
סך הזכויות שאינן מקנות שליטה ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכם ב-_____ אלפי ש"ח)31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח), מתוכו סך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה א')31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח) וסך של ______ אלפי ש"ח בגין חברה ב')31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ג' אינן מהותיות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

101

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

IFRS 12 - סעיפים 10(ב)(13 ,)i
בהתאם לסעיף 13 של IFRS 12, נדרש לתת גילוי למגבלות משמעותיות על יכולת החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את ההתחייבויות של הקבוצה, כמו מגבלות על העברת מזומן, ערבויות או דרישות אחרות (כגון: אמות מידה פיננסיות או שעבודים) היכולות להגביל תשלומם של דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, זכויות מגינות של זכויות שאינן מקנות שליטה ועוד. כמו כן יש לתת גילוי לערכים בספרים בדוחות המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות מגבלות אלה.
בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, מומלץ לכלול גילוי
טבלאי מרכז בנושא.

סך של ____ אלפי ש"ח, הנכלל ביתרת המזומנים ושווי מזומנים, מוחזק בסין וכפוף לתקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ. תקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ אלה מגבילות הוצאת הון מהמדינה שלא באופן של חלוקת דיבידנד רגילה.

IFRS 12 - סעיפים 12(ז), ב10(ב)
להלן מידע פיננסי מתומצת עבור כל חברה בת שקיימות בה זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות לקבוצה:

1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן, משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיהן הכספיים של החברות הבנות, לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של החברות הבנות ובגין מוניטין ו תיאומי שווי הוגן שנעשו במועד הרכישה של החברות הבנות.

2) מידע פיננסי מתומצת על המצב הכספי:

חברה א' חברה ב'
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023
אלפי ש"ח

שוטף:
נכסים שוטפים
התחייבויות שוטפות

לא שוטף:
נכסים שאינם שוטפים

התחייבויות שאינן שוטפות

נכסים נטו

3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

102

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

4) מידע מתומצת על תזרימי המזומנים:

חברה א' חברה ב' 2021 2022 2023 2021 2022 2023 אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות
שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות
השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות
מימון
גידול (קיטון) במזומנים
ושווה מזומנים ואשראי

בנקאי

IFRS 12 - סעיף ב11
המידע הפיננסי המתומצת המוצג הינו הסכומים לפני קיזוז עסקות בין חברתיות.

ד. עסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

(1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 10 - סעיף 23
עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות שתוצאתן אינה איבוד שליטה מטופלות כעסקות הוניות עם בעלים. בעסקות אלה, ההפרש בין השווי ההוגן של תמורה כלשהי ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה כדי לשקף את השינויים בזכויות היחסיות שלהן בחברה הבת, מוכר ישירות בקרן עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה/בעודפים

(יש לגלות את החלופה הרלוונטית בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה).

חברה א' חברה ב'
2021 2022 2023 2021 2022 2023 אלפי ש"ח

הכנסות
רווח או הפסד

רווח כולל אחר
סך רווח כולל

- IFRS 12

סעיף 12(ה)

הרווח או ההפסד שמוקצה
לזכויות שאינן מקנות
שליטה

- IFRS 12

סעיף ב10(א)

דיבידנד ששולם לבעלי
זכויות שאינן מקנות
שליטה בחברה הבת

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

103

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(2) מידע נוסף

להלן העסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה שהתרחשו במהלך תקופות הדיווח המוצגות:

IFRS 12 - סעיף 18
1) רכישת זכויות נוספות בחברה בת

ביום 21 באפריל 2023, רכשה החברה/הקבוצה את יתרת חמשת האחוזים מהון המניות
המונפק של קבוצת _____ תמורת ____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2023, מחזיקה
הקבוצה % 100 מהון המניות של קבוצת _____. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות
שליטה בקבוצת _____ לתאריך הרכישה הסתכם ל-____ אלפי ש"ח. הקבוצה גרעה מספריה זכויות שאינן מקנות שליטה בסך זה וזקפה ירידה של ____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. ההשפעה של השינויים בזכויות הבעלות של קבוצת ______
על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופות הדיווח הינה כדלקמן:

אלפי ש"ח

הערך בספרים של זכויות הבעלות שנרכשו, אשר אינן מקנות שליטה
התמורה ששולמה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
עודף התמורה ששולמה אשר הוכר בהון המיוחס לבעלי מניות החברה

2) מכירת זכויות בחברה בת שלא הביאה לאובדן שליטה

ביום 5 בספטמבר 2023, מכרה החברה/הקבוצה %10 מתוך %80 מזכויות הבעלות בהן החזיקה בחברת ______ תמורת סך של ___ אלפי ש"ח. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת _______ ליום המכירה היה ____ אלפי ש"ח (מייצג %20 מזכויות הבעלות). כתוצאה מהמכירה כאמור לעיל חל גידול של ____ אלפי ש"ח בזכויות שאינן מקנות שליטה, וקיטון של ____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה ובקיטון בקרן
הון מהפרשי תרגום (יש להתאים לנסיבות החברה ולציין קרנות נוספות בגין המוחזקת לפי העניין) בסך של ___ אלפי ש"ח. השפעת השינויים בזכויות הבעלות של חברת _______
על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופות הדיווח הינה כדלקמן:

אלפי ש"ח

הערך בספרים של זכויות הבעלות שנמכרו, אשר אינן מקנות שליטה
התמורה שנתקבלה מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
עודף התמורה שהתקבלה אשר הוכר בהון המיוחס לבעלי מניות החברה

3) השפעת העסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה על ההון המיוחס לבעלי החברה בשנת 2023:

אלפי ש"ח

שינויים בהון המיוחס לבעלי המניות של החברה, הנובעים מ:
רכישת זכויות בעלות נוספות בחברה בת
מכירת זכויות בעלות בחברה בת ללא אובדן שליטה
ההשפעה על ההון, נטו

ככל שלחברה/קבוצה יש זכויות בישויות מובנות, בין אם הן מאוחדות בדוחות הכספיים או שאינן מאוחדות, עליה לתת גילויים נוספים כנדרש ב- IFRS 12.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

104

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ה. התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים מתקינה חשבונאית אחרת

הגילוי להלן נדרש לפי תקנה 23(ה) לתקנות דוחות כספיים שנתיים (התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים, מתקינה חשבונאית אחרת לתקני ה- IFRS(. הנתונים הבאים יובאו במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, באותם מקרים שהם לא ניתנו בדוחות הכספיים המצורפים של החברה הכלולה הזרה.

להלן מרכיבי ההתאמה העיקריים בין הנתונים הכספיים המוצגים בדוחותיה הכספיים של חברת . ABC Inc, המצורפים לדוחות כספיים אלה והערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים במדינה _____, לנתונים המתקבלים על פי תקני ה- IFRS, אשר שימשו לצורך הכללת ההשקעה בחברה הכלולה על בסיס השו וי
המאזני:

1) דוחות רווח או הפסד:
2021 2022 2023
א ל פ י ש " ח

רווח (הפסד) לשנה, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה
(ראו סעיף 3 להלן)
התאמות לתקני ה- IFRS -
זקיפה לדוח רווח או הפסד של התאמות לשווי השוק של ניירות ערך סחירים
רווח (הפסד) לשנה, ששימש לרישום חלקה של החברה בתוצאות הפעולות של החברה הכלולה

חלקה של החברה - % __

2) ההון:
31 בדצמבר
2021 2022 2023
א ל פ י ש " ח

הון, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה (ראו גם סעיף 3 להלן)
התאמות לתקני ה- IFRS:
הפחתת מוניטין שנצברה
אחרים

הון, ששימש לרישום חלקה של החברה בהון
של החברה הכלולה

חלקה של החברה - %__

3) כאמור בביאור 2ג', הסכומים המדווחים לעיל מבוססים על תרגום לשקלים לפי שער החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

105

ביאור 13 - רכוש קבוע:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

(3) הכרה ומדידה עוקבת

IAS 16 - סעיפים 15, 16, 17, 73(א)
הרכוש הקבוע נכלל לראשונה לפי עלות הרכישה, בניכוי המענקים הממשלתיים המתייחסים (*).

(*) בהתאם לסעיף 24 ל- IAS 20 קיימות שתי שיטות להצגת מענקים ממשלתיים המתייחסים לנכסים
בדוח על המצב הכספי: כהכנסה נדחית בגין המענק או באמצעות ניכוי של המענק כדי להגיע לערך בספרים של הנכס. הדוגמא לעיל ממחישה מקרה בו נבחרה שיטת ההצגה השנייה. למדיניות החשבונאית לגבי מענקים ממשלתיים ראו ביאור 23א'.

IFRS 9 - סעיף 6.5.11(ד)(i (
עבור נכסים מסוג ____________, העלות כוללת גם העברות מההון של רווחים (הפסדים) בגין מכשירים שיועדו כגידור תזרימי מזומנים של סכומים במטבע חוץ, ששימשו לרכישת רכוש קבוע.

דוגמא למקרה בו החברה בחרה בשיטת הערכה מחדש לגבי קבוצות מסוימות של פריטים:
IAS 16 - סעיפים 31, 35(ב), 37
סעיף הקרקע והמבנים כולל בעיקר מפעלים, חנויות קמעונאיות ומשרדים. פריטי רכוש קבוע אלה מוצגים לפי מודל הערכה מחדש ונכללים לפי שוויים ההוגן, המבוסס על הערכות שווי, שמתבצעות באמצעות מעריכי שווי חיצוניים ובלתי תלויים, בניכוי פחת שנצבר וירידות ערך שנצברו ממועד ההערכה מחדש. הערכות שווי מבוצעות באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח, ולכל הפחות אחת לשלוש שנים. פחת שנצבר כלשהו במועד ההערכה מחדש מבוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס (*), והסכום נטו מוצג מחדש לפי הסכום המשוערך של הנכס.

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

IAS 16 - סעיפים IAS 1 ,41 ,40 ,39 - סעיף 79(ב)
עליה בערך בספרים של קרקע ומבנים כתוצאה מהערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר ומוצגת ב"קרנות הון אחרות" במסגרת ההון. ירידה המקזזת עליה קודמת בערך בספרים של אותו נכס נזקפת לרווח כולל אחר כנגד קרנות הון אחרות. כל יתר ירידות הערך וכן הפחת השוטף נזקפים לרווח או הפסד. בכל שנה (*), סכום בגובה ההפרש בין הפחת שנזקף לרווח או הפסד בהתבסס על הערך בספרים המשוערך של הנכסים לפחת המבוסס על העלות המקורית של הנכסים, מועבר ישירות מקרנות הון אחרות ליתרת העודפים.

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

IAS 16 - סעיף IAS 1 ,41 - סעיף 79(ב)
כאשר נמכרים נכסים שהוערכו מחדש, הסכומים הנכללים בגינם במסגרת "קרנות הון אחרות" מועברים ליתרת העודפים.

IAS 16 - סעיף 30
כל / שאר (יש להתייחס רק לחלופה הרלוונטית לחברה) פריטי הרכוש הקבוע מוצגים בעלות ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

106

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

IAS 16 - סעיפים 50, 58, 73(ב), 73(ג)
קרקע בבעלות החברה/הקבוצה אינה מופחתת. הפחת על נכסים אחרים מחושב לפי שיטת הקו הישר,
כדי להפחית את עלותם או את ערכם המשוערך לערך השייר שלהם על פני אומדן אורך החיים השימושיים* שלהם, כדלהלן:

בניינים __ - __ שנים
מכונות __ - __ שנים

כלי רכב __ - __ שנים
ריהוט, מתקנים וציוד __ - __ שנים
שיפורים במושכר __ - __ שנים

נכסים מסוג ____________ דורשים ביצוע של שיפוצים כלליים משמעותיים (overhaul (אחת ל- ___ שנים. שיפוצים כלליים אלה מהוונים לעלות הנכס ומופחתים על פני אורך החיים השימושיים הנותר של הנכס המתייחס, או עד למועד השיפוץ הכללי הבא, לפי המוקדם מביניהם.

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

IAS 16 - סעיפים 68
רווחים או הפסדים בגין מימוש רכוש קבוע מוכרים במסגרת "הוצאות (הכנסות) אחרות" בדוח רווח או
הפסד.

(4) בחינת ירידת ערך

IAS 36 - סעיפים 9, 17, 18, 110
לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגינן קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). ירידה בערכו של פריט רכוש קבוע נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכו בספרים לא יהיה בר השבה. במקרה כזה, בוחנת החברה/הקבוצה את ערך השייר של הפריט, אורך החיים השימושיים שלו ושיטת הפחת, ומעדכנת אותם במידת הצורך.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך של פריט רכוש קבוע שווה לסכום בו עולה ערכו בספרים על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של פריט רכוש קבוע הוא הגבוה מבי ן שוויו ההוגן של הפריט, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. פריט רכוש קבוע, אשר חלה ירידה בערכו, נבחן לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינו בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ככל שבמהלך תקופות הדיווח המוצגות בוצעה בחינה לירידת ערך של פריט ר כוש קבוע מהותי, שבסופה לא הוכרה ירידת ערך מהותית, אך בחינת ירידת הערך כללה שימוש באומדנים מהותיים ו/או שיקולי דעת מהותיים, יש לתת גילוי רלוונטי במסגרת ביאור האומדנים ושיקולי הדעת המהותיים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

107

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך) :
בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי,
והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

ב. הרכב הרכוש הקבוע והפחת/וירידת הערך שנצברו בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם, הינם:
IAS 1 - סעיף 78(א), IAS 16 - סעיפים 73(ד), (ה), IFRS 5 - סעיף 38

* נובעים מרכוש קבוע של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ.

ה ע ל ו ת / הערכה מחדש פחת / ירידות ערך שנצברו

העברה הפסדים העברה

עליית לקבוצת מירידת לקבוצת
ערך מימוש ערך שהוכרו מימוש

יתרה תוספות גריעות שנזקפה המסווגת יתרה יתרה תוספות פחת (שבוטלו) גריעות המסווגת יתרה יתרה מופחתת
לתחילת במשך במשך לרווח כמוחזקת שינויים לגמר לתחילת במשך ברווח או במשך כמוחזקת שינויים לגמר לתחילת לגמר
השנה השנה השנה כולל אחר למכירה אחרים* השנה השנה השנה הפסד השנה למכירה אחרים* השנה השנה השנה
א ל פ י ש " ח א ל פ י ש " ח אלפי ש"ח
שנת 2021:
יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מוצג מחדש)
קרקע
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר

שנת 2022:
קרקע
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב
רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר

תשלומים על חשבון רכישת מכונות וציוד

שנת 2023:
קרקע
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)
שיפורים במושכר

השקעה בהרחבת המפעל (ראו ג' להלן)
תשלומים על חשבון רכישת מכונות וציוד

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

108

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך) :
הסכום המקורי יתרה מופחתת
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023 אלפי ש"ח

הרכוש הקבוע כולל (הינו לאחר ניכוי):
עלויות אשראי שהוונו לקרקע ובניינים
IAS 23 - סעיף 26(א)
מענק השקעה שהתקבל (ראו ביאור 32(

הפרשה לירידת ערך מכונות וציוד (ראו ג' להלן)

ג. בחודש יוני 2023, חוקקה ממשלת _____, מקום פעילותה של חברה בת של החברה, חוק המגביל במידה ניכרת את יצוא אחד המוצרים העיקריים שלה ששייך למגזר_____. בהתאם, בחנה החברה את הצורך בהפחתת ערכם של המתקנים המשמשים לייצור המוצר הנ"ל ששוויים הפנקסני לאותו מועד עמד
על _____ אלפי ש"ח.

הסכום בר-ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע בהתייחס ליחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים, על בסיס שווי השימוש שלה, שגבוה מהשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה / השווי ההוגן בניכוי עלויות
למכירה של היחידה אינו ניתן לקביעה.

שיעור הניכיון ששימש את החברה בהי וון תזרים המזומנים הינו שיעור היוון שנתי של %__ (לפני מס).

במידה והסכום בר-השבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לספק את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36, וכן -
הסכום בר-ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע על בסיס שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, שהינו גבוה משווי השימוש של המתקנים. שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה כאמור נקבע בהתבסס על מחירי ציוד דומה בשוק פעיל.

כתוצאה מהאמור לעיל, רשמה החברה בשנת 2023 הפרשה להפסד מירידת ערך בסך של ____ אלפי
ש"ח, הכלולה בסעיף " הוצאות (הכנסות) אחרות" בדוח רווח או הפסד (ראו גם ביאור 29).

כאשר בוחנים יחידה מניבת מזומנים לצורך בחינת ירידת ערך של רכוש, יש לבחון גם אם אין מוניטין, ברמת היחידה, או ברמה גבוהה יותר, שיש ליחסו ליחידה המניבת מזומנים ולבחנו ביחד איתה (בהתאם למבחנים שנקבעו ב- IAS 36(. סכום בר- השבה של יחידה מניבת מזומנים הנמוך מערכה בספרים, יכול גם להשליך על הפחתת ערכם בספרים של נכסים אחרים (בלתי מוחשיים, לדוגמא) העשויים להשתייך לאותה יחידה.

ד. סך ההשקעה המתוכננת בהרחבת המפעל נאמד בכ-___ מיליון ש"ח. ההשקעה אושרה על ידי מרכז ההשקעות בהתאם לחוק לעידוד השקעות הו ן, תשי"ט- 1959 (ראו ביאור 18ד'). ההשקעה הכוללת תמומן
על ידי מענק השקעה (בשיעור של %__) והיתרה תמומן מתוך אמצעים עצמיים. באשר להתקשרויות בגין הרחבת המפעל - ראו ביאור 23.

IAS 16 - סעיף 74(א)
ה. הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד קרקע ומבנים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאור 32.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

109

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך) :

IAS 16 - סעיף 77(ה)
ו. החברה/הקבוצה מודדת קרקע ומבנים לפי מודל ההערכה מחדש. להלן הסכומים שהיו מוכרים בספרים לו החברה/הקבוצה היתה בוחרת למדוד רכוש זה לפי מודל העלות:

בהתאם להוראות סעיף 77(ה) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את עלותם של הפריטים שהוערכו מחדש, לדוגמא:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
מבנים:

עלות
פחת נצבר

עלות מופחתת

קרקע - עלות

בהתאם להוראות סעיף 77(ו) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את סך
קרן ההערכה מחדש תוך ציון השינוי במהלך התקופה ומגבלות כלשהן על חלוקת היתרה לבעלי מניות, לדוגמא:

להלן התנועה בקרן הערכה מחדש במהלך השנים הרלוונטיות:
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021
תנועה בשנת 2021:
הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר העברה לעודפים בקצב הפחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

תנועה בשנת 2022:
הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר העברה לעודפים בקצב הפחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

תנועה בשנת 2023:
הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר העברה לעודפים בקצב הפחת
העברה לעודפים במכירת רכוש קבוע
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

על פי IAS 16, על ישות לגלות במסגרת דוחותיה הכספיים באם ישנן מגבלות כלשהן על חלוקה של קרן הערכה מחדש לבעלי המניות, בהתאם, במקרים רלוונטיים, על הישות המדווחת להתייעץ בנושא עם יועציה המשפטיים ולשקול הוספת גילוי מתאים.

שווי הוגן של קרקע ומבנים
בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית מאוד. הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית של סגל הרשות לניירות ערך - 105 23 ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו. לעלון המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש ינואר 2023, בדבר העדכון שפרסמה רשות ניירות ערך להבהרה לעמדה המשפטית - לחצו כאן .

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

110

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך) :

IAS 16 - סעיפים 77(א),(ב)
השווי ההוגן של הקרקע והמבנים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 מתבסס על הערכות שווי שמתבצעות באמצעות מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין
בישראל. עליית הערך בעקבות ההערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר בסעיף "קרנות הון אחרות" בהון (ראו ביאור 36), בניכוי המסים הנדחים המתייחסים.

להלן ניתוח של הקרקע והמבנים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

• מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
• נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם
במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
• נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה)
.)3 רמה( )unobservable inputs(

IFRS 13 - סעיפים 93 (א),(ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2023 מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2022

נתונים ניתנים לצפייה
שאינם מחירים מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה (רמה 3)

נתונים ניתנים

לצפייה שאינם
מחירים מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה (רמה 3)

קרקע ומבנים:
מבנה משרדים - ישראל
אתר ייצור - וייטנאם
אתר ייצור - הודו

מחסן - הודו
חנויות - ישראל

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

IFRS 13 - סעיף 93(ד)
שוויים ההוגן של הקרקע והחנויות שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע ומבנים סמוכים ובני השוואה לפרמטרים העיקריים של נכסי החברה/הקבוצה, כגון התאמה לפי גודל הנכס. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

111

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3) IFRS 13 - סעיף 93(ה)
התנועה בסעיף הקרקע והמבנים ששווים ההוגן מסווג ברמה 3:

אתר ייצור -

______

אתר ייצור -

____

יתרה ליום 1 בינואר 2021

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv (העברות לרמה 3 (/מרמה 3)
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (רכישות
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכירות

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר

) ii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח
מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv (העברות לרמה 3 (/מרמה 3)
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (רכישות
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכירות

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר

) ii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח
מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv (העברות לרמה 3 (/מרמה 3)
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (רכישות
IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii (מכירות

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר

) ii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח
מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

) iv)(סעיף 93(ה - IFRS 13
במהלך שנת 2023, החברה/הקבוצה החלה בשיפוץ נרחב של מפעל הממוקם ב_____. השיפוץ צפוי להגדיל משמעותית את תשתית ההובלה של המפעל, והשלמתו צפויה במהלך שנת 2024. טרם השיפוץ, שוויו ההוגן של המפעל הוערך תוך שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות, שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן. בעקב ות תחילת השיפוץ, שינתה החברה/הקבוצה את שיטת ההערכה עבור המפעל, הנמצא בבנייה. שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. בהתאם לכך, המפעל הועבר מרמה 2 לרמה 3.

שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בגישת השוואה לעסקאות דומות בכדי לאמוד את השווי ההוגן של הנכס המוגמר. מהשווי ההוגן של הנכס המוגמר, מנכים את הסכומים הבאים:
– אומדן עלויות בנייה ועלויות השלמה אחרות הדרושות כדי להשלים את שיפוץ הנכס שהיו נגרמות
למשתתף שוק; וכן
– אומדן שולי הרווח שמשתתף שוק היה דורש בכדי להחזיק ולפתח את הנכס עד להשלמ תו, בהתאם
למצב הנכס נכון ליום 31 בדצמבר 2023.

IFRS 13 - סעיף 95
מדיניות החברה/הקבוצה הינה להכיר בהעברות בין הרמות השונות במדרג השווי ההוגן במועד האירוע או השינוי בנסיבות שגרמו להעברה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

112

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)
מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של קרקע ובניינים הנדרשות
לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת
הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת
וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה.

החברה/הקבוצה מתקשרת עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שוויים ההוגן של קרקעות ומבני החברה/הקבוצה, ככל שהערך בספרים שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח, ולכל הפחות אחת לשלוש שנים. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הערכות השווי החיצוניות של הקרקע והמבנים המסווגים ברמה 3 בוצעו תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות, בדומה לזו המשמשת להערכת שוויים של קרקע ומבנים המסווגים ברמה 2. עם זאת, עקב מספר מוגבל של עסקאות דומות בשוק המקומי בו ממוקמים הנכסים, נערכה הערכת השוו י תוך שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. נתונים אלו נקבעו על ידי מעריכי השווי החיצוניים בתיאום עם צוות הערכת השווי הפנימי של החברה/הקבוצה, בהתבסס על גודל הנכסים, גילם, מצב הקרקע והמבנים, מצב הכלכלה המקומית ומחירים דומים במדינה.

כאמור בסעיף ___ לעיל, החברה/הקבוצה גם ביצעה הערכת שווי של מפעל הממוקם ב____ הנמצא כיום בתהליך שיפוץ נרחב. הערכת השווי בוצעה תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות שעברה תיאום. שוויו ההוגן של המפעל לאחר השלמת השיפוץ נקבע בהתאם למחירי מכירה נצפים של מפעלים דומים בשוק המקומי. אומדן העלויות להשלמה, לרבות שולי רווח סבירים שהיו נדרשים על ידי משתתף שוק, הופחתו לקבלת שוויו ההוגן של המפעל במצבו הנוכחי.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

113

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

להלן מידע כמותי לגבי נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן: IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(ח)(i (

תיאור

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר
2023
(אלפי ש"ח) טכניקת הערכה

הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה

טווח הנתונים
שאינם ניתנים

לצפייה
(בסוגריים -
ממוצע משוקלל
לפי הסתברות)

רגישות של מדידת
השווי ההוגן
לשינויים בנתונים
שאינם ניתנים לצפייה

אתר ייצור - ___ השוואה
לעסקאות דומות

מחיר למ"ר ככל שהמחיר למ"ר גבוה
יותר, השווי ההוגן גבוה
יותר

אתר ייצור - ___ השוואה
לעסקאות דומות

מחיר למ"ר ככל שהמחיר למ"ר גבוה
יותר, השווי ההוגן גבוה
יותר

מפעל - ___ השוואה
לעסקאות דומות,
מתואמת

1. אומדן
העלויות
להשלמה

ככל שאומדן העלויות
להשלמה גבוה יותר,
השווי ההוגן נמוך יותר
2. אומדן שולי
הרווח
הנדרשים כדי

להחזיק
ולפתח את
הנכס עד
השלמה

ככל שהרווח השולי
הנדרש גבוה יותר,
השווי ההוגן נמוך יותר

תיאור

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר
2022
(אלפי ש"ח) טכניקת הערכה

הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה

טווח הנתונים
שאינם ניתנים

לצפייה
(בסוגריים -
ממוצע משוקלל
לפי הסתברות)

רגישות של מדידת
השווי ההוגן
לשינויים בנתונים
שאינם ניתנים לצפייה

אתר ייצור - ___ השוואה
לעסקאות דומות

מחיר למ"ר ככל שהמחיר למ"ר גבוה
יותר, השווי ההוגן גבוה
יותר

אתר ייצור - ___ השוואה
לעסקאות דומות

מחיר למ"ר ככל שהמחיר למ"ר גבוה
יותר, השווי ההוגן גבוה
יותר

מפעל - ___

השוואה

לעסקאות דומות,
מתואמת

1. אומדן
העלויות
להשלמה

ככל שאומדן העלויות
להשלמה גבוה יותר,
השווי ההוגן נמוך יותר
2. אומדן שולי
הרווח
הנדרשים כדי

להחזיק
ולפתח את
הנכס עד
השלמה

ככל שהרווח השולי
הנדרש גבוה יותר,
השווי ההוגן נמוך יותר

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

114

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות:

ביאור זה מתייחס לחכירות שבהן החברה/הקבוצה הינה החוכרת. באשר לחכירות של נכסי נדל"ן להשקעה שבהן החברה/הקבוצה הינה המחכירה - ראו ביאור 15.

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית בקשר עם חכירות שבהן החברה/הקבוצה הינה החוכרת

IFRS 16 - סעיפים 18, 26, 27
במועד ההכרה לראשונה, מכירה החברה/הקבוצה בהתחייבות בגין חכירה הנמדדת על פי הערך הנוכחי
של תשלומי החכירה העתידיים הקבועים בתקופת החכירה, אשר כולל ים, בין היתר, תשלומים שישולמו בתקופה אשר מכוסה על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה תממש
את האופציה, וכן תשלומים שישולמו בתקופה המכוסה על ידי אופציה לבטל את החכירה, אם ודאי באופן סביר שהחברה/הקבוצה לא תממש את האופציה.

לתשומת לב, ככל שהסכמי החכירה של החברה/הקבוצה כוללים אופציות הארכה, ושיקול הדעת לעניין קביעת תקופת החכירה (האם וודאי באופן סביר שאופציית ההארכה תמומש או לא) מהווה שיקול דעת מהותי, יש להתייחס לכך במסגרת ביאור שיקולי הדעת המהותיים.

IFRS 16 - סעיף 24
במקביל, מכירה החברה/הקבוצה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהתקבלו, ובתוספת עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו לחברה/לקבוצה.

IFRS 16 - סעיפים 38, 39, 42(ב)
תשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד המחירים לצרכן נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד הקיים במועד תחילת החכירה, ונכללים בחישוב ההתח ייבות בגין חכירה. כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים של החכירה כתוצאה משינוי במדד, מודדת החברה מחדש את ההתחייבות בגין חכירה בהתבסס על התזרימים החוזיים המעודכנים, כתיאום לנכס זכות השימוש.
תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער אינם נכללים בחישוב ההתחייבות בגין חכירה, ומוכרים ברווח או הפסד בתקופה שבה התרחש האירוע או התנאי שהפעיל תשלומים אלה.

IFRS 16 - סעיפים 26, 37, 38
מאחר ששיעור הריבית הגלום בחכירות בהן התקשרה החברה/הקבוצה אינו ניתן לקביעה בנקל, נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של חברת הקבוצה שחוכרת את הנכס. שיעור ריבית זה הינו השיעור אותו החוכרת הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה. ריבית על התחייבות החכירה מוכרת ברווח או הפסד בכל תקופה במהלך תקופת החכירה, בסכום שמייצר שיעור ריבית תקופתי קבוע על היתרה הנותרת של התחייבות החכירה.

IFRS 16 - סעיפים 30, 31
לאחר מועד תחילת החכירה, מודדת החברה/הקבוצה את נכס זכות השימוש בעלות, בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו, מותאם בגין מדידה מחדש כלשהי של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת על נכס זכות השימוש מחושב לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הנכס המוחכר או תקופת החכירה, לפי הקצר מביניהם.

בניינים __-__ שנים

מכונות וציוד __ - __ שנים

כלי רכב __ - __ שנים

IFRS 16 - סעיפים 12, 15
עבור חוזי חכירה הכוללים רכיבים שאינם רכיבי חכירה, כגון שירותי תחזוקה, הקשורים לרכיב החכירה, בחרה החברה/הקבוצה שלא להפריד בין הרכיבים, ובמקום זאת לטפל בכל רכיב חכירה וברכיבים כלשהם שאינם חכירה הקשורים אליו כרכיב חכירה יחיד (*).
(*) הבחירה ביישום ההקלה מהווה מדיניות חשבונאית לפי קבוצות של נכס הבסיס.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

115

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

IFRS 16 - סעיפים 5, 6, 8, 60, ב3, ב 5
כאשר החברה/הקבוצה, כחוכרת, בחרה ליישם את הפטורים מהכרה לחכירות לטווח קצר או לחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך, יש לתת לכך גילוי. להלן דוגמא למתן גילוי כאמור:
תשלומים בגין חכירות לטווח קצר של ציוד וכלי רכב וכן תשלומים בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הינו בעל
ערך נמוך מוכרים בשיטת הקו הישר על פני תקופת החכירה, כהוצאה ברווח או הפסד. חכירות לטווח קצר
הן חכירות שתקופת החכירה שלהן, במועד התחילה, היא 12 חודשים או פחות.

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

IFRS 16 - סעיפים 45, 46
כאשר מחכיר מסכים להעניק לחברה/לקבוצה ה נחה בתשלומי החכירה העתידיים (*), שאינה כלולה בחוזה השכירות המקורי (להלן - התיקון), התיקון מטופל על ידי מדידה מחדש של התחייבות החכירה באמצעות היוון תשלומי החכירה המעודכנים תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי המעודכן של חברת הקבוצה שחוכרת את הנכס למועד ה תחילה של התיקון (כלומר, למועד שבו שני הצדדים הסכימו על התיקון). הפער בין יתרת התחייבות החכירה לפני מדידתה מחדש לבין יתרת התחייבות החכירה המעודכנת, מוכר כנגד
תיאום יתרת נכס זכות השימוש.

(*) לתשומת לב, הדוגמא לעיל אינה מכסה את כל סוגי התיקונים. יש להתאים את המלל בהתאם לנסיבות הספציפיות של החברה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

116

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ב. נכסים בגין זכות שימוש:
IFRS 16 - סעיפים 47(א), 53(א), 53(ח), 53(י), 54
העלות פחת / ירידות ערך שנצברו
הפסדים
מירידת

ערך שהוכרו
יתרה תוספות גריעות יתרה יתרה תוספות פחת (שבוטלו) גריעות יתרה יתרה מופחתת
לתחילת במשך במשך שינויים לגמר לתחילת במשך ברווח או במשך שינויים לגמר לתחילת לגמר
השנה השנה השנה אחרים * השנה השנה השנה הפסד השנה אחרים * השנה השנה השנה
א ל פ י ש " ח א ל פ י ש " ח א ל פ י ש " ח
שנת 2021:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

שנת 2022:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

שנת 2023:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

* נובעים משינויים שבוצעו בהסכמי חכירה, כגון הארכת תקופת החכירה, וכן מנכסים והתחייבויות בגין חכירה של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ.
IFRS 16 מאפשר להציג בדוח על המצב הכספי נכסי זכות שימוש שאינם מקיימים את הגדר ת נדל"ן להשקעה בנפרד מנכסים אחרים, או לכלול אותם באותו סעיף שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו הנכסים היו בבעלות החברה (תוך מתן גילוי בהתאם להוראות IFRS 16(. דוח לדוגמא זה מתייחס למצב שבו החברה בחרה להציג נכסי זכות שימוש שאינם מקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. בהתאם, ביאור 14ב' מתייחס לנכסי זכויות השימוש של החברה לדוגמא, למעט אלה שמקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה.
נכסי זכות שימוש שמקיימים את ההגדרה של נדל"ן להשקעה מוצגים בדוח על המצב הכספי כנדל"ן להשקעה (ראו ביאור 15).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

117

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ג. התחייבויות בגין חכירות:

IFRS 16 - סעיפים 47(ב), 53(ב), 53(ז), 54

יתרה תוספות גריעות תשלומים יתרה חלויות שוטפות
לתחילת במשך במשך הוצאות בגין שינויים לגמר של התחייבויות בגין התחייבויות בגין חכירות
השנה השנה השנה ריבית חכירה אחרים * השנה חכירות לזמן ארוך
א ל פ י ש " ח א ל פ י ש " ח
שנת 2021:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

שנת 2022:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

שנת 2023:
בניינים
מכונות וציוד

כלי רכב

* נובעים משינויים שבוצעו בהסכמי חכירה, כגון הארכת תקופת החכירה, וכן מנכסים והתחייבויות בגין חכירה של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

118

ביאור 14 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ד. גילויים נוספים:
IFRS 16 - סעיף 59(א)
החברה/הקבוצה חוכרת בניינים, מכונות, ציוד וכלי רכב. הסכמי החכירה הינם לתקופה של בין 6 חודשים
ל-8 שנים, ולעיתים כוללים אופציות הארכה או ביטול.

בעקבות מלחמת חרבות ברזל, פנתה החברה/הקבוצה למשכיר של המרכז הלוגיסטי שמשמש אותה לאחסון סחורות בישראל לשם קבלת הקלה בדמי השכירות, שכן הסכם השכירות עצמו אינו מקנה לחברה/לקבוצה הגנה במקרה של אירוע ביטחוני או "כוח עליון" (*). לאחר משא ומתן, ביום 15 באוקטובר 2023 (להלן: "מועד התחילה של התיקון"), סיכמו הצדדים על הפחתה של כ-%___ בדמי השכירות בגין החודשים אוקטובר ונובמבר 2023, המסתכמת לסך של כ-________ ש"ח. במועד התחילה של התיקון, החברה/הקבוצה מדדה מחדש את התחייבות החכירה המתייחסת למרכז הלוגיסטי על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים לפי שיעור ההיוון המעודכן לאותו מועד. השינוי בהתחייבות בגין החכירה כתוצאה מהתיקון, בסך של ____ אלפי ש"ח, נזקף כתיאום של נכס זכות השימוש המתייחס למרכז הלוגיסיטי.

(*) על כל חברה לבחון את נסיבותיה הספציפיות. ככלל, במקרה שההקלה בדמי השכירות נקבעה בתנאים המקוריים של חוזה החכירה, אזי אין מדובר בתיקון חכירה.

IFRS 16 - סעיף 54
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
- IFRS 16

ס' 53(ג)

ההוצאות המתייחסות לחכירות לטווח קצר
(מוכרות במסגרת עלות המכר והוצאות הנהלה וכלליות) (1)
- IFRS 16

ס' 53(ד)

ההוצאה המתייחסת לחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך ושאינה נכללת בהוצאה המתייחסת לחכירות לטווח קצר לעיל (מוכרת במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות) (2)
- IFRS 16

ס' 53(ה)

ההוצאה המתייחסת לתשלומי חכירה משתנים אשר לא נכללו במדידה של התחייבויות בגין חכירה (מוכרת במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות)
- IFRS 16

ס' 53(ו)

הכנסה מהחכרת משנה של נכסי זכות שימוש

- IFRS 16

ס' 53(ט)

רווחים או הפסדים הנובעים מעסקאות מכירה וחכירה בחזרה

(1) הוצאה זו מתייחסת לחכירות לגביהן יושם הפטור מהכרה לחכירות לטווח קצר. כמו כן, הוצאה זו אינה צריכה לכלול את ההוצאה המתייחסת לחכירות שתקופת החכירה שלהן היא חודש אחד או
תקופה קצרה יותר.

(2) הוצאה זו מתייחסת לחכירות לגביהן יושם הפטור עבור חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

IFRS 16 - סעיף 58
לניתוח מועדי הפירעון הצפויים של ההתחייבויות בגין חכירה הלא מהוונות ליום 31 בדצמבר 2023, ראו ביאור 4א'(1)(ג).

IFRS 16 - סעיף 59(ב)(i (
החברה/הקבוצה חשופה, באופן פוטנציאלי, לתזרימי מזומנים שליליים עתידיים בסך ___ אלפי ש"ח בגין תשלומי חכירה משתנים, אשר אינם משתקפים במדידת ההתחייבויות בגין חכירה, בגין חכירת מפעל החברה הבת ____ בע"מ בישראל.

IFRS 16 - סעיף 59(ב)(ii(, ב50
חלק מהסכמי החכירה בהם התקשרה החברה/הקבוצה כוללים אופציות בידי החברה/הקבוצה להארכת ההסכם ו/או לביטולו בהודעה מוקדמת או בכפוף לתשלום קנס. אופציות ההארכה/ביטול. בגין כלל ההסכמים כאמור, הניחה החברה/הקבוצה כי וודאי באופן סביר שתנוצל אופציית ההארכה וכי לא תנוצל אופציית הביטול. לפיכך, למעט תשלומי החכירה המשתנים המפורטים לעיל, לא קיימים תזרימי מזומנים שליליים עתידיים להם חשופה החברה/הקבוצה באופן פוטנציאלי, אשר אינם משתקפים במדידת ההתחייבויות בגין
חכירה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

119

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

(1) הכרה ומדידה עוקבת

IAS 40 - סעיפים 5, 16, 20, 21, 30, 33, 56
נדל"ן להשקעה נמדד לראשונה לפי העלות. עלויות עסקה נכללות במדידה לראשונה זו. לאחר ההכרה לראשונה מודדת החברה/הקבוצה את הנדל"ן להשקעה שלה

כאשר מיושם מודל העלות:
IAS 40 - סעיפים 75(א), 79
בעלות היסטורית בניכוי פחת שנצבר וירידות ערך שנצברו תוך יישום מודל העלות המיושם לגבי פריטי רכוש קבוע שלה הנמדדים לפי מודל זה. העלות מופחתת לפי שיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים של הנדל"ן, שהינו __ שנים.

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:
IAS 40 - סעיף 75(א), (ה), סעיף 53
בהתאם למודל השווי ההוגן - דהיינו, בשוויו ההוגן, המייצג את ערכו בשוק, כפי שנקבע על ידי מעריכי שווי חיצוניים בתום כל תקופת דיווח. רווח או הפסד הנובעים משינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד לתקופה בה הם נבעו במסגרת סעיף "שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה". להרחבה, ראו סעיף ד' להלן.
יצוין, כי לחברה/לקבוצה נדל"ן להשקעה בהקמה ב____, אשר שוויו ההוגן לא ניתן למדידה באופן מהימן, אך צפוי כי יהיה ניתן למדידה באופן מהימן כאשר הבניה תושלם. ביחס לנדל"ן להשקעה זה בלבד, החברה/הקבוצה מיישמת את מודל השווי ההוגן לצורך מדידת הנדל"ן להשקעה עד אשר שוויו ההוגן יהיה ניתן למדידה באופן מהימן או עד אשר הבניה תושלם (המוקדם מביניהם).

(*) IAS 40 אינו מחייב ציון של שמו של מעריך השווי. עם זאת, בהתאם לסעיף75(ה) ל- IAS 40, יש לגלות, בין היתר, את המידה שבה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני במיקום ובסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

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

IFRS 16 - סעיפים 34, 48
נכסי זכות שימוש שמקיימים את ההגדרה של נדל"ן להשקעה מוצגים בדוח על המצב הכספי כנדל"ן להשקעה.

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

(2) היוון עלויות אשראי

IAS 23 - סעיפים 5, 8, 9, 10, 17, 20, 22
לחברה/לקבוצה קיימים פרויקטים בפיתוח אשר עומדים בהגדרת "נכס כשיר", בגינם היא מהוונת עלויות בגין אשראי ספציפי וכללי הניתנות לייחוס במישרין לאותם פרויקטים החל מהמועד בו מתקיימים התנאים להיוון. היוון עלויות האשראי כאמור מופסק כאשר, באופן מהותי, הושלמו כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימושו המיועד או למכירתו.
לתשומת לב, בהתאם לתקן IAS 23, ישות אינה נדרשת ליישם את התקן על עלויות אשראי שניתן לייחס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר הנמדד בשווי הוגן. האמור תקף גם לגבי נדל"ן להשקעה הנמדד בשווי הוגן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

120

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

בחודשים יולי עד דצמבר 2023 השהתה החברה/הקבוצה את הפיתוח הפעיל של פרויקט _____ בעקבות ____, וכתוצאה מכך השהתה את היוון עלויות האשראי על הנכס הכשיר בתקופה זו.

לתשומת לב, בהתאם לתקן IAS 23 נכס כשיר הוא נכס שנדרש פרק זמן מהותי כדי להכין אותו לשימוש המיועד שלו או למכירתו. מועד תחילת ההיוון הוא המועד בו מתקיימים לראשונה כל התנאים הבאים:
(א) מתהוות לחברה/לקבוצה יציאות בגין הנכס; (ב) מתהוות לחברה/לקבוצה עלויות אשראי; וכן (ג) החברה/הקבוצה מבצעת פעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימושו המיועד או למכירתו.

IAS 23 - סעיף 8
עלויות אשראי אחרות נזקפות כהוצאה ברווח או הפסד בתקופה בה התהוו, במסגרת סעיף "הוצאות
מימון".

ב. ההרכב

להלן דוגמא לנסיבות ספציפיות המתייחסות לסיווג נכסים כנדל"ן להשקעה:
הנדל"ן להשקעה של החברה/קבוצה מורכב בעיקר מבנייני משרדים בבעלות החברה/הקבוצה, אשר מוחזק לצורך הפקת תשואה ארוכת-טווח מדמי שכירות, וכן מקרקעות בבעלות החברה/הקבוצה, המוחזקות לצורך עליית ערך הונית.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין רכוש קבוע, מלאי ונדל"ן להשקעה בחברות שאינן בעלות פעילות תעשייתית או נדל"נית.

ג. התנועה במהלך השנה:

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:
IAS 40 - סעיף 76
2021 2022 2023
אלפי ש"ח

יתרת נדל"ן להשקעה לתחילת השנה
תוספות:

IAS 40 - סעיף 76(א) רכישות ישירות של נדל"ן להשקעה
IAS 40 - סעיף 76(ב) רכישות במסגרת צירופי עסקים (ביאור 5)
IAS 40 - סעיף 76(א) עלויות עוקבות בגין נדל"ן להשקעה
IAS 40 - סעיף 76(ז) תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
IAS 23 - סעיף 26(א) * עלויות אשראי שהוונו
IAS 40 - סעיף 76(ו) העברה מרכוש קבוע
גריעות:

IAS 40 - סעיף 76(ו) העברה לרכוש קבוע
IAS 40 - סעיף 76(ו) העברה למלאי
IAS 40 - סעיף 76(ג) העברה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה (ביאור 34(
IAS 40 - סעיף 76(ג) מימושים

IAS 40 - סעיף 76(ד)

רווח (הפסד) נטו מהתאמות לשווי הוגן שבוצעו לנכסי
הנדל"ן להשקעה
IAS 40 - סעיף 76(ה) הפרשים מתרגום דוחות כספיים

יתרת נדל"ן להשקעה לגמר השנה

IAS 23 - סעיף 26(ב)
*שיעור ההיוון ששימש את החברה/הקבוצה לחישוב עלויות האשראי שהוונו לנדל"ן להשקעה חושב כממוצע המשוקלל של שיעורי ההיוון בגין ההלוואות הכלליות בחברה/בקבוצה במהלך השנים 2023, 2022 ו- 2021. שיעור היוון זה הינו %___, %___ ו-%___ בשנים 2023, 2022 ו- 2021, בהתאמה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

121

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):
IAS 40 - סעיפים 50(ד), 77
הערכים בספרים של הנדל"ן להשקעה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 תואמים להערכות השווי שנערכו להם, למעט העובדה כי הערכות אלה תואמו בגין ערכן של ההתחייבויות הקשורות בגין חכירה, אשר הוכרו בגין נדל"ן להשקעה בחכירה (____אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, בהתאמה). זאת משום, שהערכות שווי אלה מציינות סכום יחיד בגין הנדל"ן להשקעה בחכירה, נטו מתשלומי החכירה הצפויים, בעוד שלצורכי דיווח כספי, הנדל"ן להשקעה וההתחייבות בגין חכירה מוצגים בנפרד. ערכו
בספרים של הנדל"ן להשקעה בחכירה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 הסתכם ל- ____ אלפי ש"ח ו-
____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

כאשר מיושם מודל העלות:
IAS 40 - סעיף 79
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
העלות:
יתרה לתחילת השנה

IAS 40 - סעיף 79(ג)
IAS 40 - סעיף 79(ד) שינויים במהלך השנה:
תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
רכישות

העברה מרכוש קבוע
מימושים

העברה לרכוש קבוע
העברה למלאי
שינויים אחרים *
IAS 40 - סעיף 79(ג) יתרת העלות לגמר השנה

פחת וירידת ערך שנצברו:
יתרה לתחילת השנה

IAS 40 - סעיף 79(ג)
IAS 40 - סעיף 79(ד) שינויים במהלך השנה:
פחת

הפסדים מירידת ערך שהוכרו
העברה מרכוש קבוע
מימושים

הפסדים מירידת ערך שבוטלו
העברה לרכוש קבוע
העברה למלאי
שינויים אחרים *
יתרה לגמר השנה
IAS 40 - סעיף 79(ג) יתרת העלות המופחתת לתחילת השנה
IAS 40 - סעיף 79(ג) יתרת העלות המופחתת לגמר השנה

* נובעים מנדל"ן להשקעה של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

ד. הסכומים שהוכרו בדוחות רווח או הפסד בשנים המדווחות עבור:

IAS 40 - סעיף 75(ו), IFRS 16 - סעיף 90(ב)
2021 2022 2023
א ל פ י ש " ח

הכנסות שכירות מחכירות תפעוליות של נדל"ן להשקעה
הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה שהפיק
הכנסת שכירות

הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה אשר לא הפיק הכנסת שכירות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

122

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

IAS 40 - סעיף 75(ח)
נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לקבוצה/לחברה קיימות מחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות בסך כולל של ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח).

IAS 40 - סעיף 75(ז)
הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד נדל"ן להשקעה בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאור 32.

ה. הסכמי חכירה

1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית בקשר עם חכירות שסווגו כחכירות תפעוליות (*)

IFRS 16 - סעיפים 84, 88
נדל"ן להשקעה אשר מוחכר על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה תפעולית, נכלל בדוח על
המצב הכספי בסעיף נדל"ן להשקעה, ומופחת על פני אורך החיים השימושיים הצפוי שלו , באופן עקבי לנכסים דומים שבשימוש החברה/הקבוצה.

IFRS 16 - סעיף 81
הכנסות מדמי שכירות מוכרות על פני תקופת החכירה לפי שיטת הקו הישר.

(*) בהתאם ל- IFRS 16 מחכיר יסווג כל אחת מהחכירות שלו כחכירה תפעולית או כחכירה מימונית על בסיס המידה שבה החכירה מעבירה את הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס הבסיס. אם החכירה מעבירה למעשה את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות על נכס בסיס, החכירה מסווגת כחכירה מימונית. אחרת, החכירה מסווגת כחכירה תפעולית. סיווג החכירה מבוצע במועד ההתקשרות ונבחן מחדש רק אם יש תיקון חכירה. להנחיות נוספות בנושא סיווג של חכירות ראו סעיפים 66-61,
. IFRS 16- ב53-ב58 ל

למידע לדוגמא לגבי מדיניות חשבונאית בדבר חכירות מימוניות - ראו ביאור 2כה'(2) בדוחות לדוגמא לשנת 2022 בקישור כאן.

2) מידע על הסכמי חכירות תפעוליות

IFRS 16 - סעיף 92
הנדל "ן להשקעה מוחכר במסגרת חכירות תפעוליות עם תשלומי חכירה חודשיים. בחלק מחוזי החכירה, כוללים תשלומי החכירה הצמדה למדד המחירים לצרכן. למעט האמור, לא קיימים תשלומי חכירה משתנים נוספים התלויים במדד או בשער. כאשר עולה הצורך בהפחתת סיכון האשראי, החברה/הקבוצה עשויה לקבל ערבויות בנקאיות לתקופת החכירה.

על אף העובדה שהחברה/הקבוצה חשופה לשינויים בערך השייר בסוף תקופת החכירה הנוכחית, בדרך כלל מתקשרת החברה/הקבוצה בחכירות תפעוליות חדשות, ובכך אינה מממשת באופן מיידי את ירידת ערך השייר בסוף תקופת החכירה הנוכחית. ציפיות לגבי ערכי שייר עתידיים באים לידי ביטוי בשווי ההוגן של הנכסים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

123

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

IFRS 16 - סעיף 97
להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2023 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי החכירה הלא מהוונים בגין חכירות תפעוליות של נדל"ן להשקעה:

א ל פ י ש " ח

פחות משנה

2-1 שנים
3-2 שנים
4-3 שנים
5-4 שנים
מעל 5 שנים

סך הכל

ו. השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית מאוד . הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית מספר 105-23 של סגל רשות ניירות ערך, ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו . לעלון המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש ינואר 2023, בדבר העדכון שפרסמה רשות ניירות ערך לנוסח ההבהרה - לחצו כאן.

לתשומת לב: בהתאם ל- IFRS 13, חברות נדרשות לספק גילויים נרחבים אודות מדידות השווי ההוגן שנעשה בהן שימוש, כולל לגבי טכניקות ההערכה ונתונים ששימשו לפיתוח אותן מדידות. על חברות לבחון היטב את כל הגילויים הנדרשים לפי IFRS 13, בהתאם לנסיבות הספציפיות לחברה.

עבור חברה שבחרה במודל השווי ההוגן:
IAS 40 - סעיף 75(ה)
השווי ההוגן של פריטי נדל"ן להשקעה נמדד על ידי [שם המעריך] - מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל, להם הכשרה מקצועית רלוונטית מוכרת, ונסיון שוטף לגבי נדל"ן להשקעה במיקומים וסיווגים כאלה שהוערכו.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:
* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בי ן אם במישרין
(כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
* נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה)
.)3 רמה( )unobservable inputs(

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

124

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

IFRS 13 - סעיפים 93(א),(ב)
מדידות שווי הוגן
ליום 31 בדצמבר 2023

מדידות שווי הוגן
ליום 31 בדצמבר 2022
נתונים ניתנים

לצפייה שאינם
מחירים
מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה
(רמה 3)

נתונים ניתנים

לצפייה שאינם
מחירים
מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה
(רמה 3)
קרקע ב-___
מבני משרדים ב-____

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

IFRS 13 - סעיף 93(ד)
שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

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

IFRS 13 - סעיף 93(ה)
התנועה בנכסי נדל"ן להשקעה ששווים ההוגן מסווג ברמה 3:

מבני משרדים

ב-___
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מוצג מחדש)
רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
מכירות

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"
יתרה ליום 1 בינואר 2022
רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
מכירות

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"
יתרה ליום 1 בינואר 2023

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

תחילת חכירות של נדל"ן להשקעה
מכירות

) iii)(סעיף 93(ה - IFRS 13

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i (

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"
יתרה ליום

31 בדצמבר 2023

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

סך הרווחים או ההפסדים לתקופה הכלולים ברווח או הפסד המתייחסים לנכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף
תקופת הדיווח

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

125

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

טכניקת ההערכה עושה שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות כדי למדוד את שוויו של הרכוש לאחר השלמתו. לאחר מכן הופחתו משווי הוגן זה כל הבאים:

(1) הערכת עלויות הבנייה ועלויות אחרות הנדרשות לשם השלמת המבנים שיתהוו למשתתף שוק; וכן
(2) הערכת שולי הרווח שמשתתף שוק ידרוש כדי להחזיק ולפתח את המבנים עד להשלמתם, בהתבסס על מצבם ביום 31 בדצמבר 2023.

מידע אודות מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(ח)(i (

תיאור

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר
2023
(אלפי ש"ח)

טכניקת
הערכה

הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה

טווח הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה
(בסוגריים -
ממוצע

משוקלל לפי
הסתברות)

רגישות של מדידת
השווי ההוגן
לשינויים בנתונים
שאינם ניתנים

לצפייה

מבני משרדים ב-___ השוואה לעסקאות
דומות,
מתואמת

הערכת

עלויות
ההשלמה

ככל שהערכת
העלויות גבוהה יותר,
השווי ההוגן נמוך
יותר

הערכת שולי

הרווח
הנדרשים

עבור החזקה
ופיתוח של
המבנה עד
להשלמתו

ככל ששולי הרווח
שיידרשו גבוהים

יותר, השווי ההוגן
נמוך יותר

תיאור

שווי הוגן ליום
31 בדצמבר
2022
(אלפי ש"ח)

טכניקת
הערכה

הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה

טווח הנתונים
שאינם
ניתנים

לצפייה
(בסוגריים -
ממוצע

משוקלל לפי
הסתברות)

רגישות של מדידת
השווי ההוגן
לשינויים בנתונים
שאינם ניתנים

לצפייה

מבני משרדים ב-___ השוואה לעסקאות
דומות,
מתואמת

הערכת

עלויות
ההשלמה

ככל שהערכת
העלויות גבוהה יותר,
השווי ההוגן נמוך
יותר

הערכת שולי

הרווח
הנדרשים

עבור החזקה
ופיתוח של
המבנה עד
להשלמתו

ככל ששולי הרווח
שיידרשו גבוהים

יותר, השווי ההוגן
נמוך יותר

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

126

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)
מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נדל"ן להשקעה הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה. בתום כל תקופת דיווח, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שוויו ההוגן של הנדל"ן להשקעה של החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה אשר נעשה בהם שימוש על ידי החברה/הקבוצה נקבעו כדלהלן:

(1) מבני משרדים ב-_____ - הערכת עלויות ההשלמה ושולי הרווח הנדרשים _
נתונים אלה הוערכו ע"י [שם מעריך השווי] בהתבסס על תנאי השוק ליום 31 בדצמבר 2023. ההערכות עולות בקנה אחד במידה רבה עם התקציבים הפנימיים שפותחו ע"י הקבוצה בהתבסס על ניסיון ההנהלה והיכרותה עם תנאי השוק.
(2) שיעורי היוון
נתונים אלה הוערכו בהתבסס על הממוצע המשוקלל של מחיר ההון (WACC (של חברות ציבוריות אשר הינן, לדעת הנהלת החברה/קבוצה, בנות השוואה עם העסקים הנמדדים. החברה/הקבוצה מנויה לשירותי מידע שמאפשרים לה לאסוף מידע כזה.

שינויים במדידות המסווגות לרמה 2 ולרמה 3 מנותחים מדי מועד דיווח במהלך דיוני ההערכה הרבעוניים המתקיימים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוו ת הערכות השווי. כחלק מדיון זה, הצוות מציג דוח המסביר את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

במידה והיו במשך השנה העברות בין רמות שונות במדרג השווי ההוגן, שינויים בטכניקות הערכה, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו ובנסיבות נוספות שאינן מודגמות לעיל, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בהתאם ל- IFRS 13.

עבור חברה שבחרה במודל העלות:

IAS 40 - סעיף 79(ה)
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

השווי ההוגן של ה נדל"ן להשקעה

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה המוצג בספרים לפי שיטת העלות נמדד על ידי [שם המעריך] - מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל - בהתבסס על מחירים שוטפים בשוק פעיל לנדל"ן דומה, באותו מיקום ובאותו מצב, הכפוף לחכירה ולחוזים אחרים דומים.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:
* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין
(כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
* נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה)
.)3 רמה( )unobservable inputs(

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

127

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה (המשך):

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעי פים 93(ב), (ד)
מדידות שווי הוגן
ליום 31 בדצמבר 2023

מדידות שווי הוגן
ליום 31 בדצמבר 2022
נתונים ניתנים

לצפייה שאינם
מחירים
מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה

(רמה 3)

נתונים ניתנים

לצפייה שאינם
מחירים
מצוטטים

(רמה 2)

נתונים
משמעותיים
שאינם ניתנים

לצפייה

(רמה 3)
קרקע ב-___
מבני משרדים

ב-____

IFRS 13 - סעיף 93(ד)
שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

IAS 40 - סעיף 79(ה)
עבור חברה שיש לה נדל"ן להשקעה שלא ניתן לקבוע לגביו שווי הוגן מהימן:
הנהלת החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה כי לא תוכל לקבוע את השווי ההוגן של קרקעות מסוימות הממוקמות ב_____ באופן מהימן על בסיס מתמשך, מאחר ועסקות בנות השוואה לעסקות בקרקעות אלה בשוק הן נדירות וכן אומדנים מהימנים חלופיים של השווי ההוגן של קרקעות אלה אינם זמינים. קרקעות אלה מוצגות בספרי החברה/הקבוצה לפי מודל העלות. יתרת העלות המופחתת של קרקעות אלה הכלולה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 הינה בסך כ - ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח).

במידה שקיימת הערכה לגבי טווח אומדנים:
עם זאת, להערכת הנהלת החברה המתבססת על _____ השווי ההוגן של קרקעות אלה ליום 31 בדצמבר 2023 נמצא בסבירות גבוהה בטווח שבין ____ אלפי ש"ח לבין ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - בטווח שבין ___ אלפי ש"ח לבין ___ אלפי ש"ח).

במידה ומומש במהלך השנה נדל"ן כאמור שלא ניתן היה לקבוע לגביו ש ווי הוגן :
במהלך שנת 2023, מימשה החברה/הקבוצה חלק מהקרקעות האמורות. עלותן המופחתת של הקרקעות שמומשו כאמור למועד מכירתן הייתה ____ אלפי ש"ח. סכום רווח ההון שהוכר במכירה הסתכם ב-____ אלפי ש"ח.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

128

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

1) מוניטין

IFRS 3 - סעיף IAS 36 ,32 - סעיף 80
מוניטין שנוצר ברכישת חברות בנות נכלל בנכסים בלתי מוחשיים.

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

2) סימנים מסחריים ורישיונות

IAS 38 - סעיפים 74, 97, 118(א),(ב)
סימנים מסחריים ורישיונות הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי (__ עד __ שנים).

3) תוכנות מחשב

IAS 38 - סעיפים 4, 74, 97, 118(א),(ב)
רישיונות לשימוש בתוכנות מחשב שנרכשו מוכרים על בסיס עלותם, אשר כוללת את מחיר הרכישה ואת העלויות שניתן לייחס במישרין להכנתה לשימוש של התוכנה הספציפית. לאחר ההכרה, הרישיונות מוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ו בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הרישיונות (__ עד __ שנים).

עלויות הקשורות בתחזוקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

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

החלטת IFRIC מחודש אפריל 2021 בנושא "עלויות תצורה או התאמה ללקוח בהסדר שירותי מחשוב ענן" , IAS 38 - סעיפים 18, 69, 69א, 70
עלויות הטמעה והתאמה בהסכם לשירותי מחשוב ענן (SaaS(, מוכרות כנכס בלתי מוחשי, אם הן מקיימות הן את ההגדרה של נכס בלתי מוחשי והן את הקריטריונים להכרה הקבועים בתקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (IAS 38(.

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

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

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

129

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):
תרחיש ג' - שירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק צד ג' (שאינו פועל מטעם ספק ה- SaaS (
:)*(
מאחר ששירותי ההטמעה וההתאמה מבוצעים על ידי ספק צד ג', ההוצאה מוכרת כאשר הספק צד ג'
מבצע את שירותי ההטמעה וההתאמה.

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

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

5) קשרי לקוחות חוזיים

IAS 38 - סעיפים 33, 74, 97, 118(א),(ב)
קשרי הלקוחות החוזיים מופחתים על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם (__ עד __ שנים), ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

6) עלויות פיתוח

IAS 38 - סעיפים 57, 66, 67
עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח (מתייחסות לעיצוב ופיתוח של מוצרים חדשים או משופרים) אשר עומדות בקריטריונים להכרה בנכס בלתי מוחשי לפי תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (IAS 38(, מהוונות ומוצגות כנכס בלתי מוחשי (ראו גם ביאור 26א'). עלויות אלה כוללות את עלויות שכר עובדי הפיתוח וחלק יחסי מתאים מההוצאות העקיפות הרלוונטיות.

IAS 38 - סעיפים 97, 118(א),(ב)
עלויות פיתוח שהוונו מופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, בהתאם לשיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים שלו, שאינו עולה על __ שנים.

למידע לגבי שיקול דעת מהותי שהפעילה החברה/הקבוצה בקביעת התקיימות הקריטריונים להיוון עלויות פיתוח, ראו ביאור 2ד'(2)(ט').

7) בחינת ירידת ערך

IAS 36 - סעיפים IAS 38 ,124 ,110 ,104 ,90 ,18 ,10 ,9 - סעיפים 107, 108

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, כדוגמת מוניטין, וכן נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש, אינם מופחתים, וירידה בערכם נבחנת אחת לשנה, ובכל עת שישנו סימן לירידת ערך של הנכסים או היחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים. במקרה כזה, בוחנת החברה/הקבוצה את ערכי השייר של הנכסים, אורך החיים השימושיים שלהם ושיטת הפחת, ומעדכנת אותם במידת הצורך.

במהלך השנים 2023, 2022 ו - 2021 לא חלו סימנים לירידת ערך של הנכסים הבלתי מוחשיים בחברה/בקבוצה, ובחינת ירידת הערך נעשתה במסגרת הבחינה השנתית.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכו בספרים של ה נכס על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של נכס הוא הגבוה מבין שוויו ההוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. אם לא ניתן לאמוד את סכום בר ההשבה של הנכס הבודד, לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגינן קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

130

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

הפסד מירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים, ככל שקיים, מוקצה להקטנת הערך בספרים של נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) לפי הסדר הבא: תחילה, להקטנת הערך בספרים של מוניטין כלשהו שהוקצה ליחידה מניבה מזומנים (או קבוצת היחידות) ולאחר מכן לשאר נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) באופן יחסי על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה (או קבוצת היחידות). נכסים לא כספיים, למעט מוניטין, אשר חלה ירידה בערכם, נבחנים לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינם בכל תאריך דוח על המצב הכספי. הפסד כאמור שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה
מאוחרת יותר.

ככל שבמהלך תקופות הדיווח המוצגות בוצעה בחינה לירידת ערך של נכסים לא כספיים מהותיים, שבסופה לא הוכרה ירידת ערך מהותית, אך בחינת ירידת הערך כללה שימוש באומדנים מהותיים ו/או שיקולי דעת מהותיים, יש לתת גילוי רלוונטי במסגרת ביאור האומדנים ושיקולי הדעת המהותיים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

131

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):
ב. הרכב הנכסים הבלתי מוחשיים וההפחתה שנצברה בגינם, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם:
IAS 38 - סעיפים 118(ג), (ה), IFRS 3 - סעיף ב 67(ד), IFRS 5 - סעיף 38

* נובעים מנכסים בלתי מוחשיים של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

במקרה שהחברה מכירה בירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים יש לתת גילוי כפי שנדרש בהתאם ל- IAS 36.

ה ע ל ו ת הפחתה / ירידות ערך שנצברו
הפסדים
העברה מירידת העברה

לקבוצת ערך לקבוצת
יתרה

תוספות שהוכרו מימוש

מימוש

תוספות במשך השנה
יתרה נוצרו גריעות המסווגת

יתרה יתרה פחת (שבוטלו) המסווגת גריעות יתרה מופחתת
לתחילת באופן במשך כמוחזקת שינויים לגמר לתחילת במשך ברווח או כמוחזקת במשך שינויים לגמר לתחילת לגמר
השנה רכישות פנימי השנה למכירה אחרים * השנה השנה השנה בהפסד למכירה השנה אחרים * השנה השנה השנה
א ל פ י ש " ח א ל פ י ש " ח אלפי ש"ח
שנת 2021:
מוניטין
ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות

עלויות הטמעה והתאמה
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

שנת 2022:
מוניטין
ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות

עלויות הטמעה והתאמה
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

שנת 2023:
מוניטין
ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות

עלויות הטמעה והתאמה
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

132

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

סעיף 121 ל- IAS 38 מציין כי בהתאם ל- IAS 8 ישות נדרשת לתת גילוי למהות ולסכום של שינוי באומדן חשבונאי, אשר יש לו השפעה מהותית בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות עוקבות. יצוין, כי בהתאם לסעיף 40 ל- IAS 8 במקרה שאין זה מעשי לאמוד את ההשפעה בתקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי לעובדה זו. להלן דוגמא לגילוי:
ג. במהלך שנת 2023, בחנה מחדש החברה/הקבוצה את אורך החיים הכלכלי של הפריטים
הבלתי מוחשיים - ידע וזכויות בפטנטים, וזאת עקב ____________. כתוצאה מבחינה זו הגדילה/הקטינה החברה/הקבוצה את תקופת ההפחתה בגינם מ -__ שנים ל-__ שנים.

ההשפעה של שינוי האומדן על הוצאות הפחת השנתיות ש נכללות בסעיף ____________, הינה כדלקמן:

2023 2024 2025 2026 2027 2028 ואילך
אלפי ש"ח
גידול (קיטון)
בהוצאות הפחת

IAS 38 - סעיף 118(ד)
ד. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בשנת 2023 בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה לעלות ההכנסות
) 2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021 - ____ אלפי ש"ח). הפחתה בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות הנהלה וכלליות (2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021 - ____ אלפי ש"ח), ואילו הפחתה בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות מכירה ושיווק (2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021 - ____ אלפי ש"ח).

הסכום המצרפי של הוצאות בגין מחקר ופיתוח שנזקפו לרווח או הפסד בשנת 2023 הינו ____ אלפי ש"ח. סכום זה סווג במסגרת סעיף "הוצאות מחקר ופיתוח".

ה. תוספות בגין עלויות פיתוח תוכנה שהתהוו לחברה/לקבוצה באופן פנימי בשנת 2023 כוללות
ריבית שהוונה על פי שיעור היוון של %___ בסכום של ____ אלפי ש"ח (2022 - ____ אלפי ש"ח, 2021 - ____ אלפי ש"ח).

בהתאם לסעיף 122(ב) ב- IAS 38 - כאשר לחברה/קבוצה יש נכס בלתי מוחשי שהינו מהותי לדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, יינתן גילוי:
ו. במסגרת הידע והזכויות בפטנטים נכלל פטנט שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
עומדת על סך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). תקופת ההפחתה שנותרה לפטנט זה הינה כ- _ שנים. __

ז. מבחן לקביעת ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 130(ד)
ההנהלה בוחנת את הביצועים העסקיים של החברה/הקבוצה בהתבסס על המיקום הגיאוגרפי וסוג העסק. ההנהלה זיהתה את ישראל, ארה"ב, בריטניה ומדינות אחרות כאזורים הגיאוגרפיים העיקריים שלה. בישראל ובארה"ב ישנם מגזרים קמעונאים וסיטונאים כאחד. בכל שאר האזורים מחזיקה הקבוצה רק בעסק סיטונאי. המוניטין נבדק על ידי ההנהלה ברמת המגזר התפעולי. להלן תמצית נתוני הקצאת המוניטין בין המגזרים התפעוליים:

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

133

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיפים 134(א), 130(ד)(ii (

יתרת פתיחה תוספות גריעות ירידת ערך

התאמות
אחרות יתרת סגירה

אלפי ש"ח
שנת 2021:
ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול
שנת 2022:
ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול
שנת 2023:
ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול

IFRS 8 - סעיף 18
במהלך השנים 2022 ו- 2021, לא הייתה הפעילות הקמעונאית בארה"ב כשירה להכרה כמגזר בר דיווח. בעקבות רכישת ______ בשנת 2023 (ראו ביאור 38) הפכה פעילות זו למגזר בר
דיווח, ובהתאם, נתוני השנים 2022 ו- 2021 מוצגים מחדש.

IAS 36 - סעיפים 130(ה), 134(ג), (ד)(iii (
הסכום בר-ההשבה של כל היחידות מניבות המזומנים מבוסס על חישובי שווי השימוש. בביצוע חישובים אלה משתמשים בתזרימי המזומנים החזויים לפני מס בהתבסס על תקציבים פיננסיים שאושרו על ידי ההנהלה לאורך תקופה בת 5 שנים. תזרימי המזומנים החזויים לאחר התקופה של 5 שנים מחושבים לאור אומדן שיעורי הצמיחה לטווח ארוך שלהלן. שיעור הצמיחה אינו עולה על שיעור הצמיחה ארוך הטווח הממוצע של ענף ה______ בו פועלות היחידות מניבות
המזומנים.

IAS 36 דורש מתן גילויים מסוימים לגבי יחידה מניבת מזומנים (או קבוצת יחידות), שלגב יה הערך בספרים של מוניטין או נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר שהוקצה לאותה יחידה הינו משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של מוניטין או של נכסים בלתי מוחשיים בעלי או רך חיים שימושיים בלתי מוגדר. הגילויים הספציפיים הנדרשים משתנים בהתאם לאופן שבו נקבע הסכום בר-השבה של היחידה (או קבוצת היחידות). הגילוי להלן מדגים את המצב שבו, הסכום בר-ההשבה של כל היחידות מבוסס על שווי השימוש. עבור יחידות שהסכום בר-ההשבה שלהן מבוסס על שווי הוגן, יש לתת את הגילויים המתאימים הנדרשים בסעיף 134 של IAS 36.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

134

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2023, הן כדלקמן:

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2022, הן כדלקמן:

הגילויים הכמותיים לגבי שיעור הצמיחה לטווח ארוך ושיעור ההיוון ששימשו בחישובים נדרשים מפורשות ב- IAS 36. כמו כן, נדרש גילוי כמותי של הנחות מפתח אחרות כאשר שינוי סביר) reasonably possible (בהנחות מפתח אלו היה מביא לכך שהיתה נדרשת ירידת ערך.

IAS 36 - סעיף 134(ד)
הנחות אלה שימשו לניתוח כל יחידה מניבת מזומנים במסגרת מגזר הפעילות.

)iii(-)ii() סעיף 134(ד - IAS 36
שיעור הגידול השנתי בנפח המכירות הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על ביצועי העבר ועל ציפיות ההנהלה לגבי התפתחות השוק. שיעור הגידול השנתי במחירי המכירה הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על המגמות שהיו קיימות בענף למועד זה, וכוללות תחזיות אינפלציה לטווח ארוך לכל אזור.
שיעור הרווח הגולמי הינו האחוז הממוצע של הרווח הגולמי מתוך המכירות בתקופת התחזית
של 5 שנים. הנחה זו מתבססת על שיעורי הרווח הנוכחיים ועל תמהיל המכירות, תוך ביצוע התאמות בגין עליות צפויות במחיר חומרי גלם אשר ההנהלה צופה כי לא ניתן יהיה להעמיסו
על הלקוחות באמצעות העלאת מחירים. לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022,
מחירי חומרי הגלם צפויים לעלות בשיעור ממוצע של %__ ו-%__, בהתאמה, במהלך תקופת התחזית בת 5 שנים.

סיטונאי קמעונאי

ישראל ארה"ב בריטניה

מדינות

אחרות ישראל ארה"ב

IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (נפח מכירות (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (מחיר מכירה (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (רווח גולמי (% מתוך ההכנסות)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (הוצאות תפעוליות אחרות (אלפי ש"ח)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (השקעות הוניות שנתיות (באלפי ש"ח)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(iv (שיעור צמיחה לטווח ארוך
IAS 36 - סעיפים 130(ז),
134(ד)(v (

שיעור היוון (לפני מס)

IAS 36 - סעיפים 130(ה) סכום בר-השבה של יחידה מניבת מזומנים

סיטונאי קמעונאי

ישראל ארה"ב בריטניה

מדינות

אחרות ישראל ארה"ב

IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (נפח מכירות (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (מחיר מכירה (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (רווח גולמי (% מתוך ההכנסות)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (הוצאות תפעוליות אחרות (אלפי ש"ח)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(i (השקעות הוניות שנתיות (באלפי ש"ח)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(iv (שיעור צמיחה לטווח ארוך
IAS 36 - סעיפים 130(ז),
134(ד)(v (

שיעור היוון (לפני מס)

IAS 36 - סעיפים 130(ה) סכום בר-השבה של יחידה מניבת מזומנים

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

135

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

ההוצאות התפעוליות האחרות הינן ההוצאות הקבועות של היחידות מניבות המזומנים, אשר אינן משתנות באופן משמעותי עקב שינויים בנפח המכירות או במחירי המכירה. תחזיות ההנהלה לגבי הוצאות אלה מבוססות על מבנה העסק הנוכחי, מותאמות בגין שינויים באינפלציה אך אינן כוללות שינויי מבנה עתידיים או חיסכון צפוי בעלויות, למעט אלה אשר הישות מחויבת אליהם עד למועד בחינת ירידת הערך. הסכומים שניתן להם גילוי בטבלה מייצגים את ההוצאות התפעוליות הממוצעות הצפויות על פני תקופת התחזית בת 5 שנים.

ההשקעות השנתיות (רל וו נטיות רק ליחידה מניבת מזומנים ___) הינו הסכום שחזוי להיות מושקע במזומן בגין שיפוץ חנויות. זאת, בהתבסס על ניסיון העבר של הנהלת החברה/הקבוצה ועל העלויות המתוכננות של השיפוצים לאחר הרכישה. בחישוב שווי השימוש לא נכללו הכנסות תוספתיות או חיסכון בעלויות כתוצאה מיציאה זו.

IAS 36 - סעיף 134(ו)
במגזר "מדינות אחרות - סיטונאי", הסכום בר-ההשבה אשר חושב על בסיס שווי השימוש, עלה על הערך בספרים בסך של ____ אלפי ש"ח. שיעור גידול שנתי בנפח המכירות של %__, ירידה חדה בשיעור הצמיחה ל- %__ או גידול בשיעור הניכיון ל- %__ יבטל לחלוטין את המרווח
שנותר.

IAS 36 - סעיף 126(א)
ערכו בספרים של מגזר ה________ הופחת לסכום בר-ההשבה שלו על ידי הכרה בהפסד מירידת ערך כנגד מוניטין. הפסד זה נכלל במסגרת הוצאות (הכנסות) אחרות בדוח רווח או
הפסד.

IAS 36 - סעיפים 130(א), (ה)
בעקבות החלטה להפחית את היקף הייצור ביחידה מניבת המזומנים בתחום הסיטונאי ב______[מדינה] (נכללת במגזר התפעולי ______) נקבע כי הסכום בר-השבה של יחידה זו ליום 31 בדצמבר 2023 הינו ______ אלפי ש"ח. בהתאם, נרשמה ירידת ערך שיוחסה ליחידה מניבת מזומנים זו.
אם הסכום בר-ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לתת את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36.

צעד זה הינו חלק ממהלך בו הוקצו מחדש נפחי הייצור בין כל היחידות מניבו ת המזומנים לאור שינויים בתנאי השוק. בעקבות ההחלטה העריכה החברה/הקבוצה מחדש את מדיניות הפחת על רכושה הקבוע במדינה זו והגיעה למסקנה כי משך החיים השימושיים שלהם לא יושפע מהמהלך. לא חלה ירידת ערך באף אחד מהנכסים האחרים, פרט למוניטין. שיעור ההיוון לפני מס ששימש בשנים הקודמות ביחס ליחידה מניבת המזומנים האמורה עמד על %_ __.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

136

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,4.1.3 ,4.1.2 - סעיף 21
יתרת "הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך" בדוח על המצב הכספי משקפת נכסים פיננסיים שסווגו לקטגוריית עלות מופחתת בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9(.

לתשומת לב, בהתאם לסעיף 4.1.2 לתקן IFRS 9 נכס פיננסי יימדד בעלות מופחתת אם מתקיימים שני התנאים הבאים: (א) הנכס הפיננסי מוחזק במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק נכסים פיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן - (ב) התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

לתשומת לב, בהתאם לסעיף 4.4.1 לתקן IFRS 9 יש לסווג מחדש נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב כאשר, ורק כאשר, חל שינוי במודל העסקי לניהול הנכסים הפיננסיים. ככל שרלוונטי, יש להוסיף מדיניות חשבונאית בהתאם, לרבות הטיפול החשבונאי שיושם.

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.2.1(א)
למעט לקוחות, נכסים פיננסיים בעלות מופחתת מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, ובתקופות עוקבות נמדדים בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

IFRS 9 - סעיף 5.1.3
לקוחות מוכרים לראשונה לפי מחיר העסקה שלהם, כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן - IFRS 15(, אם הלקוחות אינם כוללים רכיב מימון משמעותי בהתאם ל- IFRS 15, ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה לירידת ערך.

IFRS 9 - סעיפים 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5, 5.5.9
באשר לירידת ערך, החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים על נכסים פיננסיים בעלות מופחתת, חייבים בגין חכירה ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15 (יש למחוק את הקטגוריות שאינן רלוונטיות לחברה).

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

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

IFRS 9 - סעיף 5.5.10
עבור מכשירים פיננסיים בעלי סיכון אשראי נמוך, החברה/הקבוצה מניחה כי סיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה בהם לראשונה.

IFRS 9 - סעיף 5.5.15
על אף האמור לעיל, החברה/הקבוצה מודדת תמיד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור לקוחות או נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15, וכן עבור חייבים בגין חכירה שנובעים מעסקות בתחולת IFRS 16.

למידע נוסף על מודל ירידת הערך של החברה/הקבוצה - ראו ביאור 4א'(1)(ב).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

137

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך (המשך):
IFRS 9 - סעיפים 5.5.15(א)(ii(,)ב) , 5.5.16
יצוין כי בהתאם להוראות IFRS 9 עבור לקוחות ונכסים בגין חוזה הכוללים מרכיב מימון משמעותי, וכן עבור חייבים בגין חכירה, מדידת ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר מהווה בחירה של מדיניות חשבונאית. מדיניות זו תיושם לכל הלקוחות, הנכסים בגין חוזים עם לקוחות והחייבים בגין חכירה, אך ניתן ליישם מדיניות שונה לכל אחד מהם.

ב. מידע נוסף

IFRS 7 - סעיף 25
הערך בספרים והשווי ההוגן של ההלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך מורכב כדלקמן:

ערך בספרים שווי הוגן
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023 אלפי ש"ח אלפי ש"ח

חובות בלתי שוטפים של לקוחות
הלוואות לזמן ארוך לעובדים (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)
הלוואות אחרות לזמן ארוך (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)

IFRS 13 - סעיפים 93(ב),(ד), 97
מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של %__)31 בדצמבר 2022 - %__) ומסווגות ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

מועדי הפירעון של ההלוואות לזמן ארוך לא נקבעו, והן מובטחות במשכנתא ראשונה על הנכסים דלא ניידי
של ______________.

גילוי שנדרש לפי תקנה 14(ד) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, כאשר סכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת, בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, עלו על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב
הכספי:

במסגרת ההלוואות האחרות לזמן ארוך נכללת הלוואה לזמן ארוך שניתנה לחברת _____ בע"מ, המוחזקת על ידי החברה/הקבוצה כדי שיעור של %9, ושהסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגינה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה/הקבוצה ותאגידים בשליטה משותפת שלה עולה על %5 מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי. להלן פרטים לגבי ההשקעה זו:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים בשווי
הוגן דרך רווח כולל אחר ")
הלוואה לזמן ארוך (מוצגת במסגרת סעיף זה)
סכומים נוספים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
ערבויות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות של
חברה זו

דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה
רווח או הפסד משערוך ההשקעה בחברה זו
רווח או הפסד מירידת ערך ההשקעה בחברה זו רווחים או הפסדים אחרים הנובעים מחברה זו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

138

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך (המשך):
IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,5.5.5 ,5.5.1 - סעיפים 20(א)(vi(, 35ח(א)
נכון ליום 31 בדצמבר 2022, להערכת החברה סיכון האשראי של יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה. כתוצאה, ההפרשה להפסד בגין יתרות אלה נמדדה בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופת 12 חודשים.

התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך לשנ ים 2023, 2022 ו- 2021 שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:

חובות בלתי
שוטפים של
לקוחות

הלוואות לזמן
ארוך לעובדים

הלוואות אחרות
לזמן ארוך סה"כ
אלפי ש"ח
יתרת ההפרשה להפסד ליום 1
בינואר 2021
סכומים שהופרשו במהלך שנת
2021 כנגד רווח או הפסד
יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן
ארוך שנמחקו במהלך שנת 2021
בשל אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
סכומים שהופרשו במהלך שנת
2022 כנגד רווח או הפסד
יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן
ארוך שנמחקו במהלך שנת 2022
בשל אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
סכומים שהופרשו במהלך שנת
2023 כנגד רווח או הפסד
יתרות הלוואות ויתרות חובה לזמן
ארוך שנמחקו במהלך שנת 2023
בשל אי-גבייה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

139

ביאור 18 - מסים על ההכנסה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 12 - סעיפים 58, 61א
הוצאות המס לשנים המדווחות כוללות מסים שוטפים ומסים נדחים. המסים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט מסים הנובעים מצירוף עסקים, וכן מסים הקשורים בפריטים שנזקפו לרווח כולל אחר או ישירות להון, אשר מוכרים גם הם ברווח כולל אחר או בהון, בהתאמה.

IAS 12 - סעיף 46
הסכום שנזקף כמסים שוטפים מחושב על בסיס חוקי המס שנחקקו, או שחקיקתם הושלמה למעשה לתאריך הדוח על המצב הכספי. הנהלת החברה/הקבוצה בוחנת מדי תקופה את היבטי המס החלים על הכנסתה החייבת לצורכי מס, בהתאם לדיני המס הרלוונטיים, ויוצרת הפרשות בהתאם לסכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס. מסים שוטפים כוללים גם התאמות הנדרשות ביחס למסים שוטפים בגין שנים קודמות.

IAS 12 - סעיפים 15, 24, 47
החברה/הקבוצה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניטין. כמו כן, מסים נדחים אינם מוכרים, אם ההפרשים הזמניים נוצרים בעת ההכרה הראשונית בנכס או בהתחייבות במסגרת עסקה שאינה צירוף עסקים, שאינה משפיעה על הרווח או ההפסד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס , ושאינה יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמנים הניתנים לניכוי בסכומים שווים. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחקיקתם הושלמה למעשה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי וצפויים לחול כאשר נכסי המסים הנדחים ימומשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו.

IAS 12 - סעיפים 24, 34
ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס ובגין הפסדים מועברים לצורכי מס וזיכויי מס מועברים שטרם נוצלו, בגבולות הסכומים אשר צפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד
הכנסות חייבות במס.

IAS 12 - סעיף 39
החברה/הקבוצה זוקפת התחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים החייבים במס המיוחסים להשקעות בחברות בנות, בסניפים, בחברות כלולות ובזכויות בעסקות משותפות, למעט במקרים בהם עיתוי היפוך ההפרשים הזמניים נשלט על ידי החברה/הקבוצה וצפוי שלא יחול היפוך בהפרשים הזמניים בעתיד הנראה לעין.

IAS 12 - סעיף 44
החברה/הקבוצה מכירה בנכסי מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים, בחברות כלולות ובזכויות בעסקאות משותפות, אם ורק אם צפוי כי ההפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין וכן תהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש
הזמני.

IAS 12 - סעיפים D-88A88
לעניין השפעת כללי Pillar 2 על הקבוצה, ראו סעיף ח' להלן.

לעניין שיקול דעת משמעותי בקשר עם פוזיציות מס לא וודאיות, ראו ביאור 2ד'(1)(ב).

ב. מסוי החברות בישראל:

1) מדידת התוצאות לצורכי מס

התוצאות לצורכי מס של החברה והחברות הבנות שלה בישראל, נמדדות בערכים שקליים נומינליים.

החברה/חברות בנות אחרות, בהיותן "חברות בהשקעת חוץ", בחרו בהחלת הוראות תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעות חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו- 1986 ומדווחות לצורכי מס בדולרים, כפי שנקבע בתקנות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

140

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

2) שיעורי המס

בהתאם לתקנה 38(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין את שיעורי המס החלים על התאגיד: הכנסות החברה והחברות הבנות בישראל (למעט הכנסות הנהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם לחוקי העידוד בישראל, ראו סעיף ג' להלן), חייבות במס חברות בשיעור רגיל.

שיעור מס החברות שחל על החברה והחברות הבנות שלה בישראל הינו %23.

לגבי חברות שהינן מוסדות כספיים - יתווסף הקטע הבא:
בנוסף למס חברות כאמור לעיל, כמוסד כספי, מחוייבת החברה בתשלום מס רווח אשר שיעורו עומד על %17 מהרווח השנתי.

יצוין כי בהתאם להוראות תיקון מספר 35 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו- 1975, החל משנת 2008 מלוא מס השכר המשולם על ידי מוסד כספי ניתן לניכוי מהרווח עליו מחושב מס הרווח.

לפיכך, שיעור המס הכולל (מס חברות ומס רווח) החל על החברה הינו % 34.19.

בחברות שנושא רווחי ההון הינו מהותי - יתווסף הקטע הבא:
רווחי הון בידי החברה והחברות הבנות בישראל חייבים במס לפי שיעור מס החברות הרגיל החל בשנת
המס.

ג. מסוי החברות הבנות מחוץ לישראל

החברות הבנות שמקום איגודן הינו מחוץ לישראל, נישומות לפי חוקי המס בארצות מושבן, למעט חברות המוגדרות כ"חברה נשלטת זרה" על פי פקודת מס הכנסה. שיעורי המס העיקריים שחלו בשנת 2023 על החברות הבנות העיקריות המאוגדות מחוץ לישראל הינם:
חברה המאוגדת בארה"ב - שיעור מס של % __.
חברה המאוגדת בגרמניה - שיעור מס של % __.
חברה המאוגדת באנגליה - שיעור מס של % __.
חברה המאוגדת בהולנד - שיעור מס של %__.
ככלל, עסקות בינחברתיות בין החברה לחברות הבנות מחוץ לישראל כפופות להוראות ודיווח על פי תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז- 2006.

ד. חוקי עידוד בישראל:

בהתאם לתקנה 38(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים - יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות."

1) הטבות במס מתוקף החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט- 1959 (להלן - החוק לעידוד השקעות הון):

א) כללי

במסגרת החוק לעידוד השקעות הון נקבעו בעבר מספר מסלולי הטבות לפיהם זכאיות חברות
להטבות מס שונות בתוקף המעמד של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" שניתן לחלק
ממפעליהן / לחלק ממתקני הייצור שלהן / ולהטבות נוספות בתוקף מעמדן כ"חברת משקיעי
חוץ" כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון.

במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו- 2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א- 2011, שפורסם בחודש בדצמבר 2010, תוקן גם החוק לעידוד השקעות הון (להלן - תיקון 68 לחוק). במסגרת תיקון 68 לחוק נקבעו מסלולי הטבות חדשים, חלף המסלולים הקיימים בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלהלן: מסלול מענקים למפעלים באזור פיתוח א' ושני מסלולי הטבות מס חדשים ("מפעל מועדף" ו"מפעל מועדף מיוחד"), שעיקרם החלת שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה כהגדרתן בתיקון לחוק.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

141

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

בהתאם למתווה הקיים בתיקון 68 לחוק, יכולה חברה הזכאית להטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו לבחור להכנס לתחולת התיקון לחוק בכל שנה, החל מהשנה הראשונה לתחולתו (שנת 2011), וליהנות החל מאותה שנה מהטבות המס על פי המסלולים שנקבעו בתיקון 68 לחוק. בחירת החברה להכנס לתחולת תיקון 68 לחוק הינה ללא זכות חזרה, והחל מאותה שנה היא לא תהיה זכאית יותר להטבות המס שהוקנו לה בהתאם למסלולי ההטבות שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקון 68 לחוק. חברה שלא בוחרת להכנס לתחולת תיקון 68 לחוק ויש לה עדיין תכניות בתוקף לפי המסלולים של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" תמשיך ליהנות מהטבות המס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקון 68 לחוק, וזאת עד לתום תקופת ההטבות כמשמעותה בחוק.

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו- 2018), התשע"ז- 2016, הוספו שני מסלולי הטבות חדשים המיועדים לתעשייה עתירת הידע "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" (להלן - תיקון 73 לחוק). במסגרת זו, עודכנה גם הגדרת "הכנסה מועדפת" ונקבעה הוראת מעבר אשר הייתה בתוקף עד ליום 30 ביוני 2021 ואיפשרה לחברות להמשיך וליישם את מסלו לי ה"מפעל המועדף" וה"מפעל המועדף המיוחד" בנוסחם הקודם (להלן - הוראת המעבר). החל מיום 30 ביוני 2021, עם תום הוראת המעבר כאמור, כלל החברות המחילות את משטר ההטבות של המפעל המועדף / מועדף מיוחד נדרשות להחיל על הכנסתן מהמפעל המועדף את הכללים שנקבעו במסגרת תיקון 73 לחוק.

במסגרת תיקון 73 לחוק, נקבע בין היתר כי על חברה לחלק את הכנסותיה לעד שלושה סוגים
של הכנסות - הכנסה המיוחסת לייצור, הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק והכנסה המיוחסת לטכנולוגיה. כמו כן נקבע כי על החברה ליישם את כללי הנקסוס, ככל שרלוונטיים.

ב) הטבות המס

על כל חברה לתאר את הטבות המס להן הייתה זכאית בכל אחת מהשנים המדווחות, בהתאם
בין היתר לבחירה שעשתה לגבי כניסה לתחולת תיקון 73 לחוק. להלן כמה דוגמאות אפשריות ליישום, כאשר ייתכנו כמובן אפשרויות נוספות.

דוגמא 1 - לגבי חברה שלא הייתה בתחולת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקון 73 לחוק
או לגבי חברה שהוקמה לאחר כניסתו לתוקף של התיקון לחוק:
על החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / חלות הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף" / "מפעל מועדף מיוחד" או "מפעל טכנולוגי" / "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בנוסחם של מסלולים אלה לאחר סיום הוראת המעבר שנקבעה במסגרת תיקון 73 לחוק. במסגרת יישום מסלולים אלה, על החברות לחלק את הכנסותיהן לעד שלושה סוגים של הכנסות, כדלקמן:
• הכנסה המיוחסת לייצור - תהיה זכאית לשיעורי מס על "הכנסה מועדפת" של %7.5
באזור פיתוח א' ו-%16 באזור אחר.
• הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק - לא תהיה זכאית להטבות.
• הכנסה המיוחסת לטכנולוגיה - תהיה זכאית לשיעורי מס מופחתים של %7.5 באזור
פיתוח א', %12 באזור אחר ו-%6 במידה והחברה בעלת המפעל עומדת בתנאים של "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", בכפוף לכך שההכנסה נובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" וליישום נוסחת הנקסוס אשר אופן חישובה מוגדר בתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), תשע"ז- 2017.

הזכאות להטבות האמורות נבחנת בכל שנת מס בפני עצמה ואין להן מגבלת זמן, למעט ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים המפורטים בחוקים האמורים.

דוגמא 2 - לגבי חברה שהייתה בעבר במסלולי ה"מפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" ובחרה להכנס לתחולת תיקון 73 לחוק / והתכניות שהיו לה במסלולים אלה הסתיימו:

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

142

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / נכנסו לתחולת תיקון 73 לחוק, והחילו על עצמן את הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף" / "מפעל מועדף מיוחד" או "מפעל טכנולוגי" / "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בנוסחם של מסלולים אלה לאחר סיום הוראת המעבר שנקבעה במסגרת תיקון 73 לחוק. במסגרת יישום מסלולים אלה, על חברה לחלק את הכנסותיה לעד שלושה סוגים של הכנסות - הכנסה המיוחסת לייצור, הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק והכנסה המיוחסת לטכנולוגיה, כדלקמן:
• הכנסה המיוחסת לייצור - תהיה זכאית לשיעורי מס על "הכנסה מועדפת" של %7.5
באזור פיתוח א' ו-%16 באזור אחר.
• הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק - לא תהיה זכאית להטבות.
• הכנסה המיוחסת לטכנולוגיה - תהיה זכאית לשיעורי מס מופחתים של %7.5 באזור
פיתוח א', %12 באזור אחר ו-%6 במידה והחברה בעלת המפעל עומדת בתנאים של "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", בכפוף לכך שההכנסה נובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" וליישום נוסחת הנקסוס אשר אופן חישובה מוגדר בתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי, תשע"ז- 2017.

הזכאות להטבות האמורות נבחנת בכל שנת מס בפני עצמה ואין להן מגבלת זמן, למעט ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים המפורטים בחוקים האמורים.

עד שנת ___, נהנו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקון 68 לחוק, לפיהן בתקופת ההטבות שנקבעה בחוק חלו שיעורי מס מופחתים / חל פטור ממס על הכנסות החברות המי וחסות ל"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" שבבעלותן. בכל מקרה של חלוקת דיבידנד על ידי חברה בקבוצה שיש לה הכנסות פטורות, אותה חברה תידרש להשלים מס חברות לפי שיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה שבה נצברו אלמלא הפטור, בגין חלק יחסי של הדיבידנד לכל הפחות בהתאם להוראות סעיף 74(ד 1) לחוק לעידוד השקעות הון (ראו גם ביאור 24ו'(4)). האמור תקף גם לגבי חלוקת "דיבידנד רעיוני" לפי סעיף 51ב לחוק לעידוד השקעות הון וסעיף 51(ח) לחוק לעידוד השקעות הון כנוסחו לפני תיקון 60 לחוק.

ליום 31 בדצמבר 2023, נותרו לחברה ולאחת מהחברות הבנות בישראל הכנסות פטורות צבורות בסך כולל של ___ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקת דיבידנד יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור להלן.

ביום 15 בנובמבר 2021, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו- 2022), התשפ"ב- 2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות (להלן - חוק הרווחים הכלואים החדש), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש - ראו סעיף (ג) להלן.

דוגמא 3 - לגבי חברה שלא בחרה בשלב זה להכנס לתחולת תיקון 73 לחוק:
החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות, אשר טרם החליטו בשלב זה האם ומתי להכנס לתחולת תיקון 73 לחוק, ואשר יש להן עדיין תכניות בתוקף לפי מסלולי ההטבות של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב", נהנות מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלקמן:

(1) שיעורי מס מופחתים

בתקופת ההטבות - שבע או עשר שנים לפי העניין / עשר שנים לגבי "חברת משקיעי חוץ" / החל מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת מ"המפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" (ובתנאי שטרם חלפו תקופות מגבלה) - חל על ההכנסה המיוחסת למפעלים אלה מס בשיעורים מופחתים, או שקיים פטור ממס בגין הכנסה זו, כדלהלן:

(א) מס חברות על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" בשיעור של %25 (שיעור הנמוך משיעור מס החברות הרגיל עד שנת 2009) / מס חברות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אירלנד") בשיעור של % 11.5 / פטור
ממס למשך כל תקופת ההטבות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים (באזור פיתוח
א' או "מסלול אסטרטגי").

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

143

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(ב) מס חברות בשיעור של %__ על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או מ"מפעלים מוטבים" מסוימים של חברות שהינן "חברת משקיעי חוץ" (השיעור נקבע על פי שיעור השקעת החוץ בחברה כהגדרתו בחוק לעידוד השקעות הון).

(ג) פטור ממס על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" מסוימים לתקופה של __ שנים, כאשר לאחר מכן תהיה ההכנסה ממפעלים אלה חייבת
במס בשיעור של %__ במשך __ שנים.

החלק הזכאי להטבות בשיעורי המס כאמור לעיל מבוסס על היחס שבין המחזור המיוחס ל"מפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" לכלל המחזור של המפעל.

בהתאם לתקנות לעידוד השקעות הון (הפחתת מחזור בסיס), התשס"ז- 2007, החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / זכאיות ליהנות משחיקת מחזור הבסיס בכפוף לעמידה בהוראות התקנות הנ"ל.

תקופת ההטבות של תכניות ה"מפעל המאושר" של החברה הסתיימו בשנת ____. תקופת ההטבות של החברה במסגרת מסלול "מפעל מוטב" עומדת להסתיים בשנת
.____

בכל מקרה של חלוקת דיבידנד על ידי חברה בקבוצה שיש לה הכנסות פטורות, אותה חברה תידרש להשלים מס חברות לפי שיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה שבה נצברו אלמלא הפטור, בגין חלק יחסי של הדיבידנד לכל הפחות בהתאם להוראות סעיף 74(ד1) לחוק לעידוד השקעות הון (ראו גם ביאור 24ו'(4)). האמור תקף גם לגבי חלוקת "דיבידנד רעיוני" לפי סעיף 51ב לחוק לעידוד השקעות הון וסעיף 51(ח) לחוק לעידוד השקעות הון כנוסחו לפני תיקון 60 לחוק.

ליום 31 בדצמבר 2023, נותרו לחברה ולאחת מהחברות הבנות בישראל הכנסות פטורות צבורות בסך כולל של ___ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקת דיבידנד יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור לעיל.

ביום 15 בנובמבר 2021, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו- 2022), התשפ"ב- 2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות (להלן - חוק הרווחים הכלואים החדש), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש - ראו סעיף (ג) להלן.

(2) פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר זכאיות החברות לניכוי פחת מואץ בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, החל בשנת ההפעלה של כל נכס, וזאת למשך חמש שנים.

(3) תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות כדלעיל מותנות בקיום תנאים שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון, בתקנות שהותקנו על פיו ובכתבי האישור שלפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים / בנכסים המאושרים. אי-עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההט בות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, עמדו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / בתנאים האמורים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

144

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

אם וכאשר תחלטנה החברות להכנס לתחולת תיקון 73 או שתכניות מסלולי ההטבות של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" יסתיימו, הן תהיינה זכאיות ליהנות מהטבות המס במסלול של "מפעל מועדף" / "מפעל מועדף מיוחד" / "מפעל טכנולוגי" / "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" בנוסחם של מסלולים אלה לאחר סיום הוראת המעבר שנקבעה במסגרת תיקון 73 לחוק. במסגרת יישום מסלולים אלה, על חברה לחלק את הכנסותיה לעד שלושה סוגים של הכנסות
- הכנסה המיוחסת לייצור, הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק והכנסה המיוחסת לטכנולוגיה, כדלקמן:
• הכנסה המיוחסת לייצור - תהיה זכאית לשיעורי מס על "הכנסה מועדפת" של %7.5
באזור פיתוח א' ו-%16 באזור אחר.
• הכנסה המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק - לא תהיה זכאית להטבות.
• הכנסה המיוחסת לטכנולוגיה - תהיה זכאית לשיעורי מס מופחתים של %7.5 באזור
פיתוח א', %12 באזור אחר ו-%6 במידה והחברה בעלת המפעל עומדת בתנאים של "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", בכפוף לכך שההכנסה נובעת מ"נכס לא מוחשי מוטב" וליישום נוסחת הנקסוס אשר אופן חישובה מוגדר בתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי, תשע"ז- 2017.

יצוין כי חברה כאמור, אשר בחרה להכנס לתחולת תיקון 73 לחוק, תחשב את נכסי המסים הנדחים והתחייבויות המסים הנדחים שלה בהתחשב בשיעורי המס אשר יחולו במועדי ההיפוך של הפרשי העיתוי המתייחסים, המביאים בחשבון בין היתר את הציפיות באשר לחלוקת ההכנסות האמורה במועדי ההיפוך. ככל שהדבר רלוונטי, יש להתייעץ בעניין חישוב המסים הנדחים (ל רבות שיעורי המס הרלוונטיים) עם מחלקת מסים והמחלקה המקצועית.

הזכאות להטבות האמורות נבחנת בכל שנת מס בפני עצמה ואין להן מגבלת זמן, למעט ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים המפורטים בחוקים האמ ורים.

ג) מיסוי הכנסות פטורות לאור ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים החדש

חוק הרווחים הכלואים המקורי (החוק לעידוד השקעות הון, תיקון מס' 69 והוראת שעה, התשע"ג- 2012) שפורסם בשנת 2012, קבע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור
ממס כאמור בסעיף (ב) לעיל, אשר נצברו עד ליום 31 בדצמבר 2011, וזאת כתמריץ להקדים
את תשלום המס.

ביום 15 בנובמבר 2021 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו- 2022), התשפ"ב- 2021, אשר כולל פרק העוסק במיסוי הכנסות פטורות, אשר דומה בעקרונותיו לחוק הרווחים הכלואים שפורסם בשנת 2012.

חוק הרווחים הכלואים החדש מאפשר לחברות "להפשיר" רווחים, אשר היו פטורים ממס חברות כחלק מתכניות מפעל מאושר ומפעל מוטב, שנבעו מהכנסה שנצברה עד ליום 31 בדצמבר 2020 ואשר החברה טרם חבה במס חברות בגינם טרם כניסתו לתוקף של חוק הרווחים הכלואים (להלן - ההכנסה הצבורה). המס על ההכנסה הצבורה הנבחרת (חלק ההכנסה הצבורה שהחברה בוחרת להפשיר) לא יפחת מ-%6 ויחושב באמצעות הנוסחה שנקבעה במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש, אשר לוקחת בחשבון את שיעור ההכנסה הצבורה הנבחרת מתוך סך כל ההכנסה הצבורה ואת שיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה במקור.

חברה אשר בוחרת "להפשיר" הכנסות צבורות נדרשת להשקיע בתקופה של עד חמש שנים שתחילתן בשנת המס בה בחרה להפשיר את ההכנסות, במפעל תעשייתי "השקעה מיועדת" אשר סכומה יחושב בהתאם לנוסחה שנקבעה במסגרת חוק הרווחים הכלואים החדש. ההשקעה המיועדת תבוצע באמצעות רכישה של נכסים יצרניים, כהגדרתם בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, למעט בניינים ו/או השקעה במו"פ בישראל ו/או בתשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו למפעל ביחס למספר העובדים שהועסקו בתום שנת 2020, למעט שכר עבודה לנושאי משרה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

145

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

יצוין כי תשלום המס על פי הוראות החוק, בגין ההכנסה הפטורה הצבורה או חלקה, אינו מחייב את החברה לחלק בפועל את אותה הכנסה כדיבידנד לבעלי מניותיה.

חוק הרווחים הכלואים החדש כולל בנוסף את ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק לעידוד השקעות הון אשר לפיו חברות המחלקות דיבידנד רשאיות לבחור שלא לחלק רווחים אשר מיוחסים להכנסות שהיו פטורות ממס כאמור לעיל. משמעות ביטול הסעיף האמור הינה שלא תינתן יותר לחברה המחלקת דיבידנד האפשרות לבחור שלא לחלק מהכנסתה הפטורה. כלומר, בכל חלוקת דיבידנד על ידי חברה שיש לה הכנסה פטורה, יראו חלק מהדיבידנד, בהתאם ליחס בין ההכנסה הפטורה לכלל רווחי החברה, כאילו חולק בתקופה שבה הייתה החברה פטורה ממס, כך שהחברה תחויב במועד חלוקת הדיבידנד להשלים את מס החברות ממנו הופטרה בעבר. האמור תקף גם לגבי חלוקת "דיבידנד רעיוני" לפי סעיף 51ב לחוק לעידוד השקעות הון וסעיף 51(ח) לחוק לעידוד השקעות הון כנוסחו לפני תיקון 60 לחוק.

חברות היו יכולות לבחור "להפשיר" הכנסות צבורות בהתאם לחוק הרווחים הכלואים החדש במשך שנה ממועד פרסומו, ואילו ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק ל עידוד השקעות הון חל לגבי כל דיבידנד אשר חולק החל מיום 15 באוגוסט 2021.

דוגמא למקרה בו החליטה החברה להשתמש בהקלה לגבי רווחים כלואים בחברה עצמה: נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה הייתה הכנסה פטורה צבורה כאמור, בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח. ביום 31 במרס 2022, החליטה החברה להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים החדש ולשלם מס חברות בגין מלוא ההכנסה הפטורה הצבורה. כתוצאה מכך, שילמה החברה מס חברות נוסף בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח, אשר נזקף כהוצאת מסים על ההכנסה במועד קבלת ההחלטה כאמור.

דוגמא למקרה בו החליטה חברה בת להשתמש בהקלה לגבי רווחים כלואים בחברה הבת: נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה בת של החברה, המוחזקת בבעלות מלאה/המוחזקת בשיעור של %__, הייתה הכנסה פטורה צבורה כאמור, בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח. ביום 31 במרס 2022, החליטה החברה הבת להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים החדש ולשלם מס חברות בגין מלוא ההכנסה הפטורה הצבורה. כתוצאה מכך, שילמה החברה הבת מס חברות נוסף בסך כולל של כ-___ מיליון ש"ח, אשר נזקף כהוצאת מסים על ההכנסה במועד קבלת ההחלטה כאמור.

במקרה בו החברה הבת מוחזקת על ידי חברה זרה, ייתכן כי יעלה הצורך להכיר בהתחייבות
מסים נדחים בשל המס הנוסף שיחול בעת החלוקה בפועל של ההכנסה הצבורה כנגד הוצאה נוספת של מסים על ההכנסה, כיוון שההחלטה על השימוש בהקלה ותשלום מס החברות הנוסף עשויים להעיד על כוונת החברה הזרה למשוך רווחים אלה של החברה הבת.

2) חוק עידוד התעשיה (מיסים), תשכ"ט- 1969:

א) החברה ואחת החברות הבנות הינן "חברות תעשייתיות" כמשמעותו בחוק הנ"ל. בתוקף מעמד
זה זכאיות החברות לתבוע / ואף תבעו / פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות
תעשייה.

נוסח לדוגמא כאשר החברה מגישה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם החברה הבת:
ב) החברה ואחת החברות הבנות מגישות דוח מס מאוחד לפי חוק עידוד התעשייה. בהתאם, זכאית
כל אחת מהחברות האמורות לקזז את הפסדיה לצורכי מס (אשר נוצרו החל משנת הדיווח המאוחד להראשונה) מההכנסה החייב ת של החברה האחרת, בכפוף למגבלות מסויימות.

ה. הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

נכסי מסים נדחים בגין הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות מוכרים במידה שמימוש הטבת המס המתייחסת באמצעות קיומה של הכנסה חייבת עתידית הינו צפוי.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

146

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

IAS 12 - סעיף 81(ה)
הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי ___ מיליון ש"ח ו-___ מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, בהתאמה. יתרות ההפסדים להעברה שבגינן לא נזקפו מסים נדחים מגיעות למועדים האמורים לכדי ___ מיליון ש"ח ו-___ מיליון ש"ח, בהתאמה. החברה לא זקפה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה מאחר שניצולם אינו צפוי בעתיד הנראה לעין. ניצולם של ___ מיליון ש"ח מתוך סכומי ההפסד ים ליום 31 בדצמבר 2023 המועברים לשנים הבאות שמקורם בחברות מוחזקות בחו"ל, הינו מוגבל בזמן, על פי הדין המקומי שלהן, כדלהלן:
מיליון ש"ח
הפסדים שיפקעו עד שנת ____
הפסדים שיפקעו עד שנת ____
הפסדים שיפקעו עד שנת ____

הפסדי הון מניירות ערך (לרבות הפסדים מניירות ערך משנים קודמות) שטרם קוזזו לצורכי מס ומועברים לשנים הבאות, וכן הפסדי הון אחרים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים ליום 31 בדצמבר 2023 לכדי ___ מיליון ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - ___ מיליון ש"ח). הפסדים אלה ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות רווח מניירות ערך סחירים). החברה/הקבוצה לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, מאחר שניצולם אינו צפוי בעתיד הנראה לעין / החברה/הקבוצה הכירה במסים נדחים בגין הפסדי ההון, בגבולות הסכומים שלהערכתה יהיו ניתנים לניצול בעתיד כנגד רווחי הון .

ו. מסי הכנסה נדחים:

1) ניתוח הנכסים וההתחייבויות של מסים נדחים, הינו כדלקמן:

IAS 1 - סעיף 61 31 בדצמבר
2022 2023
א ל פ י ש " ח
נכסי מסים נדחים:

נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה לאחר יותר מ-12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי
נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה בתוך 12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות מסים נדחים:

התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי לאחר יותר מ-12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי
התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי בתוך 12 חודשים
מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות/נכסי מסים נדחים (נטו)

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

147

ביאור 18 – מסים על ההכנסה (המשך):
IAS 12 - סעיפים 81(א), (ז)
2) הרכב המסים הנדחים לתאריכי הדוחות על המצב הכספי והתנועה בהם באותן שנים, הינם כדלקמן:

(*) תשומת לב לתיקון ל- IAS 12 בנושא מסים נדחים המתייחסים לנכסים ולהתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה - למידע נוסף על התיקון האמור ראו ביאור 3(1)(ג)

רכוש

קבוע בר
פחת מלאי

אגרות
חוב

להמרה

ניירות

ערך
סחירים

פיצויי
פרישה

דמי חופשה
והבראה הפרשות

נכסים בגין
זכות שימוש

)*(

התחייבויות

בגין חכירות

(*) אחרים

נכסים
והתחייבויות

בשווי הוגן

מכשירים
פיננסיים
נגזרים

הפסדים

להעברה
לצורכי מס

(ראו ה' לעיל) סך הכל
א ל פ י ש " ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021
השפעת האימוץ לראשונה של תקני
חשבונאות חדשים / השפעת יישום של
תיקונים לתקנים
שינויים בשנת 2021:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24(
הפרשים מתרגום דוחות כספיים

גריעה בגין יציאה מהאיחוד
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
שינויים בשנת 2022:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24(
הפרשים מתרגום דוחות כספיים

גריעה בגין יציאה מהאיחוד
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
שינויים בשנת 2023:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראו ביאור 24(
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות

המסים הנדחים
הפרשים מתרגום דוחות כספיים

תוספת בגין חברה שאוחדה לראשונה
אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

148

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

3) מסים המתייחסים למרכיבי הרווח הכולל האחר, הינם כדלקמן:
IAS 12 - סעיפים 62, 81(אב), IAS 1 - סעיף 90
2021 2022 2023 אלפי ש"ח

לפני מס

השפעת
המס לפני מס

השפעת
המס לפני מס

השפעת
המס

שערוכים לשווי הוגן:
קרקע ומבנים (ראו ביאור 36(
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (ראו ביאור 36(
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת
השווי המאזני

הפסדים אקטואריים בגין תכנית פיצויי פרישה גידור תזרימי מזומנים

גידור השקעה בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים

מסים שוטפים
מסים נדחים

4) מסים נדחים שנזקפו להון במהלך התקופות המוצגות, הינם כדלקמן:
IAS 12 - סעיפים 62א, 81(א)
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
מסים שוטפים -

בגין תכניות אופציות
מסים נדחים:

בגין תכניות אופציות
בגין אגרות חוב המירות - רכיב הוני

(ראו ביאור 36(

5) ההפרשים הזמניים בגין השקעת החברה בחברות מוחזקות (נובעים בעיקר מרווחים בלתי מחולקים ומהפרשים מתרגום דוחות כספיים), בגינם לא הכירה החברה בהתחייבות למסים נדחים, מגיעים לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 לסך של ___ מיליון ש"ח ו - ___ מיליון ש"ח, בהתאמה. בגין הפרשים זמניים אלו לא נוצרו מיסים נדחים מכיוון שעיתוי היפוך ההפרשים הזמניים נשלט על ידי החברה/הקבוצה, וצפוי שלא יחול היפוך בהפרשים הזמניים בעתיד הנראה לעין.

6) ההפרשים הזמניים בגין השקעת החברה בחברות מוחזקות (נובעים בעיקר מהפסדים שהוכרו באותן חברות ומהפרשים מתרגום דוחות כספיים), בגינם לא הכירה החברה בנכסי מסים נדחים, מגיעים לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 לסך של ___ מיליון ש"ח ו - ___ מיליון ש"ח, בהתאמה. בגין הפרשים זמניים אלו לא נוצרו מיסים נדחים מכיוון שלא צפוי שההפרשים הזמניים יתהפכו בעתיד הנראה לעין ושתהיה ה כנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים.

7) המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2023 מחושבים לפי שיעורי מס של %__ ו-%__ (בעיקר כ-%__).
המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2022 מחושבים לפי שיעורי מס של %__ ו-%__ (בעיקר כ-%__).

בהתאם לסעיף 22(ח) ל- IAS 10, אם חל שינוי בשיעור המס או בחוק המס לאחר תום תקופת הדיווח ולפני התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים, שיש להם השפעה משמעותית על נכסי והתחייבויות מסים נדחים יש לתת לכך גילוי.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

149

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

8) מסים נדחים בסך ___ מיליון ש"ח (2022 - ___ מיליון ש"ח) הועברו מקרנות הון אחרות ליתרת העודפים (ראו ביאור ים 24 ו- 36). סכום זה מייצג מסים נדחים בגין ההפרש בין הפחת בפועל על מבנים והפחת המבוסס על עלותם ההיסטורית של המבנים.

ז. מסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח או הפסד:

1) כדלקמן:
2021 2022 2023
א ל פ י ש " ח
מסים שוטפים:

IAS 12 - סעיף 80(א) מסים שוטפים בגין רווחי השנה המדווחת
IAS 12 - סעיף 80(ב) התאמות בגין שנים קודמות

מסים נדחים:

IAS 12 - סעיף 80(ג) יצירה והיפוך של מסים נדחים
IAS 12 - סעיף 80(ד) השפעת שינויים בשיעורי המס

הוצאות מסים על ההכנסה

המסים השוטפים בשנת 2023 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של %__ לגבי החברה ושיעור
מס של %__ לגבי החברות הבנות (2022 - %__ ו-%__, בהתאמה; 2021 - %__ ו- %__, בהתאמה).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

150

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

IAS 12 - סעיף 81(ג)
2) להלן מובאת התאמה בין סכום המס "התיאורטי", שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים החלים על חברות בישראל (ראו סעיף ב'(2) לעיל), לבין סכום המס שנזקף בדוחות
רווח או הפסד לשנה המדווחת:

** ההפרש האמור נובע מהפער בין התוצאות לצורכי מס של חלק מחברות הקבוצה, המחושבות בערכים דולריים על בסיס השינוי בשער החליפין של הדולר, לבין התוצאות בערכים נומינליים של
אותן חברות כפי שהן מוצגות בדוחות כספיים אלה.

מקרה של אי-הכללת הפרשה למסים בשל הפסדים מועברים לצורכי מס:

3) בשל קיומם של הפסדים שוטפים לצורכי מס לא נשאה החברה בחבות מס שוטפת בשנים 2023, 2022 ו- 2021. מאחר שיתרת ההפסדים המועברים לצורכי מס משנים קודמות עולה על ההפרשים הזמניים האחרים (נטו), ובהתחשב בכך שהחברה אינה מעריכה שינבעו לה רווחים שיאפשרו ניצול
ההפסדים הנ"ל בעתיד הנראה לעין, לא נזקפו מסי הכנסה נדחים בגין הפסדים אלה. מסיבה זו, בוטלו
בשנת 2021 יתרות המסים הנדחים שנזקפו בעבר.

הסכומים המוצגים בדוחות רווח או הפסד כמסים שוטפים מייצגים מסים שוטפים של החברות הבנות.

2021 2022 2023

% אלפי ש"ח % אלפי ש"ח % אלפי ש"ח

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה, כמדווח בדוחות רווח או הפסד 100 100 100
המס (חיסכון המס) התיאורטי בגין רווח או הפסד זה
בניכוי - הטבה במס בתוקף המעמד של "מפעלים מאושרים" / "מפעלים מוטבים":
פטור ממס בגין מפעלים ב"מסלול הטבות חלופי / מוטב"
הפחתה בשיעור המס בגין מפעלים אחרים
גידול (קיטון) במסים הנובע משיעורי מס שונים לגבי חברות בנות זרות
גידול (קיטון) במסים הנובע ממסים נדחים המחושבים לפי שיעור
שונה משיעור המס התיאורטי

גידול (קיטון) במסים הנובע מהפרשים תמידיים - הוצאות שאינן
מוכרות לצורכי מס:
פחת
אחרות

גידול (קיטון) במסים בגין הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים
גידול (קיטון) במסים הנובע מההפרש בין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח לצורכי מס לבין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות הכספיים - נטו ** הפחתה של מקדמות בשל הוצאות עודפות / ניצול בפועל של מקדמות בשל
הוצאות עודפות שהופחתו בעבר

גידול במסים הנובע מהפסדים לצורכי מס שנוצרו בשנה המדווחת
ושבגינם לא נזקפו מסים נדחים
קיטון במסים הנובע מניצול בשנה המדווחת של הפסדים לצורכי מס
משנים קודמות שבגינם לא נזקפו מסים נדחים בעבר
גידול (קיטון) במסים הנדחים כתוצאה משינויים בשיעורי המס
השפעת המס בגין תוצאות חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני הנכללות בדוח רווח או הפסד נטו ממס
מסים בגין שנים קודמות
אחרים

מסים על ההכנסה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

151

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

ח. השפעת כללי Pillar 2 שפורסמו על ידי ה- OECD) ראו גם ביאור 3(1)(ד))

הדוגמא הבאה ממחישה גילוי בדבר חשיפת הקבוצה למסים על הכנסה הנובעים מחקיקה המאמצת את כללי Pillar 2, בהמשך להוראות התיקון ל- IAS 12 המתואר בביאור 3(1)(ד).
הדוגמא מבוססת על ההנחה כי הקבוצה נכנסת לתחולת כללי Pillar 2.

IAS 12 - סעיפים D-88A88

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 במועד זה. הקבוצה מיישמת את הפטור המנדטורי הזמני מיישום הוראות IAS 12 ביחס להכרה
ולגילוי של נכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מחקיקת Pillar 2, בהתאם לתיקון ל- IAS 12 שפורסם
בחודש מאי 2023 (ראו גם ביאור ____).

בהתאם לחקיקת Pillar 2, הקבוצה מחויבת לשלם את השלמת המס הנדרשת לשיעור מס אפקטיבי מינימאלי של % top-up tax) 15(, אשר מבוססת על הפער בין חישוב שיעור המס האפקטיבי לפי כללי ה-Global anti-Base Erosion (GloBE (לבין שיעור מס מינימאלי של %15. על כל חברות הקבוצה חל שיעור מס אפקטיבי העולה על %15, פרט לחברה בת הפועלת בתחום שיפוט A.

לשנת 2023, שיעור המס האפקטיבי הממוצע (המחושב בהתאם לסעיף 86 לתקן IAS 12 (של החברה
בקבוצה שפועלת בתחום שיפוט A הוא:

IAS 12 - סעיף 86

הקבוצה נמצאת בתהליך להערכת חשיפתה לחקיקת Pillar 2 במועד שבו היא תכנס לתוקף. הערכה זו מצביעה על כך, שבתחום שיפוט A שיעור המס האפקטיבי הממוצע שיחול, בהתחשב ברווח החשבונאי של החברה הבת, הוא %Y לתקופת הדיווח השנתית ליום 31 בדצמבר 2023. למרות ששיעור זה נמוך מ-%15, יתכן שהקבוצה לא תהיה חשופה לתשלום של השלמת מס בהתאם לכללי Pillar 2 ביחס לתחום שיפוט A. וזאת, לנוכח ההשפעה של התאמות ספציפיות הקבועות בחקיקת Pillar 2, אשר יניבו שיעורי מס אפקטיבים שונים בהשוואה לשיעור המס האפקטיבי הממוצע האמור, המחושב בהתאם לסעיף 86 לתקן IAS 12.

לנוכח המורכבות הכרוכה ביישום חקיקה המאמצת את כללי Pillar 2 וחישוב ההכנסה לפי כללי ה- GloBE, ההשפעה הכמותית של חקיקה כאמור שנחקקה או שנחקקה למעשה עדיין אינה ניתנת להערכה באופן סביר. לכן, יתכן שגם בקשר ליתר חברות הקבוצה שלגביהן שיעור המס האפקטיבי שחושב בהתאם לסעיף 86 לתקן IAS 12 עולה על %15, תהיינה השלכות מיסויות. בשלב זה, הקבוצה מסתייעת ביועצי מס לצורך יישום החקיקה.

החברה

בקבוצה
הפועלת

בתחום

שיפוט A

אלפי ש"ח
הוצאות מסים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 ________
רווח חשבונאי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 ________
שיעור מס אפקטיבי ממוצע לשנת Y% 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

152

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

ט. שומות מס הכנסה

בהתאם לתקנה 38(ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות " . להלן דוגמא לגילוי:

לחברה שומות מס הכנסה סופיות עד שנת ___ ולחברות הבנות שומות מס הכנסה סופיות עד שנת ___.

IFRIC 23 - סעיפים 9, א5
בהתאם לשומות לפי מיטב השפיטה שהוצאו לחברה לשנות המס ___ ו-___, היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) בסך ___ מיליון ש"ח בנוסף לחבות המס שחושבה על ידה. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת משפטית שממנה עולה כי צפוי שרשויות המס יקבלו את חישוב המס שבוצע על ידי החברה. בהתאם, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הכירה בהפרשה בספריה בגין דרישה זו.

על פי הוראות הדין, תקופת ההתיישנות של שומות עצמיות המוגשות על ידי נישומים נקבעה ל-4 שנים מתום שנת המס בה הוגשה השומה. בהתאם, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה והחברות הבנות בישראל עד שנת 2018 נחשבות כסופיות.

אפשרות אחרת - תביעות של רשויות המס שבגינן נעשתה הפרשה חלקית
IFRIC 23 - סעיפים 9, 11, א5
לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס ___ ו-___ השנויות במחלוקת ושעליהן היא השיגה. החברה כללה בחשבונותיה הפרשה בגין שומות אלה לפי הערך הצפוי שידרש לסילוק השומות האמורות. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת משפטית, צפוי כי לא תהיה לחברה מחויבות נוספת בגין ש ומות אלה. הסכום שלא הופרש בגין השומות הנ"ל מגיע ליום 31 בדצמבר 2023 לכדי ___ מיליון ש"ח.

י. מס ערך מוסף

החברה רשומה לצורכי מס ערך מוסף כעוסק מורשה / כמוסד כספי / כמוסד ללא כוונות רווח / כעוסק מורשה משותף יחד עם חלק מהחברות הבנות / מהחברות הכלולות שלה.

יא. הצמדת מסי הכנסה לשלם

יתרות מסי ההכנסה לשלם של החברה/הקבוצה לרשויות המס בישראל, בסך של _____ מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 (31 בדצמבר 2022 - ____ מיליון ש"ח), הינן צמודות למדד.

יב. השפעת אימוץ תקני ה- IFRS בישראל על חבות המס

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים, החל מיום 1 בינואר 2008, לפי תקני ה- IFRS.

תקני IFRS שונים מכללי חשבונאות מקובלים בישראל, ובהתאם לכך, עריכת דוחות כספיים לפי תקני IFRS עשויה לשקף מצב כספי, תוצאות פעולות ותזרימי מזומנים שהינם שונים מהותית מאלה המוצגים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל .

בהתאם להוראות חוק שפורסמו בשנים 2010, 2012 ו- 2014 (להלן - הוראות השעה), בקביעת ההכנסה החייבת לצורכי מס לגבי שנות המס 2007 עד 2013, לא יחול תקן חשבונאות מספר 29 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אף אם הוחל בדוחות הכספיים לגבי שנות המס האמורות. משמעות הוראות השעה היא שתקני ה- IFRS לא יחולו הלכה למעשה בעת חישוב הרווח המדווח לצורכי מס בגין שנות המס האמורות.

במהלך שנת 2014, פורסם תזכיר חוק מע ודכן לתיקון פקודת מס הכנסה (להלן - תזכיר החוק) הנובע מיישום תקני ה- IFRS בדוחות הכספיים. תזכיר החוק מאמץ ככלל את תקני ה- IFRS. יחד עם זאת, בהתאם לתזכיר החוק הוצעו מספר תיקונים לפקודת מס הכנסה, אשר יהא בהם להבהיר ולקבוע את אופן חישוב ההכנסה החייבת לצורכי מס במקרים שקיימת אי בהירות ותקני ה- IFRS אינם עולים בקנה אחד עם עקרונות שיטת המס בישראל. הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק טרם הושלמו וספק אם יסתיימו בעתיד הקרוב.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

153

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

עקב אי השלמת הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק, מעריכה הנהלת החברה כי הוראות השעה שנקבעו לשנים 2007 עד 2013 תוארכנה בסופו של דבר גם לשנים 2014 עד 2023. בשל כך, צופה הנהלת החברה בשלב זה כי החקיקה החדשה לא תחול על שנות המס שקודמות לשנת המס 2024.

בהתחשב בהוראות השעה החלות על שנות המס 2007 עד 2013 ובהערכת החברה לגבי ההיתכנות להארכתן גם לשנים 2014 עד 2023, כאמור לעיל, חישבה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס 2008 עד 2023 בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית, בכפוף להתאמות מסוימות.

לתשומת לב: ישויות שחישבו את הכנסתן החייבת לשנים 2014 עד 2023 בהתבסס על תקני ה- IFRS (מאחר שהוראת השעה לא הוארכה לשנים אלה), צריכות לתת גילוי לכך. בנוסף, ככל שקיימים פערים בין תקני ה- IFRS לבין ה תקינה החשבונאית הישראלית, שיש להם השפעה משמעותית על ההכנסה החייבת לצורכי מס לשנים האמורות, יש להתייעץ בעניין עם מחלקת המסים ולשקול את הגילוי הנדרש לעניין טיפול מס לא ודאי בהתאם להוראות IFRIC 23.

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה:

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות:
1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

(1) הלוואות

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,5.1.1 ,4.2.1 - סעיף 21
הלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות ההלוואות
נמדדות בעלות מופחתת. כל הפרש בין התמורה (בניכוי עלויות עסקה) לבין ערך הפדיון מוכר
בדוח רווח או הפסד על פני תקופת ההלוואה, בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

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

IFRS 9 - סעיפים 3.3.1, ב 3.3.1
הלוואה מסולקת ונגרעת מהדוח על המצב הכספי כאשר המחויבות שהוגדרה באותה הלוואה נפרעת או מבוטלת או פוקעת.

IFRS 9 - סעיפים 3.3.2, 3.3.3, ב6א.3.3
החלפה של הלוואות בין החברה/הקבוצה לבין מלווה קיים, שתנאיהן שונים באופן מהותי, וכן תיקון משמעותי בתנאי הלוואה קיימת (יש להתייחס רק לנסיבות הרלוונטיות לחברה), מטופלים כסילוק של ההלוואה המקורית והכרה בהלוואה חדשה לפי שוויה ההוגן.

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

IFRS 9 - סעיפים BC4.252-253 ,5.4.3
כאשר ההחלפה או התנאים החדשים אינם משקפים שינוי מהותי, החברה/הקבוצה מעדכנת את העלות המופחתת של ההלוואה המקורית כך שתשקף את הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים המעודכנים מהוונים לפי הריבית האפקטיבית המקורית. ההפרש מוכר ברווח או הפסד בסעיף המימון. עלויות או עמלות כלשהן שהתהוו מתאימות את הערך בספרים של ההלוואה ומופחתות על פני יתרת התקופה של ההלוואה המתוקנת .

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

154

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 9 - סעיף ב 3.3.6
לצורך הקביעה אם התנאים החדשים שונים באופן מהותי מהתנאים המקוריים, החברה/הקבוצה
בוחנת את המבחן הכמותי הקבוע ב- IFRS 9 - קרי, אם הערך הנוכחי המהוון של תזרימי
המזומנים לפי התנאים החדשים, כולל עמלות כלשהן ששולמו (*) בניכוי עמלות כלשהן שהתקבלו
כשהוא מהוון בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי, שונה לפחות ב-10 אחוז מהערך הנוכחי המהוון של תזרימי המזומנים הנותרים של ההלוואה המקורית. בנוסף למבחן הכמותי, לצורך הקביעה כאמור, החברה/הקבוצה בוחנת פרמטרים איכותיים, כגון בסיס הריבית או ההצמדה, הקירבה למועד הפירעון המקורי ומשך החיים הממוצע, וכן אמות מידה פיננסיות.

(*) יצוין כי בהתאם לעמדת רשות ניירות ערך ב- FAQ 19 ביחס להוראות המקבילות ב- IAS 39, "ככלל ולמעט מקרים חריגים, קיום שינויים איכותיים מהותיים בין מכשירי החוב המוחלפים, אף במקרים בהם לא מתקיים המבחן הכמותי, מעיד כי מדובר בהחלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באו פן מהותי".
באותה עמדה סגל הרשות הוסיף כי, "על התאגיד לכלול במסגרת דוחותיו הכספיים תיאור מלא ומפורט של מדיניותו החשבונאית בכל הנוגע לשיקולים המנחים אותו בבחינה האם מדובר בהחלפת מכשירי חוב בעלי תנאים השונים באופן מהותי וליישם שיקולים אלו באופן עקבי, וכן לכלול גילוי מפורט אודות שינויים ספציפיים שנעשו ואופן הטיפול בהם במסגרת הדוחות הכספיים לתקופה במהלכה נעשה השינוי".

IFRS 9 - סעיפים 5.4.7, 5.4.9, ב. 5.4.5
התיקון שנעשה ב- IFRS 9 במסגרת שלב 2 של פרויקט ה- IASB בעניין רפורמת שיעורי ריבית
עוגן (להלן - רפורמת ה- IBOR), יושם על ידי החברה/הקבוצה החל מיום 1 בינואר 2021 (להלן - התיקון). יישום התיקון נעשה באופן רטרוספקטיבי ולא הייתה לו השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה. בהתאם לתיקון, שינויים שנעשו בבסיס לקביעת תזרימי המזומנים החוזיים של הלוואות שנמדדות בעלות מופחתת, כתוצאה מרפורמת ה- IBOR, אשר עומדים בתנאי ההקלה שנקבעה ב- IFRS 9) להלן - ההקלה), טופלו בדרך של עדכון הריבית האפקטיבית. במקרים שבהם בנוסף לשינויים כאמור נעשו שינויים נוספים שאינם בתחולת ההקלה, תחילה יושמה ההקלה לגבי השינויים שבתחולתה, ולאחר מכן יושמו הדרישות המתאימות ב- IFRS 9 לגבי השינויים הנוספים שאינם בתחולת ההקלה.

יצוין כי שלב 2 של פרויקט ה- IASB כלל תיקונים נוספים ל- IFRS 9 ולתקנים אחרים, המתייחסים לרפורמת ה- IBOR שאינם מודגמים בדוחות לדוגמא אלה. לצפייה בעלון שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש נובמבר 2020 בנושא רפורמת ה- IBOR והתיקונים לתקנים - לחצו כאן.

(2) מניות בכורה

IAS 32 - סעיפים 18(א), 35
מניות בכורה, העומדות לפדיון במועד מסוים, מסווגות כהתחייבויות. דיבידנדים בגין מניות אלה מוכרים בדוח רווח או הפסד כהוצאות ריבית.

(3) ערבויות פיננסיות

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.5.1, 4.2.1(ג), IFRS 7 - סעיף 21
החברה/הקבוצה מכירה לראשונה בהתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות לפי שוויין ההוגן. בתקופות עוקבות הן נמדדות בהתאם לגבוה מבין סכום ההפר שה להפסד שנקבע בהתאם להוראות IFRS 9, לבין הסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הסכום המצטבר של הכנסה שהוכרה בהתאם לעקרונות IFRS 15.

(4) מענקים ממשלתיים

למדיניות החשבונאית לגבי מענקים ממשלתיים – ראו ביאור 23א'.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

155

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

2) מידע נוסף

(1) ההרכב:
31

בדצמבר

2023

2022
אלפי ש"ח
התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים (ראו ביאור 6)
אשראי מובטח (ראו ביאור 32(
אשראי מתאגידים בנקאיים

אשראי מנותני אשראי אחרים (ראו סעיף א' להלן) חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
החלק השוטף בגין הלוואה מהחברה האם של החברה (ראו ביאור 37ג')
ערבו יו ת פיננסי ות (ראו סעיף ד' להלן)
סך התחייבויות שוטפות
התחייבויות שאינן שוטפות:
אשראי מתאגידים בנקאיים (ראו סעיף ב' להלן)
איגרות חוב והלוואות נוספות
הלוואה מהחברה האם של החברה (ראו ביאור
37ב'(ד))
מניות בכורה הניתנות לפדיון (ראו סעיף ג' להלן)
סך התחייבויות לזמן ארוך
סך אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

א) לגבי רובן של הלוואות אלה נקבעת הריבית על בסיס ה-__ (יש _________ להשלים על פי הנסיבות הספציפיות) בתוספת מרווח של %__ _________. שיעור ה-__ _________ לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 הינו %__ ו-%__,
בהתאמה.

ב) הלוואה בערבות המדינה במסלול "חרבות ברזל"

IAS 20 - סעיף 10א
הדוגמא להלן ממחישה מקרה שבו אומצה גישת הברוטו לטיפול בהלוואות בערבות מדינה (כלומר, מיושם סעיף 10א לתקן IAS 20, כך שבמועד ההכרה לראשונה, ההלוואה נמדדת לפי תזרימי המזומנים העתידיים מהוונים בשיעור ריבית השוק, ובהתעלם מהערבות):

יתרת האשראי מתאגידים בנקאיים כוללת הלוואה בערבות מדינה, במסגרת תוכנית המדינה לסיוע לעסקים עקב מלחמת "חרבות ברזל".

ביום 15 בנובמבר 2023, התקשרה החברה/הקבוצה עם בנק ____, בהסכם הלוואה לזמן ארוך, לפיו העמיד התאגיד הבנקאי לחברה הלוואה בסך כולל של ___ מיליון ש"ח בערבות מדינת ישראל במסלול חרבות ברזל.

ההלוואה הינה ל-4 שנים, קרן ההלוואה אינה צמודה, נושאת ריבית בשיעור שנתי של %___ ותיפרע ב-48 תשלומים חודשיים שווים החל מיום ___.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

156

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

הפער שבין השווי ההוגן של ההלוואה במועד ההכרה בה לראשונה, לבין סכום
המזומן שהתקבל, בסך של ____ אלפי ש"ח, הוכר כמענק ממשלתי שהתקבל
מראש והוצג במסגרת סעיף "התחייבויות אחרות לזמן ארוך" בדוח על המצב
הכספי ליום 31 בדצמבר 2023. המענק מוכר ברווח או הפסד לפי שיטת הריבית
האפקטיבית לאורך תקופת ההלוואה, כנגד הקטנת הוצאות המימון בגין ההלוואה.

ג) מניות בכורה הניתנות לפדיון

IAS 32 - סעיפים 15, 18(א)
ביום 4 בינואר 2022, הנפיקה החברה/חברת בת _____ מניות בכורה צוברות הניתנות לפדיון בעלות ערך נקוב של ___ ש"ח למניה. המניות מעניקות לבעליהן
זכות לדיבידנד בשיעור %___ לשנה, והן ייפדו במלואן, תמורת ערכן הנקוב, ביום
4 בינואר 2026.

ד) ערבו יו ת פיננסי ות

הדוגמא להלן היא דוגמא פרטנית להכרה ולמדידה של התחייבות שהוכרה בגין העמדת ערבות פיננסית בהתאם להוראות IFRS 9. חלקים אחרים של דוחות לדוגמא אלה, מתייחסים לערבויות פיננסיות נוספות שלגביהן לא הומחשו אופן ההכרה והמדידה העוקבת. על כל חברה ל וודא שהערבויות הפיננסיות שבהן היא התקשרה קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים, לרבות הגילויים הנדרשים מכוח תקנות דוחות כספיים שנתיים בקשר עם ערבויות מסוימות (ראו בהרחבה להלן).

IFRS 9 - סעיפים 5.1.1, 5.5.1, 4.2.1(ג), IFRS 7 - סעיף ב10(ג), IAS 24 - סעיף 21(ח)
במהלך שנת 2022 העמידה החברה/הקבוצה ערבות לחברה הכלולה _____, בגין הלוואה בנקאית שניטלה על ידה בסך של _____ אלפי ש"ח. בהתאם לתנאי ההלוואה הבנקאית, פירעו נה ייעשה לשיעורין עד ליום _____.

ההתחייבות בגין הערבות הוכרה לראשונה לפי שווי ה הוגן. בשנים 2023 ו- 2022, לא הוכרה הפרשה להפסדי אשראי חזויים בגין הערבות, שכן סכום ההתחייבות שהוכר לראשונה בניכוי הסכום המצטבר של ההכנסה שהוכרה היה גבוה יותר

מההפרשה (תשומת הלב, ככל שסכום ההפרשה להפסדי אשראי חזויים עולה על סכום ההתחייבויות שהוכר לראשונה בניכוי הסכום המצטבר של ההכנסה שהוכר ה, אזי יש להגדיל את ההתחייבות בגובה הפער כאמור כנגד רווח או הפסד).

חשיפתה המרבית של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, היא יתרת ההלוואה למועדים אלה, קרי סך של _____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח,
בהתאמה.

תשומת הלב, כי תקנות דוחות כספיים שנתיים כוללות דרישות גילוי נוספות בגין ערבויות מסוימות. להלן דוגמא ל המחשת דרישות הגילוי הקבועות בתקנה 19(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אשר לפיהן יש לציין את מלוא סכום החובות של צדדים שאינם מאוחדים בדוחות התאגיד, שלהם ערבו התאגיד או חברה מאוחדת שלו, וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות בעד ערבויות כאמור, תוך הבחנה בין חובות של חברות בשליטה משותפת, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי שליטה, חובות של בעלי עניין שאינם בעלי שליטה וחובות אחרים. בהתאם לתקנה 19(א1), יש לתת את הגילוי הנ"ל גם בעבור ערבויות שנתנה חברה בשליטה משותפת של התאגיד .

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

157

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

להלן מלוא סכומי הערבות החוזיים אשר החברה/הקבוצה עשויה להיות נדרשת
בתשלומם: (*)

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
סכום החובות שלהם ערבו החברה או
חברות בנות - בגין חובות של:
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי שליטה **
בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
אחרים

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
סכום החובות שלהם ערבה חברה בשליטה משותפת - בגין חובות של:
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי שליטה **
בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
אחרים

(*) תשומת הלב, בהתאם לתקנה 19(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, יש לתת גם גילוי לסכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות בעד ערבויות כאמור.

בנוסף לגילוי הנ"ל, תקנה 19(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, קובעת כדלקמן: "ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23, בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

(1) שם הנערב;
(2) שם הנושה;
(3) היקף הערבות;
(4) סך כל הה תחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
(5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה."

בהתאם לתקנה 19(ג) יש לצרף דוחות מבוקרים של החברה הנערבת, כאמור בתקנה 19(ב), למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת - ראו נספח ב'. בהתאם לתקנה 19(ד), האמור לעיל יחול גם במקרה בו ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד (כהגדרתה בתקנה) להתחייבויות בעל השליטה בו.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

158

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

להלן דוגמא לגילוי האמור:
* כולל ערבות לחברה הכלולה - _____, שניתנה לטובת בנק _______. יתרת
ההתחייבות של החברה הכלולה אשר בגינה ניתנה הערבות הינה ____ אלפי
ש"ח ו-____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, בהתאמה. בשנת
2022, נגרמו לחברה/לקבוצה הוצאות בסך ___ אלפי ש"ח בגין הפסדי האשראי המתייחסים לערבות שניתנה לחברה הכלולה שנזקפו לסעיף _______. הכנסות מהחברה הכלולה בגין העמדת הערבות הגיעו לסך של ____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2023 ו- 2022 ונזקפו לסעיף _______. הערבות אינה מובטחת / להבטחת הערבות רשומה לטובת החברה משכנתא ראשונה על הנדל"ן של החברה הכלולה. בהתאם לתקנות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע- 2010, הדוחות הכספיים של החברה הכלולה מצורפים לדוחות כספיים אלה.

** באשר לערבויות לבעלי עניין - ראו ביאור 37.

הערבויות מובטחות ברובן על ידי שעבודים על רכוש החברה/חברות הקבוצה, ראו
ביאור 32.

(2) בטחונות

IFRS 7 - סעיף 14
סך ההלוואות כולל התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך כולל של ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). האשראי מתאגידים בנקאיים מובטח על ידי קרקע ומבנים שבבעלות החברה/הקבוצה (ראו ביאור 13). האשראי המובטח מתבצע כנגד שעבוד יתרות לקוחות (ראו ביאור 10).

IFRS 7 - סעיפים 31, 34(ג)
(3) הערך בספרים של התחייבויות הקבוצה נקוב במטבעות הבאים או צמוד אליהם:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

שקל חדש:
צמוד מדד

לא צמוד
דולר ארה"ב
יורו
מטבעות אחרים

ב. אגרות חוב הניתנות להמרה למניות:

1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

הפסקאות הבאות דנות באגרות חוב המירות, שבהן רכיב ההמרה סווג כהון
IAS 32 - סעיפים 28, 29
אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה כוללות אגרות חוב אשר אינן צמודות הנקובות במטבע הפעילות של החברה והניתנות להמרה למספר קבוע של מניות רגילות של החברה לפי בחירת המחזיק, ולפיכך
אופציית ההמרה מהווה רכיב הוני.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

159

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):
IAS 32 - סעיפים 31, 32, 38, א IFRS 7 ,31 - סעיף 21
רכיב ההתחייבות של אגרות החוב כאמור מ וכר לראשונה לפי שווי הוגן של התחייבות דומה, אשר
אינה כוללת אופציית המרה. הרכיב ההוני מוכר לראשונה על ידי חיסור השווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית מהשווי ההוגן של אגרות החוב בכללותן . עלויות עסקה ישירות מוקצות לרכיב ההתחייבות
ולרכיב ההוני לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הם הוכרו.

IFRS 9 - סעיפים IAS 32 ,5.3.1 ,4.2.1 - סעיף 36
לאחר ההכרה הראשונית, רכיב ההתחייבות של אגרות חוב כאמור נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. הרכיב ההו ני אינו נמדד מחדש בתקופות עוקבות.

לפי סעיף 4.3.3 ל- IFRS 9, נגזרים המשובצים במכשירים פיננסיים או בכל חוזה מארח שאינו נכס, מופרדים מהחוזה המארח, אם ורק אם: (א) המאפיינים והסיכונים הכלכליים שלהם אינם קשורים באופן הדוק (Closely related (למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח; (ב) מכשיר נפרד עם אותם תנאים כמו הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר; וכן (ג) המכשיר המעורב בכללותו (כולל הנגזר המשובץ) אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

הפסקאות הבאות דנות באגרות חוב המירות צמודות מדד/דולר שהונפקו, אשר מקיימות התנאים הקבועים בסעיף 4.3.3 ל- IFRS 9 להפרדת רכיב ההמרה שסווג כהתחייבות (*):
IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,4.3.4 ,4.3.3 - סעיף 21
רכיב ההמרה של אגרות חוב המירות שמחיר ההמרה שלהן צמוד לשער החליפין של הדולר / לעליית המדד מהווה התחייבות פיננסית שהינה נגזר משובץ, אשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים ולסיכונים של אגרות החוב.

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

עלויות שניתן לייחס ישירות לעסקה מוקצות למכשיר המארח ולנגזר המשובץ לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הוכרו רכיבים אלה. עלויות כאמור שהוקצו לנגזר המשובץ נזקפות מיידית לרווח או הפסד ואילו עלויות כאמור שהוקצו למכשיר המארח מקזזות את הסכום שהוכר בגינו לראשונה. הנגזר המשובץ נמדד בתקופות עוקבות בהתאם לשוויו ההוגן, ואילו המכשיר המארח נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.
שינויים בשווי ההוגן של הנגזר המשובץ שהופרד כאמור נזקפים לרווח או הפסד במסגרת סעיף ____.

(*) תשומת לב כי במסגרת התיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (IAS 1(, שונתה הגדרת "יישוב" של התחייבות. בהתאם לתיקון, יישוב יכול שייעשה בכל דרך שהיא, כנגד מזומן, שירותים ומכשירים הוניים. משמע, אם מדובר במכשיר התחייבותי, אופציות או התחייבויות המירות כאשר לפי IAS 32 אופציית המרה אינה F4F ובהנחה שהאופציה או אופציית ההמרה ניתנת למימוש ב- 12 החודשים לאחר תאריך המאזן, כמו באופציה אמריקאית, אלו יסווגו בזמן קצר (בשונה מהתקינה הקיימת שבה הסיווג המאזני נקבע בהתאם למועדי הפירעון של ההתחייבות).
התיקון האמור ייכנס לתוקף ב- 1 בינואר 2024, אבל חשוב להסביר מה צפוי להשתנות במסגרת הדוחות לשנת 2024 כבר במסגרת הדוחות לשנת 2023. כמו כן, תשומת לב כי התיקון האמור ייושם באופן רטרוספקטיבי. למידע נוסף על התיקון – ראו ביאור 3(2)(א).

הפסקאות הבאות דנות באגרות חוב המירות צמודות מדד/דולר שהונפקו, כך שרכיב ההמרה שלהן סווג כהתחייבות ואשר החברה בחרה לייעד את מלוא המכשיר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד בהתאם לסעיף 4.3.5 ל- IFRS 9:
IFRS 9 - סעיף IFRS 7 ,4.3.5 - סעיף 21
החברה/הקבוצה בחרה לייעד אגרות חוב המירות שמחיר ההמרה שלהן צמוד לשער החליפין של הדולר / לעליית המדד כהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד במלואן. רכיב ההמרה של אגרות החוב מהווה התחייבות פיננסית שהינה נגזר משובץ, אשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים ולסיכונים של אגרות החוב. בעקבות ייעוד מלוא המכשיר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, רכיב ההמרה אינו מופרד מרכיב ההתחייבות של אגרות החוב. כמו כן, עלויות שניתן לייחס ישירות לעסקה נזקפות לרווח או הפסד עם התהוותן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

160

ביאור 19 - א שראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 9 - סעיף 5.7.7
השינוי בשווי ההוגן של אגרות החוב ההמירות האמורות הנובע מהשתנות סיכון האשראי העצמי של
החברה עצמה נזקף לרווח כולל אחר, בעוד שהשינוי בשווי הוגן הנובע מגורמים אחרים נזקף לרווח
או הפסד. סכומים שנזקפו לרווח כולל אחר אינם מסווגים מחדש לרווח או הפסד בתקופות עוקבות.

2) מידע נוסף

(1) ההרכב:
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 סך הכל
אגרות חוב שהונפקו על ידי 31 בדצמבר
החברה (א) חברה בת (ב) 2023 2022
אלפי ש"ח
קרן אגרות החוב - רכיב ההתחייבות
רכיב המרה המהווה התחייבות פיננסית ובהתאם לא נזקף להון

בניכוי - חלויות שוטפות

IFRS 7 - סעיף IAS 1 ,17 - סעיף 79(ב)
(א) אגרות החוב של החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, אינן צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של %__ ועומדות לפדיון ב-__ חלקים שווים בשנים ____ עד ____. איגרות החוב ניתנות להמרה עד לשנת ____ לפי שער המרה של __ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת בת
1 ש"ח ערך נקוב (כפוף להתאמות).

IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39
התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההתחייבות, ולרכיב ההמרה אשר נזקף להון. עלויות ההנפקה בגין אגרות החוב הסתכמו לסך של ____ אלפי ש"ח, מתוכן סך של ___ אלפי ש"ח הוקצה לרכיב ההמרה ונזקף ל הון, וסך של ___ אלפי ש"ח הוקצה לרכיב ההתחייבות והשפיע על חישוב הריבית האפקטיבית בגין רכיב זה. הקצאת עלויות ההנפקה הינה באופן יחסי להקצאת התקבולים.
שיעור הריבית האפקטיבית על איגרות החוב, בהתחשב בניכוי עלויות ההנפקה דלעיל ובהתחשב בפרמיה/ניכיון, מגיע לשיעור שנתי של %__.

IFRS 7 - סעיף IAS 1 ,17 - סעיף 79(ב)
(ב) אגרות החוב של החברה הבת נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, צמודות לדולר, נושאות ריבית (צמודה לדולר) בשיעור שנתי של %__ ועומדות
לפידיון בשנים ____. איגרות החוב ניתנות להמרה עד לשנת ____ לפי שער המרה של __ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת של החברה הבת בת 1 ש"ח ערך נקוב (כפוף להתאמות).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

161

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

במידה ואגרות החוב של החברה הבת הינן צמודת מדד/מט"ח, ולא יועדו על ידי החברה
הבת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, כמתאפשר בסעיף 4.3.5 ל- IFRS 9:
התמורה נטו מהנפקת אגרות החוב של החברה הבת הניתנות להמרה למניות פוצלה,
לצורכי מדידה, לרכיב ההמרה, אשר מטופל כנגזר הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד,
ולרכיב ההתחייבות המטופל בהתאם לשיטת העלות המופחתת. עלויות ההנפקה בגין אגרות החוב הסתכמו לסך של ____ אלפי ש"ח, מתוכן סך של ___ אלפי ש"ח הוקצה לרכיב ההמרה הנגזר ונזקף לרווח או הפסד במסגרת סעיף "הוצאות מימון", וסך של ___ אלפי ש"ח הוקצה לרכיב ההתחייבות והגדיל את הריבית האפקטיבית המחושבת בגין רכיב זה . הקצאת עלויות ה הנפקה הינה באופן יחסי להקצאת התקבולים.

בהתאם לפרסום של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מחודש יולי 2007 (בקישור כאן), בעת פיצול תמורת הנפקת האג"ח יש לקבוע תחילה את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמא - רכיב ההמרה באג"ח צמוד מדד/מט"ח), ורק לאחר מכן לקבוע את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן רק בעת ההכרה לראשונה (רכיב ההתחייבות באג"ח להמרה) והיתרה, ככל שקיימת, תיוחס למרכיב ההוני (לדוגמא - רכיב המרה באג"ח להמרה שאינו צמוד).

IFRS 13 - סעיף 93(ב) ו-(ד)
שוויו ההוגן של רכיב ההמרה באיגרות החוב הניתנות להמרה למניות נכון לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, מסתכם ב-____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה. שווי הוגן זה מסווג לרמה 3 במידרג השווי ההוגן, והוא מחושב תוך שימוש במודל ________ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר
2022 2023

שיעור היוון
מחיר מניה

סטיית תקן של מחיר המניה

במידה ואגרות החוב של החברה הבת הינן צמודת מדד/מט"ח, וכן יועדו על ידי החברה הבת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, כמתאפשר בסעיף 4.3.5 ל- IFRS 9:

IFRS 9 - סעיף 5.7.7
אגרות החוב ההמירות של החברה הבת יועדו במלואן לשווי הוגן דרך רווח או הפסד. בהתאם, מלוא התמורה הוקצתה לאגרות החוב, ללא פיצול בין רכיב ההמרה לרכיב ההתחייבות, ועלויות העסקה המיוחסות נזקפו לרווח או הפסד באופן מיידי.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

162

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 7 - סעיפים 10(א),(ב)

31 בדצמבר
2022 2023

ערך בספרים
הסכום שהחברה הבת תידרש לשלם
בהתאם לחוזה במועד הפירעון למחזיק
באגרות החוב

ההפרש בין הערך בספרים לבין הסכום
שהחברה הבת תידרש לשלם בהתאם
לחוזה במועד הפירעון למחזיק באגרות
החוב

שינוי מצטבר בשווי ההוגן של אגרות החוב
ההמירות, שניתן לייחס לשינויים בסיכון
האשראי

IFRS 7 - סעיפים 11(א),(ב), IFRS 9 - ב 5.7.19
החברה/הקבוצה קבעה את סכום השינוי בשווי ההוגן של אגרות החוב אשר ניתן לייחוס לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות, כהפרש בין השווי ההוגן של אגרות החוב אשר מסווג לרמה 1 במדרג השווי ההוגן, לבין השינוי שניתן לייחוס לשינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק. שינויים בתנאי שוק שיוצרים סיכון שוק כוללים שינויים בשיעור ריבית העוגן. שינויים בשווי ההוגן של אופציית ההמרה המשובצת באגרות החוב נכללים בהערכת השינוי בשווי ההוגן הנובע מתנאי שוק.

במידה ואגרות החוב של החברה הבת אינן צמוד ו ת מדד/מט"ח:
IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39
התמורה נטו מהנפקת אגרות החוב של החברה הבת הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההתחייבות ולרכיב המרה הוני. רכיב ההתחייבות הוכר לראשונה,
לפי שוויה ההוגן של התחייבות דומה ללא אופציית המרה. הרכיב ההוני אשר נזקף
לזכויות שאינן מקנות שליטה, הוכר לראשונה לפי ההפרש בין התמורה מהנפקת איגרות
החוב לבין הסכום שבו הוכר לראשונה רכיב ההתחייבות. עלויות העסקה פוצלו בין
הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים שבהם הם הוכרו לראשונה. ערכו של הרכיב
ההוני, לאחר ייחוס עלויות העסקה, מסתכם בכ-____ אלפי ש"ח.

(2) בשנת 2023, הומרו לראשונה איגרות חוב של החברה בערך נקוב של ___ אלפי ש"ח תמורת ______ מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2024 ועד למועד סמוך לפני אישור הדוחות
הכספיים, הומרו איגרות חוב נוספות בערך נקוב של ___ אלפי ש"ח תמורת _____ מניות
רגילות.

(3) השער בבורסה של איגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31 בדצמבר 2023 לכדי ___ נקודות, ואילו השער בבורסה של איגרות החוב שהונפקו על ידי החברה הבת מגיע לאותו תאריך לכדי ____ נקודות.

(4) אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה והחברה הבת מובטחות בשעבוד שוטף על כל רכושן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

163

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ג. כתבי אופציה

1) מידע לגבי מדיניות חשבונאית

ביום 1 במרס 2021, הונפקו _____ כתבי אופציה תמורת תוספת מימוש צמודת מדד בסך
___ ש"ח עבור כל כתב אופציה. עלויות עסקה בסך של ___ אלפי ש"ח הוכרו ברווח או
הפסד בסעיף "הוצאות מימון".

IAS 32 - סעיף IFRS 9 ,11 - סעיף 4.2.1(א)
בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה (IAS 32(, כתבי אופציה אלה מהווים "התחייבות פיננסית", בשל היותם בעלי תוספת מימוש שאינה קבועה (עקב הצמדתה למדד), אשר סווגה בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שאינה שוטפת במסגרת סעיף "כתבי אופציה". מאחר שההתחייבות האמורה מהווה מכשיר פיננסי נגזר שאינו הוני, היא מסווגת בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS
9), לקטגורי ית התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אשר נמדדת בשווייה ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווייה ה הוגן נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד.

2) מידע נוסף

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, הוצגה בגין כתבי האופציה האמורים התחייבות בסך של ____ אלפי ש"ח ו-___ אלפי ש"ח, בהתאמה, המייצגת את שווים ההוגן לאותו מועד. הגידול/הקיטון בשווי ההוגן של כתבי האופציה בשנים 2023, 2022 ו- 2021 בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף לדוח ה רווח או הפסד לשנים האמורות במסגרת " הפסדים (רווחים) אחרים".

IFRS 13 - סעיפים 93 (ב) ו-(ד)
השווי ההוגן של כתבי האופציה חושב תוך שימוש במודל ________ ובהתבסס על הפרמטרים
הבאים: שיעור היוון של %__, מחיר מניה __ ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה %__ (31
בדצמבר 2022 – שיעור היוון %__, מחיר מניה __ ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה %__
ש"ח). המדידה מסווגות ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

ד. סכומי האשראי החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי

IFRS 7 - סעיף 31
להלן סכומי האשראי שנטלה החברה/הקבוצה החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי
שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
עד 6 חודשים
12-6 חודשים
5-1 שנים
מעל 5 שנים

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

164

ביאור 19 - אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ה. ערכן בספרים ושוויין ההוגן של ההתחייבויות שאינן שוטפות, הינן כדלקמן:

IFRS 7 - סעיף 25
ערך בספרים שווי הוגן
31 בדצמבר 31 בדצמבר
2022 2023 2022 2023 אלפי ש"ח
אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב והלוואות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
התחייבויות לבעלי עניין
מניות בכורה ניתנות לפדיון
ערבויות פיננסיות

IFRS 7 - סעיף 29(א)
השווי ההוגן של ההתחייבויות השוטפות אינו שונה מהותית מערכן בספרים, כיוון שהשפעת ההיוון אינה מהותית. מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור
ריבית של כ-%__ (31 בדצמבר 2022 - כ- %__) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

ו. באשר לשעבודים להבטחת ההתחייבויות והגבלות שהוטלו בקשר אליהן - ראו ביאור 32.

ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית - הכרה ומדידה עוקבת

IFRS 9 - סעיפים IFRS 7 ,5.1.1 ,4.2.1 - סעיף 21
יתרות ספקים ויתרות זכאים אחרים המהווים התחייבות פיננסית מוכרות לראשונה בשווי הוגן, ולאחר מכן נמדדות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

ב. הרכב ספקים ונותני שירותים

31

בדצמבר

2023

2022
אלפי ש"ח
ספקים ונותני שירותים
ספקים הכפופים להסדר מימון ספקים (ראו ביאור 2ד'(2)(י))

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

165

ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות (המשך):

ג. הרכב זכאים ויתרות זכות - אחרים

31

בדצמבר

2023

2022
אלפי ש"ח
שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח לאומי ומסים נוספים
מוסדות

הוצאות לשלם (*)
חברות כלולות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
חברות בנות

בעלי עניין
רווחים שטרם מומשו
הכנסות מראש

צדדים קשורים (ראו ביאור 37(
IAS 1 - סעיף IAS 24 ,77 - סעיף 17
התחייבות להחזר בגין מוצרים עם זכות החזרה
IFRS 15 - סעיף ב21(ב)
אחרים

(*) הוצאות לשלם יכללו במסגרת סעיף הזכאים כאשר אין מדובר בהתחייבות שעיתוי פירעונה
או סכומה אינו וודאי. הוצאות לשלם אשר מהוות התחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו
וודאי יכללו במסגרת סעיף ההפרשות.

ד. שווי הוגן של זכאים ויתרות זכות

IFRS 7 - סעיף 25
השווי ההוגן של הספקים ויתרות הזכות האחרות (למעט רווחים שטרם מומשו, הכנסות מראש, והתחייבות להחזר בגין מוצרים עם זכות החזרה), הינו כדלקמן:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

ספקים
זכאים אחרים ויתרות זכות

IFRS 13 - סעיפים 93 (ב) ו-(ד), 97
מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של כ-%__)31 בדצמבר 2022 - כ- %__) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

לחלופין לגבי השווי ההוגן:
IFRS 7 - סעיף 29(א)
ערכם בספרים של הזכאים ויתרות הזכות מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה
מהותית.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

166

ביאור 21 - הפרשות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 37 - סעיפים IFRS 15 ,80 ,72 ,21 ,19 ,14 - ב30
הפרשות בגין שיקום סביבתי, עלויות לשינוי מבני , תביעות משפטיות ואחריות סטנדרטית שניתנת במסגרת חוזים עם לקוחות (ראו גם ביאור 25א') מוכרות, כאשר לחברה/לקבוצה מחוייבות קיימת, משפטית או משתמעת, כתוצאה מאירועים מהעבר; צפוי כי יידרש תזרים שלילי של משאבים לצורך סילוק המחוייבות;
וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחוייבות. הפרשות בגין עלויות לשינוי מבני כוללות קנסות עקב סיום מוקדם של חוזי שכירות ופיצויי פיטורין לעובדים.
באשר לאומדן מהותי בקביעת גובה ההפרשה בגין תביעות משפטיות, ראו ביאור 2ד'(1)(י).

IAS 37 - סעיפים 66, 68
מחויבויות בהווה הנובעות מחוזים מכבידים מוכרות ונמדדות כהפרשות. חוזה נחשב כחוזה מכביד כאשר

העלויות הבלתי נמנעות לצורך עמידה במחויבויות החברה/הקבוצה על פי החוזה עולות על ההטבות הכלכליות החזויות להתקבל על פיו.

IAS 37 - סעיף 24
כאשר קיימות מספר מחויבויות דומות (לדוגמא, אחריות סטנדרטית בגין חומרה במסגרת חוזים עם לקוחות), הסבירות שיידרש תזרים שלילי לצורך סילוקן נקבעת על ידי בחינת סוג המחוייבויות בכללותו. הפרשה מוכרת אף אם הסבירות של תזרים שלילי לצורך סילוק פריט יחיד כלשהו הנכלל באותו סוג מחויבויות ה ינה נמוכה.

באשר לאומדן מהותי בקביעת גובה ההפרשה המתייחסת לאחריות, ראו ביאור 2ד'(1)(ז).

IAS 37 - סעיפים 45, 47
כאשר ההשפעה של ערך הזמן של הכסף היא מהותית, ההפרשה נמדדת בהתאם לערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים שידרשו ליישוב המחויבות, המחושב באמצעות שימוש בשיעור היוון לפני מס, המשקף הערכות שוק שוטפות לגבי ערך הזמן של הכסף והסיכונים הספציפיים למחויבות. הגידול בהפרשה עקב חלוף הזמן מוכר כהוצאת ריבית.

ב. התנועה בהפרשות במהלך התקופה

התנועה בהפרשות במהלך שנת 2023, הינה כדלקמן:
IAS 1 - סעיף 78(ד)

סך ההפרשות האמורות מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

שיקום שינוי תביעות עלויות אחריות
סביבתי מבני משפטיות פירוק סטנדרטית
(1) (2) (3) (5) (4) (6) סך הכל
אלפי ש"ח

IAS 37 - סעיף 84(א) יתרה ליום 1 בינואר 2023 תנועה במהלך השנה:
זקיפה לדוח רווח או הפסד:
IAS 37 - סעיף 84(ב) הפרשות נוספות
IAS 37 - סעיף 84(ד) ביטול הפרשות
IAS 37 - סעיף 84(ה) גידול הנובע מחלוף הזמן
IAS 37 - סעיף 84(ג) סכומים ששולמו במהלך השנה

IAS 37 - סעיף 84(ב)

תוספות כתוצאה מחברה שאוחדה

לראשונה
הפרשי שער

IFRS 5 - סעיף 38

העברה לקבוצת מימוש המסווגת
כמוחזקת למכירה
IAS 37 - סעיף 84(א) יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

167

ביאור 21- הפרשות (המשך):

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

IAS 1 - סעיף 69 הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות IAS 1 - סעיף 69 הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות שוטפות

בהתאם לתקנה 18 לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונתו הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה."

(1) שיקום סביבתי

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)
החברה/הקבוצה משתמשת בכימיקלים שונים לצורך עיבוד עורות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה לפי ערכן הנוכחי של עלויות שיתהוו לצורך שיקום אתרי הייצור. סך העלויות המופרשות בגין שיקום סביבתי נכון ליום 31 בדצמבר 2023 הינן ____ אלפי ש"ח)31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח). סכום של ____ אלפי ש"ח מתוך יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2023 צפוי להיות מנוצל במהלך שנת 2024 וסכום של ____ אלפי ש"ח במהלך שנת 2025.

(2) שינוי מבני

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)
הקיטון בנפחי הייצור ב_____ (חברה בת) יביא לידי צמצום סך של 155 משרות בשני מפעלים. החברה/הקבוצה הגיעה להסכם עם נציגי ארגון ועד העובדים, המגדיר את מספר העובדים המעורבים ואת חבילת הפיצויים שתעניק החברה/הקבוצה לפורשים מרצון, כמו גם הסכומים שישולמו לעובדים שיפרשו מרצון, לפני תום שנת 2024. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני עומד על סך ____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני מסתכמות לסך של ____ אלפי ש"ח.

החברה/הקבוצה הכירה בשנת 2023 בהפרשה מלאה בגין עלויות אלה. ההפרשה, המסתכמת לסך של ____ אלפ י ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2023, צפויה להיות מנוצלת במלואה במחצית הראשונה של שנת .2024

IAS 36 - סעיף 130
הקבוצה הכירה בהוצאה בסך ____ אלפי ש"ח בגין ירידת ערך מוניטין, המיוחס ליחידה מניבה מזומנים, המתייחסת לחברת הבת, הנובעת משינוי מבני זה (ראו ביאור 16).

(3) תביעות משפטיות

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)
במהלך חודש מרס 2023, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של ___ אלפי ש"ח. הפרשה בסך של ____ אלפי ש"ח, שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2022 בקשר עם תביעה זו, לא נוצלה, ובהתאם נזקפה לדוח רווח או הפסד בשנת 2023 במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

נגד החברה הבת הוגשו במהלך חודש פברואר 2023 על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה תביעות משפטיות בגין הפרה של הסכמי הפצת מוצרים. ההפרשה בגין התביעות מוכרת בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות". מלוא יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2023, בסך ____ אלפי ש"ח, צפויה להיות מנוצלת במחצית הראשונה של שנת 2024. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, ובהתבסס על חוות דעת משפטית, תביעות משפטיות אלה לא יביאו להפסד משמעותי מעבר לסכום שהופרש ליום 31 בדצמבר 2023, כאמור לעיל.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

168

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

אין להתחשב בשיפוי או כיסוי ביטוחי מצד ג' בקביעת הסכום שיופרש בגין תביעה משפטית. בהתאם לסעיף 53 ל- IAS 37 נכס נפרד בגין השיפוי יכול שיהיה מוכר במקביל להכרה בהפרשה רק כאשר ודאי למעשה שהשיפוי יתקבל. הסכום שיוכר בגין השיפוי לא יעלה על סכום ההפרשה.

יצירה או שי נוי בהפרשות כאמור לעיל, יוצגו בדוח רווח או הפסד במסגרת הרווח התפעולי של החברה, לדוגמא, במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" או בסעיף " הוצאות (הכנסות) אחרות".

באשר להפרשה בגין שומות מס - ראו ביאור 18ט'.

(4) התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריטי רכוש קבוע

IAS 37 - סעיף 19
ההתחייבות ליום 1 בינואר 2023 חושבה על ידי היוון התשלומים העתידיים הצפויים בגין פינוי/פירוק של אחד ממתקני הייצור של החברה ליום 1 בינואר 2023, תוך שימוש בשיעור ריבית של %__. ליום 31 בדצמבר 2023, לא חל שינוי באומדנים או בשיעור הריבית ששימשו בחישוב ההתחייבות. שינויים בהתחייבות שנבעו במהלך השנה עקב חלוף הזמן הוכרו כהוצאות ריבית בדוח רווח או הפסד לשנת 2023.

(5) התחייבויות תלויות שהוכרו בעת איחוד חברה לראשונה

IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג)
הקבוצה הכירה בהתחייבות תלויה בסך ____ אלפי ש"ח בעת עסקת רכישת קבוצת א-ב, בגין תביעה משפטית שהוגשה כנגדה (ראו גם ביאור 5). התביעה הוגשה על ידי לקוח בטענה לפגמים במוצרים שסופקו לו. בית המשפט צפוי להכריע בעניין עד סוף שנת 2024. הסכום הלא-מהוון של כל התשלומים העתידיים אשר הקבוצה תידרש לשלם אם יינתן פסק דין לרעתה מוערך בסך של בין ____ אלפי ש"ח ל-____ אלפי ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לא חל שינוי בסכום בו הכירה הקבוצה (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות כפי שנאמדה ביום 31 במרס 2023, כיון שלא חל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

IFRS 3 - סעיף ב 64(ז)
במסגרת ההסכם לרכישת קבוצת א-ב הסכימו בעלי המניות המוכרים לשפות את הקבוצה על סכומים שתאלץ לשלם בגין התביעה האמורה. נכס בגין שיפוי זה הוכר בדוחות הכספיים במקביל להכרה בהתחייבות התלויה האמורה ונמדד על פי שוויו ההוגן בסך __ __ אלפי ש"ח. בדומה לסכום התביעה, גם סכום נכס השיפוי לא השתנה ליום 31 בדצמבר 2023 (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח), מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב אומדן ההתחייבות.

(6) הפרשה בגין אחריות סטנדרטית שניתנת במסגרת חוזים עם לקוחות

לפרטים נוספים על האחריות המסופקת ללקוחות במסגרת חוזים הכוללים מכירת חומרה - ראו ביאור 25א'. באשר לאומדן מהותי בקביעת גובה ההפרשה המתייחסת לאחריות, ראו ביאור 2ד'(1)(ז).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

169

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

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

1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה

IAS 19 - סעיפים 27, 28
החברה מפעילה / חברות הקבוצה מפעילות מספר תוכניות פנסיה.
התחייבות החברה/חברות הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לגבי עיקר העובדים מטופלת כתוכנית הטבה מוגדרת / ולגבי יתר העובדים מטופלת כתוכנית הפקדה מוגדרת. (החלופה האחרונה רלוונטית למשל כאשר יש עובדים שלגביהם המחויבות הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים)

IAS 19 - סעיף 66
בהתאם להתחייבות החברה/חברות הקבוצה לעובדים שלגביהם קיימת תוכנית המהווה תוכנית הטבה מוגדרת, סכומי ההטבות שיקבל העובד הזכאי לפיצויים בעת פרישה, מתבססים על מספר שנות הוותק ומשכורתו האחרונה.

IAS 19 - סעיפים 57, 58, 59, 60, 67, 68
סך ההתחייבות לפיצויי פרישה המוצגת בדוח על המצב הכספי הנו הערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת לתאריך הדוח על המצב הכספי, בניכוי השווי ההוגן של נכסי התכנית. ההתחייבות להטבה מוגדרת נמ דדת על בסיס שנתי, על ידי אקטואר, על בסיס שיטת ה- Projected Unit Credit . Method

IAS 19 - סעיף 83
הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר), על בסיס שיעורי הריבית של אגרות חוב קו נצרניות שיקליות בדירוג גבוה , בהתאם למטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי הפרישה.

IAS 19 - סעיף 57(ד)
החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח כולל אחר, בתקופה בה נב עו. מדידות מחדש אלה נוצרות כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות, משוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל ומהפרשים בין התשואה על נכסי התוכנית לסכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבויות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

IAS 19 - סעיף 113
היעודות לפיצויים נמדדות לפי שוויין ההוגן. היעודות האמורות מהוות נכסי תכנית כהגדרתם בתקן
IAS 19, ועל כן קוזזו מיתרת ההתחייבות בגין יחסי עובד-מעביד לצורכי ההצגה בדוח על המצב
הכספי.

2) דמי חופשה והבראה

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

3) פיצויי פיטורין

IAS 19 - סעיפים 159, 160
ככלל, פיצויי הפיטורין להלן אינם מתייחסים למחויבות החברה לתשלום פיצויים רגילים בעת פרישה (אלה, ככלל, מהווים תוכנית להטבה מוגדרת או, במקרה של מחויבות לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים - תוכנית להפקדה מוגדרת), אלא למצב בו משולמים פיצויים מוגדלים/מענקי פרישה מעבר למחויבות האמורה הרגילה במקרים של תוכניות פרישה מרצון וכד' או במקרים בהם משולמת לעובד הטבה נוספת בעת פרישה שלא מרצון לעומת ההטבה המשולמת לו בעת פרישה מרצון.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

170

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 - סעיפים 165, 169
פיצויי פיטורין משולמים כאשר העובד מפוטר על ידי החברה/הקבוצה לפני מועד הפרישה הרגיל, או כאשר עובד הסכים לפרישה מרצון בתמורה להטבות אלה. החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות לפיצויי פיטורין במועד המוקדם מבין המועדים הבאים:

• כאשר החברה/הקבוצה אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות; וכן

• כאשר החברה/הקבוצה מכירה בעלויות בגין שינוי מבני שבתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (IAS 37(, אשר כולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.

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

4) שיתוף ברווחים ותכניות מענקים
IAS 19 - סעיף 19
החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות ובהוצאה בגין מענקים ושיתוף עובדים ברווחים, בהתבסס על נוסחה הלוקחת בחשבון את הרווח המיוחס לבעלי המניות של החברה, לאחר התאמות מסוימות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה כאמור כאשר קיימת מחוייבות משפטית או כאשר הנוהג בעבר יצר מחויבות משתמעת לבצע תשלומים כאלה וכן ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות.

ב. מידע נוסף

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

דרישות הגילוי של IAS 19 המתוקן כוללות גם דרישות גילוי בסיטואציות ספציפיות, אשר אינן מודגמות בדוחות לדוגמא אלה (כגון, קיום זכויות שיפוי, תוכניות מרובות מעסיקים ותוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה, הסדרי מימון ומדיניות מימון שמשפיעות על הפקדות עתידיות ועוד). על כל חברה לקרוא בתשומת לב את דרישות הגילוי של התקן, ולבחון היטב מהן הדרישות החלות בסיטואציה הספציפית לה.

הגילוי לדוגמא המובא להלן מניח כי על החברה חלים החוקים והכללים הרגולטורים של מדינת ישראל. על חברות הפועלות במדינות אחרות לבצע התאמות כנדרש.

1. התחייבות בגין סיום יחסי עובד -מעביד
IAS 19 - סעיף 139(א)

המלל המובא להלן לגבי התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, אינו מהווה עמדה או ייעוץ משפטי או אחר בנדון ואף אינו מבוסס על חוות דעת משפטית כלשהי. על כל חברה לקבל ייעוץ משפטי בנושא על מנת לבחון מהם הכללים החלים לגבי מחויבויותיה בגין סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם לדיני העבודה ובהתאם להסכמי העבודה החלים עליה (לרבות מחויבות משתמעת כלשהי באם קיימת) ולתאר את מחויבויותיה בהתאם. אין לעשות שימוש במלל המובא להלן מבלי לקבל ייעוץ משפטי בנושא כאמור. שימוש כלשהו במלל המובא להלן במסגרת דוחות כספיים או במסגרת אחרת הינו על אחריות המשתמש בלבד.

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, חייבת החברה/חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. סכומי ההטבות שיקבל עובד שיהיה זכאי ל פיצויים בעת פרישה כאמור, מתבססים על מספר שנות הוותק שלו ומשכורתו
האחרונה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

171

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

בנוסף, בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, לרבות צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה
חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים, התשי"ז- 1957 (להלן - צו ההרחבה), מחויבת החברה/מחויבות
חברות הקבוצה בביצוע הפקדות לקופות גמל, קרנות פנסיה או קרנות אחרות כיוצא באלה (להלן - הקופ ות), לשם כיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה/ן ולשם כיסוי חלק ממחויבותה/ן לפיצויי פיטורים לעובדיה/ן.

בכפוף לתנאים האמורים בצו ההרחבה, הפקדות החברה/חברות הקבוצה כאמור בגין פיצויי פיטורים המחויבות מכוח צו ההרחבה, וכן הפקדות החברה/חברות הקבוצה שלגביהן בחרה החברה/ בחרו חברות הקבוצה שיבואו "במקום פיצויי פיטורים" והודיעה/הודיעו על כך באופן המפורט בצו ההרחבה, באות במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפקדה בלבד (להלן - הפקדות לפי סעיף 14).

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לכיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה וכן התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לפי סעיף 14, מהוות תכניות להפקדה מוגדרת המכוסות על ידי ההפקדות השוטפות.

בגין יתרת מחויבות החברה/חברות הקבוצה לפיצויי פיטור ים שאינה מכוסה באמצעות הפקדות לפי סעיף 14, לרבות בגין תקופות העסקה שקדמו למועד כניסתו לתוקף של צו ההרחבה (להלן - יתרת המחויבות לפיצויים), מפקידה החברה/מפקידות חברות הקבוצה באופן שוטף כספים לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים. סכומים שהופקדו כאמור הינם על חשבון יתרת המחויבות לפיצויים ואינם באים במקום פיצויי פיטורים. בגין יתרת המחויבות לפיצויים החברה/חברות הקבוצה אינה מחויבת/אינן מחויבות לרמת הפקדה מינימלית כלשהי.

יתרת המחויבות לפיצויים מהווה תכנית להטבה מוגדרת אשר חושפת את החברה/חברות הקבוצה לסיכון אקטוארי (בעיקר שעליות השכר תה יינה גבוהות מהחזוי) ולסיכון השקעה (שהתשואות על הנכסים שהושקעו בקופות הגמל האישיות לפיצויים תהי ינה נמוכות מהחזוי). ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברות המנהלות של הקופות וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחיסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

2. תוכניות להפקדה מוגדרת

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לתשלומי פנסיה / התחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים בישראל שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים / התחייבות חברות בנות בחו"ל בגין פרישת עובדים בחו"ל / מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי. בגין תוכניות להפקדה מוגדרת אלה לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או מש תמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסים שנצברו בקופות או בקרנות כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

IAS 19 - סעיף 53
הסכומים שנזקפו כהוצאות בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2023, 2022 ו- 2021 הינם ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

3. תוכניות להטבה מוגדרת

כאמור לעיל, לחברה/לחברות הקבוצה בישראל התחייבות לתשלומי פיצויים לעובדיהן המהוות תוכניות הטבה מוגדרת. בגין התחייבות זו קיימים יעודות לפיצויים וביטוחי מנהלים בהם מפקידות החברה והחברות הבנות כספים. סכומי ההתחייבויות לפיצויים, נטו, הכלולים בדוחות על המצב הכספי לימים
31 בדצמבר 2023 ו- 2022 משקפים את הפער שבין ההתחייבות לפיצויי פרישה לבין נכסי תכניות הפיצויים, כמפורט בסעיף (4) להלן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

172

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

4. הסכומים המוצגים בדוח על המצב הכספי:
IAS 19 - סעיף 140(א)
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות הממומנות (במלואן או בחלקן)
השווי ההוגן של נכסי התוכנית
גירעון בתכניות ממומנות
הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות שלא ממומנות כלל סך הגירעון בגין תוכניות הטבה מוגדרת
השפעה של רמת הפקדה מינימלית נדרשת/תקרת הנכס התחייבות (נכס) נטו בדוח על המצב הכספי

5. התנועה בהתחייבות (בנכס) נטו:
IAS 19 - סעיפים 140(א), 141(א)-(ה)

ערך נוכחי
של
המחויבות

שווי הוגן
של נכסי
התוכנית יתרה

השפעה של
רמת הפקדה
מינימלית
נדרשת/
תקרת הנכס

התחייבות

(נכס) נטו
אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2023
עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו: התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
מתיאומים בהתאם לניסיון
שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

173

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ערך נוכחי
של
המחויבות

שווי הוגן
של נכסי
התוכנית יתרה

השפעה של

רמת

הפקדה
מינימלית
נדרשת/
תקרת
הנכס

התחייבות

(נכס) נטו
אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2022
עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו: התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים מתיאומים בהתאם לניסיון
שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

174

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ערך נוכחי
של
המחויבות

שווי הוגן
של נכסי
התוכנית יתרה

השפעה של

רמת

הפקדה
מינימלית
נדרשת/
תקרת
הנכס

התחייבות

(נכס) נטו
אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2021
עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו: התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים מתיאומים בהתאם לניסיון
שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

175

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

באחת מתוכניות ההטבה של הקבוצה קיים עודף, אשר אינו מוכר כיוון שההטבות הכלכליות העתידיות
אינן זמינות לחברה/לקבוצה בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית. בהתאם לסעיף 141(ג)(iv (ל- IAS 19 ישות תיתן גם גילוי לאופן שבו היא קבעה את ההטבה הכלכלית המירבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלה יהיו בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב
שלהם.

IAS 19 - סעיף 139(ג)
כתוצאה מסגירת מפעל ופיטורי העובדים אשר הועסקו בו, התהווה לחברה/לקבוצה הפסד מצמצום וסילוק תוכנית. הסדר זה סילק את כל מחויבות החברה/ הקבוצה בגין התוכנית כלפי עובדי המפעל.

6. הנחות אקטואריות

IAS 19 - סעיף 144
IAS 19 דורש שהגילוי בדבר ההנחות האקטואריות המשמעותיות יינתן במונחים מוחלטים (לדוגמא, כאחוז מוחלט ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים ומשתנים אחרים). בנוסף, כאשר ישות מספקת גילויים בסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

להלן ההנחות האקטואריות המשמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה
מוגדרת:

31 בדצמבר
2022 2023

שיעור ההיוון *
שיעור עליית המדד
שיעור פרישה צפוי

שיעור הגידול בשכר

* שיעור ההיוון ששימש בקביעת המחויבות להטבה מוגדרת לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 מבוסס על שיעור התשואה של אג"ח קונצרניות באיכות גבוהה.

הנחות ביחס לשיעורי תמותה עתידיים נקבעות בהתאם לסטטיסטיקות שפורסמו והניסיון שנצבר בנושא זה בישראל.

IAS 19- סעיף 145(א)
להלן ניתוח הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משוקללות משמעותיות, שהיו אפשריים באופן סביר לסוף תקופת הדיווח:

גידול (קיטון)
במחויבות להטבה
מוגדרת

31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח

שיעור ההיוון:

גידול ב-% __
קיטון ב-% __
שיעור עליית המדד:
גידול ב-% __
קיטון ב-% __
שיעור פרישה צפוי:

גידול ב-% __
קיטון ב-% __
שיעור הגידול בשכר:
גידול ב-% __
קיטון ב-% __

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

176

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 - סעיף 145(ב)
ניתוחי הרגישות לעיל בוצעו על ידי שינוי בהנחה מסוימת אחת בכל פעם, תוך קיבוע של יתר ההנחות. בפועל אין זה סביר שכך יקרה, שכן ייתכן מתאם בין שינויים בהנחות.

בחישוב הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משמעותיות, יושמה
אותה השיטה (מדידה של הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת על בסיס שיטת יחידת הזכאות,
ה- Projected Unit Credit Method, בסוף תקופת הדיווח) כמו זו שיושמה בחישוב המחויבות להטבה מוגדרת בדוח על המצב הכספי.

IAS 19 - סעיף 145(ג)
השיטות וסוגי ההנחות ששימשו בהכנת ניתוח הרגישות לא השתנו בהשוואה לתקופה הקודמת.

7. נכסי התוכנית
IAS 19 - סעיף 142
הרכב נכסי התכנית הינו כדלקמן:

IAS 19 - סעיף 143
נכסי התכנית כוללים מניות רגילות של החברה/הקבוצה, ששוויין ההוגן ליום 31 בדצמבר 2023 הינו ___ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח), וכן בניין בשימוש החברה/הקבוצה, ששוויו ההוגן ליום 31 בדצמבר 2023 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח).

8. סיכונים שהתוכניות חושפות את הישות אליהם
IAS 19 - סעיף 139(ב)
תוכניות להטבה מוגדרת חושפות את החברה/הקבוצה למספר סיכונים, כשהמשמעותיים ביותר הינם תנודתיות בשווי נכסי התוכנית, הכוללים כמות משמעותית של מכשירים הוניים, ושינויים בתשואות על אגרות חוב ממשלתיות, וכן סיכון שעליית השכר בפועל תהיה גבוהה מזו שנלקחה בחשבון לצורך החישובים האקטואריים.

31 בדצמבר 2023 31 בדצמבר 2022
בעלי מחיר

מצוטט

בשוק פעיל

ללא מחיר
מצוטט

בשוק פעיל סך הכל %

בעלי מחיר

מצוטט

בשוק פעיל

ללא מחיר
מצוטט

בשוק פעיל סך הכל %
אלפי ש"ח אלפי ש"ח

מכשירים הוניים:

ענף טכנולוגית מידע
ענף האנרגיה
ענף ייצור
אחר
מכשירי חוב:

אגרות חוב ממשלתיות
אגרות חוב קונצרניות (בדרגת
)investment grade השקעה
אגרות חוב קונצרניות

(שלא בדרגת השקעה
)investment grade
נדל"ן:
מוחזק בישראל
מוחזק בחו"ל
פוליסות ביטוח כשירות
מזומנים ושווי מזומנים

קרנות השקעה
סך הכל

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

177

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 - סעיף 146
כאמור לעיל, ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברה המנהלת
של הקופה וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחיסכון במשרד האוצר (לרבות
לגבי דרכי ההשקעה).

9. השפעה על תזרימי מזומנים עתידיים
IAS 19 - סעיף 147(א)
החברה/חברות הקבוצה מפקידה/מפקידות מדי חודש %__ מהמשכורת החודשית לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים, על מנת לממן את המחויבות בגין התוכנית. מדי מספר שנים בוחנת החברה
/ בוחנות חברות הקבוצה את יתרת נכסי התוכנית בהשוואה להערכה האקטוארית של המחויבות, ושוקלת/שוקלות באם לבצע הפקדות נוספות לפי הצורך.

IAS 19 - סעיף 147(ב)
ההפקדות החזויות לתכניות הטבה מוגדרת במהלך שנת 2024 הינן בסך של ____ אלפי ש"ח.

IAS 19 - סעיף 147(ג)
אורך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת ליום 31 בדצמבר 2023 הוא ___שנים)31 בדצמבר 2022 - ___ שנים).

להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2023 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי ההטבה הלא מהוונים:

אלפי ש"ח

פחות משנה

2-1 שנים
5-2 שנים
מעל 5 שנים
סך הכל

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית - מענקים ממשלתיים

(1) מענקי מדען

IAS 20 - סעיפים 7 ,8, 10
מענקים המתקבלים מרשות החדשנות במשרד התעשייה והכלכלה (לשעבר לשכת המדען הראשי) כהשתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה/הקבוצה (להלן - מענקי מדען) נכנסים לגדר "הלוואות הניתנות למחילה" כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי 20 הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי (להלן - IAS 20(. מענקים אלה מטופלים כמענק ממשלתי ומוכרים בשוויים ההוגן במועד קיומו של ביטחון סביר (reasonable assurance (כי המענק יתקבל, וכי החברה/הקבוצה תקיים את התנאים למחילה של ההלוואה.

IAS 20 - סעיפים 7, 8, 10, 10א
במידה והוכרה התחייבו ת בגין מענקי מדען במועד קבלת המענק:
החברה/הקבוצה הכירה בהתחייבות פיננסית בגין מענקי מדען בהתאם להוראות המפורטות ב- IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת, מכיוון שבמועד התגבשות הזכאות לקבלת המענק (להלן - מועד הזכאות) הגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר) reasonable assurance (שמענק המדען שהתגבשה הזכאות לקבלתו (להלן - מענק המדען שהתקבל) לא יוחזר. הפער בין מענק המדען שהתקבל לבין שוויה ההוגן של ההתחייבות הפיננסית האמורה במועד ההכרה בה לראשונה מטופל כמענק ממשלתי, אשר נזקף לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

178

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

במידה ו לא הוכרה התחייבות בגין מענקי מדען במועד קבלת המענק:
מכיוון שבמועד הזכאות לקבלת מענקי המדען הגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, נזקף המענק, באותו מועד, לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. ככל שבתקופה עוקבת מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה לראשונה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, מכירה החברה/הקבוצה באותו מועד בהתחייבות פיננסית כנגד רווח או הפסד אשר תטופל בהתאם להוראות המפורטות ב- IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת.

תשומת הלב, כי בחודש דצמבר 2023 רשות החדשנות עדכנה את שיעור הריבית שיחליף את ריבית הליבור על מענקים החל מינואר 2024. על כל חברה שהעדכון רלוונטי עבורה, לבחון את ההשפעה על דוחותיה הכספיים והגילוי ה נדרש.

(2) מענקים ממשלתיים המתייחסים לרכוש קבוע

IAS 20 - סעיף 24
לחברה/לקבוצה מענקים ממשלתיים המתייחסים לרכוש קבוע. מענקים אלה נכללים במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות כמענקים ממשלתיים נדחים / כניכוי מערכם בספרים של הנכסים המתייחסים, ונזקפים לרווח או הפסד בהתאם לשיטת הקו הישר במסגרת סעיף "הכנסות אחרות"/ באמצעות זקיפת פחת מוקטנת, על פני אורך חייהם הצפוי של הנכסים המתייחסים (כתלות בנסיבות העניין).

תשומת הלב, כי בחודש יוני 2023 פורסמה על ידי רשות ניירות ערך החלטת אכיפה חשבונאית 23-4 העוסקת בטיפול החשבונאי במענק להקמת פרויקט פוטו- וולטאי, שחלקו תלוי בביצועי הפרויקט. בתמצית, בנסיבות אותו מקרה, סגל הרשות היה בעמדה כי גם חלק המענק התלוי בביצוע הפרויקט מהווה מענק המתייחס לנכס. לחוזר המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש יולי 2023, אשר כולל התייחסות להחלטת האכיפה האמורה - לחצו כאן (עמ' 28).

(3) מענקים ממשלתיים אחרים

IAS 20 - סעיפים 7, 8, 12, 29
לחברה/לקבוצה מענקים ממשלתיים שהתקבלו מממשלת ___________ בגין ___________. מענקים אלו הוכרו בשוויים ההוגן, במועד קיומו של ביטחון סביר (reasonable assurance (כי המענק יתקבל, וכי החברה/הקבוצה תציית לכל התנאים הנלווים אליו.

המענקים מוכרים בדוח רווח או הפסד כהקטנה של הוצאות ___________ על בסיס שיטתי על פני התקופות שבהן החברה/הקבוצה מכירה בעלויות המתייחסות (שבגינן המענקים מיועדים לתת פיצוי) כהוצאות. לחלופין - המענקים מוכרים בדוח רווח או הפסד במסגרת סעיף "הכנסות אחרות" (*).

(*) ההכרה במענקים במסגרת דוח רווח או הפסד תלויה במדיניות החברה לעניין הכרה במענק כניכוי מההוצאות המתייחסות או כהכנסות אחרות. עם זאת, ככל שמטרת המענק אינה לפצות את החברה בגין הוצאה שניתן לזהות באופן ספציפי, יש להכירו בכל מקרה במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

179

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

ב. התקשרויות:

1) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים וחומרים

תזרימי מזומנים המחויבים בהתאם לחוזים הקיימים לתאריך הדוח על המצב הכספי שטרם בוצעו בפועל, הינם כדלקמן:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

IAS 16 - סעיף 74(ג) רכוש קבוע
IAS 38 - סעיף 122(ה) נכסים בלתי מוחשיים

חומרים

2) התקשרויות לתשלום תמלוגים

לחברה/ לקבוצה מחויבות לתשלום תמלוגים לממשלת ישראל, בסכומים המחושבים על בסיס התמורה ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה בדרך של מענקים. בהתאם לתנאי ההשתתפות כאמור ישולמו לממשלה תמלוגים בשיעורים של %3 עד %__ מסכום המכירות של המוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה, עד % 100 מסכום המענקים שהתקבלו על ידי החברה/ הקבוצה, כשהוא צמוד לדולר (בתוספת ריבית שנתית ב גובה ריבית ה- _________ (יש להשלים על פי הנסיבות הספציפיות).

ליום 31 בדצמבר 2023 סכום התמלוגים המירבי שהחברה עשויה להידרש בתשלומו הינו בסך ____ אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - סך ____ אלפי ש"ח).

בדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2023 נכללת התחייבות בסך ____ אלפי ש"ח בגין המענקים (ליום 31 בדצמבר 2022 - סך ____ אלפי ש"ח), במסגרת סעיף _____. לגבי ההנחות והאומדנים המהותיים ששימשו בקביעת גובה ההתחייבות - ראו ביאור 2ד'(1)(ט).

3) תמורה מותנית בצירוף עסקים

מכוח ההסכם לרכישת קבוצת א- ב ביום 1 במרס 2023 (ראו ביאור 5), עשויה החברה/הקבוצה להיות מחויבת בתשלום תמורה נוספת במזומן בשיעור של %__ מרווחי קבוצת א-ב, במידה שזו תגיע בשנת 2024 למכירות בסך העולה על ____ אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של ____ אלפי ש"ח. באשר לפרטים לגבי השווי ההוגן של התמורה המותנית שהיווה חלק מתמורת הרכישה ושינויים עוקבים בו - ראו ביאור 5.

4) התקשרות לרכישת מניות

החברה התחייבה לרכוש מניות נוספות בחברה כלולה בסך של ____ אלפי ש"ח.

ב. התחייבויות תלויות:

IAS 37 - סעיף 86
1) לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של ___ אלפי ש"ח שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2023. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה בגין הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

בהתבסס על חוות דעת יועציהן ה משפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה. בהתאם, לא הוכרה הפרשה בקשר לתביעה זאת.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

180

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

לתשומת לב: בהתאם ל- IAS 37 החברה נדרשת להעריך את ההסתברות להתממשות התביעה וככלל, לא ניתן להסתפק באמירה כללית שלא ניתן להעריך את סיכויי התממשות התביעה. בכל מקרה
בו יותר סביר מאשר לא שהתביעה לא תדחה במלואה, תדרש הפרשה בספרים בהתאם לסכום הצפוי להיות משולם.

2) באשר לערבויות שניתנו על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור 19א'(2)(ד).

3) באשר לשומות מס הכנסה במחלוקת - ראו ביאור 18ט'.

ביאור 24 - הון:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

1) מניות באוצר

IAS 32 - סעיפים 33, 37
עלות הרכישה של מניות החברה המוחזקות על ידה או על ידי אחת מחברות הקבוצה (מניות באוצר), לרבות עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישת המניות, מופחתת מההון המיוחס לבעלים של חברת האם עד שהמניות מבוטלות או מונפקות מחדש, לפי שיטת הממוצע המשוקלל הנע.

2) תשלום מבוסס מניות

IFRS 2 - סעיפים 10, 11, 13, 15
החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות לתשלום מבוסס מניות, המסולק במכשירים הוניים של החברה/חברות הקבוצה.

בנוגע לעסקות תשלום מבוסס מניות עם עובדים ואחרים המספקים שירותים דומים (*), החברה מודדת את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו במועד ההענקה. השווי ההוגן מוכר כהוצאה בדוח רווח או הפסד במקביל לגידול בקרן הון "כתבי אופציה" (**) במהלך תקופת ההבשלה.

בנוגע לעסקות תשלום מבוסס מניות עם נותני שירותים שאינם עובדים, החברה/הקבוצה מודדת את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו לאורך קבלת השירות. כאשר לא ניתן לאמוד באופן מהימן את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו במישרין, החברה/הקבוצה מודדת את השירותים שהתקבלו בעקיפין, בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו, אשר נמדד לאורך קבלת השירות. השווי ההוגן מוכר כהוצאה בדוח רווח או הפסד במקביל לגידול בקרן הון "כתבי אופציה" לאורך תקופת השירות.

(*) המונח "עובדים ואחרים המספקים שירותים דומים" מוגדר בנספח א' ל- IFRS 2. מאחר שכללי המדידה של עסקות תשלום מבוסס מניות עם עובדים ואחרים המספקים שירותים דומים, שונים מכללי המדידה של עסקות תשלום מבוסס מניות עם ניצעים שאינם עובדים, חשוב לזהות את הקטגוריה הרלוונטית לניצע.
(**) חלופה אחרת היא הכרה בגידול מקביל בסעיף העודפים. יש לתאר במסגרת המדיניות החשבונאית את החלופה בה נקטה החברה וליישם אותה בעקביות.

3) הנפקת חבילה

תשומת הלב, כי תקן IAS 32 אינו עוסק באופן הפיצול של חבילת ניירות ערך שהונפקה. עם זאת, פרסום של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מחודש יולי 2007 בנושא "הנפקת חבילה של ניירות ערך" (בקישור כאן) מהווה הבעת עמדה של המוסד לתקינה שהתגבשה בדיוני הוועדה המקצועית. הגילוי לדוגמא להלן מבוסס על פרסום זה.

תמורה שהתקבלה במסגרת הנפקת חבילה מיוחסת תחילה להתחייבויות פיננסיות הנמדדות מידי תקופה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לאחר מכן להתחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת לאחר מועד ההכרה לראשונה, והיתרה מיוחסת למרכיב ההוני. עלויות ההנפקה בגין הנפקת חבילה מוקצות בין המכשירים השונים בחבילה בהתאם לתמורה היחסית אשר הוקצתה להם מתוך סך תמורת ההנפקה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

181

ביאור 24 – הון (המשך):

ב. הון המניות

IAS 1 - סעיף 79(א)

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות , אין צורך להתייחס בדוחות
הכספיים לנושאים הנוגעים למסחר בניירות הערך של החברה בבורסה (כגון עמידה בכללי השימור). כמו כן, בהתאם לעמדה המשפטית לעיל את כל המידע הנדרש בנוגע לקבוצות המניות של התאגיד, הקצאות, דיבידנד וחלוקות וניירות ערך המירים נכון לתאר בצורה טבלאית.

1) ההרכב:
מספר המניות סכום

רשום מונפק ונפרע רשום מונפק ונפרע
31 בדצמבר 31 בדצמבר 31 בדצמבר 31 בדצמבר
2023 ו- 2022 2023 2022 2023 ו- 2022 2023 2022
באלפים באלפי ש"ח
מניות רגילות בנות 1 ש"ח *
מניות רגילות בנות 5 ש"ח *
מניות בכורה %6 צוברות
ומשתתפות בנות 1 ש"ח

* נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב לפי ____ ש"ח למניה רגילה בת 1 ש"ח
ו-___ ש"ח למניה רגילה בת 5 ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2023.

2) המניות הרגילות מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 5 ש"ח קול אחד), זכות לקבלת רווחים וזכות להשתתף בעודפי הרכוש בעת פירוק החברה.

מניות הבכורה מקנות לבעליהן זכות הצבעה וזכות להשתתף ברווחים ביחד עם המניות הרגילות (לאחר קבלת דיבידנד בכורה של %6), וכן זכות קדימה להחזרת הסכום שנתקבל בעת הנפקתן (____ אלפי דולר), בעת פירוק החברה.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, במקום שבו הזכויות הנלוות
למניות הינן הזכויות הסטנדרטיות הנלוות למניות בחברה ולא נקבעו הוראות מיוחדות בנושא זה בתקנון החברה, אין צורך להתייחס בביאורים לנושא זה.

3) מניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, המוחזקות בידי חברה בת והנכללות לעיל, מהוות כ- %__ ו- %__ מתוך יתרת המניות הרגילות המונפקות והנפרעות מסוג זה, לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, בהתאמה. עלות רכישת מניות אלה הוצגה כניכוי מההון במסגרת סעיף "עלות מניות החברה בהחזקה עצמית". המניות מוחזקות כ"מניות אוצר". לחברה שמורה הזכות להנפיק את המניות שוב במועד מאוחר יותר.

4) ביום 18 באפריל 2022, רכשה החברה/הקבוצה במהלך המסחר ______ מניות בנות 1 ש"ח של החברה, תמורת סך של ____ אלפי ש"ח.

ביום 15 בינואר 2023, הנפיקה החברה/הקבוצה מחדש ______ מניות בנות 1 ש"ח שהוחזקו כמניות אוצר, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף ב 64(ו)(iv (
5) ביום 1 במרס 2023, הנפיקה החברה ______ מניות רגילות בנות 1 ש"ח (%__ מהון המניות הרגילות המונפק) לבעלי המניות של קבוצת א-ב כחלק מהתמורה בגין רכישת %___ נוספים מהון המניות הרגילות והשגת שליטה בקבוצת א-ב (ראו ביאור 5). שוויין ההוגן של המניות שהונפקו עמד על סך של ____ אלפי ש"ח (__ ש"ח למניה). עלויות ההנפקה בסך ____ אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות (קרי, קוזזו מתמורת הרכישה).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

182

ביאור 24 – הון (המשך):

ג. כתבי אופציה:

1) כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה

בהתאם לתשקיף מיום _______ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה, רשומים על שם, הניתנים למימוש בכל יום החל מיום ________ וכלה ביום ________ למניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה,
כך שכל כתב אופציה ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח, כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן
של ___ ש"ח. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע
לכדי ____ אלפי ש"ח.

IAS 32 - סעיף 11
בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 32 מכשירים פיננסיים: הצגה (IAS 32(, כתבי אופציה אלה סווגו כהון בשל כך שסילוקם ייעשה בדרך של החלפת סכום קבוע של מזומן בתמורה למספר קבוע של
מניות.

בשנים 2023, 2022 ו- 2021 מומשו ____, ____ ו-____ כתבי אופציה, בהתאמה, ל- ____, ____ ו-____ מניות רגילות, בהתאמה, תמורת סך כולל של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח, בהתאמה. בתקופה מיום 1 בינואר 2024 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, מומשו ____ כתבי אופצי ה נוספים ל-____ מניות רגילות תמורת סך כולל של ____ אלפי ש"ח.

2) כתבי אופציה שהונפקו על ידי חברה בת

בהתאם לתשקיף מיום _______ הנפיקה חברה בת ______ כתבי אופציה, רשומים על שם. באשר
לתנאי המימוש של כתבי האופציה - ראו ביאור___. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח. עד לתאריך אישור דוחות כספיים אלה
טרם מומשו כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה הבת.

ד. דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה:

IAS 1 - סעיף 137(ב)
דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה, אשר טרם הוכרז, מגיע ליום 31 בדצמבר 2023 לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022 - _____ אלפי ש"ח).

ה. תשלום מבוסס מניות:
בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

IFRS 2 - סעיף 45(א)
בחודש ינואר 2023, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן - תכנית 2023), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד ____ אופציות, אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח של החברה. המניות הרגילות שתוקצינה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיה ן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן. בחודש מרס 2023, העניקה החברה במסגרת תוכנית 2023 _____ אופציות לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופות ההבשלה כדלקמן: %50 בתום שנה ממועד הענקתן, %25 בתום שנתיים ממועד הענקתן ו-%25 הנותרים בתום 3 שנים ממ ועד הענקתן.

האופציות ניתנות למימוש עד ליום ____. אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד, תפקע. תוספת המימוש של האופציות הינו בסך ___ ש"ח (אינה צמודה).

IFRS 2 - סעיפים 46, 47(א)
הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס, מגיע לסך ___ ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של %__, סטיית תקן צפויה בשיעור של %__, ריבית חסרת סיכון בשיעור של %__ ואורך חיים צפוי עד למועד המימוש של __ שנים. מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניית החברה, לתקופ ות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

183

ביאור 24 – הון (המשך):

IFRS 2 - סעיפים 26, 27, ב 43(א), 47(ג)
בתגובה לשינויים המאקרו-כלכליים והירידה במחיר המניה של החברה, בחודש יוני 2023 אישר דירקטוריון החברה להפחית את תוספת המימוש של אופציות שהוענקו לעובדים בשנת ____, ואשר הובשלו במלואן, לסך ____ ש"ח, במקום סך ____ ש"ח (אינה צמודה).
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. 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 חיים צפוי עד למועד המימוש של __ שנים. מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניית החברה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

IFRS 2 - סעיף 45(ב)
התנועה במספר האופציות למניות והממוצעים המשוקללים של מחירי המימוש שלהן, הינם כדלקמן:

* התמורה הכוללת שהתקבלה במימושים אלה בשנים 2023, 2022 ו- 2021 מגיעה לסך כולל של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 2 - סעיף 45(ג)
הממוצע המשוקלל של מחיר המניה בשנים 2023, 2022 ו- 2021 היה ___ ש"ח למניה, ___ ש"ח למניה ו-___ש"ח למניה, בהתאמה (*) . האופציות שמומשו בשנים האמורות הביאו להנפקתן של ____ מניות, ____ מניות ו-____ מניות, בהתאמה, בתמורה ל-____ ש"ח למניה, ___ ש"ח למניה ו-___ ש"ח למניה, בהתאמה. עלויות העסקה בסך ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח, בהתאמה, קוזזו מהתמורה שהתקבלה.

(*) הגילוי לדוגמא לעיל מניח כי האופציות מומשו באופן סדיר במהלך התקופה. אחרת, בהתאם לסעיף 45(ג) ל- IFRS 2 נדרש לתת גילוי לממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש.

2021 2022 2023

מספר
האופציות

ממוצע

משוקלל
של מחיר
המימוש

מספר
האופציות

ממוצע

משוקלל
של מחיר
המימוש

מספר
האופציות

ממוצע

משוקלל
של מחיר
המימוש

ש"ח ש"ח ש"ח

IFRS 2 - סעיף 45(ב)(i (קיימות במחזור לתחילת השנה
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(ii (הוענקו
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iii (חולטו
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(v (פקעו
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iv (מומשו *
) vi)(סעיף 45(ב - IFRS 2
קיימות במחזור לתום שנה
) vii)(סעיף 45(ב - IFRS 2

ניתנות למימוש בתום השנה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

184

ביאור 24 – הון (המשך):

IFRS 2 - סעיף 45(ד)
להלן נתונים באשר למחיר המימוש ויתרת אורך החיים החוזי של האופציות הקיימות במחזור לתום השנה:

IFRS 2 - סעיפים 50, 51(א)
סכומי ההוצאות שהוכרו בדוחות רווח או הפסד של החברה בשנים 2023, 2022 ו- 2021 בגין הענקות של אופציות לעובדים הינם ___ אלפי ש"ח, ___ אלפי ש"ח ו-___ אלפי ש"ח, בהתאמה.

התכניות אמורות להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

הביאור להלן מתייחס אך ורק להענקת אופציות לעובדים, במסגרת סעיף 102 לפקודה, ואינו מתייחס לבעלי שליטה ונותני שירותים, לגביהם חל, סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה.

אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:
בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שכר בחשבונות החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

החברה זוקפת מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי, אשר נקבע במועד ההקצאה כאמור לעיל, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו מרכיב ההטבה הפירותי האמור המחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירותי" של סעיף 102:
בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה, ועל פי כללים אלה, החברה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים שנזקפו לעובדים כהטבה בגין מניות או אופציות שקיבלו במסגרת התכניות. הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס, במועד מימוש ההטבה בידי העובד, יהיה בגבולות ההטבה שתתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

החברה זוקפת מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של אומדן הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס במועד מימוש ההטבה בידי העובד, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו אומדן הסכום הכולל שיותר כהוצאה מחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של אומדן הסכום האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

ו. עודפים:

1) לאחר 31 בדצמבר 2023, הוחלט על חלוקה של ___ מניות רגילות בנות 1 ש"ח, כמניות הטבה, לכל בעלי המניות הרגילות של החברה, שיום ה"אקס" בגינה נקבע למועד שלאחר אישור הדוחות הכספיים.

2021 2022 2023
מספר
אופציות

הקיימות
במחזור

לתום
השנה

תחום
מחירי
המימוש

ממוצע

משוקלל של
יתרת אורך
החיים החוזי

מספר
אופציות

הקיימות
במחזור

לתום
השנה

תחום
מחירי
המימוש

ממוצע

משוקלל של
יתרת אורך
החיים החוזי

מספר
אופציות

הקיימות
במחזור

לתום
השנה

תחום
מחירי
המימוש

ממוצע

משוקלל של
יתרת אורך
החיים החוזי

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

185

ביאור 24 – הון (המשך):

IAS 1 (2 - סעיף 137(א)
דירקטוריון החברה, בישיבתו מיום _______ 2024, החליט על חלוקת דיבידנד סופי במזומן, מתוך
יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2023, בסך ____ אלפי ש"ח (___ ש"ח למניה). חלוקת הדיבידנד האמור, כרוכה בתשלום מס חברות נוסף בסך ____ אלפי ש"ח, בגין החלק היחסי של ה הכנסה הפטורה
ממס, לכל הפחות (ראו גם ביאור 18ד'(1) וסעיף (4) להלן). דיבידנד זה אינו נכלל בדוחות כספיים אלה.

IAS 1 (3 - סעיף 107
הדיבידנדים שהוכרו כחלוקות לבעלי המניות בשנים 2023, 2022 ו- 2021 הסתכמו ב-____ אלפי ש"ח (__ ש"ח למניה), ____ אלפי ש"ח (___ ש"ח למניה) ו-____ אלפי ש"ח (___ ש"ח למניה), בהתאמה.

4) יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2023 כוללת סך של ____ אלפי ש"ח שחלוקתו, כדיבידנד, תהיה כרוכה בתשלום מס בשיעור מגולם של %__ בגין הסכום שחולק, הואיל ולחברה יש הכנסה צבורה שמקורה בהכנסה מ"מפעל מאושר" הפטורה ממס, כמוסבר בביאור 18ד'(1). בהתאם לכך, סכום הרווחים הניתנים לחלוקה כדלעיל יוקטן, במקרה של חלוקתו, בסכום המס כאמור.

IAS 1 (5 - סעיף 79(א)(v (
בקביעת הסכומים הניתנים לחלוקה כדיבידנדים, על פי חוק החברות, יש להפחית מסכום העודפים
המוצג במסגרת ההון של החברה, את הסכום ששולם עבור מניות של החברה שנרכשו על ידי חברה בת
/ רכישה עצמית (המוצג בסעיף נפרד במסגרת ההון).

באשר להגבלות נוספות על תשלום דיבידנדים - ראו ביאור 32ב'(1).

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

1) כללי

החברה/הקבוצה מפיקה את הכנסותיה ממכירת סחורות בסיטונאות, בקמעונאות (לרבות ממכירות באינטרנט), ממתן שירותי עיצוב, ממתן שירותי IT ומכירת חומרה, וכן מתמלוגים.

בהתאם להוראות IFRS 15 בנושא "שיקולי ספק עיקרי או סוכן" (סעיפים ב34-ב38), במידה ולחברה קיימות עסקות עם לקוחות שבהן מעורב צד נוסף במתן השירותים או באספקת הסחורות, יש לבחון
האם החברה הינה ספק עיקרי או סוכן, ולתאר במסגרת המדיניות החשבונאית את השיקולים העיקריים ששימשו בקביעת מסקנה זו, בהתאם לנסיבות הספציפיות של החברה.
סימנים המצביעים על כך שהחברה/הקבוצה שולטת על הסחורה או על השירות המוגדרים לפני שהם מועברים ללקוח (ולכן היא ספק עיקרי) כוללים את הסימנים הבאים, אך אינם מוגבלים להם:
1. החברה/הקבוצה היא האחראית העיקרית לקיום ההבטחה בחוזה;
2. לחברה/לקבוצה יש סיכון מלאי לפני שהסחורה או השירות הועברו ללקוח; וכן
3. לחברה/לקבוצה יש שיקול דעת בקביעת המחיר עבור הסחורה או השירות.

2) מידע נוסף לגבי ההכנסות של החברה/הקבוצה, לרבות עיתוי ההכרה בהכנסה :

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

IFRS 15 - סעיפים 119(א),(ג), (ה), 123(א), 125
החברה/הקבוצה מייצרת ומוכרת מגוון מוצרי הנעלה לשוק הסיטונאי.
החברה/הקבוצה זיהתה את ההבטחה לספק סחורה כמחויבות הביצוע בעסקות אלה.
מכירת סחורות מוכרת בנקודת זמן, כאשר החברה מסרה / חברות הקבוצה מסרו סחורות לסיטונאי, כאשר לסיטונאי שיקול דעת מלא בנוגע לערוץ המכירה ומחיר המכירה של המוצרים, ולא קיימת מחויבות שלא קוימה, שיכולה להשפיע על קבלת המוצרים על ידי הסיטונאי. מסירת הסחורות לא מתרחשת, עד אשר המוצרים נשלחו למיקום המוגדר, סיכוני התיישנות ואובדן הועברו לסיטונאי, וכן הסיטונאי קיבל את המוצרים בהתאם לחוזה המכירה, תנאי הקבלה פקעו או שלחברה/לקבוצה ראיות אובייקטיביות שכל הקריטריונים לקבלה מולאו.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

186

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

מוצרי ההנעלה נמכרים לעיתים קרובות בהנחות כמות. באשר לשיקול הדעת המהותי שהופעל כחלק מהטיפול החשבונאי בהנחות הכמות - ראו ביאור 2ד'(2)(ב).

(2) הכנסות ממכירת סחורות בקמעונאות

IFRS 15 - סעיפים 55, 56, 119(א),(ב),(ג),(ד), 123, 125, 126
החברה/הקבוצה מפעילה רשת חנויות עודפים קמעונאיות למכירת נעליים ומוצרי עור אחרים. החברה/הקבוצה זיהתה בעסקות אלה שתי מחויבויות ביצוע: (א) הבטחה לספק סחורה; (ב) מחויבות החברה/הקבוצה במסגרת תוכנית נאמנות לקוחות (ראו להלן).
מכירת הסחורות מוכרת בנקודת זמן, כאשר החברה מוכרת / חברות הקבוצה מוכרות מוצר ללקוח. מכירות קמעונא יות מתבצעות בדרך כלל במזומן או באמצעות כרטיסי אשראי.

מדיניות החברה/הקבוצה היא למכור את מוצריה ללקוחות קמעונאיים עם זכות החזרה תוך 28 יום בתמורה להחזר כספי בגובה התמורה ששולמה בגין המוצרים שהוחזרו. ניסיון העבר שנצבר משמש לביצוע אומדנים והפרשות בגין החזרות במועד המכירה.

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

באשר לשיקול הדעת המהותי שהופעל כחלק מהטיפול החשבונאי בזכות ההחזרה - ראו ביאור 2ד'(2)(א).

IFRS 15 - סעיפים 117, 119(א),(ג), 120(ב), 125, ב 39, ב43
החברה/הקבוצה מפעילה תכנית נאמנות לקוחות במסגרתה לקוחות קמעונאיים זכאים לצבירת נקודות בגין רכישותיהם, המזכות אותם בהנחה ברכישות עתידיות. תכנית הנאמנות יוצרת מחויבות ביצוע נפרדת, שכן הנקודות מספקות זכות מהותית ללקוח. חלק מתמורת העסקה מיוחס לתכנית הנאמנות בהתבסס על יחסי מחירי מכירה נפרדים. התחייבות בגין חוזה מוכרת בגין הנקודות שהוענקו במועד המכירה ללקוח, ונגרעת כנגד הכרה בהכנסות במוקדם מבין הניצול בפועל או פקיעת הנקודות כעבור 12 חודשים מהמכירה הראשונית.

(3) הכנסות ממכירות באינטרנט

IFRS 15 - סעיף 119(א),(ג)
החברה/הקבוצה זיהתה את המחויבות לספק מוצרים כמחויבות הביצוע בעסקות אלה.
הכנסות בגין מכירות של מוצרים באמצעות האינטרנט מוכרות בנקודת זמן, כאשר הלקוח משיג שליטה על המוצרים. התשלום בגין העסקאות מתבצע באמצעות כרטיס אשראי.

(4) הכנסות ממתן שירותי עיצוב

IFRS 15 - סעי פים 35(ג), 119(א),(ג), 124
החברה/הקבוצה מספקת שירותי עיצוב ליצרני נעליים אחרים.
החברה/הקבוצה זיהתה את המחויבות לספק שירותי עיצוב כמחויבות הביצוע בעסקות אלה. ההכנסות ממתן שירותי העיצוב מוכרות על פני זמן, שכן ביצועי החברה/הקבוצה אינם יוצים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה/לקבוצה, ולחברה/לקבוצה יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד. ההכנסות מוכרות בהתאם לשיעור ההשלמה של העסקה הספציפית, המוערך על בסיס שיעור השירותים שבוצעו מתוך כלל השירותים האמורים להתבצע.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

187

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

(5) הכנסות ממתן שירותי IT ומכירת חומרה

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

IFRS 15 - סעיפים 35(א), 119(א),(ג), 124, 126(ג)
עבור חוזי שירות במחיר קבוע, מחויבות הביצוע שזוהתה היא מתן השירותים. הכנסות מוכרות על פני זמן, על בסיס השירותים שסופקו בפועל עד לתום התקופה המתייחסת, ביחס לסך השירותים אשר יסופקו במסגרת ההסכם (שיטת שיעור ההשלמה), שכן הלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי ביצועי החברה/הקבוצה. שיעור ההשלמה נקבע על בסיס שעות העבודה שהושקעו בפועל עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, כשיעור מסך אומדן שעות העבודה שיושקעו במסגרת החוזה עם הלקוח.

IFRS 15 - סעיפים 22, 73, 76, 79, 119(א),(ג), 125
בחוזים הכוללים מכירת חומרה עם שירותי התקנה ותמיכה, ההתקנה פשוטה, לא כוללת שירותי אינטגרציה ויכולה להתבצע על ידי צד שלישי. בהתאם, החברה/הקבוצה זיהתה שתי מחויבויות ביצוע בעסקות אלה: (א) הספקת החומרה, (ב) שירותי התקנה. במקרים אלה, מחיר העסקה מוקצה לכל מחויבות ביצוע בהתאם למחירי המכירה הנפרדים. כאשר מחירים אלה אינם ניתנים לצפיה, הם מוערכים בהתבסס על עלות צפויה בתוספת מרווח סביר. הכנסה בגין החומרה מוכרת בנקודת זמן, בעת מסירת החומרה, וככל שהבעלות המשפטית הועברה ללקוח והלקוח קיבל את החומרה.

IFRS 15 - סעיפים 119(ה), ב30
בחוזים הכוללים מכירת חומרה, החברה/הקבוצה בדרך כלל מספקת ללקוח אחריות לשלוש שנים. הלקוח אינו יכול לרכוש את האחריות בנפרד והאחריות נועדה לספק ללקוח ביטחון שהחומרה עונה על המפרט שהוסכם עליו. לכן, האחריות מטופלת לפי IAS 37, ולא כמחויבות ביצוע נפרדת. בהתאם לכך, בעת המכירה החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה והוצאה בגין מחויבותה לאחריות, לפי סך העלויות הצפויות (ראו גם ביאור 21ב').

באשר לשיקול הדעת המהותי שהופעל בקביעת גובה ההפרשה המתייחסת לאחריות - ראו ביאור 2ד'(1)(ז).

IFRS 15 - סעיפים 43, 119(א), 123(א)
אומדן סכום ההכנסות, העלויות ושיעור ההשלמה נבחנים מחדש בעת שינוי בנסיבות. כל גידול
או קיטון באומדן סכום ההכנסות או העלויות נזקף לדוח רווח או הפסד בתקופה שבה הנסיבות אשר הובילו לשינוי הובאו לידיעת ההנהלה.

(6) הכנסות מתמלוגים

IFRS 15 - סעיף ב63
החברה מבצעת עסקות של הענקת רישיון לקניין רוחני בתמורה לתמלוגים מבוססי מכירות או מבוססי שימוש. בעסקות אלה, החברה/הקבוצה זיהתה את הענקת הרישיון כמחויבות הביצוע
בהסכם.

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

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

188

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

3) רכיב מימון משמעותי

IFRS 15 - סעיפים 63, 129
החברה/הקבוצה בחרה בהקלה המעשית לפיה סכום התמורה שהובטחה לא תותאם בגין רכיב מימון משמעותי, במקרים שבהם פער הזמן בין עיתוי התשלומים לבין העברת הסחורה או השי רותים ללקוח אינו עולה על שנה אחת.

4) תיקוני חוזה

IFRS 15 - סעיפים 18, 20
בחודש יוני 2023 בוצע תיקון לחוזה ייעוץ IT של החברה/הקבוצה שבמסגרתו הסכימו הצדדים על תוספת של שירותים מובחנים, לצד הגדלת מחיר החוזה בסכום תמורה המשקף את מחירי המכירה הנפרדים של השירותים הנוספים. התיקון טופל כחוזה נפרד (*), ללא השפעה על הטיפול החשבונאי בחוזה המקורי .

(*) לתשומת לב: הביאור לדוגמא לעיל מתייחס רק לתיקון חוזה שמקיים את התנאים לטיפול בתיקון חוזה כחוזה נפרד. ככל שהתיקון אינו מקיים את התנאים האמורים, יש להתאים את המלל בהתאם לנסיבות הספציפיות של החברה.

בהתאם לסעיף 21 ל- IFRS 15, אם התנאים הקבועים בתקן לטיפול בתיקון חוזה כחוזה נפרד אינם מתקיימים, החברה/הקבוצה מטפלת בתיקון החוזה בהתאם לנסיבות, כך למשל:
1. במקרה בו יתרת הסחורות או השירותים לאחר תיקון החוזה מובחנים, תיקון החוזה מטופל כביטול של החוזה הקיים ויצירה של חוזה חדש. סכום התמורה שיוקצה לי תרת מחויבויות הביצוע הוא הסך של התמורה שהובטחה על ידי הלקוח וטרם הוכרה כהכנסה וכן התמורה הנוספת שהובטחה במסגרת תיקון החוזה.
2. במקרה בו יתרת הסחורות או השירותים לאחר תיקון החוזה אינם מובחנים, תיקון החוזה מטופל כהתאמה של החוזה הקיים. השפעת השינוי על מחיר העסקה ועל מידת ההתקדמות לקראת קיום מלא של מחויבות הביצוע, מוכרת כתיאום להכנסות (גידול או קיטון) במועד
תיקון החוזה, כלומר על בסיס עדכון מצטבר (catch-up basis(.

5) נכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

IFRS 15 - סעיפים 105, 106, 107
תמורות מלקוחות עבור שירותי ייעוץ IT שטרם סופקו על ידי החברה/הקבוצה, מוכרות כ"התחייבות בגין חוזה". עם אספקת השירות, יתרת ההתחייבות בגין חוזה נגרעת כנגד הכנסה בהתאם לשיטת שיעור ההשלמה, כמתואר בסעיף א'(2)(5) לעיל.

התחייבות בגין חוזה מוכרת גם בקשר לתכנית נאמנות לקוחות - להרחבה ראו סעיף א'(2)(2) לעיל.

"נכס בגין חוזה" מוכר עבור הכנסות שהוכרו בגין שירותי התקנה מאחר וקבלת התמורה מותנית בהשלמת השירות. עם השלמת ההתקנה, הסכום שהוכר כ"נכס בגין חוזה" מסווג לנכס "לקוחות".

"לקוחות" מוכרים כאשר הזכאות לקבלת התמורה אינה מותנית, אלא רק בחלוף הזמן עד שיגיע מועד פירעונה של תמורה זו.

באשר לאופן קביעת הפסד מירידת ערך של נכסים בגין חוז ים עם לקוחות - ראו ביאור 4א'(1)(ב) .

כאשר היחסים בין הביצועים של החברה/הקבוצה לבין התשלום של הלקוח יוצרים רק התחייבות בגין חוזה עם לקוח או רק נכס בגין חוזה עם לקוח, יש לעדכן את הנוסח בהתאם.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

189

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

6) נכסים בגין עלויות תוספתיות של השגת חוזה

IFRS 15 - סעיפים 91, 99, 127
החברה/הקבוצה מהוונת לנכס עמלות מכירה לסוכני מכירות בחוזים הכוללים מכירת חומרה עם שירותי התקנה ותמיכה, בגין בונוסים המחושבים כשיעור מתוך סך תמורת העסקה, מכיוון שעמלות אלה לא היו מתהוות אם חוזי המכירה לא היו מושגים.

העלויות התוספתיות של השגת החוזה מוקצות ב ין מחויבויות הביצוע השונות בהסכם - החומרה, ההתקנה ושירותי התמיכה. העמלות נזקפות לדוח רווח או הפסד על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס.

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

IFRS 15 - סעיפים 94, 129
החברה/הקבוצה מכירה בעלויות התוספתיות של השגת חוזה כהוצאה בעת התהוותה אם תקופת ההפחתה של הנכס שהיה מוכר אילולא כן, היא שנה אחת או תקופה קצרה יותר.

IFRS 15 - סעיף 101
החברה/הקבוצה מכירה בהפסד מירידת ערך בגין נכס להשגת חוזה, במידה שהערך בספרים שהוכר עולה על יתרת הסכום של התמורה שהחברה/הקבוצה צופה לקבל עבור הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס, בניכוי העלויות המתייחסות במישרין להספקת סחורות או שירותים אלה אשר לא הוכרו כהוצאות.

7) נכסים בגין עלויות לקיום חוזה

IFRS 15 - סעיפים 95, 99, 127
החברה/הקבוצה מהוונת לנכס עלויות פיתוח פלטפורמות IT מסוימות, אשר מתייחסות במישרין לחוזה עם לקוח וניתנות לזיהוי ספציפי, וכן משפרות את המשאבים של החברה/הקבוצה שישמשו לקיום החוזה. העלויות נזקפות לדוח רווח או הפסד על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם ההעברה ללקוח של הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס.

IFRS 15 - סעיף 101
החברה/הקבוצה מכירה בהפסד מירידת ערך בגין נכס לקיום חוזה, במידה שהערך בספרים שהוכר
עולה על יתרת הסכום של התמורה שהחברה/הקבוצה צופה לקבל עבור הסחורות או השירותים אליהם מתייחס הנכס, בניכוי העלויות המתייחסות במישרין להספקת סחורות או שירותים אלה אשר
לא הו כרו כהוצאות.
ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות:

IFRS 15 - סעיף 113(א)
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים
1) הרכב ההכנסות:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
מכירות מוצרים - נטו:

במסגרת פעילות תעשייתית
במסגרת פעילות מסחרית

הכנסות מהספקת שירותים

סך ההכנסות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

190

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

IFRS 15 - סעיפים 114, 115, ב87-ב89
2) פיצול של ההכנסות לפי סוג המוצר או השירות:

מכירת נעליים מתן
שירותי
IT

כל
המגזרים

האחרים סך הכל

ישראל

ארה"ב
בריטניה

סיטונאי קימעונאי סיטונאי קימעונאי אלפי ש"ח
שנת 2023:
מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים
סה"כ הכנסות

שנת 2022:
מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים
סה"כ הכנסות

שנת 2021:
מכירת נעלי נשים
מכירת נעלי גברים
מכירת נעלי ילדים
מתן שירותים
סה"כ הכנסות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

191

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

IFRS 15 - סעיפים 114, 115, ב87-ב89
3) פיצול של ההכנסות לפי עיתוי העברת הסחורות או השירותים:

מכירת נעליים מתן
שירותי
IT

כל
המגזרים

האחרים סך הכל

ישראל

ארה"ב
בריטניה

סיטונאי קימעונאי סיטונאי קימעונאי אלפי ש"ח

שנת 2023:
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו לאורך
זמן
סה"כ הכנסות

שנת 2022:
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו לאורך
זמן
סה"כ הכנסות

שנת 2021:
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו בנקודת
זמן
הכנסות מסחורות או
משירותים

שהועברו לאורך
זמן
סה"כ הכנסות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

192

ביאור 25 - הכנסות, ועלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

ג. עלות ההכנסות:
IAS 1 - סעיף IAS 2 ,104 - סעיף 36(ד)
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
עלות מכירת מוצרים:
במסגרת פעילות תעשייתית:
שימוש בחומרים

משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים
עבודות חוץ
פחת והפחתות
דמי חכירה
הוצאות ייצור אחרות

קיטון (גידול) במלאי:
תוצרת גמורה
תוצרת בעיבוד

במסגרת פעילות מסחרית - עלות המוצרים שנמכרו

עלות הספקת השירותים:
משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים
הפחתת נכס בגין קיום חוזים עם לקוחות
IFRS 15 - סעיף 128(ב)

סך עלות ההכנסות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

193

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

ד. נכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות, וכן נכסים בגין עלויות להשגה או לקיום חוזים עם לקוחות

החברה/הקבוצה מכירה בנכסים וההתחייבויות הבאים בהקשר לחוזים עם לקוחות:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

IAS 1 - ס' 77 נכסים בגין חוזים עם לקוחות:
נכסים בגין חוזי IT עם לקוחות הכוללים שירותי התקנה (ראו סעיף א'(2)(5) לעיל וסעיף (1) להלן)
בניכוי - הפרשה להפסד (ראו ביאור 4א'(1)(ב)(1) וסעיף
(2) להלן)
'ס - IFRS 15

116(א) סך נכסים בגין חוזים עם לקוחות
66 'ס - IAS 1
בניכוי - החלק שוטף
66 'ס - IAS 1
החלק הלא השוטף
IAS 1 - ס' 77 התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (ראו סעיף (3) להלן):
'ס - IFRS 15

120(א) בגין תכנית נאמנות לקוחות (ראו סעיף א'(2)(2) לעיל)
בגין חוזים למתן שירותי ייעוץ IT) ראו סעיף א'(2)(5) לעיל)
'ס - IFRS 15

116(א) סך התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
IAS 1 - ס' 77 נכסים בגין עלויות להשגה או לקיום חוזים עם לקוחות (ראו
סעיף (4) להלן):
,95 'ס - IFRS 15
128(א)

נכסים בגין עלויות לקיום חוזים עם לקוחות (ראו סעיף א'(7)
לעיל)
,91 'ס - IFRS 15
128(א)

נכסים בגין עלויות ל השגת חוזים עם לקוחות - עמלות סוכני
מכירה (ראו סעיף א'(6) לעיל)
סך נכסים בגין עלויות להשג ת ו לקיום חוזים עם לקוחות
בניכוי - החלק השוטף:
נכסים בגין עלויות לקיום חוזים עם לקוחות

66 'ס - IAS 1

IAS 1 - ס' 66 נכסים בגין עלויות להשגת חוזים עם לקוחות (*)
66 'ס - IAS 1
החלק הלא שוטף

(*) החלק השוטף של נכסים בגין עלויות להשגת חוזים עם לקוחות רלוונטי רק למצבים שבהם החברה לא בחרה בהקלה המעשית המתאפשרת לפי סעיף 94 ל- IFRS 15 לגבי עלויות תוספתיות להשגת חוזים שבהם תקופת הפחתת הנכס אינה עולה על שנה אחת, וכן תקופת ההפחתה המקורית של הנכס אינה עולה על שנה אחת. ככל שנבחרה ההקלה המעשית האמורה, כל העלויות שהוונו לנכסים בגין השגת חוזים עם לקוחות תוכרנה בנכסים שאינם שוטפים.

(1) שינויים משמעותיים ביתרות נכסים בגין חוזי IT עם לקוחות
IFRS 15 - סעיף 118
הגידול ביתרות הנכסים בגין חוזי IT עם לקוחות הכוללים שירותי התקנה במהלך השנים 2023 ו- 2022 נובע בעיקר משום שהחברה/הקבוצה החלה לספק יותר שירותי התקנה לפני מועד התשלום החוזי בחוזים במחיר קבוע.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

194

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

(2) הפרשה להפסד - נכסים בגין חוזים עם לקוחות
IFRS 7 - סעיפים 35ח(ב)(iii(, 35ט(ג), IFRS 15 - סעיף 113(ב)
התנועה בהפרשה להפסד בגין יתרת הנכסים בגין חוזים עם לקוחות במהלך השנים 2023, 2022 ו-2021, הינה כדלקמן:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר
סכומים שהופרשו במהלך השנה כנגד רווח או הפסד
יתרות נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנמחקו במהלך
השנה בשל אי-גבייה
סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
יתרה לגמר השנה

IFRS 7 - סעיף 35ו(ה)
סכומים אשר הוכרו בגין ירידת ערך של נכסים בגין חוזים עם לקוחות או היפוך ירידת ערך כאמור,
נכללו במסגרת סעיף " ירידת ערך של נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 4א'(1)(ב)(3)).
סכומים הנזקפים להפרשה להפסד נמחקים בדרך כלל כאשר אין ציפייה סבירה להשבה. סימן להיעדר ציפייה סבירה להשבה כולל, בין היתר, כשל של החייב להתקשר עם החברה/הקבוצה בהסדר תשלומים, וכן איחור של למעלה מ- 120 יום בתשלום חובות הלקוח.

(3) התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

(א) הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח בגין התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
'ס - IFRS 15
116(ב)

הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח שנכללו ביתרת
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות בתחילת התקופה:
תכנית נאמנות לקוחות
חוזים למתן שירותי IT
'ס - IFRS 15
116(ג)

הכנסות שהוכרו בתקופת הדיווח ממחויבויות ביצוע שקוימו)או שקיומו באופן חלקי)
בתקופות קודמות -
'ס - IFRS 15
88

בגין שינויים במחירי עסקות ללקוחות
סיטונאים, אשר לא טופלו כחוזים נפרדים

(ב) חוזים למתן שירותי IT שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון לימים 31 בדצמבר 2023
ו- 2022

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
'ס - IFRS 15
120(א)

הסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה לחוזי IT לזמן ארוך שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

195

ביאור 25 - הכנסות, עלות ההכנסות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות (המשך):

IFRS 15 - סעיפים 120(ב), 122
הנהלת החברה/הקבוצה מצפה כי ___ אלפי ש"ח מהסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוצג לעיל וטרם הוכר כהכנסה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, יוכר כהכנסה במהלך שנת 2024. יתרת הסכום - ___ אלפי ש"ח יוכר כהכנסה במהלך שנת 2025. הסכומים האמורים אינם כוללים סכ ומי תמורה משתנה שהינם מוגבלים ושלא נכללו במחירי העסקה של החוזים.

סעיף 121 ל- IFRS 15 מאפשר, כהקלה מעשית, להימנע ממתן גילוי לגבי יתרת מחויבויות הביצוע שטרם קוימו (או שקוימו באופן חלקי) נכון לסוף תקופת הדיווח, אם אחד מהתנאים הבאים מתקיים:
• מחויבות הביצוע היא חלק מחוזה שמשכו המקורי החזוי הוא שנה אחת או תקופה קצרה יותר; או

• הישות מכירה בהכנסות מקיום מחויבות הביצוע בהתאם לסעיף ב16 ל- IFRS 15 (כלומר, בהתאם לעיתוי הוצאת החשבוניות ללקוח).
בהתאם לסעיף 122 ל- IFRS 15, ישות שבחרה בהקלה המעשית האמורה תיתן לכך גילוי. להלן דוגמא למתן גילוי כאמור:

IFRS 15 - סעיפים 121, 122
כל יתר חוזי ה-IT של החברה/הקבוצה הינם לתקופה חזויה מקורית של שנה אחת או תקופה קצרה יותר, ולכן כמתאפשר ב- IFRS 15 בחרה החברה/הקבוצה שלא לתת גילוי לסכום המצרפי של מחיר העסקה שהוקצה לחוזים אלה, שלא קוימו (או שלא קוימו באופן חלקי) נכון
ליום 31 בדצמבר 2023.

(4) נכסים בגין עלויות להשגה ולקיום חוזים עם לקוחות

IFRS 15 - סעיפים 91, 95, 127, 128
במהלך שנת 2021, החברה/הקבוצה היוונה לנכסים בגין קיום של חוזים עם לקוחות עלויות בסך של ___ אלפי ש"ח, שהתהוו במסגרת פיתוח פלטפורמת IT, אשר משמשת לצורך קיום חוזה IT במחיר קבוע. נכס זה מופחת בקו ישר על פני תקופת החוזה המתייחס, באופן עקבי עם מועד ההכרה בהכנסה. בשל עליה של %30 בעלויות במהלך שנת 2022, הוכר בשנת 2022 הפסד מיריד ת ערך של נכסים אלה בסך כ-___ אלפי ש"ח, בגין עודף העלויות שהוונו ביחס ליתרת התמורה הצפויה בניכוי עלויות ישירות שטרם הוכרו כהוצאה. במהלך שנת 2023 לא הוכר הפסד מירידת ערך של נכסים שהוכרו בגין קיום של חוזים עם לקוחות.

כמו כן, במהלך שנת 2022 החברה/הקבוצה היוונה לנכסים בגין השגה של חוזים עם לקוחות עלויות בסך של ___ אלפי ש"ח בגין עמלות מכירה לסוכנים. נכס זה מופחת בקו-ישר על פני תקופת החוזה המתייחס, באופן עקבי עם מועד ההכרה בהכנסה. במהלך השנ ים 2023, 2022 ו- 2021, לא הוכר הפסד מירידת ערך של נכסים ש הוכרו בגין השגת חוזים עם לקוחות.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

196

ביאור 26 - הוצאות מחקר ופיתוח - נטו:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

IAS 38 - סעיפים 54, 57, 71
הוצאות בגין מחקר מוכרות כהוצאה בעת התהוות ן. הוצאות בגין פיתוח, אשר אינן עומדות בקריטריונים להכרה ב נכס בלתי מוחשי לפי תקן חשבונאות בינלאומי 38 נכסים בלתי מוחשיים (IAS 38(, מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בלתי מוחשי בתקופה מאוחרת יותר.

ככל שבוצעה בחינה של התנאים להיוון של עלויות פיתוח, שהייתה כרוכה בהפעלת שיקול דעת מהותי, ובסופה נקבע שאחד או יותר מהתנאים להיוון אינם מתקיימים, יש לתת גילוי רלוונטי במסגרת ביאור שיקולי הדעת המהותיים וראוי לציין אילו מהתנאים אינם מתקיימים – להתייחסות לדוגמא ראו ביאור 2ד'(2)(ט).

למידע לגבי שיקול דעת מהותי שהפעילה החברה/הקבוצה בקביעה כי לא מתקיימים התנאים להיוון עלויות פיתוח בקשר עם פרויקטים מסוימים, ראו ביאור 2ד'(2)(ט').

ב. מידע נוסף

IAS 1 - סעיף 104
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים
2021 2022 2023
אלפי ש"ח

שימוש בחומרים

משכורות, שכר והוצאות בקשר לעובדים
פחת והפחתות

סך הוצאות מחקר ופיתוח
בניכוי - מענקים והשתתפויות, ראו ביאור 23

ביאור 27 - הוצאות מכירה ושיווק:

IAS 1 - סעיף 104
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים 2021 2022 2023
אלפי ש"ח

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
אריזה, הובלה ומשלוח
פרסום

עמלות
פחת והפחתות

הפחתת נכס בגין השגת חוזים עם לקוחות IFRS 15 - סעיף 128(ב)

אחרות

בניכוי - השתתפות הממשלה בהוצאות שיווק ראו ביאור 23

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

197

ביאור 28 - הוצאות הנהלה וכלליות:

IAS 1 - סעיף 104
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים
2021 2022 2023
אלפי ש"ח

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
דמי ניהול
אש"ל, כיבודים ונסיעות
צורכי משרד והדפסות

דמי שכירות (בגין חכירות לטווח קצר) ואחזקת משרד דואר וטלפון
שכר מקצועי
פחת והפחתות

הוצאות בגין רכישת חברה בת
הפרשה לירידת ערך לקוחות
אחרות

ביאור 29 - הוצאות (הכנסות) אחרות:

IAS 1 - סעיף 104, תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים 2021 2022 2023
אלפי ש"ח

רווח שנבע מצירוף עסקים (ראו גם ביאור 5)
עלויות הקשורות לרכישת חברה בת
רווח (הפסד) הון ממכירת רכוש קבוע
רווח (הפסד) ממכירת השקעות בחברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) בעקבות שינויים בשיעורי ההחזקה בחברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

הפסד מירידת ערך מוניטין/רכוש קבוע
מענק ממשלתי בגין פגיעה ב רווחים כתוצאה ממלחמת
" חרבות ברזל " (ראו סעיף (1) להלן)
שיפוי שהתקבל מחברת ביטוח (ראו סעיף (2) להלן)

(1) החברה/הקבוצה זכאית לקבל מענק כחלק מתכנית הסיוע של ממשלת ישראל להתמודדות עם מלחמת "חרבות ברזל", בסך כולל של כ -___ ש"ח. סכום המענק לו זכאית החברה/הקבוצה הוכר במסגרת
סעיף "הכנסות אחרות" בדוח רווח או הפסד (*).

(*) ההכרה במענקים במסגרת דוח רווח או הפסד תלויה במדיניות החברה לעניין הכרה במענק כניכוי מההוצאות המתייחסות או כהכנסות אחרות. עם זאת, ככל שמטרת המענק אינה לפצות את החברה בגין הוצאה שניתן לזהות באופן ספציפי, יש להכירו בכל מקרה במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

(2) השיפוי שהתקבל מחברת ביטוח מתייחס לעודף תגמולי הביטוח על ערכן בספרים של סחורות שניזוקו.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

198

ביאור 30 - הפסדים (רווחים) אחרים:

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

IFRS 7 - סעיף 20(א)(i (הפסדים (רווחים) הנובעים מנכסים פיננסיים המטופלים בשווי
הוגן דרך רווח או הפסד (ראו ביאור 7):
רווחים ממדידה לפי שווי הוגן
הפסדים ממדידה לפי שווי הוגן
IFRS7 - ס' 20(א)(viii) הפסדים (רווחים) מצטברים בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר שנגרעו
IFRS 7 - ס' 11א(ד) דיבידנד ממכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
ריבית והפרשי שער בגין מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר

IFRS 7 - סעיף 20(ב) הכנסות ריבית ממכשירי חוב המוצגים בעלות מופחתת
IFRS 7 - סעיף 20(ב) הכנסות ריבית ממכשירי חוב המוצגים בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר

הכנסות משערוך הלוואות לחברות כלולות לשווין ההוגן
IAS 21 - סעיף 52(א) הפסדים (רווחים) מהפרשי שער, נטו
הכנסות מימון משערוך מכשירים פיננסים נגזרים:
נכסים פיננסיים מוחזקים למסחר
IFRS 7 - סעיף 20(א)(i (כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים
IFRS 7 - סעיף 20(א)(i (רכיב ההמרה באגרות חוב הניתנות להמרה
החלק הלא אפקטיבי של מכשירים מגדרים:
IFRS 7 סעיף 24ג(א)(i (במסגרת גידורי שווי הוגן (ראו ביאור 9)
IFRS 7 סעיף 24ג(ב)(ii (במסגרת גידורי תזרימי מזומנים (ראו ביאור 9)
IFRS 7 סעיף 24ג(ב)(ii (במסגרת גידורי השקעות נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

199

ביאור 31 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית
1) עלויות אשראי שהוונו
ראו ביאור 11א'(2) (מלאי).

2) הפרשי שער
ראו ביאור 2ג' (תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ).

ב. מידע נוסף

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

הוצאות מימון:
IFRS 7 - סעיף 20(ב) הוצאות ריבית:
אשראי מתאגידים בנקאיים
בגין הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
דיבידנד על מניות בכורה הניתנות לפדיון (ראו ביאור 19(
אגרות חוב הניתנות להמרה (ראו ביאור 19), כולל הפחתת
ניכיון / בניכוי הפחתת פרמיה והוצאות הנפקה
IFRS 16 - סעיף 53(ב) התחייבות בגין חכירה
IAS 37 - סעיף 84(ה) הפרשות - שינוי ערך עקב חלוף הזמן (ראו ביאור 21(
אחרות

עלויות עסקה ברכישת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד (ראו ביאור 7)
שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים:
IFRS 7 - סעיף 24ג(ב)(iv (עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור תזרימי מזומנים,
העברות מההון

IFRS 7 - סעיף 24ב(א)(iv (עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור שווי הוגן,
השינוי בשווי של הפריט המגודר ששימש כבסיס
להכרה בחוסר אפקטיביות בתקופה

בניכוי - עלויות אשראי שהוונו כחלק מעלות נדל"ן להשקעה *
סך הוצאות מימון

IAS 23 - סעיף 26(ב) * שיעור ההוון ששימש בחישוב עלויות אשראי לא ספציפי % % %

הכנסות מימון:

IFRS 7 - סעיף 20(א)(vi (הכנסות ריבית מפיקדונות בנקאיים לזמן קצר
הכנסות ריבית אחרות
רווח מהפרשי שער, נטו
סך הכנסות מימון
הוצאות מימון, נטו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

200

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות:

א. IFRS 7 - סעיף 14
לתאריכי הדוחות על המצב הכספי, יתרות ההתחייבויות והערבויות המובטחות של החברה וחברות בנות מסוימות, הינן כדלקמן:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
התחייבויות:

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

אגרות חוב

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן
ארוך (כולל חלויות שוטפות)

ערבויות

להבטחת ההתחייבויות והערבויות האמורות רשמו החברה והחברות הבנות הנ"ל שעבודים קבועים על הרכוש הקבוע (כולל זכויות חכירה), על הון המניות ועל זכויות הביטוח של הרכוש וכן שעבודים שוטפים על
הנכסים.

IAS 1 - סעיפים 135, 79(א)(v (
ב. תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי ושיתרתה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה ___ מיליון ש"ח, מטילים הגבלות לגבי השעבוד או המכירה של נכסים מסוימים של החברה ומגבלה בקבלת אשראי מתאגידים בנקאיים אחרים (ללא אישור מוקדם של התאגיד הבנקאי המלווה). בנוסף, מטילים תנאי ההלוואה הגבלות שונות, לרבות דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות (Covenants(, כדלהלן:

1) סכום הדיבידנד לא יעלה על %__ מסכום הרווח השנתי הנקי.

2) היחס בין ההון לנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי, לא ירד מ- %__.

3) היחס המקסימלי שבין סכום החוב הכספי - נטו (סך התחייבויות פיננסיות נטו בניכוי סך נכסים פיננסיים נטו) בתום כל רבעון לבין סך ה- EBITDA) רווח לפני ריבית, פחת, הפחתות ומסים) שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון, לא יעלה על ___.

4) היחס המינימלי שבין סך ה- EBITDA שנצבר והמחושב באופן שנתי ל- 12 החודשים שקדמו לתום הרבעון לבין סך הוצאות הר יבית המחושבות על בסיס שנתי, לא יפחת מ-___.

במקרה שהחברה עמדה במגבלות שהוטלו עליה:
ליום 31 בדצמבר 2023, עמדה החברה בתנאים האמורים.

במקרה שהחברה לא עמדה במגבלות שהוטלו עליה:
בעקבות הפסדים שנוצרו בשנת 2023, ירד יחס ההון לנכסים ליום 31 בדצמבר 2023 מתחת לשיעור המינימלי שנקבע על פי תנאי ההלוואה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

201

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות (המשך):

אפשרות א' - לא הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם לסעיף 74 ל - IAS 1, באם לא מושג הסדר עם המלווה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, יסווגו ההלוואות מהזמן הארוך לזמן הקצר.
בהתאם לכך, ליום 31 בדצמבר 2023 אין החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנדרשות, ולבנק יש זכות חוזית לדרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, לגביה מקיימת החברה משא ומתן עם הבנק המלווה (לגבי שינוי אמות המידה, או קבלת מחילה זמנית). לתאר יך הדוח על המצב הכספי, טרם הושלם המשא ומתן עם הבנק המלווה. בהתאם, סווגה ההלוואה למסגרת ההתחייבויות השוטפות (כלולה בסעיף " אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך ").

נכון ליום אישור דוחות כספיים אלה, הבנק המלווה לא דרש פירעון מוקדם של ההלוואה. הנהלת החברה צופה כי חוזה הלוואה מתוקן ייחתם במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024, וכי היא לא תידרש לעמוד בפירעון מוקדם.

אפשרות ב' - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם לסעיף 75 ל- IAS 1, ההלוואות לא תסווגנה בזמן הקצר, מאחר שהושגה הסכמה לדחיית תשלום מהבנק המלווה, לתקופה שעולה על שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי, וההסכמה הושגה לפני יום הדוח על המצב הכספי (לחלופין
- הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: הבנק הסכים לשנות את אמות המידה הפיננסיות לשנה הקרובה, החל מתאריך הדוח על המצב הכספי, באופן שהחברה עמדה בכל התנאים).

כדי למנוע אפשרות של דרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, ובהתאם להסכמה שהושגה עם הבנק בחודש
דצמבר 2023, לא ת ידרש החברה לעמוד באמת המידה הפיננסית האמורה עד לסוף הרבעון הראשון של
שנת 2025 (*). הנהלת החברה צופה כי במהלך תקופה זו היא תצליח להשיג מימון מתאים / יחול שיפור במצבה הכספי / שיאפשר לה לעמוד באמות המידה האמורות.

(*) תשומת ה לב כי החל מהדוחות הכספיים לתקופות הביניים של שנת 2024, ייכנס ו 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, אשר בין היתר קובעים דרישות גילוי חדשות בגין התחייבות שסווגו כלא שוטפות ואשר לגביהן נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר ת ום תקופת הדיווח - להרחבה ראו ביאור 3(2)(א).

ג. החברה וחברות בנות מסוימות קיבלו מענק השקעה ממדינת ישראל בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון,
תשי"ט- 1959. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הקשורים בקבלת המענק, יהיה עליהן להחזיר את סכומי
המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית מיום קבלתם.

ד. בשנת 2023, נחתם הסכם שעבוד שלילי (Negative Pledge (בין מספר חברות בנות לבין תאגידים
בנקאיים מסוימים, לפיו בוטלו כל השעבודים השוטפים הרשומים על נכסיהן לטובת א ותם תאגידים בנקאיים, וזאת כנגד התחייבות החברות להמנע מיצירת שעבודים שוטפים על נכסיהן לטובת צד שלישי כלשהו ללא הסכמה של התאגידים הבנקאיים מראש.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

202

ביאור 33 - רווח למניה:

א. בסיסי

IAS 33 - סעיפים 10, 20, 26, 64
הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת הרווח המיוחס לבעלים של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות, למעט מניות רגילות שנרכשו על ידי החברה/חברה בת ומוחזקות כמניות אוצר, לאחר שהובאו בחשבון, בתוקף למפרע, מניות הטבה שחולקו או אושרו לחלוקה/מרכיב ההטבה בהנפקת מניות בדרך של זכויות.

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

(ס ' 70(א - IAS 33
רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה
מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה

(ס' 70(ב - IAS 33
הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות
הרווח הבסיסי למניה (ש"ח)

ב. מדולל:

IAS 33 - סעיפים 31, 32, 43

1) הרווח המדולל למניה מחושב על ידי התאמת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שבמחזור
תוך הכללת כל המניות הרגילות הפוטנציאליות בעלות אפקט מדלל (מקטינה את הרווח למניה או מגדילה את ההפסד למניה) (יש להתייחס לנסיבות החברה הספציפיות). לחברה שתי קטגוריות של מניות רגילות פוטנציאליות בעלות אפקט מדלל: אגרות חוב הניתנות להמרה למניות ואופציות למניות. ההנחה בחישוב הרווח המדולל היא כי אגרות החוב בנות ההמרה יומרו כולן למניות רגילות, והרווח
נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הריבית פחות השפעת המס. ביחס לאופציות למניות, מתבצע חישוב לקביעת מספר המניות שהיה ניתן לרכוש בשווי הוגן (הנקבע כממוצע שנתי של מחיר השוק
של מניות החברה) באמצעות ערכן הכספי של האופציות, בהתאם לתנאי האופציות שטרם מומשו.
מספר המניות המחושב כאמור לעיל מושווה למספר המניות שהיו מונפקות בהנחת מימוש האופציות.

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה, לפי
דוחות רווח והפסד, ששימש בחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי
למניה
התאמה בגין הוצאות מימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה
במניות, נטו ממס *
IAS 33 - ס' 70(א) סך הכל רווח (הפסד) נקי ששימש בחישוב הרווח (ההפסד) המדולל למניה

מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של
החברה

*התאמת הוצאות המימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה מייצגת את ההוצאות (נטו) שנכללו בדוחות הכספיים בגין אגרות החוב, לרבות הפחתות של פרמיה או ניכיון.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

203

ביאור 33 - רווח למניה (המשך):

מספר מניות

2021 2022 2023
ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי למניה
התאמה בגין מניות תוספתיות בהנחת המרת אגרות חוב הניתנות להמרה במניות

התאמה בגין מניות תוספתיות בשל מימוש כתבי אופציה

(ס' 70(ב IAS 33

ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח
(ההפסד) המדולל למניה

הרווח המדולל למניה (ש"ח)

IAS 33 - סעיף 70(ג)
2) בחישוב הרווח (ההפסד) המדולל למניה לשנים המדווחות לא הובאו בחשבון אגרות החוב הניתנות להמרה (סדרה ג'), מאחר שהשפעתן, בהנחה של דילול מלא, הינה אנטי מדללת / בלתי מהותית.

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

IFRS 5 - סעיפים 41(א), (ב), (ד)
הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת ______ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות החלטה שאושרה על ידי הנהלת החברה ובעלי המניות ביום 23 בספטמבר 2023 למכור את החברה הבת, המאוגדת בישראל. השלמת עסקת המכירה צפויה להתרחש בחודש מאי 2024. פעילות חברת הבת המוחזקת למכירה הוכרה כ"פעילות שהופסקה" בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (להלן - IFRS 5(.
הכנסות והוצאות אשר שייכות לחברת הבת מוצגות בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, נטו, בניכוי מסים על הכנסה בכל השנים המוצגות בסגרת סעיף "רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה".

באשר לשיקול הדעת המהותי שהופעל לצורך סיווג החברה הבת כפעילות שהופסקה - ראו ביאור 2ד'(2)(יא).

IFRS 5 - סעיף 38
א. נכסים בקבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
רכוש קבוע
מוניטין
נכסים בלתי מוחשיים
מלאי
נכסים שוטפים אחרים

IFRS 5 - סעיף 38
ב. התחייבויות בקבוצת המימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, מורכבות כדלקמן:

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח
ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים
התחייבויות שוטפות אחרות
הפרשות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

204

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 13 - סעיפים 93(א), (ב), (ד)
ג. בהתאם להוראות IFRS 5, בגין קבוצת המימוש המוחזקת למכירה הוכרה ירידת ערך לשווייה ההוגן בניכוי עלויות מכירה השווה ל-______ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן שאינה עיתית, ונעשה בה שימוש בנתונים ניתנים לצפייה, שהינם מחירים בעסקאות מכירת עסקים דומים אשר התרחשו לאחרונה. בהתאם, מדידת שווי הוגן זו מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן נמדד על ידי חישוב היחס בין מחיר העסקה להיקף המכירות השנתיות של העסקים הדומים, ויישום הממוצע שהתקבל עבור חברת הבת __________. עבור מדידות שווי הוגן המסווגות לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן, יש לתת גילויים לפי הנדרש בהתאם ל-
. IFRS 13

IFRS 5 - סעיף 38
ד. הכנסות או הוצאות מצטברות שהוכרו ברווח כולל אחר והקשורות בנכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה:

IFRS 5 מחייב להציג בנפרד כל הכנסה או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס
לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור תתווסף גם עמודה מתאימה בדוח על השינויים בהון שבה יופיעו היתרות המצטברות המתייחסות לנכס הלא שוטף או קבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (עמודה כאמור אינה מופיעה בדוחות לדוגמא אלה). יצוין, כי כאשר אותם נכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה מהווים "פעילות שהופסקה", פריטי הרווח כולל אחר בגין אותה הפעילות שהופסקה יוצגו בדוח על הרווח הכולל בנפרד מפריטים הנובעים מפעילות נמשכת.

31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

קרן מהפרשי תרגום
קרן הערכה מחדש

IFRS 5 - סעיף 33(ב)
ה. ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה ורווחים/הפסדים שהוכרו בעקבות מדידה מחדש של נכסים או קבוצות מימוש:
ניתן לתת גילוי זה גם בתעודות:

2021 2022 2023 אלפי ש"ח
הכנסות
הוצאות

IFRS 5 - סעיף 33(ב)(i (רווח (הפסד) לפני מס מפעילויות שהופסקו
IFRS 5 - סעיף 33(ב)(ii (מסים על ההכנסה
IFRS 5 - סעיף 33(א)(i (רווח (הפסד) לאחר מס מפעילויות שהופסקו

) iii)(סעיף 33(ב - IFRS 5

רווח (הפסד) לפני מס שהוכר ממדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה וממימוש של נכסים בקבוצת מימוש
IFRS 5 - סעיף 33(ב)(iv (מסים על ההכנסה

) ii)(סעיף 33(א - IFRS 5

רווח (הפסד) לאחר מס שהוכר ממדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה וממימוש של נכסים בקבוצת מימוש
IFRS 5 - סעיף 33(א) רווח (הפסד) לשנה מפעילויות שהופסקו

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

205

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

ו. להלן תזרימי המזומנים שנבעו בשנות הדיווח מהפעילות שהופסקה:

בהתאם לשיטת ההצגה שלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים כאילו לא קיימות פעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5) סעיף 33) במסגרת הביאורים. שיטה
אפשרית נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה שלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים. בכל מקרה, לא ניתן להציג את כל תזרימי המזומנים מפעילויות שהופסקו בשורה אחת כפעילות
השקעה או כפעילות שוטפת.

ביאור 35 - הוצאות בגין הטבות לעובדים:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

IFRS 5 - ס' 33(ג) תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
IFRS 5 - ס' 33(ג) תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
IFRS 5 - ס' 33(ג) תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
סך תזרימי המזומנים

2021 2022 2023 אלפי ש"ח

IAS 19 - סעיף 171

שכר ומשכורת, לרבות עלויות שינוי מבני בסך _____
) 2022 ו- 2021 - אפס) (ראו ביאור 21) והטבות אחרות
בגין פיצויי פיטורין בסך ____ (2022 ו- 2021 - אפס)
ביטוח לאומי

IFRS 2 - סעיף 51(א) אופציות למניות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים
IAS 19 - סעיף 53 הוצאות פנסיה - תוכניות להפקדה מוגדרת
IAS 19 - סעיף 141 הוצאות פנסיה - תוכניות להטבה מוגדרת (ראו ביאור 22(
IAS 19 - סעיף 141 הוצאות בגין הטבות נוספות לאחר סיום ההעסקה (ראו
ביאור 22(

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

206

ביאור 36 - קרנות הון אחרות:

הון המיוחס לבעלים של החברה
קרנות הון אחרות

IAS 1 - סעיף 106א

הערכה מחדש

של קרקע
ומבנים גידור

מכשירים
פיננסיים בשווי

הוגן דרך רווח
כולל אחר

הפרשי
תרגום

עסקות עם
הזכויות שאינן
מקנות שליטה

אגרות חוב
הניתנות

להמרה סך הכל עודפים

זכויות שאינן
מקנות שליטה סך הכל
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021
השפעת האימוץ לראשונה של תקני חשבונאות
חדשים / השפעת יישום של תיקונים לתקנים

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מוצג מחדש)
- IFRS 7 ,39 'ס - IAS 16
ס' 20(א)(i (שערוך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו - 13(
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) שערוך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18(

) viii)(ס' 20(א - IFRS 7

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד (ראו
ביאור 8)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר לרווח או הפסד -
מרכיב המס (ראו ביאור 18(

10 'ס - IAS 28

שערוך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי

המאזני (ראו ביאור 12(

41 'ס - IAS 16

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש
לעודפים - ברוטו

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש
לעודפים - מרכיב המס

גידור תזרימי מזומנים:

IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(i (רווח מעלייה בשווי ההוגן

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן
(ראו ביאור 18(
IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(iv (העברה לסעיף המכירות

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור
)18
IFRS 9 - ס' 6.5.11(ד)(i (העברות לסעיף מלאי

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור
)18
IFRS 9 - ס' 6.5.13(א) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
הפרשי תרגום:

IAS 21 - ס' 52(ב) החברה/הקבוצה

ס' 82א - IAS1

חברות כלולות ועסקאות משותפות
שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח כולל אחר
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

207

ביאור 36 - קרנות הון אחרות (המשך):

הון המיוחס לבעלים של החברה
קרנות הון אחרות

IAS 1 - סעיף 106א

הערכה
מחדש של
קרקע ומבנים גידור

מכשירים
פיננסיים

בשווי הוגן
דרך רווח
כולל אחר

הפרשי
תרגום

עסקות עם
הזכויות

שאינן מקנות
שליטה

אגרות חוב
הניתנות

להמרה סך הכל עודפים

זכויות שאינן
מקנות שליטה סך הכל
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2022
,39 'ס - IAS 16
IFRS 7 - ס' 20(א)(i (שערוך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו - 13(
, ס' 61א - IAS 12
81(אב) שערוך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18(

) viii)(ס' 20(א - IFRS 7

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר לרווח או הפסד (ראו ביאור 8)

, ס' 61א - IAS 12
81(אב)

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך בשווי הוגן דרך
רווח כולל אחר לרווח או הפסד - מרכיב המס
(ראו ביאור 18(

10 'ס - IAS 28

שערוך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(ראו ביאור 12(

41 'ס - IAS 16

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים –
ברוטו

, ס' 61א - IAS 12
81(אב)

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים -
מרכיב המס
גידור תזרימי מזומנים:

IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(i (רווח מעלייה בשווי ההוגן
, ס' 61א - IAS 12
81(אב)

מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן (ראו
ביאור 18(
IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(iv (העברה לסעיף המכירות
, ס' 61א - IAS 12
81(אב) מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור 18(
IFRS 9 - ס' 6.5.11(ד)(i (העברות לסעיף מלאי
, ס' 61א - IAS 12
81(אב) מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור 18(
IFRS 9 - ס' 6.5.13(א) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
הפרשי תרגום:

IAS 21 - ס' 52(ב) החברה/הקבוצה

ס' 82א - IAS1

חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח כולל אחר
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

208

ביאור 36 - קרנות הון אחרות (המשך):

ההנחה היא כי בסיס המס של אגרות חוב הניתנות להמרה למניות אינו מפצל בין רכיב התחייבות לרכיב הון. אילו בסיס המס היה מביא לפיצול, היה הדבר משפיע על יתרות המסים הנדחים. על הישות לגלות בדוחותיה הכספיים באם קיימות הגבלות על חלוקת יתרת קרן שערוך השווי ההוגן בגין "קרקע ומבנים" לבעלים של החברה (IAS 16 סעיף 77(ו)).

הון המיוחס לבעלים של החברה
קרנות הון אחרות
ס' 106א - IAS 1
הערכה מחדש

של קרקע
ומבנים גידור

מכשירים
פיננסיים בשווי

הוגן דרך רווח
כולל אחר

הפרשי
תרגום

עסקות עם
הזכויות שאינן
מקנות שליטה

אגרות חוב
הניתנות

להמרה סך הכל עודפים

זכויות

שאינן
מקנות
שליטה סך הכל
אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2023
- IFRS 7 , 39 'ס - IAS 16
ס' 20(א)(i (שערוך לשווי הוגן - ברוטו (ראו ביאורים 8 ו - 13(
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) שערוך לשווי הוגן - מרכיב המס (ראו ביאור 18(

) viii)(ס' 20(א - IFRS 7

העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לעודפים (ראו ביאור 8)

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב)

העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לעודפים - מרכיב המס (ראו ביאור 18(

10 'ס - IAS 28

שערוך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני(ראו ביאור 12(
IAS 16 - ס' 41 העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - ברוטו
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש לעודפים - מרכיב המס
גידור תזרימי מזומנים:

IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(i (רווח מעלייה בשווי ההוגן
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב מרכיב המס על רווחים מעלייה בשווי ההוגן (ראו ביאור 18(
IFRS 7 - ס' 24ג(ב)(iv (העברה לסעיף המכירות
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) מרכיב המס על העברות למכירות (ראו ביאור 18(
IFRS 9 - ס' 6.5.11(ד)(i (העברות לסעיף מלאי
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) מרכיב המס על העברות למלאי (ראו ביאור 18(
IFRS 9 - ס' 6.5.13(א) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (ראו ביאור 9)
הפרשי תרגום:

IAS 21 - ס' 52(ב) החברה/הקבוצה

ס' 82א - IAS1

חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

סך רווח כולל אחר
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות - הרכיב ההוני

IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) מרכיב המס על הרכיב ההוני (ראו ביאור 18(
רכישת מניות באוצר

IAS 1 - ס' 106(ד)(iii (רכישת הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת אבג
IAS 1 - ס' 106(ד)(iii (ירידה בשיעור החזקה בחברת ____
IFRS 3 - ס' 59 העברת קרן שערוך בגין זכויות שהוחזקו בקבוצת אבג
IFRS 7 - ס' 11א(ה) העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לעודפים - ברוטו
IAS 12 - ס' 61א, 81(אב) העברה של רווח מצטבר בגין גריעת מכשיר הוני בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר לעודפים - מרכיב המס

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

209

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית בדבר עסקות עם בעל שליטה

נכסים והתחייבויות שלגביהם בוצעה עסקה עם בעל שליטה נמדדים לפי שוויים ההוגן במועד העסקה. מכיוון שמדובר בעסקה עם הבעלים, החברה/הקבוצה מכירה בהפרש בין השווי ההוגן לבין תמורת העסקה במסגרת סעיף ___ בהון (*).

(*) האמור לעיל מהווה דוגמא בלבד. לתשומת לב, במסגרת תקני ה- IFRS לא קיימת התייחסות מפורשת לטיפול החשבונאי בעסקות עם בעל שליטה. בעת קיומן של עסקות כאמור, יש להתייעץ עם המחלקה המקצועית.

ב. מידע נוסף

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע- 2010.

"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב - IAS 24.

הגדרת "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך אינה חופפת באופן מלא להגדרת "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, עשויים להיות מקרים בהם "בעל עניין" בחברה לא יהיה "צד קשור" לחברה, ולהיפך - ש"צד קשור" לחברה לא יהיה "בעל עניין" בה. לפיכך, יש לבחון היטב את ההגדרות האמורות ולבצע מיפוי של כל הישויות שנכנסות לגדר "בעל עניין" ושל אלה שנכנסות לגדר "צד קשור" ולתת את הגילויים הנדרשים בגין כל אחת
בהתאם.

יצוין כי קיימת חפיפה מסויימת בין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "בעל עניין" במסגרת תקנות דוחות כספיים
שנתיים לבין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, לאחר מיפוי הישויות כאמור
לעיל, מומלץ לבחון בעיון רב את דרישות הגילוי האמורות לגבי "בעל עניין" בתקנות דוחות כספיים שנתיים ואת דרישות הגילוי האמורות לגבי "צד קשור" ב- IAS 24, על מנת לוודא שהגילוי שיינתן בגין כל ישות יעמוד בדרישות הרלוונטיות לגביה.

אנשי המפתח בהנהלה של החברה (Key management personnel הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב- IAS 24 (כוללים את חברי הדירקטוריון, את חברי ההנהלה הבכירה ואת ___________.

הגדרת "אנשי מפתח בהנהלה" (Key management personnel (ב- IAS 24 הינה כדלקמן: "אנשי מפתח בהנהלה הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות הישות, להכוונתן ולשליטה עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור כלשהו (פעיל או לא פעיל) של ישות זו." יצוין כי, בהתאם ל- IAS 24, להגדרת "צד קשור" נכנסים, בין היתר, "אנשי מפתח בהנהלה", ובנוסף, יש לתת לגביהם גילוי פרטני כאמור להלן.

IAS 1 - סעיף 138(ג), IAS 24 - סעיף 13
החברה/הקבוצה נשלטת על ידי חברת ______ (המאוגדת ב_______), אשר בבעלותה %__ ממניות החברה. יתרת %__ מהמניות מוחזקת על ידי מספר רב של משקיעים. החברה האם הסופית של החברה/הקבוצה הינה חברת ______ (המאוגדת ב_____). הצד השולט הסופי של החברה/הקבוצה הוא מר ______.

א. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

1) תגמול לבעלי עניין

בהתאם ל תקנה 41 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

"(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל ענין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ובין בעל ענין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה יפורטו גם שווים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

210

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות ו לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ואם הדבר אפשרי , סך כל סכומי המסים הצפויים לחול."

הגדרת "תגמול" הינה בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, כדלקמן:
" 'תגמול' - לרבות התחייבות למתן תגמול, בין במישרין ובין בעקיפין, ולרבות סכום כסף וכל דבר שהוא שווה כסף, שכר, מענק, דמי ניהול, דמי ייעוץ, דמי שכירות, עמלה, ריבית, תשלום מבוסס מניות, תגמול פרישה שאינו תשלום פנסיוני, טובת הנאה וכל הטבה אחרת, והכל למעט דיבידנד;"

להלן דוגמא לגילוי הנדרש בתקנות, כאמור לעיל, לגבי תגמול לבעל עניין:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח

שכר ומשכורת לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה *
מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

דמי ניהול ועמלות לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

תגמול לדירקטורים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה
מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

דמי שכירות לבעלי עניין אחרים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

* בשנים 2023, 2022 ו- 2021 כולל שווי הטבה בגין אופציות שהוענקו לבעל עניין המועסק
בחברה בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-____ אלפי ש"ח, בהתאמה. באשר לדרך שבה נקבע השווי האמור וההנחות ששימשו בחישובו - ראו ביאור 24ה'.

בהתאם להסכם ההעסקה של המנכ"ל, במידה שהחברה תגיע ליעד רווח נקי של _____ אלפי
ש"ח בשנת 2024, היא תהיה חייבת להעניק למנכ"ל _____.

בהתאם להסכמי העסקה בין החברה לבין שני מנהלים בכירים (שהם בעלי עניין בה) נקבע, בין היתר, כי כל אחד מהם יהיה זכאי למענק שנתי בשיעור של %5 מהרווח (לפני מס ולפני סכום המענק האמור) בגין אותה שנה. הסעיף "שכר ומשכורת" דלעיל כולל, בין היתר, את ההפרשות בגין הסכומים המגיעים למנהלים אלה בגין המענק האמור.

) Key management personnel) תגמול לאנשי מפתח בהנהלה (2

בהתאם ל- IAS 24 יש לתת גילוי לסך התגמול לאנשי מפתח בהנהלה ולגבי כל אחת מהקטגוריות
הבאות: (א) הטבות עובד לזמן קצר; (ב) הטבות לאחר העסקה; (ג) הטבות אחרות לזמן ארוך; (ד) הטבות בגין פיטורין; וכן (ה) תשלום מבוסס מניות.

"תגמול" לפי IAS 24 כולל את כל הטבות העובד (כהגדרתן ב- IAS 19 -" הטבות עובד") לרבות הטבות עובד שלגביהן חל IFRS 2 -" תשלום מבוסס מניות". כמו כן, הטבות עובד הן כל צורות התמורה ששולמה, שתשולם או שסופקה על ידי הישות, או בעבור הישות, בתמורה לשירותים הניתנים לישות. הוא כולל גם תמורה כזו ששולמה בעבור חברה אם של הישות בקשר לישות. תגמול כולל:
א) הטבות עובד לזמן קצר, כגון שכר עבודה, משכורת, תשלומים לביטוח לאומי, חופשה שנתית בתשלום וחופשת מחלה בתשלום, השתתפות ברווחים ובונוסים (אם עומדות לתשלום בתוך 12 חודשים מתום התקופה) והטבות לא כספיות (כגון טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד) לעובדים קיימים;
ב) הטבות לאחר העסקה כגון פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה;

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

211

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ג) הטבות עובד אחרות לזמן ארוך, כולל חופשה בגין ותק (long service (או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך 12 חודשים שלאחר תום התקופה, השתתפות ברווחים, בונוסים ותגמול נדחה;
ד) הטבות בגין פיטורין; וכן
ה) תשלום מבוסס מניות.

להלן דוגמא למתן הגילוי האמור. יצוין שעשויה להיות חפיפה בין סכומי תגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים (ראו (1) לעיל) לבין סכומי התגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם ל- IAS 24. בהתאם, במקרים כאמור, ניתן לשקול לשלב את הגילויים במסגרת טבלה
אחת.

התגמול לאנשי המפתח בהנהלה עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הינו כדלקמן:
2021 2022 2023
אלפי ש"ח

IAS 24 - סעיף 17(א) שכר והטבות אחרות לזמן קצר IAS 24 - סעיף 17(ד) פיצויי פיטורין מוגדלים
IAS 24 - סעיף 17(ב) הטבות לאחר פרישה
IAS 24 - סעיף 17(ג) הטבות אחרות לזמן ארוך
IAS 24 - סעיף 17(ה) תשלומים מבוססי מניות

IAS 24 - סעיף 18(ב)(i (
בנוסף לסכומים דלעיל, החברה/הקבוצה מחויבת לשלם לחברי הוועדה המנהלת של הדירקטוריון סכום של עד ____ במקרה של שינוי שליטה בקבוצה.

3) עסקות אחרות עם בעלי עניין/צדדים קשורים:

IAS 24 - סעיפים 24-18
בהתאם לסעיף 18 של IAS 24, אם לישות היו עסקות עם צדדים קשורים במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים, עליה לתת גילוי למהות היחסים עם הצד הקשור כמו גם מידע לגבי אותן עסקות ויתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, הנחוצים למשתמשים להבנת ההשפעה הפוטנציאלית של יחסים אלה על הדוחות הכספיים. דרישות גילוי אלו הן נוסף לדרישות בדבר הגילוי לתגמול לאנשי מפתח בהנהלה (סעיף 17 ל IAS 24 - ראו (2) לעיל). גילויים אלה יכללו לכל הפחות:
א) סכומן של העסקות;
ב) סכומן של היתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות וכן:
i. תנאיהן, לרבות ציון העובדה אם הן מובטחות, והאופי של התמורה שתינתן בעת סילוקן;
וכן
ii. פרטים באשר לערבויות כלשהן שניתנו או שנתקבלו;
ג) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של היתרות שטרם נפרעו; וכן
ד) ההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים של צדדים קשורים.

הגילויים הנדרשים לעיל יינתנו בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח בהנהלה של הישות או של החברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן דוגמאות המובאות ב- IAS 24 לעסקות אשר ניתן להן גילוי אם הן עם צד קשור:
(א) רכישות או מכירות של סחורות (גמורות או לא גמורות);
(ב) רכישות או מכירות של נדל"ן או נכסים אחרים;
(ג) מתן או קבלת שירותים;
(ד) חכירות;
(ה) העברות של מחקר ופיתוח;

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

212

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(ו) העברות בהתאם להסדרי רישוי;
(ז) העברות בהתאם להסדרי מימון (כולל הלוואות והשקעות הוניות במזומן או בעין (in kind (; (ח) תנאי ערבויות או בטחונות;
(ט) מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע ("חוזי ביצוע" מוגדרים ב- IAS 37 כחוזים שבמסגרתם אף לא אחד מהצדדים ביצע חלק כלשהו ממחויבותו, או שהמחויבות בוצעה על ידי הצדדים באופן חלקי שווה) שהוכרו ושלא הוכרו; וכן
(י) סילוק של התחייבויות בעבור הישות או על ידי הישות בעבור צד קשור.

עוד מציין IAS 24, בין היתר, כי:
(1) השתתפות על ידי חברה אם או חברה בת בתכנית הטבות מוגדרת, החולקת סיכונים בין ישויות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

(2) גילויים לפיהם עסקות צד קשור בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.
(3) ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

IAS 24 - סעיפים 25, 26 ,27
IAS 24 נותן הקלות מסוימות לגבי חברות ממשלתיות (ישויות קשורות לממשלה) כדלהלן:

ישות מדווחת פטורה מדרישות הגילוי של סעיף 18 ל- IAS 24) ראו לעיל) בהקשר לעסקות צד קשור ויתרות שטרם נפרעו, כולל התקשרויות, עם:
(א) ממשלה שיש לה שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית על הישות המדווחת; וכן (ב) ישות אחרת שהיא צד קשור בגלל שלאותה ממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית הן על הישות המדווחת והן על הישות האחרת.

אם ישות מדווחת מיישמת את הפטור האמור לעיל, עליה לתת גילוי לפרטים הבאים על עסקות ויתרות קשורות שטרם נפרעו אליהן מתייחס הפטור האמור לעיל:

(א) השם של הממשלה ומהות היחסים עם הישות המדווחת (כלומר שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית);
(ב) המידע הבא בפירוט מספק כדי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של הישות להבין את ההשפעה של עסקות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים:
(1) המהות והסכום של כל עסקה משמעותית בפני עצמה; וכן
(2) לעסקות האחרות שהן משמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, נתונים איכותיים וכמותיים לגבי היקפן. סוגי העסקות כוללים את אלה שפורטו בדוגמאות לעיל.

במקביל לכל דרישות הגילוי האמורות לעיל לגבי צדדים קשורים לפי IAS 24, דורשות תקנות דוחות כספיים שנתיים (תקנה 41), בנוגע לעסקות עם בעלי עניין (מעבר לעניין התגמול לבעל עניין שפורט לעיל), בין היתר, כדלקמן:

"(א1) יתוארו עסקאות שבין התאגיד או חברה מאוחדת שלו, לבין בעל עני ין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;
(א2) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בתקנת משנה (א1), יצוינו הפרטים לפי תקנת המשנה האמורה, בשינויים המחויבים.

(א3) על אף האמור בתקנות משנה (א1) ו-(א2), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

(1) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;
(2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין."

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

213

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):
להלן דוגמא לגילוי משולב בהתאם לדרישות IAS 24 - סעיף 18(א)-(ב), IAS 1- סעיף 77 ותקנה 41 דלעיל לגבי העסקות. ראו גם ב' להלן לגבי הגילויים בנוגע ליתרות:

בגין סכומי היתרות המפורטות לעיל, לא הוכרו הפרשות לירידת ערך בדוחות על המצב הכספי לתאריכים האמורים. כמו כן, במהלך התקופות המדווחות, לא הוכרו הוצאות בגין ירידת ערך של חובות צדדים קשורים.

(א) עסקות מכירה לחברה האם הסופית

בשנים המדווחות ביצעה החברה עסקות מכירה לחברה האם הסופית שלה (במחירי שוק) בתנאי אשראי הנעים בין 270 ימים לבין 360 ימים / בתנאי אשראי מקובלים הנעים בין 60 ל-90 ימי אשראי. האשראי הינו בדולרים ואינו נושא ריבית.

כאמור לעיל, בהתאם לסעיף 23 ל- IAS 24, גילויים לפיהם עסקאות צד קשור בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

(ב) עסקות מכירה לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה ולחברה כלולה של החברה

מכירות החברה/הקבוצה לארה"ב נעשות אך ורק לחברת _____, שהיא בעלת השפעה מהותית על החברה. לחברה אין מערך שיווק והפצה בארה"ב. מכירות אלה נעש ות במחירים אשר נקבעים במשא ומתן בין הצדדים. המשא ומתן מתנהל תוך התייחסות להיותה של חברה זו לקוח עיקרי קבוע של החברה/הקבוצה; כן נקבע שבכל מקרה המחיר יעלה על עלות הייצור בתוספת הוצאות מימון ותקורה. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה/הקבוצה.

בשוק הקמעונאי בישראל נעשות רוב המכירות באמצעות חברת ____, שהיא חברה כלולה של החברה, אשר רוכשת את המוצרים מהחברה/מהקבוצה ומוכרת אותם ללקוחותיה. אין בין החברה/הקבוצה לבין החברה הנ"ל כל הסכם בלעדיות.

המחירים ויתר תנאי המכירה נקבעים בין הצדדים במשא ומתן בהתאם לעלות המוצרים ולתנאי התחרות בשוק. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה.

תקופת האשראי הניתנת על ידי החברה לחברות האמורות היא כ-60 יום, ללא בטחונות. האשראי הניתן ל_____ הינו צמוד לדולר והאשראי הניתן ל______ אינו צמוד. שיעורי הריבית המשוקללים לשנים 2023, 2022 ו- 2021 בגין האשראי כאמור הגיעו לכדי %__, %__ ו- %__, בהתאמה.

סכומי העסקות

יתרות שטרם נפרעו
ליום 31 בדצמבר
2022 2023 2021 2022 2023
אלפי ש"ח

מכירות לחברה האם הסופית, ראו (א) להלן
מכירות לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה, ראו (ב) להלן
מכירות לחברה כלולה של החברה, ראו (ב) להלן עסקות עם קבוצת ___ - צד קשור ובעל עניין בחברה, ראו (ג) להלן
הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה, ראו (ד) להלן
מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת , ראו (ה) להלן

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

214

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(ג) עסקות עם קבוצת ____ - צד קשור ובעל עניין בחברה

החברה/הקבוצה מנהלת עסקות מכירה וקנייה עם חברות בקבוצת _____ שהינה צד קשור ובעל עניין בחברה. העסקות מתבצעות בדרך העסקים הרגילה ובהתאם למחירים ותנאי אשראי שאינם חורגים מאלה המקובלים בשוק.

(ד) הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה

משרדיה של החברה, בשטח של ____ מ"ר, נמצאים בקומת משרדים השייכת לחברה. אחד מאנשי המפתח הניהוליים בחברה משתמש באחד המשרדים בשטח האמור על פי הסכם מיום _________ עם החברה, לתקופה של __ שנים שתסתיים ביום _____.

דמי השכירות המשולמים על ידי איש המפתח הניהולי נקבעו לסך של ___ ש"ח לחודש.
תנאי האשראי הינם כ-60 יום ללא ביטחונות.

(ה) מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת

IAS 24 - סעיף 23
בחודש __ 2023, מכרה החברה לחברה מאוחדת שלה 6 כלי רכב, לפי שווים בשוק לעת __
המכירה. הרווח בסך ____ אלפי ש"ח שנבע לחברה מהעסקה בוטל במסגרת הדוחות
הכספיים המאוחדים של הקבוצה (תוך ייחוס מיסים).

האשראי בגין עסקה זו היה בתנאים שאינם חורגים מהמקובל בשוק והוא נפרע במלואו
במהלך 2023.

ב. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:
בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים (תקנות 39 ו- 40) נדרש המידע הבא בגין יתרות עם בעלי עניין. יודגש כי, כאמור לעיל, לגבי יתרות הנוגעות ל "צד קשור" בהתאם ב- IAS 24 – יידרש מתן המידע לגבי היתרות בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח בהנהלה של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן הסעיפים המתייחסים בתקנות דוחות כספיים שנתיים:
" 39. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות שלו לבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פר טים אלה:

(1) יצוינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות העני ין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(2) יצוינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי
הריבית ובסיסי ההצמדה.

40. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות שלו בבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:
(1) השקעות בבעל עני ין או במי שהיה בעל עניי ן בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:
(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניי ן בתאגיד;
(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;
(ג) סכומי ההלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל ענ יין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של ההלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;
(ד) סכומי ההלוואות והחובות השוטפים של בעל עני ין בתאריך הדוח על המצב הכספי וה יתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

215

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל עניי ן או של מי שהיה בעל עני ין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערובות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;
(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב), (ג) ו - (ה) בשינויים המחויבים;
(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל עני ין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב."

להלן דוגמא לגילויים כאמור:
31 בדצמבר
2022 2023
אלפי ש"ח

תקנה 40 (1)(ג) חובות לזמן ארוך לקבל (לפני ניכוי חלויות שוטפות):
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (א)
סך כל החלויות השוטפות של חובות לזמן ארוך לקבל

תקנה 40 (1)(ד)

חובות שוטפים - מוצגים בדוחות על המצב הכספי בסעיף "חייבים ויתרות חובה - אחרים" במסגרת הרכוש השוטף:
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי
היתרה הגבוהה ביותר במשך השנה

תקנה 40 (2) ערבויות לטובת בעלי עניין:
ערבות לחברה האם (מוגבלת בסכום) (ב)
ערבות שלא הוגבלה בסכום - יתרת החוב המובטחת
בערבות ליום הדוח על המצב הכספי (ג)
תקנה 39 (1) התחייבויות לזמן ארוך (ה):
הלוואה מהחברה האם (לפני ניכוי חלויות שוטפות) (ד)
סך כל החלויות השוטפות של התחייבויות לזמן ארוך לבעלי עניין
תקנה 39 (2) התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן
ארוך) (ה)
יתרת ההפרשה לירידת ערך לקוחות בגין יתרות שטרם נפרעו

(א) החוב צמוד לדולר, נושא ריבית שנתית בשיעור של %__ ועומד לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ-
___ וכלה ב-___. הריבית האפקטיבית בגין החוב האמור הינה בשיעור של %___.

(ב) החברה ערבה לחובותיה של החברה האם לחברת סחר יבוא ויצוא בע"מ, בסכום כולל של ___ אלפי ש"ח. סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31 בדצמבר 2023 מגיע לכדי ___ אלפי ש"ח (מזה ___ אלפי ש"ח לזמן ארוך). להבטחת הערבות רשום שעבוד שוטף על נכסי החברה האם. החברה מחייבת את החברה האם, בגין ערבויות אלה, בעמלה של %0.2 על סכום המסגרת. החברה רשמה הכנסות במסגרת סעיף ___ בסך של ___ אלפי ש"ח, ___ אלפי ש"ח ו-___ אלפי ש"ח בשנים 2023, 2022 ו- 2021, בהתאמה, בגין עמלות אלה.

אלה הפרטים המתחייבים בהתאם ל תקנה 19(ד) ו-(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, לגבי " ערבות מהותית מא וד " שנתנה החברה לבעל השליטה בה. בנוסף, בהתאם לתקנה 19(ד) הנ"ל, ענין זה יכול גם לחייב צירוף הדוחות הכספיים של בעל השליטה.

(ג) ביום 31 בדצמבר 2023, העמידה החברה ערבות לטובת בנק למשכנתאות בשל הלוואה בסך ___ אלפי ש"ח שלקחה חברת XYZ בע"מ - בעל שליטה - למימון הקמת בית מלון שהיא מקימה. הערבות מוגבלת לסכום ההלוואה, ומובטחת בשעבוד שני על מבנה המלון ושעבוד צף על נכסי המלון. בהתאם להסכם בין החברה לבין XYZ בע"מ, בגין הערבות האמורה תגבה החברה מ- XYZ בע"מ סכום שנתי בגובה %__ מיתרת ההלוואה לתחילת השנה. הדוחות הכספיים של חברת XYZ בע"מ מצורפים לדוחות הכספיים של

החברה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

216

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

IFRS 7 - סעיף IAS 24 ,31 - סעיפים 18(ב), 19(א)
(ד) ההלוואה שהתקבלה מהחברה האם ביום 1 בינואר 2023, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של %__, עומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2026 בתשלום אחד. הריבית משולמת ביום 31 בדצמבר של כל
שנה.

ההלוואה האמורה נמדדה על פי שווייה ההוגן במועד ההכרה בה לראשונה, המבוסס על הערך הנוכחי של ההחזרים הצפויים בגין ההלוואה, כשהוא מחושב לפי שיעור הריבית של החברה באותו מועד (1 בינואר 2023) על הלוואות צמודות מדד לתקופה זהה (%__). בתקופות עוקבות נמדדת ההלוואה לפי עלות מופחתת אשר מחושבת לפי שיעור הריבית האפקטיבית שלה שנקבע כאמור לעיל.

ההפרש בסך ___ אלפי ש"ח בין סכום ההלוואה שנתקבלה בפועל ביום 1 בינואר 2023 לבין השווי ההוגן
של אותה הלוואה בסך ___ אלפי ש"ח, בקיזוז השפעת המס בסך ____ אלפי ש"ח, נזקף לקרן הון.

גילוי זה נדרש לפי תקנה 39 לתקנות דוחות כספיים שנתיים
(ה) מבחינת שיעורי הריבית, בסיס ההצמדה ומועדי הפירעון (של ההתחייבויות לזמן ארוך) ניתן לסווג את סכומי ההתחייבויות כדלקמן:

שיעורי ריבית שנות 31 בדצמבר
ליום 31.12.2023 הפירעון 2023 2022
% אלפי ש"ח

התחייבויות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות):
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך) - כלולות
במסגרת

הסעיף "זכאים ויתרות זכות - אחרים":
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

להלן נוסח לדוגמא לגילוי הנדרש לפי תקנה 40(1)(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע במניות חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין):

בשנת 2023, השקיעה החברה במניות של חברת ____, בעלת עניין, בשיעור החזקה של % __. סכום ההשקעה במניות, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, ליום 31 בדצמבר 2023 הינו ____ אלפי ש"ח.

להלן נוסח לדוגמא לגילוי הנדרש לפי תקנה 40(1)(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה של חברה שהיא בעל עניין בתאגיד:

בשנת 2023, השקיעה החברה באגרות חוב של חברת ______, בעלת עניין בחברה. יתרת ההשקעה באגרות החוב, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ליום 31 בדצמבר 2023 הינה ____ אלפי ש"ח.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

217

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

IAS 24 - סעיפים 18)א),(ב)(i (
הלוואות לאנשי מפתח בהנהלה ניתנו בתנאים הבאים:

איש המפתח בהנהלה סכום ההלוואה תנאי ההלוואה שיעור ריבית אלפי ש"ח %
:2023
_______ החזרים חודשיים על- פני שנתיים ___
_______ החזרים חודשיים על- פני שנתיים ___
:2022
_______ החזרים חודשיים על- פני שנתיים ___
__________ החזרים חודשיים על- פני שנה
:2021
_______ החזרים חודשיים על- פני שנתיים ___
__________ החזרים חודשיים על- פני שנה

החברה/הקבוצה נתנה במהלך השנים האחרונות מספר הלוואות לחברות כלולות המובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שוויין ההוגן של מניות אלה עמד ליום 31 בדצמבר 2023 על סך ____ אלפי ש"ח)31 בדצמבר 2022 - ____ אלפי ש"ח).

מועד פירעונן של ההלוואות לחברות הכלולות יחול ביום 1 בינואר 2025 והן נושאות ריבית בשיעור %__)31 בדצמבר 2022 - %__). באשר לשוויין ההוגן ולשיעורי הריבית של הלוואות לחברות כלולות - ראו ביאור 10.

IAS 24 - סעיף 18(ג)
בימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, לא היה צורך לבצע הפרשות בגין ההלוואות לאנשי המפתח בהנהלה ולחברות הכלולות.

ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות
של עסקות עם צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

ביאור 38 - מידע מגזרי:

IFRS 8 - סעיף 22(א)
ההנהלה קבעה את מגזרי הפעילות של הקבוצה/החברה בהתבסס על המידע אשר נסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה/ החברה למטרת הקצאת המשאבים למגזרים והערכת הביצועים שלהם.

IFRS 8 - סעיפים 22(א), (ב)
מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את הפעילות העסקית הן מההיבט הגיאוגרפי והן מההיבט של המוצרים והשירותים. מבחינה גיאוגרפית, הוא בוחן את ביצועי המכירה הסיטונאית של נעליים בישראל, בארה"ב, בבריטניה ובשאר העולם. הפעילות בישראל והפעילות בארה"ב נחלקות לפעילות קמעונאית ולפעילות סיטונאית, כיוון שכל הפעילות העסקית הקמעונאית מרוכזת בשני אזורים גיאוגרפיים אלה. עיקר הכנסות מגזרי הפעילות הסיטונאית נובעות מייצור ומכירה סיטונאית של מותג הנעליים של החברה/הקבוצה עצמה. מגזרי 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.

IFRS 8 - סעיף 22(א)
על אף שמגזר בריטניה לא עומד בספים הכמותיים הנדרשים על פי תקן דיווח כספי 8 מגזרי פעילות (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.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

218

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 18
במהלך השנים 2022 ו- 2021, המגזר הקמעונאי לא קיים את הקריטריונים להיות מגזר בר-דיווח. עם זאת, בעקבות רכישת קבוצת א-ב בשנת 2023 (ראו ביאור 5), המגזר הקמעונאי הפך להיות מגזר בר- דיווח, והנתונים לשנים 2022 ו- 2021 המוצגים לצורך השוואה, הוצגו מחדש.

IFRS 8 - סעיף 16
כל שאר המגזרים כוללים בעיקר מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות ליצרני נעליים אחרים. תוצאות פעילויות אלה נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

IFRS 8 - סעיף 27(ב)
מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את ביצועי מגזרי הפעילות על בסיס הרווח לפני ריבית, מס, פחת והפחתות והתאמות נוספות (EBITDA מותאם). בסיס מדידה זה אינו כולל פעילויות שהופסקו, הוצאות חד-פעמיות במגזרי הפעילות כגון עלויות שינוי מבני, הוצאות משפטיות וירידות ערך מוניטין, כאשר ירידת הערך נובעת מאירוע מבודד וחד-פעמי. כמו כן, בסיס מדידה זה אינו כולל את ההשפעות של 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 שלהחברה/הקבוצה שמנהל את כל ענייני הכספים של החברה/הקבוצה לרבות המימון ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר.

יש לשים לב כי בדוגמא לעיל נאמר ש-"הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהל את כל ענייני הכספים של החברה/הקבוצה לרבות המימון ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר". בהתאם, במקרה של הדוגמא לעיל הכנסות/הוצאות ריבית אינן נכללות ברווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידי מקבל ההחלטות הראשי (מאחר שהרווח/הפס ד מגזרי שנמדד על ידיו הינו EBIDTA מותאם) וכן מידע בגינן אינו מסופק באופן סדיר למקבל ההחלטות הראשי. לפיכך, במקרה זה, לא נדרש גילוי בגין הכנסות/הוצאות ריבית במסגרת הדיווח המגזרי (ראו טבלה להלן). עם זאת, במקרים בהם אין הדבר כך, יידרש גילוי גם לגבי הכנסות/הוצאות ריבית.

בנוסף, יש לציין כי לפי סעיף 129 של IAS 36" ירידת ערך נכסים" יש לתת את הגילוי המפורט להלן לגבי כל
מגזר בר דיווח:

(א) סכומי הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.
(ב) סכומי הביטולים של הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.

עוד יצוין כי במהלך השנים 2023-2022 פו רסמו על ידי רשות ניירות ערך ארבע החלטות אכיפה חשבונאיות העוסקות בהיבטים שונים של מגזרי פעילות: החלטת אכיפה חשבונאית 22-1 והחלטת אכיפה חשבונאית 23-5 העוסקות בקיבוץ מגזרי פעילות, החלטת אכיפה חשבונאית 23-7 העוסקת בהצגת פילוח הכנסות לפי מגזרי פעילות וכן החלטת אכיפה חשבונאית 23-8 העוסקת בהקצאת סכומים בין מגזרי פעילות.

לעלון המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש דצמבר 2022, אשר מתייחס להחלטה 22-1 - לחצו כאן. לעלון המקצועי שפרסמנו לקהל לקוחותינו בחודש אוגוסט 2023, אשר מתייחס להחלטות 23-5, 23-7, ו- 23-8 - לחצו כאן.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

219

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2023, הינו כדלקמן:

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2022, הינו כדלקמן:

מכירת נעליים

מתן
שירותי IT

כל
המגזרים

האחרים סך הכל

ישראל

ארה"ב
בריטניה

סיטונאי קימעונאי סיטונאי קימעונאי אלפי ש"ח
סך הכנסות המגזר

IFRS 8-ס' 23(ב) הכנסות בין מגזרי הפעילות
,(ס' 23(א-IFRS 8
33(א) הכנסות מלקוחות חיצוניים
מותאם EBITDA 23 'ס-IFRS 8
IFRS 8-ס' 23(ה) פחת והפחתות
IAS 36 ס' 129(א) ירידת ערך מוניטין
IFRS 8-ס' 23(ט) עלויות שינוי מבני
IFRS 8-ס' 23(ח) מסים על ההכנסה

(ס' 23(ז-IFRS 8

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות
ועסקאות משותפות שמטופלות לפי
שיטת השווי המאזני

IFRS 8-ס' 23 סך הנכסים
סך הנכסים כוללים, בין היתר:

(ס' 24(א-IFRS 8

השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

(ס' 24(ב-IFRS 8

תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט
מכשירים פיננסיים, נכסי מסים
נדחים, נכסים בגין הטבות עובד
לאחר סיום העסקה וזכויות
שנובעות מחוזי ביטוח)
IFRS 8-ס' 23 סך התחייבויות

מכירת נעליים

מתן
שירותי IT

כל
המגזרים

האחרים סך הכל

ישראל

ארה"ב
בריטניה

סיטונאי קימעונאי סיטונאי קימעונאי אלפי ש"ח

סך הכנסות המגזר

IFRS 8-ס' 23(ב) הכנסות בין מגזרי הפעילות
,(ס' 23(א-IFRS 8
33(א) הכנסות מלקוחות חיצוניים
מותאם EBITDA 23 'ס-IFRS 8
IFRS 8- ס' 23(ה) פחת והפחתות
IFRS 8-ס' 23(ח) מסים על ההכנסה

(ס' 23(ז-IFRS 8

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות
ועסקאות משותפות שמטופלות לפי
שיטת השווי המאזני

IFRS 8-ס' 23 סך הנכסים
סך הנכסים כוללים, בין היתר:

(ס' 24(א-IFRS 8

השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

(ס' 24(ב-IFRS 8

תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט
מכשירים פיננסיים, נכסי מסים
נדחים, נכסים בגין הטבות עובד
לאחר סיום העסקה וזכויות
שנובעות מחוזי ביטוח)
IFRS 8-ס' 23 סך התחייבויות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

220

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2021, הינו כדלקמן:

IFRS 8 - סעיף 23(ט), IAS 36 - סעיף 129(א)
במגזר הפעילות ____ נרשמה במהלך שנת 2023 ירידת ערך מוניטין בסך ____ אלפי ש"ח, בעקבות ההחלטה להפחית את תפוקת הייצור (ראו ביאור 16). מעבר לכך, לא הייתה לעניין זה כל השפעה נוספת על מדידת נכסיה והתחייבויותיה של החברה/הקבוצה. בשנים 2022 ו- 2021 לא נרשמו כל ירידת ערך או עלויות שינוי מבני.

IFRS 8 - סעיף 27(ו)
בעקבות ניצול עודף כושר הייצור של נכסים מסוימים באירופה הקרובים גיאוגרפית לאזור הפעילות בריטניה, על ידי הפעילות באירופה, חלק מסכום הפחת בגין נכסים באירופה הכלול ב"כל המגזרים האחרים", בסך ____ אלפי ש"ח, ___ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, נרשם בחשבונות בשנים 2023, 2022 ו- 2021, בהתאמה, בגין המגזר
בריטניה.

IFRS 8 - סעיף 27(א)
מכירות בין מגזרי הפעילות מתבצעות לפי מחירי שוק (arm's length(. הכנסות מלקוחות חיצוניים המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי נמדדות באופן התואם את עקרונות המדידה ששימשו לצורך מדידת סכומים אלה בדוח רווח או הפסד של החברה/הקבוצה.

מכירת נעליים

מתן
שירותי IT

כל
המגזרים

האחרים סך הכל

ישראל

ארה"ב
בריטניה

סיטונאי קימעונאי סיטונאי קימעונאי אלפי ש"ח
סך הכנסות המגזר

IFRS 8-ס' 23(ב) הכנסות בין מגזרי הפעילות
,(ס' 23(א-IFRS 8
33(א) הכנסות מלקוחות חיצוניים
מותאם EBITDA 23 'ס-IFRS 8
IFRS 8-ס' 23(ה) פחת והפחתות
IAS 36 ס' 129(א) ירידת ערך מוניטין
IFRS 8-ס' 23(ט) עלויות שינוי מבני
IFRS 8-ס' 23(ח) מסים על ההכנסה

(ס' 23(ז-IFRS 8

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות
ועסקאות משותפות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני

IFRS 8-ס' 23 סך הנכסים
סך הנכסים כוללים, בין היתר:

(ס' 24(א-IFRS 8

השקעות שמטופלות לפי שיטת
השווי המאזני

(ס' 24(ב-IFRS 8

תוספות לנכסים לא שוטפים
(למעט מכשירים פיננסיים,
נכסי מסים נדחים, נכסים בגין
הטבות עובד לאחר סיום
העסקה וזכויות שנובעות מחוזי
ביטוח)
IFRS 8-ס' 23 סך התחייבויות

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

221

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 28(ב)
להלן התאמה בין ה- EBITDA המותאם של המגזרים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות המס ולפני פעילויות שהופסקו:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים
EBITDA מותאם של מגזרים אחרים

סך הכל EBIDTA מותאם
פחת
הפחתות

עלויות שינוי מבני
תביעות משפטיות
ירידת ערך מוניטין
רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים

אופציות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
הוצאות מימון - נטו
אחר

רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

IFRS 8 - סעיף 27(ג)
הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך הנכסים נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. נכסים אלה מוקצים למגזרים בהתבסס על פעילות המגזר ומיקומו הפיזי של הנכס.

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ג)
השקעות במניות (המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד) המוחזקות על ידי החברה/הקבוצה, אי נן מהוות חלק מנכסי המגזר אלא מנוהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

להלן מובאת התאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין סך הנכסים של החברה/הקבוצה:

31 בדצמבר
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
נכסי המגזר של המגזרים בני הדיווח
נכסי המגזר של מגזרים אחרים
נכסים שאינם מיוחסים למגזרים:
מסי הכנסה נדחים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
מכשירים פיננסיים נגזרים

נכסים של קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים
למכירה

סך הנכסים בדוח על המצב הכספי

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך ההתחייבויות נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. התחייבויות אלה מוקצות למגזרים בהתבסס על פעילויות המגזרים.

IFRS 8 - סעיף 27(ד)
ההתחייבויות נושאות הריבית של החברה/הקבוצה אינן מהוות חלק מהתחייבויות המגזר אלא הן מנוהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

222

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ד)
להלן מובאת התאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין סך ההתחייבויות של החברה/הקבוצה: 31 בדצמבר
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
התחייבויות המגזר של המגזרים בני הדיווח התחייבויות המגזר של מגזרים אחרים
התחייבויות שאינן מיוחסות למגזרים:
מסי הכנסה נדחים
מסים שוטפים

אשראי והלוואות לזמן קצר
הלוואות לזמן ארוך
מכשירים פיננסיים נגזרים

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
סך ההתחייבויות במאזן

IFRS 8 - סעיף 27(ו)
מגזר ____ נעזר בקיבולת ייצור עודפת של נכסים מסוימים במגזר ______, הודות לקרבה הגיאוגרפית ביניהם. אי לכך, בשנים 2023, 2022 ו- 2021 יוחסו למגזר _______ חלק מהוצאות הפחת של הנכסים במגזר, בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 8 - סעיף 32
הכנסות מלקוחות חיצוניים נובעות ממכירות נעליים על בסיס סיטונאי ועל בסיס קמעונאי. ייחוס התוצאות בין המגזר הקמעונאי למגזר הסיטונאי מוצג לעיל. המכירה הסיטונאית של נעליים מתבצעת אך ורק תחת שם המותג ______ השייך לחברה/לקבוצה. המכירה הקמעונאית לא מוגבלת רק למותג החברה, אלא כוללת מותגים קמעונאיים מובילים אחרים.

להלן פירוט ההכנסות מכלל המוצרים והשירותים מלקוחות חיצוניים:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
מכירת סחורות
הכנסות משירותים

הכנסות מתמלוגים

IFRS 8 - סעיף 33(א)
החברה הינה תושבת ישראל. להלן פירוט הכנסותיה של החברה/הקבוצה מלקוחות חיצוניים בחלוקה לפי מדינות, בהתבסס על מיקום הלקוח / בהתבסס על יעד משלוח המוצרים / בהתבסס על המיקום
שבו בוצעה המכירה:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי ההכנסות מלקוחות בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם
מהותיים.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

223

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 33(ב)
להלן פירוט הנכסים שאינם שוטפים למעט מכשירים פיננסים, נכסי מיסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח, בחלוקה לפי מדינות:

2021 2022 2023
אלפי ש"ח
ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי הנכסים שאינם שוטפים הממוקמים בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם מהותיים.

IFRS 8 - סעיף 34
הכנסות בשנים 2023, 2022 ו - 2021 בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נובעות מלקוח חיצוני אחד. הכנסות אלה מיוחסות למגזר הקמעונאי ולמגזר הסיטונאי בארה"ב.

ביאור 39 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

IAS 7 - סעיף 43
2021 2022 2023
אלפי ש"ח

אשראי ספקים לזמן ארוך שהתקבל בקשר
לרכישת מכונות וציוד
המרת אגרות חוב למניות
הנפקת מניות בגין רכישת חברה מאוחדת הכרה בנכס כנגד התחייבות בגין תחילת
חכירות

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. צירופי עסקים
IAS 10 - סעיף IFRS 3 ,21 - סעיף ב66
ביום 1 בפברואר 2024, רכשה הקבוצה % 100 מהון המניות של ______, קבוצת חברות המתמחה בייצור נעליים למקצועות ספורט אקסטרים, בתמורה לתשלום במזומן בסך ____ אלפי ש"ח.

להלן פרטים על הנכסים נטו והמוניטין שנרכשו:
אלפי ש"ח

סך התמורה בגין הרכישה
שוויים ההוגן של הנכסים שנרכשו (ראו להלן)
מוניטין

עלויות ישירות הקשורות לרכישה בסך ___ אלפי ש"ח נזקפו לדוח רווח או הפסד.

המוניטין לעיל מיוחס למעמדה המוביל של ______ [שם החברה הנרכשת] ולרווחיותה הגבוהה בשווקים בהם היא פועלת.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

224

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח (המשך):

הנכסים וההתחייבויות הנובעים מהרכישה, שנקבעו באופן זמני, הינם כדלקמן:
בספרי החברה

שווי הוגן הנרכשת
אלפי ש"ח
מזומנים ושווי מזומנים

מלאי
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע
סימנים מסחריים
רישיונות

קשרי לקוחות
נכסים בגין זכות שימוש
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד -מעביד
התחייבויות בגין חכירות
אשראי והלוואות
מסים נדחים
נכסים נטו שנרכשו

ב. הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M
IAS 10 - סעיף 21
ביום 1 במרס 2024, לאחר שהתקבלו ההיתרים הדרושים של אסיפות בעלי המניות של החברות והממונה
על התחרות, השלימה החברה, במסגרת הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M שנחתם ביום 5 בינואר 2024, את רכישתן של %30 מהמניות של ___ - חברה בת שהייתה עד אז בבעלות מלאה של M&M, תמורת כ-____ מיליון ש"ח במזומן. על פי הסכם זה, והסכמת רשות ניירות ערך, יוצגו הדוחות הכספיים
של חברה כלולה זו, במסגרת דוח מיידי שיתפרסם לציבור בתחילת חודש יוני 2024.

ג. מכירת חברת DEF בע"מ
IAS 10 - סעיף 21
ביום 30 בינואר 2024, מכרה החברה/הקבוצה את השקעתה בחברה כלולה - ___ לצד שלישי תמורת כ- ___ מיליון דולר במזומן. כתוצאה מהמכירה תכיר החברה/הקבוצה ברבעון הראשון של שנת 2024, ברווח בסך של כ-___ מיליון ש"ח (לאחר מס בסך כ-___ מיליון ש"ח).

ד. רה-ארגון קו מוצרי ההלבשה לגברים
IAS 10 - סעיף 21
ביום 5 בפברואר 2024, אישרה הנהלת החברה/הקבוצה תוכנית התייעלות הכוללת ריכוז של פעילות הייצור בקו מוצרי ההלבשה לגברים, למקום אחד. במסגרת זו יפוטרו, במהלך הח ודשים מרס עד ספטמבר 2024, כ-80 מעובדי החברה/ הקבוצה, להם נמסרו הודעות בענ יין. כתוצאה מכך צפויה החברה/ הקבוצה לרשום במסגרת התוצאות לרבעון הראשון לשנת 2024, הוצאות בגין פיצויי פיטורים ומענקי הסתגלות מוסכמים בסך____ אלפי ש"ח.

ה. עסקאות הוניות

IAS 10 - סעיפים 21, 22(ו), IAS 33 - סעיפים 70(ד), 71(ה)
ביום 1 בינואר 2024, הוענקו ____ אופציות לדירקטורים ולעובדים. מחיר המימוש של אופציות אלה נקבע
למחיר השוק לאותו יום פחות %__ שהם ___ ש"ח למניה (מחיר המניה: _____ ש"ח). תאריך הפקיעה
של האופציות הינו 31 בדצמבר 2028.

ביום 15 בינואר 2024, הנפיקה החברה מחדש _____ מניות אוצר בתמורה ל-____ אלפי ש"ח.

ו. הלוואות
IAS 10 - סעיף 21
ביום 1 בפברואר 2024, הנפיקה החברה/הקבוצה אגרות חוב דולריות, נושאות ריבית בשיעור של %6.5, בשווי של ______אלפי ש"ח, במטרה לממן את תוכנית ההתרחבות שלה ואת דרישות ההון החוזר בארה"ב. אגרות החוב יעמדו לפירעון ביום 31 בדצמבר 2028.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

225

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש:

ביאור זה נוגע ליישום לראשונה של תקן חשבונאי חדש כלשהו בדרך של יישום למפרע מלא (כלומר, כולל תיקון מספרי ההשוואה).

החל משנת 2023, יישמה החברה/הקבוצה לראשונה את תקן חשבונאות _____ / התיקון לתקן חשבונאות
.__ _______________

)ii)-)i() סעיף 28(ו - IAS 8
להלן מובאת השפעת היישום לראשונה של התקן / התיקון לתקן על נתוני השנה הנוכחית ונתוני ההשוואה בדוחות כספיים אלה:

IAS 8 אינו קובע את מידת הפירוט הנדרשת במסגרת הגילוי לגבי השפעת היישום לראשונה של תקן חשבונאות חדש. בהתאם, על כל חברה לשקול, בהתאם למהותיות ההשפעה של התקן החדש על הסעיפים השונים בדוחותיה הכספיים את מידת הפירוט שתוצג על ידה במסגרת הגילוי האמור. רמת הפירוט המובאת בדוגמא להלן אינה בהכרח רמת הפירוט שתידרש בעניין זה.

לתשומת לב: בהתאם לסעיפים 10(ו) ו-40א ל- IAS 1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת
כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששונו ולא את כל העמודה.

כפי שדווח בעבר

- 31.12.2022(
כפי שהיה מדווח

אילו לא היה נכנס
לתוקף _____)

השפעת היישום
לראשונה

כמדווח
בדוחות

כספיים אלה
אלפי ש"ח
השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

א. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023: ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
סעיף ___________
סעיף ___________
ההשפעה על ההון:
הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
זכויות שאינן מקנות שליטה
סך ההון
ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022: ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
סעיף ___________
סעיף ___________
ההשפעה על ההון:
הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
זכויות שאינן מקנות שליטה
סך ההון
ג. דוח על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2022: ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
סעיף ___________
סעיף ___________
ההשפעה על ההון:
הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
זכויות שאינן מקנות שליטה
סך ההון

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

226

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש (המשך):
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2021 2022 2023
אלפי ש"ח
ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:
א. ההשפעה על הרווח:
הרווח (ההפסד) לשנה כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה
מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף ________)
השפעת היישום לראשונה:
גידול/קיטון בסעיף ________
גידול/קיטון בסעיף ________
גידול/קיטון בסעיף _________
בניכוי המס המתייחס

הרווח (ההפסד) לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) לשנה:
לבעלים של החברה:
הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי
שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס
לתוקף ________)
השפעת היישום לראשונה
הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח בדוחות כספיים אלה
לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה:
הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה, כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח
אילו לא היה נכנס לתוקף ______)
השפעת היישום לראשונה
הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

ב. השפעה על הרווח הכולל:
הרווח הכולל לשנה כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח
אילו לא היה נכנס לתוקף ______)
השפעת היישום לראשונה
הרווח הכולל לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח הכולל לשנה:
לבעלים של החברה:
הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח אילו לא
היה נכנס לתוקף ______)
השפעת היישום לראשונה
הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח בדוחות כספיים אלה
לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה:
הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה
מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף ______)
השפעת היישום לראשונה
הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

227

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקן חשבונאי חדש (המשך):

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2021 2022 2023
ש " ח
ג. ההשפעה על הרווח למניה:
רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח
אילו לא היה נכנס לתוקף ___________)
השפעת היישום לראשונה
רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר (2023 - כפי שהיה מדווח
אילו לא היה נכנס לתוקף ___________)
השפעת היישום לראשונה
רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

בחברות בהן ישנם מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד. בחברות בהן השינוי במדיניות החשבונאית משפיע על תוצאות פעיל ות שהופסקה - יש לתת מידע זה בנוסף (הן לגבי הרווח (הפסד) למניה והן לגבי הרווח (הפסד) לשנה).

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

228

נספח א'
חברה כלולה ABC בע“מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לתקנה 23(א) ל תקנות דוחות כספיים שנתיים (לא חל על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק ניירות ערך חלות עליו).
להלן פירוט המקרים בהם יש לצרף דוחות חברה כלולה לפי סעיף 23 לתקנות:

" 23 (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או ה פסד של התאגיד, בערכו המוחלט;
(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;
(4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

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

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

(1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;
(2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;
(3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.
.....

(י) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים אודותיה.
(יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו...."

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בסעיף 23 (ב) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

הדוחות ודין וחשבון המבקרים עליהם יכולים להיות ערוכים בעברית או באנגלית; בכל מקרה אחר, יובא תרגום של הדוחות לעברית משפת המקור. במקרים בהם הדוחות המתורגמים לעברית (לרבות דוח 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 (ככלל, תקני ה - IFRS אך חלות גם תקנות 19(ו) עד 19(ו2)) ואת תקני הביקורת על
פיהם נערכה ביקורתם (תקני ביקורת מקובלים בישראל, תקני ביקורת בינלאומיים, או מערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (comprehensive((.
2. במקרה של תרגום משפה שאינה עברית/אנגלית - אישור של המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור לדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, שיתפרסמו לציבור.
במקרה בו דוחות החברה הכלולה מוצגים במטבע שאינו מטבע ההצגה של התא גיד - יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בשער החליפין בשנת הדיווח.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

229

נספח ב'
חברה נערבת XYZ בע" מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה נערבת, בהתאם לתקנה 19(ג) או 19(ד) של תקנות דוחות כספיים
שנתיים.

במסגרת תקנה 19 נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים (ראו גם ביאור 20 בדוחות לדוגמא) וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערבת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23 בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו ח ברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

(1) שם הנערב;
(2) שם הנושה;
(3) היקף הערבות;
(4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
(5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודו תיה.
(ד) ערב התאגיד להתחייבויות בעל השליטה בו שהיקפן עולה על חמישה אחוזים מסך כל נכסי התאגיד (להלן - ערבות מהותית מאוד), יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים עליה.

...

" (ז) הוראות תקנה משנה (ג) לא יחולו:
(1) על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה ;
(2) במקרה שבו בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה...."

דוחות החברה הנערבת יצורפו כשהם ערוכים לפי תקני ה- IFRS למעט במקרים העומדים בכל התנאים האמורים בתקנות 19(ו) עד (ו2).

לתשומת לב: לתקנה 19 סעיפי משנה נוספים אשר יש לעמוד בהם בעת צירוף דוחות חברה נערבת.

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

230

נספח ג'
חברה תעשייתית בע“מ
תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים חדשים לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022

בהתאם לתקנה 6 של תקנות דוחות כספיים שנתיים, הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת (ש"ח, דולר ארה"ב או אירו), יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שייערך בהתאם לתקני ה- IFRS.

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ (IAS 21(. תרגום הנתונים הדולרים לשקלים, מבוצע כדלקמן:

1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך דוח על המצב הכספי מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.

2) ההכנסות וההוצאות מתורגמות לפי שער חליפין ממוצעים לתקופה, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשערי החליפין בפועל.

3) שינויים בהון המניות ובקרנות ההון מתורגמים לפי שער החליפין במועד הנפקתם או היווצרותם.

4) הרווח לכל תקופה מתורגם כאמור בסעיף (2) לעיל, ודיבידנד מתורגם לפי שער החליפין במועד תשלומו.

5) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון בסעיף נפרד.

מכאן ואילך יובאו הדוחות הכספיים במלואם, כשכל מספר בדוחות הכספיים הראשיים מתורגם ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו) לשקלים חדשים בהתאם לכללים לעיל. יש לחזור בכל עמוד על הכותרת של "תרגום לשקלים".

דוחות כס פיים לדוגמא - 2023
חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

231

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We’re a network of firms in 151 countries with over 360,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.