

מידע כספי נפרד לדוגמא (נתוני סולו)

נתונים כספיים לדוגמא מתוך
דוחות כספיים מאוחדים לדוגמא
של חברה לשנת 2014,
המיוחסים לחברה עצמה, ומידע
נוסף בהתאם לתקנה 9ג'
לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומיידיים), התש"ל-
1970 ובכפוף להנחיות
שבהבהרת רשות ניירות ערך
בעניין זה

ינואר 2015

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.

©2015 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
13	2. סיווג של מכשירים לפי קבוצות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה"
15	3. מזומנים ושווי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
16	4. נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים)
19	5. מכשירים פיננסיים נגזרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
21	6. הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה (למעט מכשירים פיננסיים נגזרים)
27	7. גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה
29	8. מסים על ההכנסה
33	9. קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה
42	10. מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון הכלולות בדוחות התזרים 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 (ראו ביאור 9 להלן) יידרש התאגיד לכלול גם דוח על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל ונתוני תזרימי מזומנים שישקפו את העסקות והיתרות הבינחברתיות. **באשר לפירוט הנתונים האמורים שיש לכלול כאמור, תחת חלופה זו, בהתאם להבהרה, ראו 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 - ראו ביאור 9 להלן).



דוח רואה החשבון המבקר

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), 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.

31 בדצמבר		ביאור	נ כ ס י ם
2013	2014		
אלפי ש"ח			
			נכסים שוטפים:
		3	מזומנים ושווי מזומנים
		4	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
		4	נכסים פיננסיים זמינים למכירה
		5	מכשירים פיננסיים נגזרים
			מסי הכנסה לקבל
		4	חייבים ויתרות חובה:
			לקוחות
			אחרים
			מלאי
			נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה
			נכסים שאינם שוטפים:
		4	נכסים פיננסיים זמינים למכירה
		5	מכשירים פיננסיים נגזרים
			רכוש קבוע
			נדל"ן להשקעה
			נכסים בלתי מוחשיים
		4,9	הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
		8	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 המיוחסים לחברה עצמה
.....[שם].....	[שם].....		[שם].....
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל		יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הנתונים הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 2015

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

31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
אלפי ש"ח			
			התחייבויות והון עצמי (גירעון בהון)
			התחייבויות שוטפות:
		6,7,9	אשראי והלוואות לזמן קצר וחליויות 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 חליויות 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 9' 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			ביאור
2012	2013	2014	
אלפי ש"ח			
			רווח או הפסד:
			פעילות נמשכת:
			<u>כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה</u>
			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

בחברה שבה יישום תקן חדש / תקנים חדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו 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 9' 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

2012	2013	2014
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:

שערוך 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

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

האחר מפורט במסגרת ביאור 8.

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

המשך - 1

חברה תעשייתית בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' 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		
2012	2013	2014
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו 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 - ראו ביאור 10.

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

סיום - 2

חברה תעשייתית בע"מ

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

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2012	2013	2014
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 משערך 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 2014 (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 נפרדים" בפרט. עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 2 לדוחות המאוחדים, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית, והאופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות המאוחדים, יישמו 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 שבחברה 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 שבוטלו 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 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.

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 שבחברה 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 שבוטלו 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 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):

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 להכלילו, 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 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 2014:

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

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

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

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 2013:

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

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 אלפי ש"ח	התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
			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 3 - מזומנים ושווי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

(א) בהתאם לתקנות, יתרת המזומנים ושווי המזומנים 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	
2013	2014
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 (ראו ביאור 4 להלן):

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

31 בדצמבר	
2013	2014
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, יינתן 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	
2013	2014
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); ביום 31 בדצמבר 2014 פורסם ברשומות תיקון לתקנות דוחות שנתיים, אשר ביטל את סעיפים (א) עד (ג) של תקנה 14.

תקנה 14 (ד) לתקנות דוחות שנתיים, העוסקת בגילויים בדבר נכסים פיננסיים קובעת כדלקמן:
(ד) עלו סכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד ההשקעה 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) סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדוח על המצב הכספי;
(3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת;
(4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת וכן רווח או הפסד משערוך, מירידת ערך או מהפסדים אחרים בעד ההשקעה.

להלן דוגמא לגילויים כאמור:

א. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

31 בדצמבר	
2014	2013
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):

ב. נכסים פיננסיים זמינים למכירה

הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר	
2014	2013
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**

ג. חייבים ויתרות חובה

לקוחות וחייבים ויתרות חובה אחרים מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר	
2014	2013
אלפי ש"ח	

לקוחות

מס הכנסה לקבל

חייבים ויתרות חובה אחרים:

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

יתרות חובה - צדדים קשורים (ראו ביאור 36 לדוחות

המאוחדים)

הלוואות לצדדים קשורים (ראו ביאור 36 לדוחות

המאוחדים)

שונים

_____	_____
_____	_____
=====	=====

**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):

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:

31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	

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 ערביות 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 ***

ערביות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות
של החברה הנ"ל

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

** שיעורי הריבית האפקטיבית בגין ההלוואות לחברות הכלולות נכון ליום 31 בדצמבר 2014 הינם
בטווח: %__-%__ (31 בדצמבר 2013: %__-%__).

*** מועדי הפירעון של ההלוואה לזמן ארוך לא נקבעו, והיא מובטחת במשכנתא ראשונה על הנדל"ן 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 5 - מכשירים פיננסיים נגזרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

31 בדצמבר			
2013		2014	
התחייבויות	נכסים	התחייבויות	נכסים
אלפי ש"ח			

נגזרים משובצים בהסכמי חכירה תפעולית
חוזי החלפת ריבית – גידור תזרים מזומנים
חוזי החלפת ריבית – גידור שווי הוגן
חוזי אקדמה על שער חליפין – גידור תזרים מזומנים
חוזי אקדמה על שער חליפין – מוחזקים למסחר

סה"כ

בניכוי החלק הלא שוטף:

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

החלק השוטף

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 2014 (בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 - הפסד בסך _____ ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 - הפסד בסך _____) (ראו ביאור 29 לדוחות המאוחדים). החלק הלא אפקטיבי, שהוכר ברווח או בהפסד, הנובע מגידורי תזרים מזומנים, הסתכם לרווח בסך של _____ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 - רווח בסך _____ ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 - רווח בסך _____) (ראו 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 2014 עומד על _____ (31 בדצמבר 2013 - _____).

עסקות חזיות, הצפויות בסבירות גבוהה ונקובות במטבע חוץ, שהינן מגודרות, צפויות להתקיים במועדים שונים במהלך 12 החודשים הקרובים. רווחים או הפסדים הנזקפים לקרן הון (ראו ביאור 35 לדוחות המאוחדים) בגין חוזי אקדמה על שער החליפין נכון ליום 31 בדצמבר 2014, מוכרים בדוח רווח או הפסד בתקופה או בתקופות במהלך העסקות החזיות 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).

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):

ב. חוזי החלפת ריבית (swap)

הסכום הרעיוני של חוזי החלפת שיעור ריבית הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2014, עומד על _____ (31 בדצמבר 2013 - _____).

ליום 31 בדצמבר 2014, שיעורי הריבית הקבועה היו בטווח שבין _____% עד _____% (31 בדצמבר 2013 - _____% עד _____%), והבסיסים העיקריים עליהם מתבססים שיעורי הריבית המשתנה הם ה-EURIBOR וה-LIBOR. רווחים והפסדים המוכרים בקרן הון (ראו ביאור 35 לדוחות המאוחדים) בגין חוזי החלפה על שיעור ריבית, ליום 31 בדצמבר 2014, יועברו באופן שוטף לדוח רווח או הפסד עד לפירעון ההלוואות הבנקאיות (ראו ביאור 18 לדוחות המאוחדים).

ג. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה, בסך _____ (31 בדצמבר 2013 - _____) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2014 עמד על _____ (31 בדצמבר 2013 - _____). ההפסד מהפרשי שער, בסך _____ (2013 - רווח בסך _____, 2012 - רווח בסך _____), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת הרווח הכולל האחר (ראו ביאור 35 לדוחות המאוחדים).

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

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 - ראו ביאור 6 להלן.

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 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-7 IFRS 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:

- (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 2014

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

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

ליום 31 בדצמבר 2013

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

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

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

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 31.12.2014 הוא 31.12.2014); המרווח כלול בשיעור הריבית הנ"ל.

** פירוט התחייבויות לבעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר 2014

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

הלוואה מהחברה האם של החברה (1)
בעלי עניין אחרים (2)

בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

ליום 31 בדצמבר 2013

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

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 2014, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של 1%; ההלוואה עומדת לפירעון ביום 31.12.2016 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 2014) על הלוואות צמודות מדד לתקופה זהה (...%).

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 2014 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 2017.

סך ההלוואות כוללות התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך _____ אלפי ש"ח (2013): _____ 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	
2013	2014
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

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

(1) אגרות החוב של החברה - נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, צמודות למדד/צמודות לדולר/אין 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 שוויו 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 2014 ו-31 בדצמבר 2013, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. השווי ההוגן מחושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר	
2013	2014

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 אגרות 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 2014 הומרו לראשונה אגרות חוב של החברה בערך נקוב של ש"ח תמורת מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2015 ועד למועד סמוך לפני הוצאת הדוחות הכספיים, הומרו אגרות חוב נוספות בערך נקוב של ש"ח תמורת מניות רגילות.

(3) השער בבורסה של אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31.12.2014 לכדי נקודות, ואילו השער בבורסה של אגרות 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 תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

(ג) כתבי אופציה

מדד בסך 15 ש"ח עבור כל כתב אופציה.

לרווח או הפסד.

לדוח הרווח או הפסד לשנים האמורות במסגרת "רווחים (הפסדים) אחרים".

(ד) תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם למניות טרם נקבעו

הסכומים האמורים אינם צמודים.

לדוחות המאוחדים.

ב. זכאים ויתרות זכות:

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

פּוּקִים

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 (ראו ביאור 37

(לדוחות המאוחדים)

אחרים

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 2013

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

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 (ראו ביאור
37 לדוחות המאוחדים)
אחרים

--	--	--	--	--

ביאור 7 - גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מההתחייבויות 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 2014, החברה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי אלפי ש"ח (2013: אלפי ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך אלפי ש"ח (2013: 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 2014. 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 ומיידיים), 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 2014:

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 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

_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====

מתוך סך של _____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2014 בתקופת הזמן "בין 2 ל-5 שנים", מתכוונת החברה לפרוע סך של _____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2015 (נכון ליום 31 בדצמבר 2013 מתוך סך של _____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות כאמור, התכוונה החברה לפרוע סך של _____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2014).

מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בניתוח לפי שוויים ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח (2013: _____ 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 (2013: _____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי-מהוונים בסך _____ אלפי ש"ח (2013: _____ 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 בתקנה-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, ראו ביאור 17 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 31.12.2014 ו-31.12.2013. יתרות הפסדים להעברה של החברה שבגינן לא נזקפו מסים נדחים הינן אלפי ש"ח ליום 31.12.2014; אלפי ש"ח ליום 31.12.2013. 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 31.12.2014 לכדי אלפי ש"ח; הפסדים אלו ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות, החל משנת 2006, רווח מניירות ערך סחירים) והחל משנת המס 2012, 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 ומידיים), 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 31.12.2014 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	
2013	2014
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 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 8 - מסים על ההכנסה (המשך):

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

יתרה ל- 1.1.2012
שינויים בשנת 2012:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון
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

יתרה ל- 31.12.2013
שינויים בשנת 2014:
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- 31.12.2014
אחרים

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:

2012		2013		2014	
		אלפי ש"ח			
השפעת	לפני מס	השפעת	לפני מס	השפעת	לפני מס
המס		המס		המס	

שערוכים לשווי הוגן:

קרקע ומבנים (ראו ביאור 35 לדוחות המאוחדים)
נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראו ביאור 35 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:

2012	2013	2014
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 _____ (2013: _____) הועברו מקרנות הון אחרות (ראו ביאור 35 לדוחות המאוחדים) ליתרת הרווח (ראו ביאור 23 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:

2012	2013	2014
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 2014 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של ...% (2013) - ...% ;
2012) ...% .

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 (ראו ב' לעיל) לא נשאה החברה
בחבות מס שוטפת בשנים 2013, 2014 ו-2012. מאחר שיתרת הפסדים לצורכי מס
משנים קודמות עולה על ההפרשים הזמניים האחרים (נטו), ובהתחשב בכך שהחברה
אינה מעריכה שינבעו לה רווחים שיאפשרו ניצול הפסדים הנ"ל בעתיד הנראה לעין, לא
זקקה החברה בשנת 2014 מסי הכנסה נדחים בגין הפסדים אלה; מסיבה זו בוטלו בשנת
2013 יתרות המסים הנדחים שנזקפו בעבר.

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, הלוואות, 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;

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. 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 העסקות והיתרות הבינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים:

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

כנדרש 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 מוניתין.

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

2013	2014
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	
2013	2014
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 שאין 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

נדרש 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 9ג' 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 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 (ראו סעיף ב(2) וסעיף ב(4) להלן)
עלות ההכנסות (ראו 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 (ראו סעיף ב(6) להלן)

הוצאות מימון (ראו סעיף ב(6) להלן)

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

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

2012	2013	2014
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:

שערוך 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

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

(3) תזרימי מזומנים שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים

כנדרש בהתאם להבהרת סגל הרשות, להלן מובאים נתוני תזרימי מזומנים המשקפים את תזרימי המזומנים הבינחברתיים שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, בגין עסקות בינחברתיות:

[illegible]

תזרימי מזומנים בינחברתיים מפעילויות שוטפות:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו נספח)
ריבית ששולמה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

תזרימי מזומנים בינחברתיים מפעילויות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

תמורה ממכירת רכוש קבוע (ראו סעיף ב(5) להלן)

הלוואות שהוענקו

ריבית שהתקבלה

דיבידנד שהתקבל

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים בינחברתיים מפעילויות מימון:

פירעון הלוואות

דיבידנד ששולם

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

**גידול (קיטון) במזומנים, ושווי מזומנים הנובע מתזרימי מזומנים
בינחברתיים**

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		
2012	2013	2014
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 החזקה בחברות מוחזקות - ראו ביאור
12 לדוחות המאוחדים.

(2) עסקות עם חברה הבת

בשנים המדווחות בצעה החברה עסקות 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 2014 הסתכמו ל
אלפי ש"ח (2013 - אלפי ש"ח, 2012 - אלפי ש"ח). סכומי הקניות בשנת
2014 הסתכמו ל אלפי ש"ח (2013 - אלפי ש"ח, 2012 - אלפי ש"ח).
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 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, ראו ביאור 36 לדוחות המאוחדים.

(4) מכירת רכוש קבוע לחברה בת

בחודש 2014 מכרה החברה לחברה בת שלה _____ בע"מ (המוחזקת במלואה על ידי החברה) 6 כלי רכב, לפי שווים 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 2014.

(5) הלוואות לחברות מוחזקות והלוואות שהתקבלו מחברות מוחזקות:

31 בדצמבר	
2013	2014
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)

(ג) 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 (2013 - _____ אלפי ש"ח) והן מובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שוויין ההוגן של מניות אלו עמד על סך _____ אלפי ש"ח לתאריך הדוח על המצב הכספי (2013 - _____ אלפי ש"ח).
- מועד פירעון של ההלוואות לחברה הכלולה יחול ביום 1 בינואר 2015 והן נושאות ריבית בשיעור _____% (2013 - _____%).
- (3) החברה ערבה לחובותיה של _____ בע"מ - חברה בת שלה, לחברת סחר יבוא ויצוא בע"מ, עד לסכום מסגרת של _____ אלפי ש"ח (31.12.2013 - _____ אלפי ש"ח). סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31.12.2014 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 2013, 2014 ו-2012 הסתכמו ב- ... אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.
- (4) ביום 31.12.2014, 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		
2012	2013	2014
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 195,000 people in 157 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