

מידע כספי נפרד לדוגמא (נתוני סולו)

נתונים כספיים לדוגמא מתוך
דוחות כספיים מאוחדים לדוגמא
של חברה לשנת 2013,
המיוחסים לחברה עצמה, ומידע
נוסף בהתאם לתקנה 9'
לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומיידיים), התש"ל-
1970 ובכפוף להנחיות
שבהבהרת רשות ניירות ערך
בעניין זה

דצמבר 2013

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

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 שתקבל 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.

©2013 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

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

לתשומת לב המשתמשים:

ככלל, כיתוב בצבע כחול עם רקע אפור **(כגון זה)** אינו מהווה חלק מהדוח הכספי לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר לדוחות לדוגמא.

על פי תקנה 9ג. לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן – התקנות):

"דוח כספי נפרד של התאגיד"

9ג. יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, וכל מידע מהותי החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של התאגיד, או העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות בקשר עם התאגיד, כמפורט בתוספת העשירית."

להלן דוגמא למידע כאמור בהתאם להוראות המפורטות בתוספת העשירית לתקנות האמורות ובכפוף להנחיות שב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד" שהתפרסמה באתר רשות ניירות ערך בתאריך 24.1.2010 (להלן - הבהרת סגל הרשות).

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	נתונים כספיים בשקלים חדשים (ש"ח):
3	נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
5	הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה:
6	רווח או הפסד
6	רווח כולל
7	תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
	ביאורים ומידע נוסף לנתונים הכספיים:
9	1. אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
14	2. סיווג של מכשירים לפי קבוצות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה"
16	3. מזומנים ושוי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
17	4. נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים)
21	5. מכשירים פיננסיים נגזרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
23	6. הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים)
29	7. גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה
31	8. מסים על ההכנסה
36	9. קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
44	10. מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון הכלולות בדוחות התזרימים המאוחדים והמתייחסות לחברה עצמה, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

התייחסות לעסקות בינחברתיות במסגרת נתוני הסולו:

בהתאם להבהרת סגל הרשות, קיימות 2 חלופות להצגת הנכסים וההתחייבויות, הכנסות והוצאות ותזרימי מזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתייחס להשלכות של עסקות של החברה עם חברות בנות (להלן - "עסקות בינחברתיות", "יתרות בינחברתיות" ו"הכנסות והוצאות בינחברתיות", לפי העניין):

חלופה א':

נכסים וההתחייבויות, הכנסות והוצאות ותזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה הכוללים יתרות בינחברתיות והכנסות והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים בגין חברות בנות.
כלומר: היתרות הבינחברתיות וההכנסות וההוצאות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, לא יבוטלו במסגרת נתוני הסולו ויוצגו בנפרד מ"יתרה בגין חברות מוחזקות" (דהיינו בנפרד מסעיף "סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין" במאזן סולו ובנפרד מסעיף "סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה" בדוח רווח או הפסד סולו).
היתרות וההכנסות וההוצאות הבינחברתיות האמורות יוצגו במסגרת הסעיפים הרלוונטיים בדוח על המצב הכספי ובדוח על הרווח הכולל, בהתאם לסיווגים הרלוונטיים תחת IAS 1, ובלבד שהצגה כאמור תביא לכך שההון העצמי, הרווח הנקי וסך הכל הרווח הכולל המיוחסים לבעלים של החברה על בסיס דוחותיו המאוחדים של התאגיד, הינם זהים, בהתאמה, להון העצמי, הרווח הנקי וסך הכל הרווח הכולל של התאגיד כפי שנגזרים מהמידע הכספי הנפרד (על בסיס סולו) המוצג. בנוסף, במסגרת המידע הכספי הנפרד (על בסיס סולו) של תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה, יוצגו בנפרד, במסגרת כל פעילות רלוונטית, תזרימי המזומנים נטו בגין עסקות בינחברתיות.

(להלן - חלופה א')

חלופה ב':

נכסים וההתחייבויות, הכנסות והוצאות ותזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה הינם לאחר ביטול יתרות בינחברתיות והכנסות והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים בגין חברות בנות.
במקרה זה, במסגרת הביאור המפרט את מכלול הקשרים וההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקות המהותיות הקיימים בין החברה לחברות המוחזקות שלה (ראה ביאור 9 להלן) יידרש התאגיד לכלול גם דוח על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ונתוני תזרימי המזומנים שישקפו את העסקות והיתרות הבינחברתיות.
באשר לפירוט הנתונים האמורים שיש לכלול כאמור, תחת חלופה זו, בהתאם להבהרה, ראה מלל בכחול במסגרת ביאור 9 להלן.

(להלן - חלופה ב')

הבהרת סגל הרשות מדגישה, למען הסר ספק, שבין אם נבחרה חלופה א' ובין אם נבחרה חלופה ב', התאגיד אינו פטור מתיאור מכלול הקשרים ההתקשרויות, ההלוואות והעסקות המהותיות הקיימים בין התאגיד לבין החברות הבנות שלו (כפי שנדרש בהתאם לסעיף 4(ו) לתוספת העשירית לתקנות - ראה ביאור 9 להלן).

דוח רואה החשבון המבקר

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

בהתאם לתקנות, יש לתת את המידע ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים.

בנוסף, בהתאם לתקנות, הנתונים יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

[illegible]

תאריך אישור הנתונים הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 2014

31 בדצמבר				ביאור
2012		2013		
ח	"	ש	א ל פ י	
				התחייבויות והון עצמי (גירעון בהון)
				התחייבויות שוטפות:
			6,7,9	אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
			6,7	זכאים ויתרות זכות:
			9	ספקים ונותני שירותים
			8	אחרים
				מסי הכנסה לשלם
				הפרשות
			5	מכשירים פיננסיים נגזרים
				דיבידנד לשלם
				התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
				התחייבויות שאין שוטפות:
			6,7,9	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
			6,7	אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
			6,7	כתבי אופציה
			5	מכשירים פיננסיים נגזרים
				תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו
			8	מסי הכנסה נדחים
				התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
				הפרשות
				סך הכל התחייבויות המיוחסות לחברה עצמה
				הון עצמי (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים אלה.

המשך - 1

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה

בהתאם לתקנות, יש לתת את המידע ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים.

בנוסף, בהתאם לתקנות, הנתונים יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

[illegible]

רווח או הפסד:

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

הכנסות
עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות
שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
הכנסות אחרות

רווחים (הפסדים) אחרים – נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה המיוחס לחברה עצמה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה

סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 1ב4'.

בחברה שבה יישום תקן חדש / תקנים חדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששנו ולא את כל העמודה.

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים אלה.

סיום - 2

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה

בהתאם לתקנות, יש לתת את המידע ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים.

בנוסף, בהתאם לתקנות, הנתונים יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2013	*2012	*2011
אלפי ש"ח		

רווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה
רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

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

סך רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס, אשר לא יסווג מחדש לרווח או
להפסד, אשר מיוחס לחברה עצמה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל אחר,
אשר לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד, המציגים בדוחות
הכספיים התמציתיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות
מוחזקות

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה
הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

סך רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס, אשר עשוי להיות מסווג מחדש
לרווח או להפסד, אשר מיוחס לחברה עצמה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל אחר,
אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד, המציגים
בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין
חברות מוחזקות

סך הכול רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, המיוחס לבעלים של החברה

סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 4ב1.

בחברה שבה יישום תקן חדש / תקנים חדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 8.

IAS1 - סעיפים 90, 91

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 שיינתן שיסווג 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 והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים אלה.

המשך - 1

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

בהתאם לתקנות, יש לתת את המידע ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים.

בנוסף, בהתאם לתקנות, הנתונים יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2011	2012	2013
א	ל	פ
י	ש	"
ח		

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראה נספח)
ריבית ששולמה
מסי הכנסה ששולמו

תזרימי מזומנים נטו מפעילויות שוטפות בגין עסקות עם חברות בנות*
מזומנים נטו שנבעו מפעילויות שוטפות (ששימשו לפעילויות שוטפות)

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה*:

רכישת חברה מוחזקת
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
תמורה ממכירת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
הלוואות שהוענקו לחברה כלולה
פירעון הלוואות מחברה כלולה
ריבית שהתקבלה
דיבידנד שהתקבל

תזרימי מזומנים נטו מפעילויות השקעה בגין עסקות עם חברות בנות*
מזומנים נטו שנבעו מפעילויות השקעה (ששימשו לפעילויות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון*:

תמורה מהנפקת מניות
עלות רכישת מניות החברה
תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
דיבידנד ששולם
עסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

תזרימי מזומנים נטו מפעילויות מימון בגין עסקות עם חברות בנות*
מזומנים נטו שנבעו מפעילויות מימון (ששימשו לפעילויות מימון)

גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי

סך תזרימי מזומנים נטו בגין עסקות עם חברות בנות**

יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת השנה

רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ואשראי בנקאי

יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה

* תזרימי מזומנים נטו בגין עסקות בינחברתיות במסגרת כל אחת מהפעילויות יובאו במקרה בו החברה בחרה לפעול בהתאם לחלופה א' האמורה לעיל במסגרת הוראות הבהרת סגל הרשות.

** סך תזרימי מזומנים נטו בגין עסקות בינחברתיות (בסכום אחד) נדרש במקרה בו החברה בחרה לפעול בהתאם לחלופה ב' האמורה לעיל במסגרת הוראות הבהרת סגל הרשות לשם "סגירת מעגל" יתרת המזומנים.

* באשר למידע בדבר עסקות השקעה ועסקות מימון שאינן במזומנים המיוחסות לחברה עצמה - ראה ביאור 10.

סיום - 2

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		

נספח

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) המיוחסים לחברה עצמה:

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

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 זמינים למכירה

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין פעילויות שוטפות

הוצאות מימון - נטו

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד - נטו

פחת

הפחתות

הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע

סכומים שנזקפו בגין אופציות שהוענקו לעובדים

רווח משערור השקעה קיימת לשווי הוגן עקב עליה לשליטה בשלבים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים (להוציא השפעות רכישה והפרשי שער באיחוד):

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר שהובאו בחשבון חובות שאינם שוטפים):

לקוחות

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים

קיטון (גידול) במלאי

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) המיוחסים לחברה עצמה

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

א. הגדרות:

"החברה" - _____ בע"מ

"המידע הכספי הנפרד" - מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הנפרד הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2013 (להלן - הדוחות המאוחדים).

"חברה מוחזקת" - חברה בת או חברה כלולה או עסקה משותפת.

"עסקות בינחברתיות" - עסקות של החברה עם חברות בנות.

"יתרות בינחברתיות", "הכנסות והוצאות בינחברתיות", "תזרימי מזומנים בינחברתיים" - יתרות, הכנסות או הוצאות, ותזרימי מזומנים, בהתאם לעניין, הנובעים מעסקות בינחברתיות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

ב. להלן עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד

המידע הכספי הנפרד, נערך בהתאם לתקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים)

התש"ל-1970 (להלן - תקנה 9') לרבות הפרטים האמורים בתוספת העשירית לתקנות האמורות (להלן - התוספת), ובכפוף להבהרות האמורות ב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד" שפורסמה באתר רשות ניירות ערך ביום 24 בינואר 2010 המתייחסת לאופן יישום התקנה והתוספת האמורות (להלן - הבהרת סגל הרשות).

המידע הכספי הנפרד אינו מהווה דוחות כספיים, לרבות דוחות כספיים נפרדים, הערוכים והמוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - תקני ה-IFRS) בכלל, והוראות תקן חשבונאות בינלאומי 27 "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" בפרט. עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 2 לדוחות המאוחדים, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית, והאופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות המאוחדים, יושמו לצורך הצגת המידע הכספי הנפרד, וזאת בשינויים המתחייבים מהאמור להלן.

במסגרת הביאורים שיובאו להלן נכללים גם גילויים בנוגע למידע מהותי נוסף, בהתאם לדרישות הגילוי האמורות בתקנה 9' וכמפורט בתוספת ובכפוף להבהרת סגל הרשות, ככל שמידע כאמור לא נכלל בדוחות המאוחדים באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך):

1. נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

להלן מלל מוצע לחברה שבחירה בחלופה א' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:

מוצגים סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי, לאחר נטרול ביטול יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה ומפורטים לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות. נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על המצב הכספי. סכומי הנכסים וההתחייבויות האמורים משקפים את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי, בהתאם לעניין, של יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים על המצב הכספי, המיוחס לבעלים של החברה, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין.

ההצגה כאמור מביאה לכך שההון העצמי המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו זהה להון העצמי של החברה כפי שנגזר מהמידע הכספי הנפרד.

להלן מלל מוצע לחברה שבחירה בחלופה ב' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:

מוצגים סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי (דהיינו, יתרות הסכומים לאחר שבוטלו יתרות בינחברתיות במסגרת הדוחות המאוחדים), המיוחסים לחברה עצמה ומפורטים לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות. נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על המצב הכספי. סכומי הנכסים וההתחייבויות האמורים משקפים את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים על המצב הכספי, המיוחס לבעלים של החברה, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין.

ההצגה כאמור מביאה לכך שההון העצמי המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו זהה להון העצמי של החברה כפי שנגזר מהמידע הכספי הנפרד.

בנוסף, במסגרת ביאור 9 מובא, בין היתר: דוח על המצב הכספי המשקף את היתרות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך):

2. הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה

**להלן מלל מוצע לחברה שבחירה בחלופה א' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי
הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:**

מוצגים סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בגין רווח או
הפסד ורווח כולל אחר, לאחר נטרול ביטול הכנסות והוצאות בינחברתיות שבטלו
במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה, ובפירוט לפי סוגי ההכנסות
וההוצאות.

נתונים אלה סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על הרווח הכולל / בדוחות
הרווח או הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל. סכומי ההכנסות
וההוצאות האמורים משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים על
הרווח הכולל / בדוחות הרווח או הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח
הכולל, למעט סכומי הכנסות והוצאות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי,
בהתאם לעניין, של הכנסות והוצאות בינחברתיות שבטלו במסגרת הדוחות
המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של
החברה, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים תוצאות
פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה. נתונים אלה
מוצגים תוך פילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.

ההצגה כאמור מביאה לכך שסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל
הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו
זהה לסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל הרווח הכולל לשנה
המיוחס לבעלים של החברה, בהתאמה, כפי שנגזרים מהמידע הכספי הנפרד.

**להלן מלל מוצע לחברה שבחירה בחלופה ב' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי
הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:**

מוצגים סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בגין רווח או
הפסד ורווח כולל אחר (דהיינו, יתרות הסכומים לאחר שבטלו הכנסות והוצאות
בינחברתיות במסגרת הדוחות המאוחדים), המיוחסים לחברה עצמה, ובפירוט לפי
סוגי ההכנסות וההוצאות.

נתונים אלה סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על הרווח הכולל / בדוחות
הרווח או הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל. סכומי ההכנסות
וההוצאות האמורים משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים על
הרווח הכולל / בדוחות הרווח או הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח
הכולל, למעט סכומי הכנסות והוצאות בגין חברות מוחזקות.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של
החברה, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים תוצאות
פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה. נתונים אלה
מוצגים תוך פילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.

ההצגה כאמור מביאה לכך שסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל
הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו
זהה לסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל הרווח הכולל לשנה
המיוחס לבעלים של החברה, בהתאמה, כפי שנגזרים מהמידע הכספי הנפרד.

בנוסף, במסגרת ביאור 9 מובא, בין היתר: דוח על הרווח הכולל המשקף את
ההכנסות וההוצאות הבינחברתיות שבטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך):

3. תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

להלן מלל מוצע לחברה שבחברה בחלופה א' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי
הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:

מוצגים סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה
עצמה, כשהם לקוחים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (דהיינו, יתרות
הסכומים לאחר שבוטלו תזרימי מזומנים בינחברתיים במסגרת הדוחות המאוחדים),
בפילוח לפי תזרים מפעילות שוטפת, תזרים מפעילות השקעה ותזרים מפעילות מימון
ותוך פירוט מרכיביהם. בנוסף, במסגרת כל אחת מהפעילויות האמורות, מוצגים
בנפרד תזרימי המזומנים הבינחברתיים נטו.

נתונים אלה סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים. סכומים אלה משקפים את
תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין
חברות מוחזקות.

להלן מלל מוצע לחברה שבחברה בחלופה ב' שבמסגרת הבהרת סגל הרשות, לגבי
הטיפול בעסקות ויתרות בינחברתיות:

מוצגים סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה
עצמה, כשהם לקוחים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (דהיינו, יתרות
הסכומים לאחר שבוטלו תזרימי מזומנים בינחברתיים במסגרת הדוחות המאוחדים),
בפילוח לפי תזרים מפעילות שוטפת, תזרים מפעילות השקעה ותזרים מפעילות מימון
ותוך פירוט מרכיביהם.

נתונים אלה סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים. סכומים אלה משקפים את
תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין
חברות מוחזקות.

בנוסף, במסגרת ביאור 9, מוצגים, בין היתר, תזרימי המזומנים הבינחברתיים, כשהם
מסווגים לפי פעילויות שוטפות, פעילויות השקעה ופעילויות מימון.

בהתאם לתקנות, יובא "כל מידע מהותי נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות
כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות המאוחדים של התאגיד
באופן המתייחס במפורש לתאגיד עצמו כחברה אם"; התקנות מתייחסות לפירוטים
המינימליים הנדרשים בהקשר זה. להלן יובאו דוגמאות לפירוטים המינימליים
האמורים. אולם על כל מדווח לבחון האם ומהו המידע הנוסף שיש להכליל, מעבר
למידע המינימלי האמור.

כמו כן, לגבי כל נושא ונושא, יש לבחון האם במסגרת הדוחות המאוחדים, ניתן כבר
גילוי למידע האמור באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה. במקרה כאמור, ניתן
להסתפק בהפניה לאמור בדוחות הכספיים המאוחדים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך):

4. תקנים חדשים שיושמו לראשונה

באשר לתקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים, אשר נכנסו לתוקף
ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013 - ראה ביאור 2
לדוחות המאוחדים.

להלן ההשפעה של היישום לראשונה של תקן חשבונאות בינלאומי 19 (מתוקן 2011)
"הטבות עובד" (להלן - IAS 19 המתוקן) על נתוני ההכנסות וההוצאות אשר מוצגים
כמספרי השוואה במידע כספי נפרד זה לשנים 2012 ו-2011:

במקרים רבים היישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 11 "הסדרים משותפים" (להלן
- IFRS 11) אינו צפוי להשפיע על מדידת פריטים הכלולים במידע הכספי הנפרד, ועל כן
הביאור להלן אינו כולל השפעה זו. במקרים אחרים יש להוסיף לביאור הבא עמודה
המתייחסת להשפעת היישום לראשונה של IFRS 11.

במקרים בהם יש ליישום התקנים האמורים השפעה גם על סעיפי הנכסים וההתחייבויות ליום
31 בדצמבר 2012, יש להוסיף מידע כאמור גם לגבי ההשפעה של יישום התקנים על אותם
סעיפים.

השפעת היישום	לראשונה של IAS 19 המתוקן	כפי שדווח בעבר
כמדוח בדוחות כספיים אלה		
ח	ש	א

ההשפעה על סעיפי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות הכספיים
התמציתיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה:
א) ההשפעה על נתוני שנת 2012:

נתון רווח או הפסד:

עלות ההכנסות

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הכנסות מימון

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה, המיוחס לחברה עצמה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של סך ההכנסות בניכוי

סך ההוצאות, המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים

המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות

סך הכל רווח (הפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה

נתוני רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד:

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

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל

אחר, המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, אשר לא יסווגו מחדש

לרווח או להפסד

סך הכל רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, המיוחס לבעלים של

החברה, נטו ממס

סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

**ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך):**

השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כפי שדווח בעבר	כמדווח בדוחות כספיים אלה
א ל פ י ש " ח		

**(ב) ההשפעה על נתוני שנת 2011:
נתוני רווח או הפסד:**

	עלות ההכנסות	
	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו	
	הוצאות מכירה ושיווק	
	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הכנסות מימון	
	מסים על ההכנסה	
	רווח (הפסד) לשנה, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם	
	סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של סך ההכנסות	
	בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות הכספיים	
	התמציתיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות	
	מוחזקות	
	סך הכל רווח (הפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה	

נתוני רווח כולל אחר:

	סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד:	
	מדידות מחדש של התחייבות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-	
	מעביד	
	סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל	
	אחר, המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים	
	תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, אשר לא יסווג	
	מחדש לרווח או להפסד	
	סך הכל רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, המיוחס לבעלים של	
	החברה, נטו ממס	
	סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה, המיוחס לבעלים של	
	החברה	

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 2 - סיווג של מכשירים לפי קבוצות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים:
הכרה ומדידה"

המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:

31 בדצמבר 2013:

סה"כ	נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון	נכסים פיננסיים זמינים למכירה	מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור	נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		הלוואות וחייבים
				נכסים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	נכסים המוחזקים למסחר	
			אלפי ש"ח			

נכסים:

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

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

התחייבויות:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 2 - סיווג של מכשירים לפי קבוצות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים:
הכרה ומדידה" (המשך):

31 בדצמבר 2012:

סה"כ	נכסים פיננסיים מוחזקים לפדיון	נכסים פיננסיים זמינים למכירה	מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור	נכסים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		הלוואות וחייבים
				נכסים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד	נכסים המוחזקים למסחר	
			אלפי ש"ח			

נכסים:

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

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

התחייבויות:

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

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

(א) בהתאם לתקנות, יתרת המזומנים ושווי מזומנים המוצגת במסגרת סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, תוצג תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה לבין יתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה. להלן דוגמא למידע כאמור:

המטבעות בהם נקובים או שאליהם צמודים המזומנים ושווי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה, הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

ש"ח (מטבע הפעילות של החברה)
דולר ארה"ב
ליש"ט
מטבעות אחרים

הגילוי להלן בדבר הרכב המזומנים ושווי המזומנים נדרש כפועל יוצא של דרישות הגילוי הכלליות לגבי נכסים פיננסיים (ראה ביאור 4 להלן):

הרכב המזומנים ושווי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה, הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

מזומנים בבנק ובקופה (on hand)
פיקדונות בנקאיים לזמן קצר
מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)

במקרה בו, לצורך הצגה במסגרת נתוני תזרימים המזומנים המיוחסים לחברה עצמה קוזזו משיכות יתר בבנקים, ינתן גם הגילוי הבא:

מזומנים, שווי מזומנים ומשיכות יתר בבנקים, הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה, כוללים את המרכיבים הבאים, לצורך הצגה במסגרת המידע על תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים, כדלעיל
משיכות יתר בבנקים
מזומנים ושווי מזומנים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים):

(ב) בהתאם לתקנות, יובא גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המוצגים במסגרת סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, לפי הפירוט הקבוע בתקנה 14 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010 (להלן – תקנות דוחות שנתיים);

תקנה 14 לתקנות דוחות שנתיים, העוסקת בגילויים בדבר נכסים פיננסיים קובעת כדלקמן:

"(א) בכל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים שיש לתת להן גילוי על פי כללי החשבונאות המקובלים, יפורטו סוגי ההשקעות המהותיות באותה קבוצה וסכומן; לענין תקנה זו, "נכס פיננסי" - נכס פיננסי אשר נכלל בתקן חשבונאות בין-לאומי 39, או כל תקן אחר שיחליף אותו.

(ב) ינתן גילוי למועדי המימוש החזויים של סכומי ההשקעות לפי כל סוג בתקנת משנה (א).

(ג) הנכסים יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה, ולכל הפחות לפי:

(1) נכסים במטבע חוץ או צמודים למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד; סכומים בשקל החדש שאינם צמודים וסכומים בשקל החדש הצמודים למדד, יוצגו בנפרד, תוך הצגת כל סוג מדד מהותי בנפרד;

(2) נכסים הצמודים לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

(ד) עלו סכומים שהושקעו בחברה שאינה חברה מוחזקת (בתקנת משנה זו - חברה מושקעת), בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד, יובאו פרטים אלה:

(1) שם החברה המושקעת;

(2) סכום ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדוח על המצב הכספי;

(3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת;

(4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת.

להלן דוגמא לגילויים כאמור:

א. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ליום 31 בדצמבר 2013						
מכשירים פיננסיים כספיים						
מועד מימוש חזוי	מכשירים פיננסיים לא כספיים	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד	צמוד או נקב במטבעות אחרים	צמוד או נקב בדולר	סך הכל
אלפי ש"ח						

ניירות ערך סחירים - מוחזקים למסחר:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

השקעה במניות - ישראל

השקעות באגרות חוב קונצרניות סחירות

השקעות באגרות חוב קונצרניות לא סחירות

השקעות בתעודות השתתפות בקרנות נאמנות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים
פיננסיים נגזרים) (המשך):

ליום 31 בדצמבר 2012

מכשירים פיננסיים כספיים					
מועד מימוש חזוי	מכשירים פיננסיים לא כספיים	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים
					סך הכל
					אלפי ש"ח

ניירות ערך סחירים - מוחזקים למסחר:

השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או
הפסד:

השקעה במניות - ישראל
השקעות באגרות חוב קונצרניות סחירות
השקעות באגרות חוב קונצרניות לא סחירות
השקעות בתעודות השתתפות בקרנות נאמנות

ב. נכסים פיננסיים זמינים למכירה

הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה מורכבים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2013

מכשירים פיננסיים כספיים					
מועד מימוש חזוי	מכשירים פיננסיים לא כספיים	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים
					סך הכל
					אלפי ש"ח

ניירות ערך סחירים:

השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה
אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית קבועה של
___%, שמועד פירעון הנו ה-___
השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן ניתנות
לפדיון הזכאיות ל-___% מהדיבידנד המחולק
תעודות השתתפות בקרנות נאמנות

ניירות ערך שאינם סחירים -

אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית קבועה
בשיעור של ___% עד ___% שמועד פירעון
הנו בין ___ ל-___

בניכוי החלק הלא שוטף
החלק השוטף

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך

(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים

פינוסיים נגזרים) (המשך):

ליום 31 בדצמבר 2012

מכשירים פיננסיים כספיים					
מועד מימוש חזוי	מכשירים פיננסיים לא כספיים	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים
אלפי ש"ח					
					סך הכל

ניירות ערך סחירים:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית

קבועה של %, שמועד פירעון הנו

ה-

השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן

ניתנות לפדיון הזכאיות ל- %

מהדיבידנד המחולק

תעודות השתתפות בקרנות נאמנות

ניירות ערך שאינם סחירים -

אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית

קבועה בשיעור של % עד %

שמועד פירעונו הנו בין _____ ל- _____

בניכוי החלק הלא שוטף

החלק השוטף

ג. **חייבים ויתרות חובה**

לקוחות וחייבים ויתרות חובה אחרים מורכבים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2013

פריט לא כספי	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
אלפי ש"ח					

לקוחות

מס הכנסה לקבל

חייבים ויתרות חובה אחרים:

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

יתרות חובה - צדדים קשורים (ראה ביאור 37 לדוחות

(המאוחדים)

הלוואות לצדדים קשורים (ראה ביאור 37 לדוחות המאוחדים)

שובים

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות לצדדים קשורים

החלק השוטף

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 4 - נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים
פיננסיים נגזרים)(המשך):

ליום 31 בדצמבר 2012

פרט לא כספי	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד אלפי ש"ח	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
----------------	-----------------------	---------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	-----------

לקוחות

מס הכנסה לקבל

חייבים ויתרות חובה אחרים:

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

יתרות חובה - צדדים קשורים (ראה ביאור 37 לדוחות

המאוחדים)

הלוואות לצדדים קשורים (ראה ביאור 37 לדוחות המאוחדים)

שונים

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות לצדדים קשורים

החלק השוטף

כל יתרות החובה שאינן שוטפות צפויות להיפרע בתוך חמש שנים מתאריך הדוח על המצב
הכספי.

ד. הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך:

ההלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך מורכבים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2013

ערך בספרים

מועד מימוש חזוי	שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
-----------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	--------

חובות בלתי שוטפים של לקוחות

הלוואות לזמן ארוך לעובדים (לאחר ניכוי חלויות שוטפות)

הלוואות אחרות לזמן ארוך (לאחר ניכוי חלויות שוטפות) *

הלוואות לחברות כלולות **

* הרכב ההשקעה ב-..... - המוחזקת כדי שיעור של %..

ושההשקעה בה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו

להתחייבויותיה על ידי החברה ותאגידים בשליטה משותפת

של החברה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב

הכספי הינו כדלקמן:

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים זמינים

למכירה" בדוח על המצב הכספי

הלוואה לזמן ארוך ***

ערבויות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות

של החברה הנ"ל

דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

פינוסיים נגזרים)(המשך):

ערך בספרים

[illegible]

* הרכב ההשקעה ב-..... - המוחזקת כדי שיעור של % ושההשקעה בה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה ותאגידים בשליטה משווא של החברה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי הינו כדלקמן:

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים זמינים למכירה" בדוח על המצב הכספי

הלואה לזמן ארוך ***

דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה

*** מועדי הפירעון של ההלוואה לזמן ארוך לא נקבעו, והיא מובטחת במשכנתא ראשונה על הנדל"ן של

31 בדצמבר

[illegible]

סה"כ

בניכוי החלק הלא שוטף:

נגזרים משובצים בהסכמי חכירה תפעולית
חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים
חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים נגזרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (המשך):

מכשירים נגזרים המוחזקים למסחר מסווגים כנכסים או כהתחייבויות שוטפים. השווי ההוגן המלא של מכשירים נגזרים מגדרים מסווג כנכס או כהתחייבויות 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.

החלק הלא אפקטיבי שהוכר ברווח או בהפסד, הנובע מגידורי שווי הוגן מסתכם להפסד בסך של _____ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 - הפסד בסך _____ ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 - הפסד בסך _____) (ראה ביאור 29 לדוחות המאוחדים). החלק הלא אפקטיבי, שהוכר ברווח או בהפסד, הנובע מגידורי תזרים מזומנים, הסתכם לרווח בסך של _____ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 - רווח בסך _____ ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 - רווח בסך _____) (ראה ביאור 29 לדוחות המאוחדים). לא הוכר כל רווח או הפסד בשל חוסר אפקטיביות בגין גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ.

א. חוזי אקדמה על שער חליפין (forward)

הסכום הרעיוני בגין חוזי אקדמה על שערי חליפין הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2013 עומד על _____ (31 בדצמבר 2012 - _____).

עסקות חזיוניות, הצפויות בסבירות גבוהה ונקובות במטבע חוץ, שהינן מגודרות, צפויות להתקיים במועדים שונים במהלך 12 החודשים הקרובים. רווחים או הפסדים הנזקפים לקרן הון (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים) בגין חוזי אקדמה על שער החליפין נכון ליום 31 בדצמבר 2013, מוכרים בדוח רווח או הפסד בתקופה או בתקופות במהלך העסקות החזיוניות המגודרות משפיעות על דוח רווח או הפסד. בדרך כלל, ההכרה ברווחים או בהפסדים אלה מתרחשת תוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי, אלא אם הרווח או ההפסד נכלל בסכום הראשוני המוכר בגין רכישת רכוש קבוע; במצב זה, ההכרה מתבצעת על-פני אורך חיי הנכס (חמש עד עשר שנים).

ב. חוזי החלפת ריבית (swap)

הסכום הרעיוני של חוזי החלפת שיעור ריבית הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2013, עומד על _____ (31 בדצמבר 2012 - _____).

ליום 31 בדצמבר 2013, שיעורי הריבית הקבועה היו בטווח שבין _____% עד _____% (31 בדצמבר 2012 - _____% עד _____%), והבסיסים העיקריים עליהם מתבססים שיעורי הריבית המשתנה הם ה-EURIBOR וה-LIBOR. רווחים והפסדים המוכרים בקרן הון (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים) בגין חוזי החלפה על שיעור ריבית, ליום 31 בדצמבר 2013, יועברו באופן שוטף לדוח רווח או הפסד עד לפירעון ההלוואות הבנקאיות (ראה ביאור 19 לדוחות המאוחדים).

ג. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה, בסך _____ (31 בדצמבר 2012 - _____) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2013 עמד על _____ (31 בדצמבר 2012 - _____). ההפסד מהפרשי שער, בסך _____ (2012 - רווח בסך _____, 2011 - רווח בסך _____), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת הרווח הכולל האחר (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים).

החשיפה המרבית לסיכון אשראי למועד הדיווח הינה בגובה השווי ההוגן של הנכסים הנגזרים בתאריך הדוח על המצב הכספי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים נגזרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (המשך):

ד. נגזרים משובצים

הנגזרים המשובצים בהסכמי חכירה תפעולית מופרדים מהסכמי החכירה ונמדדים בנפרד בכל תאריך דוח על המצב הכספי, לפי שווים ההוגן. השינויים בשווי ההוגן של הנגזרים המשובצים שהופרדו כאמור, נזקפים מדי תקופה לדוח רווח או הפסד במסגרת סעיף "רווחים (הפסדים) אחרים".

לעניין הנגזר המשובץ באיגרות חוב הניתנות להמרה / כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים - ראה ביאור 6 להלן.

החשיפה המרבית לסיכון אשראי למועד הדיווח הינה בגובה השווי ההוגן של הנכסים הנגזרים בתאריך הדוח על המצב הכספי.

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים)

בהתאם לתקנה 9' בשילוב עם הוראות התוספת, נדרש גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המוצגות במסגרת המידע הכספי הנפרד, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים (תקני ה-IFRS) לעניין התחייבויות פיננסיות (דהיינו, לרבות מלוא הגילוי הנדרש בהתאם ל-IFRS 7 לגבי התחייבויות פיננסיות).

עם זאת, במסגרת הבהרת סגל הרשות נאמר כי חלק הגילוי הנדרש על פי התוספת כאמור לעיל בגין התחייבויות פיננסיות, תאגיד רשאי ליתן את הגילוי המפורט להלן, וזאת לשם שמירה על הקבלה נאותה בין היקף הגילוי אודות נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

- (1) גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות שגילוי נדרש לפי סעיף 1(א) לתוספת (דהיינו, במסגרת המידע הכספי הנפרד), וזאת במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים (דהיינו – תקני ה-IFRS).
- (2) סיווג ופירוט קבוצות ההתחייבויות הפיננסיות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה, וכלל שרלוונטי בנסיבות העניין, תוך התאמה לסיווג ופירוט קבוצות הנכסים הפיננסיים.

הגילויים לדוגמא לגבי ההתחייבויות הפיננסיות המובאים להלן במסגרת המידע הכספי הנפרד לדוגמא, מוצגים תחת ההנחה שהחברה בחרה לפעול בהתאם לחלופה האמורה בהבהרת סגל הרשות כאמור לעיל:

כמתאפשר בהוראות הבהרת סגל הרשות, בחרה החברה בחלופה האמורה בהבהרת סגל הרשות למתן הגילוי בגין התחייבויות פיננסיות המוצגות במסגרת סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה, כמפורט להלן, חלק הגילוי הנדרש על פי סעיף 4(ג) לתוספת, וזאת לשם שמירה על הקבלה נאותה בין היקף הגילוי אודות נכסים פיננסיים (בהתאם לסעיף 4(ב) לתוספת) והתחייבויות פיננסיות:

- (1) גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות שגילוי נדרש לפי סעיף 1(א) לתוספת, וזאת במתכונת הגילוי הנדרשת בהתאם לתקני ה-IFRS.

- (2) סיווג ופירוט קבוצות ההתחייבויות הפיננסיות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה, וכלל שרלוונטי בנסיבות העניין, תוך התאמה לסיווג ופירוט קבוצות הנכסים הפיננסיים.

הגילויים כאמור מפורטים במסגרת ביאורים 6 ו-7 להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך

(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים) (המשך):

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות, כתבי אופציה, ותקבולים על חשבון מניות:

(1) ההרכב:

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות:

ליום 31 בדצמבר 2013

שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר (*) אלפי ש"ח	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
--------------------	---------------------	---	-------------------------------------	-----------

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים
אשראי מובטח
אשראי מתאגידים בנקאיים
אשראי מנותני אשראי אחרים
חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין **
החלק השוטף בגין התחייבויות בגין חכירה מימונית

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך:

אשראי מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות והלוואות נוספות
התחייבויות לבעלי עניין **
התחייבויות בגין חכירה מימונית
מניות בכורה הניתנות לפדיון ***

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

סה"כ אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

ליום 31 בדצמבר 2012

שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר (*) אלפי ש"ח	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
--------------------	---------------------	---	-------------------------------------	-----------

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים
אשראי מובטח
אשראי מתאגידים בנקאיים
אשראי מנותני אשראי אחרים
חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין **
החלק השוטף בגין התחייבויות בגין חכירה מימונית

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך:

אשראי מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות והלוואות נוספות
התחייבויות לבעלי עניין **
התחייבויות בגין חכירה מימונית
מניות בכורה הניתנות לפדיון ***

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

סה"כ אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים) (המשך):

* לגבי רובן של הלוואות אלה נקבעת הריבית על בסיס ה-LIBOR בתוספת מרווח של ...% (שיעור ה-LIBOR ליום 31.12.2013 הוא 31.12.2013); המרווח כלול בשיעור הריבית הנ"ל.

** פירוט התחייבויות לבעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר 2013				
שקל חדש	שקל חדש	צמוד	צמוד או	צמוד או
לא צמוד	צמוד	לדולר או	נקוב	נקוב
מדד	מדד	בדולר	במטבעות	במטבעות
		אלפי ש"ח	אחרים	אחרים
סך הכל				

הלוואה מהחברה האם של החברה (1)

בעלי עניין אחרים (2)

בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

ליום 31 בדצמבר 2012				
שקל חדש	שקל חדש	צמוד	צמוד או	צמוד או
לא צמוד	צמוד	לדולר או	נקוב	נקוב
מדד	מדד	בדולר	במטבעות	במטבעות
		אלפי ש"ח	אחרים	אחרים
סך הכל				

הלוואה מהחברה האם של החברה (1)

בעלי עניין אחרים (2)

בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

(1) הלוואה מהחברה האם של החברה:

ההלוואה, שהתקבלה ביום 1 בינואר 2013, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של 1%; ההלוואה עומדת לפירעון ביום 31.12.2015 בתשלום אחד. הריבית משולמת ב-31 בדצמבר של כל שנה.

החברה יישמה את הוראות IAS 39. בהתאם להוראות אלה נמדדה ההלוואה האמורה 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 2013) על הלוואות צמודות מדד לתקופה זרה (% ...).

בתקופות עוקבות נמדדת ההלוואה לפי עלות מופחתת אשר מחושבת לפי אורך החיים של ההלוואה ולפי שיעור הריבית האפקטיבית שלה שנקבע כאמור לעיל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים) (המשך):

ההפרש בסך _____ בין סכום ההלוואה שנתקבלה בפועל ביום 1 בינואר 2013 לבין השווי ההוגן של אותה הלוואה בסך _____ בקיזוז השפעת המס בסך _____ נזקף לקרן הון. הוצאות המימון בגין ההלוואה האמורה, שנזקפו בדוחות הכספיים, חושבו לפי שיעור הריבית האפקטיבית שנקבע כאמור לעיל.

(2) מייצג הלוואה צמודה לדולר, נושאת ריבית שנתית של % ... ועומדת לפירעון בשיעורים שנתיים שווים בשנים עד

*** מניות בכורה הניתנות לפדיון

ביום 4 בינואר 2009 הנפיקה החברה _____ מניות בכורה צוברות הניתנות לפדיון בעלות ערך נקוב של ש"ח למניה. המניות מעניקות לבעליהן דיבידנד בשיעור % _____ לשנה, ויפדו כולן בערך הנקוב ביום 4 בינואר 2016.

סך ההלוואות כוללות התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך _____ אלפי ש"ח (2012): _____ אלפי ש"ח. אשראי מתאגידים בנקאיים מובטח על-ידי קרקע ומבנים שבבעלות החברה. אשראי מובטח מתבצע כנגד שעבוד יתרות לקוחות.

ב. אגרות חוב הניתנות להמרה למניות

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

קרן אגרות החוב - רכיב ההתחייבות
רכיב המרה המהווה התחייבות פיננסית ובהתאם לא נזקף להון
בני כ"ו - חלויות שוטפות
רכיב ההתחייבות ורכיב ההמרה לגמר השנה

(1) אגרות החוב של החברה - נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, צמודות למדד/צמודות לדולר/אינן צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של % ... ועומדות לפדיון בחלקים שווים בשנים עד איגרות החוב ניתנות להמרה עד ל- למניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לפי שער המרה של ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב (כפוף להתאמות).

התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההוגן בניכוי הוצאות עסקה מיוחסות ומטופל בהתאם לשיטת העלות המופחתת (תוך שימוש בריבית האפקטיבית הגלומה בו אשר חושבה ליום הנפקתו כאמור להלן) ולרכיב ההמרה, אשר נזקף להון. עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלו.

הפער בין התמורה שיוחסה בהנפקה לרכיב ההתחייבות, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה, לבין הערך הנקוב שהונפק, המשקף ניכיון/פרמיה, מופחת על פני תקופת אגרות החוב בשיטת הריבית האפקטיבית. הוצאות ההנפקה בגין אגרות החוב הסתכמו לסך של אלפי ש"ח. שיעור הריבית האפקטיבית על איגרות החוב, בהתחשב בניכוי הוצאות ההנפקה דלעיל ובהתחשב בפרמיה/ניכיון, מגיע לשיעור שנתי של %.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים) (המשך):

במידה ואגרת החוב הנה צמודת מדד/מט"ח:

התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההמרה, אשר מטופל כנגזר הנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ובהתאם, נמדד על בסיס שווי ההוגן מדי תאריך דוח על המצב הכספי כאשר שינויים בשווי ההוגן נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד, ולרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההוגן בניכוי הוצאות עסקה מיוחסות (יתרת התמורה שלא יוחסה לרכיב ההמרה) ומטופל בהתאם לשיטת העלות המופחתת (תוך שימוש בריבית האפקטיבית הגלומה בו אשר חושבה ליום הנפקתו כאמור לעיל). עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלו.

בהתאם לפרסום המוסד לתקינה מיולי 2007, בעת פיצול תמורת הנפקת האג"ח יש לקבוע תחילה את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (לדוגמא - רכיב ההמרה באג"ח צמוד מדד/מט"ח), ורק לאחר מכן לקבוע את השווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן רק בעת ההכרה לראשונה (רכיב ההתחייבות באג"ח להמרה) והיתרה, ככל שקיימת, תיוחס למרכיב ההוני (לדוגמא - רכיב המרה באג"ח להמרה שאינו צמוד).

שווי ההוגן של רכיב ההמרה באגרות החוב הניתנות להמרה למניות נכון לימים 31 בדצמבר 2013 ו-31 בדצמבר 2012, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. השווי ההוגן מחושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר	
2012	2013

שיעור היוון
מחיר מניה
סטיית תקן של מחיר המניה

במידה ואגרת החוב אינה צמודת מדד/מט"ח:

התמורה נטו מהנפקת אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההמרה ההוני ולרכיב ההתחייבות. רכיב ההתחייבות נמדד בעת ההכרה בו לראשונה, לפי שווי ההוגן בניכוי עלויות עסקה מיוחסות ואילו ערכו של הרכיב ההוני באגרות החוב הניתנות להמרה למניות, אשר נזקף להון החברה, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח. סכום זה חושב כהפרש בין התמורה נטו מהנפקת איגרות החוב והסכום בו הוכר לראשונה הרכיב ההתחייבות. עלויות העסקה המיוחסות פוצלו בין הרכיבים השונים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלו.

(2) בשנת 2013 הומרו לראשונה אגרות חוב של החברה בערך נקוב של ש"ח תמורת מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2014 ועד למועד סמוך לפני הוצאת הדוחות הכספיים, הומרו איגרות חוב נוספות בערך נקוב של ש"ח תמורת מניות רגילות.

(3) השער בבורסה של אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31.12.2013 לכדי נקודות, ואילו השער בבורסה של איגרות החוב שהונפקו על ידי החברה הבת מגיע לאותו תאריך לכדי נקודות.

(4) אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה והחברה הבת מובטחות בשעבוד שוטף על כל רכושן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 6 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט
מכשירים פיננסיים נגזרים) (המשך):

ליום 31 בדצמבר 2012

שקל חדש לא צמוד	שקל חדש צמוד מדד	צמוד לדולר או נקוב בדולר אלפי ש"ח	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
--------------------	---------------------	---	----------------------------------	--------

ספקים
זכאים - מס הכנסה
זכאים ויתרות זכות אחרים:
שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח
לאומי ומסים נוספים
מוסדות
הוצאות לשלם
בעלי עניין
רווחים שטרם מומשו
הכנסות מראש
מקדמות מלקוחות
סכומים המגיעים לצדדים קשורים (ראה ביאור 37
לדוחות המאוחדים)
אחרים

--	--	--	--	--

ביאור 7 - גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מהתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה

תחזית תזרימי המזומנים מבוצעת על-ידי אגף הכספים של החברה. אגף הכספים של החברה בוחן תחזיות שוטפות של דרישות נזילות בחברה כדי לוודא שקיימים די מזומנים לצרכים התפעוליים, תוך הקפדה שבכל עת יהיו מספיק מסגרות אשראי לא מנוצלות (ביאור __), כך שהחברה לא תאלץ לחרוג ממסגרות האשראי ושלא תחרוג מאמות מידה פיננסיות (אם קיימות) בגין איזו ממסגרות האשראי שלה. תחזיות אלו מביאות בחשבון מספר גורמים כגון תוכניות החברה להשתמש בחוב לצורך מימון פעילותה, הדרישות השונות במסגרת אמות מידה פיננסיות המחייבות את החברה, יחסי נזילות מסוימים שהחברה שמה לעצמה מטרה להשיג, וכן עמידה בדרישות חיצוניות כמו חוקים או תקנות רגולציה (אם רלוונטי, לדוגמא הגבלות מטבע).

עודפי מזומנים המוחזקים על ידי החברה, שאינם נדרשים למימון הפעילות כחלק מההון החוזר, מועברים לגזברות החברה. גזברות החברה משקיעה את עודפי המזומנים באפיקי השקעה נושאי ריבית כגון חשבונות עו"ש, פיקדונות קצובים בזמן, אג"ח ואפיקים סולידיים נוספים. אפיקי השקעה אלו נבחרים בהתאם לתקופת הפירעון הרצויה או בהתאם למידת הנזילות שלהם כך שלחברה יהיו די יתרות מזומנים, בהתאם לתחזיות האמורות לעיל. נכון לתאריך 31 בדצמבר 2013, החברה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי _____ אלפי ש"ח (2012): _____ אלפי ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך _____ אלפי ש"ח (2012): _____ אלפי ש"ח) הצפויים להפיק לחברה תזרימי מזומנים לניהול סיכון הנזילות.

הטבלה שלהלן מציגה ניתוח של התחייבויות הפיננסיות שאינן נגזרות של החברה ושל ההתחייבויות הפיננסיות הנגזרות המסולקות בנטו, כשהן מסווגות לקבוצות פירעון רלוונטיות, על-פי התקופה הנותרת למועד פירעון החוזי נכון לתאריך 31 בדצמבר 2013. התחייבויות פיננסיות נגזרות נכללות בניתוח אם מועדי הפירעון החוזיים שלהם חיוניים להבנת עיתוי תזרימי המזומנים. הסכומים המוצגים בטבלה הנם תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 7 - גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה (המשך):

לתשומת לב:

בהתאם ל- IFRS 7, במסגרת הגילויים בדבר סיכון נזילות, 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. מסגרות הזמן צריכות להתבסס על החלטת ההנהלה לפי האופן בו מתנהלת החברה. מסגרות הזמן בטבלה צריכות לספק רמת פירוט שתאפשר לקורא להבין את מצב הנזילות בישות.

פחות משנה	בין 1 ל-2 שנים	בין 2 ל-5 שנים	יותר מ-5 שנים
אלפי ש"ח			

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013:

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012:

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

מתוך סך של _____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2013 בתקופת הזמן "בין 2 ל-5 שנים", מתכוונת החברה לפרוע סך של _____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2014 (נכון ליום 31 בדצמבר 2012 מתוך סך של _____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות כאמור, התכוונה החברה לפרוע סך של _____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2013).

מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בניתוח לפי שוויים ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח (2012: _____ אלפי ש"ח) בתקופת הזמן "פחות משנה". הסיבה לסיווג זה היא שמועד הפירעון החוזי אינו חיוני להבנת עיתוי תזרימי המזומנים בפועל. חוזים אלו מטופלים על בסיס שווי הוגן נטו, ולא לפי מועד הפירעון. נגזרים המיושבים בנטו כוללים חוזי החלפת שיעורי ריבית המשמשים את החברה לניהול שיעור הריבית של החברה.

כל המכשירים הפיננסיים הנגזרים המיושבים בברוטו ושאינם מוחזקים למסחר נמצאים ביחסי גידור, וצפויים להיות מסולקים בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי. חוזים אלו מחייבים תזרימי מזומנים חיוביים בלתי-מהוונים בסך _____ אלפי ש"ח (2012: _____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי-מהוונים בסך _____ אלפי ש"ח (2012: _____ אלפי ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 8 - מסים על ההכנסה:

בהתאם לתוספת, יובא גילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים, הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בתקני ה-IFRS לעניין מיסים נדחים.

בנוסף, בהתאם לתוספת יינתן גילוי בדבר הכנסות מיסים או הוצאות מיסים, הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין הכנסות והוצאות מיסים;

מידע כאמור יובא, ככל שהוא לא נכלל בדוחות המאוחדים באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם.

עם זאת, במסגרת הבהרת סגל הרשות נאמר כי, לגבי הגילוי בדבר הכנסות מיסים או הוצאות מיסים הנדרש בתוספת כאמור לעיל, תאגיד רשאי שלא לכלול הסבר לגבי הקשר בין הוצאת מסים (הכנסת מסים) לבין הרווח החשבונאי ("ביאור מס תאורטי").

בהתאם, המידע לדוגמא המובא להלן הינו בהנחה שהחברה בחרה כמתאפשר בהתאם להבהרת סגל הרשות שלא לכלול ביאור מס תאורטי.

א. מסוי החברה בישראל, שיעורי המס, חוקי עידוד החלים על החברה ושומות מס שלה

באשר לפירוט בדבר אופן מדידת תוצאות החברה בישראל לצרכי מס ובדבר שיעורי המס החלים על הכנסותיה וחוקי העידוד החלים עליה, וכן בדבר שומות מס של החברה, ראה ביאור 18 לדוחות המאוחדים.

ב. הפסדים / והפסד ריאלי ממימוש ניירות ערך סחירים / לצורכי מס של החברה עצמה להעברה לשנים הבאות

נכסי מסים נדחים בגין הפסדים לצורכי מס של החברה להעברה לשנים הבאות, מוכרים במידה שמימוש הטבת המס המתייחסת באמצעות קיומה של הכנסה חייבת עתידית הינו צפוי.

הפסדים לצורכי מס של החברה המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח לימים 31.12.2013 ו-31.12.2012. יתרות הפסדים להעברה של החברה שבגינן לא נזקפו מסים נדחים הינן אלפי ש"ח ליום 31.12.2013; אלפי ש"ח ליום 31.12.2012. החברה לא זקפה מסים נדחים בגין הפסדים אלה מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין.

הפסדי הון מניירות ערך (לרבות הפסדים מניירות ערך משנים קודמות שמומשו לאחר 1 בינואר 2006) שטרם קוזזו לצורכי מס ומועברים לשנים הבאות, וכן הפסדי הון אחרים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים ליום 31.12.2013 לכדי אלפי ש"ח; הפסדים אלו ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות, החל משנת 2006, רווח מניירות ערך סחירים) והחל משנת המס 2011, הפסדי הון שוטפים מניירות ערך ניתנים לקיזוז גם כנגד הכנסות מריבית ו/או הכנסות מדיבידנדים.

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

ביאור 8 - מסים על ההכנסה (המשך):

הפסד ריאלי שנבע ממימוש ניירות ערך לצורכי מס, עד ליום 31.12.2005 וטרם קוזז עד ליום 31.12.2013 מגיע לכדי אלפי ש"ח. הפסד זה, יותר בניכוי בשנים הבאות רק כנגד רווח ריאלי מניירות ערך סחירים, אם יהיה כזה באותן שנים. בגין הפסד זה נזקפו / לא נזקפו מסים נדחים, מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין.

החברה לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין / החברה הכירה במסים נדחים בגין הפסדי ההון, בגבולות הסכומים שלהערכתה יהיו ניתנים לניצול בעתיד כנגד רווחי הון.

ג. מסי הכנסה נדחים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה:

(1) ניתוח נכסי והתחייבויות המסים הנדחים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה, הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

נכסי מסים נדחים:

נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה לאחר יותר מ- 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי
נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות מסים נדחים:

התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי לאחר יותר מ- 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי
התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי

התחייבויות/נכסי מסים נדחים (נטו)

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

(2) הרכב המסים הנדחים הכלולים בדוחות המאוחדים לתאריכי הדוחות על המצב הכספי והמיוחדים לחברה עצמה והתנועה בהם באותן שנים הינם כדלקמן:

יתרה ל- 1.1.2011:
שינויים בשנת 2011:
 זקיפה לדוח רווח או הפסד
 זקיפה לרווח כולל אחר
 זקיפה להון
 הפרשים מתרגום הדוחות הכספיים של
 החברה למטבע ההצגה

יתרה ל- 31.12.2011:
שינויים בשנת 2012:
 זקיפה לדוח רווח או הפסד
 זקיפה לרווח כולל אחר
 זקיפה להון
 השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
 הפרשים מתרגום הדוחות הכספיים של
 החברה למטבע ההצגה

יתרה ל- 31.12.2012:
שינויים בשנת 2013:
 זקיפה לדוח רווח או הפסד
 זקיפה לרווח כולל אחר
 זקיפה להון
 השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
 הפרשים מתרגום הדוחות הכספיים של
 החברה למטבע ההצגה

אחרים

יתרה ל- 31.12.2013:

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 8 - מסים על ההכנסה (המשך):

(3) מסים המתייחסים למרכיבי הרווח הכולל האחר המיוחסים לחברה עצמה, הינם כדלקמן:

2011		2012		2013	
		אלפי ש"ח			
השפעת	לפני מס	השפעת	לפני מס	השפעת	לפני מס
המס		המס		המס	

שערוכים לשווי הוגן:
קרקע ומבנים (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים)
נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים)
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
גידור תזרימי מזומנים
גידור השקעה בפעילות חוץ
הפרשי תרגום

מסים שוטפים
מסים נדחים

(4) מסים נדחים המתייחסים לחברה עצמה שנזקפו להון במהלך התקופות המוצגות, הינם כדלקמן:

2011	2012	2013
	אלפי ש"ח	

מסים שוטפים:
תוכניות אופציות
מסים נדחים:
תוכניות אופציות
אגרות חוב המירות - רכיב הוני

(5) המסים הנדחים מחושבים לפי שיעורי מס של %.. (בעיקר כ- %..).

אם חל שינוי בשיעור המס לאחר תום תקופת הדיווח ולפני התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים, יש לתת גילוי להשפעה של השינוי על נכסי והתחייבויות מסים נדחים.

(6) מסים נדחים בסך _____ (2012: _____) הועברו מקרנות הון אחרות (ראה ביאור 36 לדוחות המאוחדים) ליתרת הרווח (ראה ביאור 24 לדוחות המאוחדים). סכום זה מייצג מס נדחה בגין ההפרש בין הפחת בפועל על מבנים והפחת המבוסס על עלותם ההיסטורית של המבנים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 8 - מסים על ההכנסה (המשך):

ד. מסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח או הפסד והמיוחסים לחברה עצמה לתקופות המוצגות:

(1) כדלקמן:

2011	2012	2013
א ל פ י ש " ח		

מסים שוטפים:

מסים שוטפים בגין רווחי השנה המדווחת
התאמות בגין שנים קודמות

מסים נדחים:

יצירה והיפוך של מסים נדחים
השפעת השינוי בשיעורי המס

הוצאות מסים על ההכנסה

המסים השוטפים בשנת 2013 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של ...% (2012) - ...% ;
2011) ...% .

כמתאפשר בהתאם להבהרת סגל הרשות, החברה בחרה שלא לכלול הסבר לגבי הקשר
בין הוצאת מסים (הכנסת מסים) לבין הרווח החשבונאי ("ביאור מס תיאורטי").

(2) בשל ניצול הפסדים מועברים לצורכי מס משנים קודמות (ראה ב' לעיל) לא נשאה החברה
בחבות מס שוטפת בשנים 2012, 2013 ו-2011. מאחר שיתרת ההפסדים 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
זקפה החברה בשנת 2013 מסי הכנסה נדחים בגין הפסדים אלה; מסיבה זו בוטלו בשנת
2012 יתרות המסים הנדחים שנזקפו בעבר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה:

כאמור לעיל, בהתאם להבהרת סגל הרשות, בהתייחס להשלכות של עסקאות בינחברתיות, קיימות 2 חלופות להציג נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות ותזרימי מזומנים המיוחסים לחברה עצמה. **במידה שהחברה בחרה בחלופה ב'** (דהיינו, נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות ותזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם הינם **לאחר ביטולי יתרות בינחברתיות והכנסות והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים** בגין חברות בנות), אזי במסגרת המידע על מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין החברה לבין החברות המוחזקות, יש להציג גם:

1. דוח על המצב הכספי שישקף את העסקאות הבינחברתיות והיתרות הבינחברתיות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים. לעניין זה, המידע שיוצג בדוח הכספי יכלול ברמת פירוט שנדרשת בהתאם להוראות חשבונאות בינלאומי 1 (להלן - IAS 1), ובהתאמה, ככל שרלוונטי, לאופן הפירוט בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
2. דוח על הרווח הכולל שישקף ההכנסות וההוצאות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, בין שמדובר בפריטים הנזקפים לרווח או הפסד ובין שמדובר בפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר. לעניין זה, המידע שיוצג בדוח על הרווח הכולל יכלול ברמת פירוט שנדרשת בהתאם להוראות IAS 1, ובהתאמה, ככל שרלוונטי, לאופן הפירוט בדוח על הרווח הכולל של התאגיד;
3. תזרימי מזומנים בינחברתיים שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים. תזרימי מזומנים אלו יסווגו לפי פעילויות שוטפות, פעילויות השקעה ופעילויות מימון בהתאם לכללים הקבועים בתקן חשבונאות בינלאומי 7;
4. עקרונות ההכרה והמדידה שהחברה תישמש לצורך מתן הגילוי הנדרש לפי סעיפים 1-3, יהיו עקרונות ההכרה והמדידה הקבועים בתקני ה-IFRS המתווים את הטיפול החשבונאי בעסקאות מעין אלו המבוצעות מול צדדים שלישיים. בהקשר זה יובהר כי המידע הכספי שיוצג בהתאם לסעיפים 1-3 לעיל, יתייחס אך ורק לפעולות בין התאגיד לחברות הבנות. כך למשל: אופציית מכר על מניות חברות בנות של התאגיד שכתב התאגיד לבעלי המניות האחרים בחברות הבנות או ערבויות שנתן התאגיד לצדדי ג' לטובת החברות הבנות לא ימדדו ויוצגו כאמור.
5. המידע הכספי האמור בסעיפים 1-3 יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים של התאגיד שיש להגיש מכח הוראות הדין.

סעיף א להלן כולל דוגמא למידע כאמור (לגבי חברה שבחרה בחלופה ב'):

א. דוח על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ותזרימי מזומנים המשקפים גם את העסקאות והיתרות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים:

(1) דוח על המצב הכספי המשקף את העסקאות והיתרות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים

נדרש בהתאם להבהרת סגל הרשות, להלן מוצגים סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי, לאחר ניטרול ביטול יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה ומפורטים לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות. נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על המצב הכספי. סכומי הנכסים וההתחייבויות האמורים משקפים את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי, בהתאם לעניין, של יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים על המצב הכספי, המיוחס לבעלים של החברה, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מונויטין.

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

**ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):**

ההצגה כאמור מביאה לכך שההון העצמי המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות
המאוחדים, הינו זהה להון העצמי של החברה כפי שנגזר מהמידע הכספי הנפרד שמוצג
להלן.

31 בדצמבר

2012	2013
א ל פ י	ש " ח

נ כ ס י ם

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים זמינים למכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
מסי הכנסה לקבל
חייבים ויתרות חובה:
לקוחות
אחרים

מלאי

נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה

נכסים שאינם שוטפים:

נכסים פיננסיים זמינים למכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

**סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה, של סך הנכסים, בניכוי סך
ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי
בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין**

סך הכל נכסים

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

**ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):**

31 בדצמבר

2012	2013
א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח

ה ת ח י י ב ו י ו ת

התחייבויות שוטפות:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
כתבי אופציה
מכשירים פיננסיים נגזרים
תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו
מסי הכנסה נדחים
התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
הפרשות

_____	_____
_____	_____

סך הכל התחייבויות

_____	_____
_____	_____

הון עצמי

(2) דוח על הרווח הכולל המשקף את העסקות והיתרות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות
המאוחדים

כנדרש בהתאם להבהרת סגל הרשות, להלן מוצגים סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים
בדוחות המאוחדים, בפילוח בגין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, לאחר נטרול ביטול הכנסות
והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה,
ובפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות.

נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים על הרווח הכולל / בדוחות הרווח או
הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל. סכומי ההכנסות וההוצאות האמורים
משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים על הרווח הכולל/ בדוחות
הרווח או הפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, למעט סכומי הכנסות
והוצאות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי, בהתאם לעניין, של הכנסות והוצאות
בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה, של
סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות
מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה. נתונים אלה מוצגים תוך פילוח בין רווח או
הפסד לבין רווח כולל אחר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9g לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה (המשך):

ההצגה כאמור מביאה לכך שסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו זהה לסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה וסך כל הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה, בהתאמה, כפי שנגזרים מהמידע הכספי הנפרד.

[illegible]

רווח או הפסד:

פעילות נמשכת: כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

הכנסות (ראה סעיף ב(2) וסעיף ב(4) להלן)
עלות ההכנסות (ראה סעיף ב(2) וסעיף ב(4) להלן)

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

הכנסות אחרות

רווחים (הפסדים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון (ראה סעיף ב(6) להלן)

הוצאות מימון (ראה סעיף ב(6) להלן)

הוצאות מימון - נטו

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסית על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה,

של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים

בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות

בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין

או ביטולה

סך הכל רוח (הפסד) לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

**ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):**

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

2011	2012	2013
אלפי ש"ח		

רווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

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

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל אחר, אשר

לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד, המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים

המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

סך רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס, אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח

או להפסד, אשר מיוחס לחברה עצמה

סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה, של פריטי רווח כולל אחר, אשר

עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד, המציגים בדוחות

הכספיים התמציתיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות

סך הכול רווח (הפסד) כולל אחר לשנה

סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה

41

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		

נספח

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) אשר בוטלו במסגרת הדוחות

המאוחדים:

רווח (הפסד) שבוטל במסגרת הדוחות המאוחדים

התאמות בגין:

הוצאות מימון - נטו

פחת

הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים שבוטלו

במסגרת הדוחות המאוחדים:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר שהובאו בחשבון

חובות שאינם שוטפים):

לקוחות

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים

קיטון (גידול) במלאי

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) שבוטלו במסגרת הדוחות

המאוחדים

ב. מידע נוסף על מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות
הקיימים בין החברה לבין החברות המוחזקות על ידיה:

בהתאם לתוספת יובא תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות
והעסקאות המהותיות הקיימים בין התאגיד לחברות המוחזקות שלו בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות
הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים הכספיים הכלולים בדוחות המאוחדים
והמתייחסים לחברה עצמה, כדלעיל, ובין אם לאו.
יודגש כי מידע זה נדרש בין אם החברה בחרה בחלופה א' ובין אם החברה בחרה בחלופה ב'
האמורות בהבהרת סגל הרשות לטיפול בעסקאות הבינחברתיות במסגרת המידע הכספי
הנפרד.

להלן מספר דוגמאות לעניין זה:

(1) השקעות ושיעורי החזקה בחברות מוחזקות

באשר לפרטים בדבר היקפי ההשקעות ושיעורי ההחזקה בחברות מוחזקות - ראה
ביאורים 12 ו-13 לדוחות המאוחדים.

(2) עסקאות עם חברה הבת

בשנים המדווחות בצעה החברה עסקאות מכירה וקנייה עם חברה הבת שלה -
בע"מ, המוחזקת במלואה על ידי החברה, (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. סכומי המכירות בשנת 2013 הסתכמו ל
אלפי ש"ח (2012 - אלפי ש"ח, 2011 - אלפי ש"ח). סכומי הקניות בשנת
2013

חברה תעשייתית בע"מ

**ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)**

**ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):**

(3) עסקות מכירה לחברה כלולה של החברה

בשוק הקמעונאי בישראל נעשות רוב המכירות באמצעות חברה חברת ג-ד בע"מ, שהיא חברה כלולה של החברה, אשר רוכשת את המוצרים מהחברה ומוכרת אותם ללקוחותיה.

באשר לפרטים נוספים בדבר העסקות האמורות בין החברה לחברת ג-ד בע"מ, ראה ביאור 37 לדוחות המאוחדים.

(4) מכירת רכוש קבוע לחברה בת

בחודש 2013 מכרה החברה לחברה בת שלה _____ בע"מ (המוחזקת במלואה על ידי החברה) 6 כלי רכב, לפי שוויים בשוק לעת המכירה. הרווח שנבע מהעסקה הסתכם בכ _____ אלפי ש"ח.
האשראי בגין עסקה זו היה בתנאים שאינם חורגים מהמקובל בשוק והוא נפרע במלואו במהלך 2013.

(5) הלוואות לחברות מוחזקות והלוואות שהתקבלו מחברות מוחזקות:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
_____	_____
=====	=====
_____	_____
=====	=====
_____	_____
=====	=====
_____	_____
=====	=====
_____	_____
=====	=====

א. הלוואות לזמן ארוך שניתנו ל- _____ בע"מ - חברה בת :
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (1)
בניכוי - חלויות שוטפות

ב. הלוואות לזמן ארוך שניתנו לחברה כלולה:
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (2)
בניכוי - חלויות שוטפות

ג. ערבויות שניתנו לטובת חברות בנות:

הסכום הנערב בערבות לטובת חברת _____ בע"מ (מוגבלת בסכום) (3)
ערבות לטובת חברת _____ בע"מ - בגין יתרת הלוואה - יתרת
החוב המובטחת בערבות ליום הדוח על המצב הכספי (4)

ד. הלוואה לזמן ארוך שהתקבלה מ- _____ בע"מ - חברה בת (5):
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי
בניכוי - חלויות שוטפות

ה. אשראי מחברה כלולה (6)

(1) ההלוואה צמודה לדולר, נושאת ריבית שנתית בשיעור של % .. ועומדת לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ-..... וכלה ב-..... . הריבית האפקטיבית בגין ההלוואה האמורה הינה בשיעור של %

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 9 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
(המשך):

(2) החברה נתנה במהלך השנה מספר הלוואות ל _____ בע"מ - חברה כלולה שלה, שהסתכמו ב- _____ אלפי ש"ח (2012 - _____ אלפי ש"ח) והן מובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שווין ההוגן של מניות אלו עמד על סך _____ אלפי ש"ח לתאריך הדוח על המצב הכספי (2012 - _____ אלפי ש"ח).

מועד פירעון של ההלוואות לחברה הכלולה יחול ביום 1 בינואר 2014 והן נושאות ריבית בשיעור _____% (2012 - _____%).

(3) החברה ערבה לחובותיה של _____ בע"מ - חברה בת שלה, לחברת סחר יבוא ויצוא בע"מ, עד לסכום מסגרת של _____ אלפי ש"ח (31.12.2012 - _____ אלפי ש"ח). סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31.12.2013 מגיע לכדי אלפי ש"ח (מזה אלפי ש"ח לזמן ארוך). להבטחת הערבות רשום שעבוד שוטף על נכסי _____ בע"מ. החברה מחייבת את _____ בע"מ, בגין ערבויות אלה, בעמלה של 0.2% על סכום המסגרת. העמלות שנבעו בגין ערבות זו בשנים 2012, 2013 ו-2011 הסתכמו ב- ... אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.

(4) ביום 31.12.2013, העמידה החברה ערבות לטובת בנק למשכנתאות בשל הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שלקחה חברת _____ בע"מ (חברה בת) 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 _____ בע"מ, בגין הערבות האמורה תגבה החברה מ- _____ בע"מ סכום שנתי בגובה _____% מיתרת ההלוואה לתחילת השנה.

(5) ההלוואה צמודה למדד, נושאת ריבית שנתית בשיעור של ...%. ועומדת לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ- וכלה ב- הריבית האפקטיבית בגין ההלוואה האמורה הינה בשיעור של%.

(6) מדובר באשראי שוטף צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 4% לשנה.

ביאור 10 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון הכלולות בדוחות התזרים המאוחדים והמתייחסות לחברה עצמה, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

אשראי ספקים לזמן ארוך שהתקבל בקשר לרכישת מכונות וציוד
המרת אגרות חוב למניות
הנפקת מניות בגין רכישת חברה בת

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms, with more than 180,000 people in 158 countries, who are committed to delivering for both territory and global quality in assurance, tax and advisory services. Tell us what matters to you and find out more by visiting us at www.pwc.com/il