

דוחות כספיים שנתיים לדוגמא 2013

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

דצמבר
2013

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2013

פרסום זה נערך לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי או חוות דעת מקצועית. הפרסום אינו לוקח בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים של משתמש כלשהו. אין לפעול על פי המידע הקיים בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי.

מטבעם, הדוחות הכספיים לדוגמא הכלולים בפרסום זה מהווים דוגמא בלבד ואינם כוללים את כל דרישות הגילוי וההצגה שעשויות להידרש במקרים פרטניים לפי תקני ה-IFRS ו/או תקנות ניירות ערך. אין בטקסט זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בפרסום זה, ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון, השותפים בה ועובדיה וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC אינם מחויבים ואינם אחראים להשלכות כלשהן של פעולה כלשהי ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לגבי כל החלטה שתתקבל בהתבסס על המידע המופיע בפרסום זה, ו/או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע המופיע בו.

ציטוטים של סעיפים שונים מתוך תקני ה-IFRS ותקנות ניירות ערך ככל שמובאים במסגרת פרסום זה אינם כוללים את כל הוראות הגילוי ו/או ההצגה ו/או המדידה ו/או ההכרה המתייחסות לעניין שבהקשר אליו מובאים הציטוטים, המפורטות בתקני ה-IFRS הרלוונטיים ותקנות ניירות ערך הרלוונטיות. ציטוטים כאמור אינם מהווים נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי והמלא של תקני ה-IFRS ותקנות ניירות ערך הינו הנוסח המחייב.

©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.

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי
3	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת הדוחות הכספיים השנתיים
	הדוחות הכספיים המאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
4	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות רווח או הפסד
9	דוחות על הרווח הכולל
12	דוחות על השינויים בהון / בגירעון בהון
15	דוחות על תזרימי המזומנים
17	ביאורים לדוחות הכספיים:
17	1. כללי
17	2. עיקרי המדיניות החשבונאית:
17	א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
18	ב. דוחות כספיים מאוחדים
22	ג. דיווח מגזרי
23	ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ
24	ה. רכוש קבוע
26	ו. נדל"ן להשקעה
27	ז. נכסים בלתי מוחשיים
30	ח. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים
30	ט. מענקים ממשלתיים
31	י. עלויות אשראי
32	יא. נכסים פיננסיים
35	יב. מכשירים פיננסיים נגזרים, נגזרים משובצים ופעילויות גידור
38	יג. מלאי
38	יד. לקוחות
38	טו. מזומנים ושוי מזומנים
39	טז. הון המניות
39	יז. ספקים

39	יח. הלוואות והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות
40	יט. מכשירים פיננסיים מורכבים
41	כ. מסים שוטפים ונדחים
42	כא. הטבות עובד
45	כב. תשלום מבוסס מניות
45	כג. הפרשות
46	כד. הכרה בהכנסות
49	כה. חכירות
50	כו. חלוקת דיבידנד
50	כז. רווח למניה
51	כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) והתחייבויות של קבוצות מימוש המוחזקים למכירה
51	כט. פעילויות שהופסקו
51	ל. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות
60	לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה
62	3. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים
67	4. מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים
84	5. צירופי עסקים
89	6. מזומנים ושווי מזומנים
90	7. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
91	8. נכסים פיננסיים זמינים למכירה
93	9. מכשירים פיננסיים נגזרים
95	10. חייבים ויתרות חובה
98	11. מלאי
99	12. זכויות ביטוח אחרות
108	13. פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות
113	14. רכוש קבוע
119	15. נדל"ן להשקעה
125	16. נכסים בלתי מוחשיים
129	17. הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
131	18. מסים על ההכנסה
145	19. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה
150	20. זכאים ויתרות זכות
152	21. הפרשות
156	22. הטבות לאחר סיום העסקה
163	23. התקשרויות והתחייבויות תלויות
166	24. הון
171	25. הכנסות ועלות ההכנסות
171	26. הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
172	27. הוצאות מכירה ושיווק

172	28. הוצאות הנהלה וכלליות
172	29. הכנסות (הוצאות) אחרות
173	30. רווחים (הפסדים) אחרים
173	31. הכנסות (הוצאות) מימון
174	32. התחייבויות מבוטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות
176	33. רווח למניה
178	34. נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו
179	35. הוצאות בגין הטבות לעובדים
180	36. קרנות הון אחרות
183	37. עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
192	38. מידע מגזרי
198	39. מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאין כרוכות בתזרימי מזומנים
198	40. אירועים לאחר תום תקופת הדיווח
200	41. הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים
212	נספח א' - דוחות כספיים של החברה הכלולה ABC בע"מ
213	נספח ב' - דוחות כספיים של חברת DEF בע"מ - חברה נערבת
214	נספח ג' - תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

בהתאם להוראות IAS 1 "הצגת דוחות כספיים", יוצגו הביאורים ככל שניתן בהתאם לסדר הדוחות הכספיים, בסדר שבו כל דוח וכל סעיף מוצגים.

הדוחות לדוגמא להלן מתייחסים לתאגיד מדווח לדוגמא, שאינו תאגיד אשר אימץ לראשונה את תקני ה-IFRS בשנת 2013. בהתאם, דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים את דרישות הגילוי האמורות בתקן דיווח כספי בינלאומי 1 "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים" הנוגעות למאמץ לראשונה של תקני ה-IFRS.

תשומת לב עורכי הדוחות מופנית לעמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות ניירות ערך בדצמבר 2012 ואשר עודכנה בספטמבר 2013. הרשות מצפה כי חברות ינקטו ביוזמתן הליך משמעותי לטיוב ולקיצור הדוחות בהתאם לעקרונות המפורטים בעמדה המשפטית הנזכרת. בין השאר, מציעה הרשות לשים לב לנושאי הכללת מידע בלתי מהותי, כפילויות, "שכבות גיאולוגיות" וניסוח בלתי מובן.

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

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

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

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

סך נכסים

בהתאם לסעיפים 10(i) ו-40א ל-IAS1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששנו ולא את כל העמודה.

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

.....[שם].....
יו"ר הדירקטוריון

17'o-IAS10

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

1 בינואר		31 בדצמבר				ביאור
2012		2012		2013		
n	"	ש	י	א		
					</	

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41. בהתאם לסעיפים 10 ו-40 ל-IAS1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מעילות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסינוג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה ביאור 22. הדוח על המצב הכספי במתכונתו דלעיל מוצג תוך הבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לאלה שאינם שוטפים, על בסיס מועד המימוש או היישוב הצפוי של אותם נכסים/התחייבויות. הצגה זו מספקת מידע שימושי לקוראי הדוחות בעיקר כאשר ישות מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהו בבירור. יציין כי בהתאם להוראות IAS1, לגבי ישויות מסוימות, כגון מוסדות כספיים, הצגה של נכסים ושל התחייבויות בסדר עולה או יורד של גזילות מספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר מאשר הצגה על בסיס שוטף/לא שוטף, משום שהישות לא מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהו בבירור. על פי תקנה 12 לתקנות נירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן - תקנות דוחות כספיים שנתיים), אם לא הוצג הדוח על המצב הכספי על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בתקני IFRS (לדוגמא - כאשר מוסד פיננסי מציג נכסים והתחייבויות לפי סדר גזילות), יצינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

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

אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":

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

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				ביאור	
*2011	*2012	2013	א		
ח	ש	פ	נ		
					פעילות נמשכת:
					כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות הופסקה
				25	הכנסות
				25	עלות ההכנסות
					רווח גולמי
				26	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
				27	הוצאות מכירה ושיווק
	**	**		28	הוצאות הנהלה וכלליות
				15	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
				29	הכנסות אחרות
				30	רווחים (הפסדים) אחרים - נטו
					רווח מפעולות
				31	הכנסות מימון
				31	הוצאות מימון
					הוצאות מימון - נטו
					חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות
				12	שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
	**	**		18	מסים על ההכנסה
					רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת
					פעילות שהופסקה -
				34	רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
					רווח (הפסד) לשנה
					ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:
					לבעלים של החברה
					לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
					סך הכל
					ש " ח
					רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:
				33	רווח (הפסד) בסיסי למניה:
	**	**			מפעילות נמשכת
				34	מפעילות שהופסקה
					סך הכל
				33	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:
	**	**			מפעילות נמשכת
				34	מפעילות שהופסקה
					סך הכל

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים

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

בבכירות בהן קיימים מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

במתכונת הצגת דוח הרווח או הפסד דלעיל סיווג ההוצאות נעשה לפי פונקציית ההכנסה/ההוצאה. בהתאם ל-**IAS1** ישות תציג את ההכנסות וההוצאות תוך שימוש בשיטת פונקציית ההכנסה/ההוצאה או תוך שימוש בשיטת מהות ההכנסה/ההוצאה, וזאת בהתאם לזו מביניהן שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי. יצוין כי, בהתאם לתקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אם נבחרה שיטת סיווג המבוססת על מהות ההכנסה/ההוצאה יפורטו הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה.

להלן מובאת דוגמא להצגה לפי שיטת מהות ההכנסה/ההוצאה:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2011*	2012*	2013		
ח	ש	א		
			פעילות נמשכת:	
			כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה	
			מכירות	IAS1-82'ס (א)
			שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS40-76'ס (ד)
			הכנסות אחרות	IAS1-99,103'ס
			שינויים במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך שימוש בחומרי גלם ומוצרים מתכלים	IAS1-102'ס
			הוצאות בגין הטבות לעובדים	IAS1-102'ס
			ירידת ערך	
	**	**	הוצאות בגין פחת והפחתות	IAS1-102'ס
			הוצאות הובלה	IAS1-102'ס
			הוצאות פרסום	IAS1-102'ס
			תשלומים בגין חכירה תפעולית	IAS1-102'ס
			הוצאות אחרות	IAS1-102'ס
			רווח מפעולות	IAS1-85'ס
			הכנסות מימון	IAS1-85'ס
			הוצאות מימון	IAS1-82'ס (ב)
			הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'ס
			חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'ס (ג)
			רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה	IAS1-85'ס
	**	**	מסים על הכנסה	IAS1-82'ס (ד), IAS12-77'ס
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת	IAS1-85'ס
			פעילות שהופסקה -	IFRS5-33'ס (א)
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IAS1-82'ס (הא)
			רווח (הפסד) לשנה	IAS1-81'ס (אא)
			ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
			לבעלים של החברה	IAS1-81'ס (א)(ii),
			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'ס (א)(i), IFRS12-12'ס (ה)
			סך הכל	

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה ביאור 22'לא'.

(סיום) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
*2011	*2012	2013			
ש " ח					
				רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:	
			33	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
**	**			מפעילות נמשכת	66'o-IAS33
			34	מפעילות שהופסקה	68'o-IAS33
				סך הכל	66'o-IAS33
			33	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
**	**			מפעילות נמשכת	66'o-IAS33
			34	מפעילות שהופסקה	68'o-IAS33
				סך הכל	66'o-IAS33

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

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

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
*2011	*2012	2013			
ח	ש	א	ל	פ	
			36	רווח (הפסד) לשנה רווח כולל אחר: סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד: רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום חסי עובד-מעביד הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	81'ס'ו-IAS1א(א) 82'ס'ו-IAS1א(א) 39'ס'ו-IAS16 120'ס'ו-IAS19ג(ג) 52'ס'ו-IAS21ב(ב) 82'ס'ו-IAS1א
				סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד: שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה לרווח או הפסד הגנת תזרים מזומנים הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	82'ס'ו-IAS1ב(ב) 20'ס'ו-IFRS7א(ii) 92'ס'ו-IAS1-IFRS7 20'ס'ו-IAS1א(ii) 23'ס'ו-IFRS7ג(ג) 102'ס'ו-IAS39 52'ס'ו-IAS21ב(ב) 92'ס'ו-IAS1 82'ס'ו-IAS1א
				רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס סך רווח (הפסד) כולל לשנה ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	81'ס'ו-IAS1ב(ב) 81'ס'ו-IAS1א(א) 81'ס'ו-IAS1ב(ii) 81'ס'ו-IAS1ב(i)
				סך הכל סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה נובע: מפעילות נמשכת מפעילות שהופסקה	33'ס'ו-IFRS5ד(ד)
				סך הכל	

הוצג מחדש, ראה ביאור 41.
בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.
התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה ביאור 2 לא'

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18ה(2).

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 שייטכן שיסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד לבין אלה שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד, או (ג) ניתן לתת גילוי בדוח על הרווח הכולל לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

אלטרנטיבה 2 - דוח יחיד על הרווח הכולל (לפי פונקצית ההוצאה):

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				ביאור	
2013	*2012	*2011			
א	ל	פ	י		
ח	ש	"	נ		
					IAS1-81,10' (א)
					IAS1-38,113' (ב)
					פעילות נמשכת:
					כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה
				25	הכנסות
				25	עלות ההכנסות
					IAS1-82' (א)
					IAS1-99,103' (ב)
					IAS1-103' (ג)
				26	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
				27	הוצאות מכירה ושיווק
				28	הוצאות הנהלה וכלליות
				15	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה
				8	הכנסות אחרות
				30	רווחים (הפסדים) אחרים - נטו
					IAS1-85' (א)
					IAS1-85' (ב)
					רווח מפעולות
				31	הכנסות מימון
				31	הוצאות מימון
					IAS1-85' (א)
					IAS1-82' (ב)
					IAS1-85' (ג)
				12	חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					IAS1-82' (א)
					IAS1-85' (ב)
				18	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
					IAS1-82' (א), IAS12-77' (ב)
					IAS1-85' (ג)
					רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת
					IAS5-33' (א)
				34	פעילות שהופסקה
					IAS1-82' (א)
					IAS1-82' (ב)
					רווח (הפסד) לשנה
				36	רווח כולל אחר:
					IAS1-82' (א)
					סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:
					IAS16-39' (א)
					רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
					מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
					מעביד
					IAS19-120' (א)
					הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה
					למטבע ההצגה
					IAS21-52' (א)
					חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					IAS1-82' (א)
					סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:
					IAS1-82' (א)
					IFRS7-20' (א)(ii)
					העברת של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה לרווח או הפסד
					IAS1-92' (א), IFRS7-
					IAS1-20' (א)(ii)
					הגנת תזרים מזומנים
					IFRS7-23' (א)
					הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
					IAS39-102' (א)
					הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
					IAS21-52' (א)
					גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת
					IAS1-92' (א)
					חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					IAS1-82' (א)
					רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס
					IAS1-81' (א)
					סך רווח (הפסד) כולל לשנה
					IAS1-81' (א)

(סיום) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2011*	2012*	2013			
ח	ש	א			
**	**			ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
**	**			לבעלים של החברה	IAS1-81'ס(א)(ii)
				לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'ס(א)(i), IFRS12-12'ס(ה)
				סך הכל	
**	**			ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:	
**	**			לבעלים של החברה	IAS1-81'ס(ב)(ii)
				לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'ס(ב)(i)
				סך הכל	
**	**			סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה	
				נובע:	
				מפעילות נמשכת	
				מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'ס(ד)
				סך הכל	
ש	ח			רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה	
			33	מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:	
**	**			רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
			34	מפעילות נמשכת	IAS33-66'ס
				מפעילות שהופסקה	IAS33-68'ס
				סך הכל	IAS33-66'ס
**	**		33	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
			34	מפעילות נמשכת	IAS33-66'ס
				מפעילות שהופסקה	IAS33-68'ס
				סך הכל	IAS33-66'ס

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

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

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 18ה(2).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ									
דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון									
הון המיוחס לבעלים של החברה									
ביאור	מניות רגילות	פרמיה על מניות	קרנות הון אחרות *	כתבי אופציה	עלות מניות החברה/המוחזקות בידי חברה בת/ בהחזקה עצמית אלפי ש"ח	סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון	
113 38,106,108,109, (ג) 10'ס-IAS1									
41									יתרה ליום 1 בינואר 2011
									השפעת שינוי במדיניות חשבונאית
									יתרה ליום 1 בינואר 2011 (מוצג מחדש)
									רווח כולל:
									רווח (הפסד) לשנה
									רווח כולל אחר לשנה
									סך הכל רווח כולל לשנה
									עסקות עם בעלים:
									מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
24									תמורה מהנפקת מניות
24									הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס על מרכיב ההטבה שנזקף בחשבונות דיבידנד
24									סך הכל עסקות עם בעלים
									יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

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

בהתאם ל-IAS1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל-IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.

בהתאם ל-IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון, אלא בביאור 36 - קרנות הון אחרות.

חברה תעשייתית בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

IAS 10, 18 (ב)
IAS 10 (ד), 113, 38

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2011*	2012*	2013		
ח	ש	פ	א	
				תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:
				מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראה נספח)
				ריבית ששולמה
				מסי הכנסה ששולמו
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
				תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה **:
			5	רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו
				פירעון התחייבות לתשלום תמורה מותנית בגין צירוף עסקים
			14	רכישת רכוש קבוע
				תמורה ממכירת רכוש קבוע
			16	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
			8	רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			8	תמורה ממכירת נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			12	הלוואות שהוענקו לחברה כלולה
			12	פירעון הלוואות מחברה כלולה
				ריבית שהתקבלה
				דיבידנד שהתקבל
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
				תזרימי מזומנים מפעילויות מימון **:
			24	תמורה מהנפקת מניות
			24	עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת
			19	תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
			19	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			19	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			24	דיבידנד ששולם
				דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
				עסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
			12	שתוצאת אינה איבוד שליטה
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
				גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
			6	יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת השנה
				רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
			6	יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

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

תשומת הלב, בין היתר, למספר נקודות:

- בהתאם ל-7 IAS (סעיף 43-44) עסקות השקעה ועסקאות מימון שאינן מחייבות את השימוש במזומנים ושווי מזומנים לא יכללו בדוח על תזרימי מזומנים. ייתכן גילוי לעסקאות אלה במקום אחר בדוחות הכספיים באופן שמספק את כל המידע הרלוונטי לפעילויות השקעה ופעילויות מימון אלה (ראה ביאור 39).
- הכללת משיכות יתר אשר עומדות לפירעון לפי דרישה במסגרת המזומנים ושווי המזומנים (סעיף 8 ל-7 IAS) לצורך הדוח על תזרימי המזומנים בלבד.
- הצגה נפרדת של ריבית שהתקבלה, ריבית ששולמה ומסי הכנסה ששולמו [במתכונת ההצגה שבדוחות לדוגמא אלה "השורה הראשונה" בנספח התזרימי מפעילות שוטפת הינה **הרווח (הפסד) לפני מס**].
- הצגה נפרדת של רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי.
- תקבולים או תשלומים במזומנים מחוזים המוחזקים למטרות מסחר (dealing or trading) יסווגו כפעילויות שוטפות.
- ייתכן גילוי לגבי תזרימי מזומנים מריבית ומדיבידנדים שנתקבלו או ששולמו (לגבי כל אחד בנפרד). כל אחד מהם יסווג באופן עקבי מתקופה לתקופה כפעילות שוטפת, כפעילות השקעה או כפעילות מימון.
- בהתאם ל-IFRS5 יש לתת גילוי, בביאורים או בדוחות הכספיים, לתזרימי המזומנים נטו שניתן לייחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו. בדוחות לדוגמא אלה הגילוי האמור מופיע בביאור 34.

(סיום) 2-

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2011*	2012*	2013
אלפי ש"ח		

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

נספח לדוח תזרימי המזומנים**מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):**

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

IAS 7 '18(ב), 20

התאמות בגין:

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים אחרים

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים זמינים למכירה

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או

הפסד

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער

הוצאות מימון - נטו

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

פחת

הפחתות

ירידת ערך מוניטין

הפרשה לירידת ערך נכסים / השקעה בחברה כלולה

הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע

רווח משיערוך זכויות קודמות בחברה כלולה במסגרת צירוף עסקים

שהושג בשלבים

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים

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

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

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

גידול (קיטון) בהפרשות

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

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

=====	=====	=====
-------	-------	-------

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששנונו ולא את כל העמודה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

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

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

בע"מ (להלן - החברה) והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) מייצרות, מפיצות ומוכרות נעליים באמצעות רשת קמעונאים עצמאיים. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. (באשר למידע לפי מגזרים - ראה ביאור 38). במהלך שנת 2013, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.

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

החברה הינה חברה ציבורית אשר התאגדה ב _____ והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה _____. הבורסה הראשית בה נסחרות מניות החברה היא הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

IAS 1 - סעיפים 112(א), 117(ב), 119

הביאור המובא להלן מהווה דוגמה אפשרית נרחבת אחת, מבין מספר רב של אפשרויות, למדיניות חשבונאית. על הנהלת החברה להציג אך ורק מידע אשר קשור באופן ישיר לעסקי החברה, ולהימנע מהעתקה של מידע שאינו רלבנטי.

בהתאם לעמדה משפטית 105-25, אין להתייחס למדיניות חשבונאית או לתקנים חשבונאיים שיישומם (או ביחס לתקנים חדשים - יישומם העתידי) אינו מהותי לדוחות הכספיים של התאגיד. בנוסף, על הביאור לשים דגש (בדרך חזותית או בדרך אחרת) על (1) בחירת התאגיד המדווח בין חלופות שהותרו בתקני חשבונאות או בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקני חשבונאות ועל (2) אימוץ מוקדם של תקני חשבונאות או שינוי מדיניות חשבונאית.

עוד נאמר בעמדה, כי במקרים מסוימים הדוח הכספי יהיה שימושי יותר למשתמשים בדוחות אם התאגיד יוותר על ביאור מדיניות חשבונאית מרוכז וחלף זאת יתייחס למדיניות החשבונאית שנקטה במסגרת כל ביאור לדוחות הכספיים, תוך שימוש בגופן שונה או במסגרת ביחס למדיניות החשבונאית. ניתן גם לשלב חלק מהמידע בתוך הביאור הרלוונטי ואת היתר בביאור מדיניות חשבונאית נפרד, והכל בדרך ההצגה שתהיה הנוחה והקריאה ביותר.

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים:

IAS 1 - סעיפים 116, 117(א)

הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 וליום 1 בינואר 2012 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

בהקשר להצגת דוחות כספיים אלה, ייצוין כדלקמן:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) דוחות כספיים אלה נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמות בגין שערך נכסי יעודה לפיצויים / קרקע ומבנים / נכסים פיננסיים זמינים למכירה / נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (לרבות מכשירים נגזרים) בשווי הוגן דרך רווח או הפסד / נדל"ן להשקעה, המוצגים בשווי הוגן, וכן בכפוף לאמור להלן לגבי התקופה בה שררה כלכלה היפר-אינפלציונית בישראל.

בהתאם להחלטה מחודש דצמבר 2006 של המוסד הישראלי לתקינה, יום 31 בדצמבר 2003 הינו התאריך הקובע להפסקת היותה של הכלכלה בישראל כלכלה היפר-אינפלציונית, כמשמעותו של מונח זה בתקן חשבונאות בינלאומי 29 "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות" (להלן - IAS 29), ולפיכך, כנדרש בהתאם ל-IAS 29, החל מיום 31 בדצמבר 2003 (להלן - התאריך הקובע) יש להפסיק את ההתאמה של פריטים לא כספיים בדוחות כספיים של ישויות ופעילויות שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש לעליית מדד המחירים לצרכן בישראל.

בהתאם לכך, הסכומים בדוחות הכספיים המאוחדים הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש, המתייחסים לנכסים לא כספיים (לרבות פחת והפחתות בגינם), השקעות בחברות כלולות ופריטי ההון, שמקורם לפני התאריך הקובע, מבוססים על הנתונים המותאמים לאינפלציה (על בסיס מדד דצמבר 2003), כפי שדווחו בעבר. כל הסכומים בדוחות הכספיים של החברה/המאוחדים הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש ושמקורם בתקופה שלאחר התאריך הקובע כלולים בדוחות כספיים אלה בערכים נומינליים.

(3) עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה-IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה. בביאור 3 ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת מידה רבה של שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה/הקבוצה.

גילוי הנדרש לפי תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

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

(5) החברה/הקבוצה מנתחת את ההוצאות שהוכרו בדוח רווח או הפסד לפי שיטת סיווג המבוססת על מאפיין הפעילות של ההוצאות.

לפי תקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, במידה שנבחרה שיטת סיווג המבוססת על מהות ההוצאות - יש לפרט את הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה.

ב. דוחות כספיים מאוחדים:

(1) חברות בנות וצירופי עסקים

IFRS 10 סעיפים 7, 20

חברות בנות הן ישויות (לרבות ישויות מובנות) הנשלטות על ידי החברה/הקבוצה. החברה/הקבוצה שולטת בישות כאשר לחברה/לקבוצה קיים כוח השפעה על הישות המושקעת, יש לה חשיפה או זכויות לתשואות משתנות ממעורבותה בישות וכן יש לה יכולת להשתמש בכוח ההשפעה שלה על הישות המושקעת כדי להשפיע על סכום התשואות שינבעו לה מאותה ישות. חברות בנות נכללות באיחוד באופן מלא החל מהמועד שבו מושגת השליטה בהן על ידי החברה/הקבוצה. איחודן מופסק במועד שבו מפסיקה השליטה.

בהתאם לתקנה 22 (ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "אחדו בדוחות התאגיד דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה נמוך ממחצית, יציין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

3R IFRS - סעיפים 5, 18, 19, 37, 39, 53

הטיפול החשבונאי של הקבוצה בצירופי עסקים מתבצע תוך שימוש בשיטת הרכישה. התמורה שמועברת בגין רכישת חברה בת (להלן - החברה הנרכשת), מחושבת כסיכום של ערכי השווי ההוגן של הנכסים שמועברים על ידי הקבוצה, ההתחייבויות שמתהוות לקבוצה מול הבעלים הקודמים של החברה הנרכשת והזכויות ההוניות שמונפקות על ידי הקבוצה. התמורה שמועברת כוללת את השווי ההוגן של כל נכס או התחייבות, שנובעים כתוצאה מהסדר תמורה מותנית. עלויות הקשורות לרכישה מוכרות ברווח או הפסד עם התהוותן. נכסים מזוהים שנרכשים וכן התחייבויות והתחייבויות תלויות שנוטלת הקבוצה על עצמה במסגרת צירוף עסקים (למעט חריגים מסוימים המפורטים בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" (מתוקן); להלן -

3R IFRS) נמדדים לראשונה בשווי ההוגן במועד הרכישה. במסגרת כל עסקת צירוף עסקים, קובעת הקבוצה באם להכיר בזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת שהן זכויות בעלות בהווה ומזכות את מחזיקיהן בחלק יחסי מהנכסים נטו של הישות בעת פירוק לפי שוויין ההוגן או לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של החברה הנרכשת. קביעה זו נעשית לגבי כל עסקה ועסקה בנפרד. כל הרכיבים האחרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשוויין ההוגן למועד הרכישה אלא אם כן בסיס מדידה אחר נדרש על פי תקני IFRS.

3R IFRS - סעיף 42

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

3R IFRS - סעיף 58

תמורה מותנית שהתהוותה לקבוצה במסגרת צירוף עסקים נמדדת בשוויין ההוגן למועד צירוף העסקים. שינויים עוקבים בשווי ההוגן של התמורה המותנית, המסווגת כנכס או כהתחייבות, מוכרים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן - IAS 39) ברווח או הפסד או ברווח כולל אחר. תמורה מותנית המסווגת כהון אינה נמדדת מחדש, וסילוקה העוקב יטופל במסגרת ההון.

הטיפול החשבונאי בתמורה מותנית שהתהוותה לקבוצה בגין צירוף עסקים שהתרחש קודם ליום 1 בינואר 2010 (או למועד יישום 3R IFRS אם החברה בחרה ביישום מוקדם שלו) הינו בהתאם להוראות 3R IFRS במתכונתו הקודמת (שפורסמה בשנת 2004). בהתאם, במועד בו תשלום התמורה המותנית כאמור הינו צפוי וניתן למדידה באופן מהימן, מטופלת התמורה המותנית כתיאום של הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים שנערך בעבר.

3R IFRS - סעיף 32

עודף הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כלשהן בהון החברה הנרכשת, מעל לסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, שנמדדים כולם כאמור לעיל, מוכר כמוניטין (ראה גם סעיף 17 להלן).

3R IFRS - סעיף 34

במקרה של רכישה במחיר הזדמנותי, שבה הסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, עולה על הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כלשהן בהון החברה הנרכשת, כדלעיל, מוכר ההפרש ישירות ברווח או הפסד במועד הרכישה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IFRS 10 - סעיף 86(ג)**

יתרות ועסקות תוך קבוצתיות, כולל הכנסות, הוצאות ודיבידנדים בגין עסקות בין חברות הקבוצה בוטלו. רווחים והפסדים, הנובעים מעסקות תוך קבוצתיות, ואשר הוכרו בנכסים (כגון מלאי ורכוש קבוע) בוטלו אף הם. הפסדים תוך קבוצתיים כאמור עשויים להצביע על ירידת ערך נכסים אשר נבחנת ומטופלת כמפורט ב-ח' להלן.

המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות שונתה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה.

(2) עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה שתוצאתן אינה איבוד שליטה

IFRS 10 - סעיף 23

עסקות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות שתוצאתן אינה איבוד שליטה מטופלות כעסקות עם בעלים. בעסקות אלה, ההפרש בין השווי ההוגן של תמורה כלשהי ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה כדי לשקף את השינויים בזכויות היחסיות שלהן בחברה הבת, מוכר ישירות בהון המיוחס לבעלים של החברה.

(3) מימוש זכויות בחברות בנות

IFRS 10 - סעיפים 25, 98, 99

כאשר הקבוצה מאבדת שליטה בחברה בת, היא גורעת את הנכסים (כולל מוניטין כלשהו) ואת ההתחייבויות של החברה הבת וכן את הזכויות שאינן מקנות שליטה בה לפי הערכים שלהם בספרים במועד שבו אבדה השליטה, ומכירה בהשקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת לשעבר לפי שווייה ההוגן במועד שבו אבדה השליטה. שווי הוגן זה משמש כסכום שמוכר לראשונה בספרים לצורך הטיפול החשבונאי העוקב בזכויות בחברה הבת לשעבר שנותרו לאחר איבוד השליטה: כחברה כלולה או כנכס פיננסי.

ההפרש בין השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה מהעסקה שגרמה לאיבוד השליטה והשווי ההוגן של השקעה כלשהי שנותרה בחברה הבת לשעבר במועד איבוד השליטה (כאמור לעיל), לבין הערך בספרים של הנכסים (כולל מוניטין כלשהו) וההתחייבויות של החברה הבת לשעבר במועד בו אבדה השליטה בה ושל זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הבת לשעבר באותו מועד, מוכר ברווח או הפסד.

סכומים כלשהם אשר הוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה בת מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אם החברה הייתה מממשת ישירות את הנכסים או ההתחייבויות הקשורים (מסווגת אותם מחדש לרווח או הפסד או מעבירה אותם ישירות לעודפים, בהתאם לעניין).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) הסדרים משותפים

IFRS 11 - סעיף 14

החברה/הקבוצה יישמה את תקן דיווח כספי בינלאומי 11 (להלן - IFRS 11) על כל ההסדרים המשותפים שלה החל מיום 1 בינואר 2011. בהתאם ל-IFRS 11, השקעות בהסדרים משותפים מסווגות כפעילויות משותפות או כעסקאות משותפות כתלות בזכויות ובמחויבויות של הצדדים להסדר. החברה/הקבוצה העריכה את סוג ההסדרים המשותפים בהם היא מעורבת, וקבעה שהם יסווגו כעסקאות משותפות. עסקאות משותפות מטופלות לפי שיטת השווי המאזני (ראה סעיף (6) להלן).

השפעות השינוי במדיניות החשבונאית, כתוצאה מהיישום לראשונה של IFRS 11, על המצב הכספי, הרווח הכולל ותזרימי המזומנים של החברה/הקבוצה לימים 1 בינואר 2012 ו-31 בדצמבר 2012 ולשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011, מוצגים בביאור 41. לשינוי במדיניות החשבונאית לא הייתה השפעה על נתוני הרווח למניה.

(5) חברות כלולות

IAS 28 - סעיפים 5, 10

חברה כלולה הינה ישות בה יש לחברה/לקבוצה השפעה מהותית, אך לא שליטה, המתבטאת לרוב בהחזקה של 20% עד 50% מזכויות ההצבעה. השקעה בחברה כלולה מטופלת לפי שיטת השווי המאזני (ראה סעיף (6) להלן).

(6) שיטת השווי המאזני

בהתאם לשיטת השווי המאזני מוכרת ההשקעה לראשונה לפי עלותה, והערך הפנקסני משתנה כך שהחברה/הקבוצה מכירה בחלקה ברווח או הפסד של החברה הכלולה או העסקה המשותפת ממועד הרכישה.

מוניטין המתייחס לחברות כלולות ועסקאות משותפות נכלל בערך בספרים של ההשקעה ונבחן לצורך הכרה בירידת ערך כחלק מההשקעה בכללותה.

IAS 28 - סעיפים 10, 38, 39

חלק החברה/הקבוצה ברווח או הפסד של חברות כלולות ועסקאות משותפות לאחר מועד הרכישה נזקף לרווח או הפסד וחלקה בתנועות ברווח כולל אחר לאחר מועד הרכישה נזקף לרווח כולל אחר, כנגד ערכה בספרים של ההשקעה. כאשר חלק החברה/הקבוצה בהפסדי חברה כלולה או עסקה משותפת שווה לזכויותיה בהשקעה (לרבות כל יתרות החובה אחרות הבלתי מובטחות) או עולה עליהן, החברה/הקבוצה אינה מכירה בהפסדים נוספים, אלא אם קיימת לחברה/לקבוצה מחויבות משפטית או משתמעת לשאת בהפסדי החברה הכלולה או העסקה המשותפת מעבר לזכויותיה בה או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או העסקה המשותפת.

IAS 28 - סעיפים 40, 42

החברה/הקבוצה קובעת בכל תאריך דיווח האם קיימים סימנים לירידת ערכה של ההשקעה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. במידה שמתקיים סימן כלשהו כאמור, החברה/הקבוצה מחשבת את סכום ירידת הערך כהפרש בין הסכום בר ההשקעה של ההשקעה (הגבוה מבין שווי שימוש לבין שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה) לערכה בספרים ומכירה בסכום ירידת הערך ברווח או הפסד בסמיכות לסעיף "חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 28 - סעיפים 28, 34**

רווחים או הפסדים שנבעו מעסקות בין החברה/הקבוצה לבין החברות הכלולות והעסקאות המשותפות מוכרים בדוחות החברה/הקבוצה רק בגובה חלקם בחברה הכלולה או העסקה המשותפת של המשקיעים הלא קשורים לחברה/לקבוצה. חלקה של החברה/הקבוצה ברווחים או בהפסדים של החברה הכלולה או העסקה המשותפת בגין עסקות אלה מבוטל. עם זאת, הפסדים כאמור מעסקות בין החברה/הקבוצה לחברה הכלולה או לעסקה המשותפת, עשויים להצביע על ירידת ערך נכסים אשר נבחנו ומטופלת כמפורט ב-ה' להלן.

המדיניות החשבונאית של החברות הכלולות והעסקאות המשותפות שונתה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שמיושמת על ידי החברה/הקבוצה.

רווחים והפסדים בגין דילול, הנובעים מהשקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות, מוכרים ברווח או הפסד.

IAS 28 - סעיף 22

החברה/הקבוצה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד בו ההשקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת, ומטפלת החל ממועד זה בהשקעה כנכס פיננסי בהתאם ל- IAS 39, בתנאי שהחברה הכלולה או העסקה המשותפת לא הפכה להיות חברה בת (ראה סעיף (1) לעיל).

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

IAS 28 - סעיף 22(ג)

כאשר ישות מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני, היא מטפלת בכל הסכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות (מה שעשוי להביא לכך שסכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר יסווגו מחדש לרווח או הפסד).

IAS 28 - סעיף 25

כאשר זכויות הבעלות של החברה/הקבוצה בחברה כלולה או בעסקה משותפת מוקטנות אך ההשפעה המהותית/השליטה המשותפת נשמרת, החברה/הקבוצה מסווגת מחדש לרווח או הפסד (כאשר הדבר רלוונטי כאמור בפסקה הקודמת) רק סכום יחסי של רווח או הפסד שהוכר בעבר ברווח כולל אחר.

ג. דיווח מגזרי**IFRS 8 - סעיף 5(ב)**

מגזרי פעילות מדווחים לפי אותו בסיס המשמש לצורכי דיווח פנימיים המוגש למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בחברה/בקבוצה, אשר אחראי על הקצאת משאבים למגזרי הפעילות של החברה/הקבוצה והערכת הביצועים שלהם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

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

בחברות, שמטבע ההצגה שלהן אינו הש"ח ואינו דולר ארה"ב ואינו אירו, יתווסף כדלקמן:

בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, החברה/הקבוצה, אשר מציגה את דוחותיה הכספיים במטבע שאינו אחד משלושה מטבעות המצוינים בתקנות האמורות (שקל חדש, דולר ארה"ב או אירו) נדרשת לצרף תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם. תרגום כאמור, אשר נערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ", מופיע בנספח ג'.

להלן השינויים שחלו בתקופות המדווחות בשער החליפין של הדולר של ארה"ב (להלן - הדולר) ובמדד המחירים לצרכן:

שער החליפין של הדולר	מדד המחירים לצרכן
%	%

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שער החליפין היציג של הדולר ליום 31 בדצמבר 2013 הינו: \$1 = ____ ש"ח.

(2) עסקות ויתרות

IAS 21 - סעיפים 21, 28, 32, IAS 39 - סעיפים 95(א), 102(א)

עסקות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקות או למועדי ההערכות מחדש כאשר הפריטים נמדדים מחדש. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום השנה, נזקפים לרווח או הפסד, למעט כאשר הם נזקפים לרווח כולל אחר כגידור תזרים מזומנים וכגידור של השקעה בפעילות חוץ נטו.

רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשערי חליפין הקשורים לאשראי ולמזומנים ושווי מזומנים מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון". כל שאר הרווחים וההפסדים עקב שינוי בשערי החליפין מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "רווחים (הפסדים) אחרים - נטו".

IAS 39 - סעיף 83א

שינויים בשוויין ההוגן של השקעות בניירות ערך המהווים פריטים כספיים (כגון השקעות באגרות חוב), הנקובים במטבע חוץ ומסווגים כזמינים למכירה, מוקצים בין הפרשי תרגום, הנובעים משינויים בעלות המופחתת של נכסים אלה, ובין שינויים אחרים בערכם בספרים. הפרשי תרגום הנובעים משינויים בעלות המופחתת מוכרים ברווח או הפסד, ושינויים אחרים בערך בספרים מוכרים ברווח כולל אחר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 21 - סעיף 30**

הפרשי תרגום בגין נכסים והתחייבויות פיננסיים, שאינם פריטים כספיים (כגון ניירות ערך הוניים דוגמת מניות או אופציות) המסווגים כמכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, מוכרים ברווח או הפסד, כחלק מהרווח או ההפסד בגין שינויים בשוויים ההוגן. הפרשי תרגום בגין נכסים פיננסיים שאינם כספיים (כגון ניירות ערך הוניים) המסווגים כמכשירים פיננסיים זמינים למכירה, נכללים במסגרת רווח כולל אחר.

(3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה

IAS 21 - סעיף 39

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

IAS 21 - סעיף 39(א)

(א) נכסים והתחייבויות לכל דוח על המצב הכספי מוצג מתורגמים לפי שער הסגירה במועד אותו דוח על המצב הכספי;

IAS 21 - סעיפים 39(ב), 40

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

IAS 21 - סעיף 39(ג), IAS 1 - סעיף 79(ב)

(ג) כל הפרשי השער הנוצרים מוכרים במסגרת רווח כולל אחר.

IAS 21 - סעיף 48

בעת איחוד הדוחות הכספיים, נזקפים לרווח כולל אחר הפרשי שער הנובעים מתרגום ההשקעה נטו בפעילויות חוץ ומהלוואות ומכשירי מטבע אחרים, המיועדים כמכשירים המגדירים השקעות אלה. כאשר פעילות חוץ ממומשת במלואה, הפרשי השער שנזקפו לרווח כולל אחר מוכרים ברווח או הפסד כחלק מהרווח או ההפסד הנובעים מהמימוש.

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

IAS 21 - סעיף 47

מוניטין ותיאומי שווי ההוגן, הנובעים מרכישת פעילויות חוץ, מטופלים כנכסים והתחייבויות של פעילויות החוץ ומתורגמים לפי שער הסגירה. הפרשי שער בגין התרגום כאמור נזקפים לרווח כולל אחר.

ה. רכוש קבוע**IAS 16 - סעיפים 7, 12, 13, 15, 16, 17, 73(א)**

הרכוש הקבוע נכלל לראשונה לפי עלות הרכישה, בניכוי מענקים ממשלתיים מתייחסים. עלויות עוקבות נכללות בעת התהוותן בערכו של הנכס בספרים או מוכרות כנכס נפרד, בהתאם למקרה, רק כאשר צפוי שהטבות כלכליות עתידיות המיוחסות לפרטי הרכוש הקבוע יזרמו אל החברה/הקבוצה, וכן העלות של הפרטי ניתנת למדידה באופן מהימן. כאשר מוחלף חלק מפרטי רכוש קבוע, ערכו נגרע מהספרים. כל שאר עלויות התיקונים ועבודות האחזקה נזקפות לדוח רווח או הפסד במהלך תקופת הדיווח בה נבעו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 39 - סעיף 98(ב)

העלות עשויה לכלול גם העברות מההון של רווחים (הפסדים) בגין מכשירים שיועדו כגידור תזרימי מזומנים של סכומים במטבע חוץ, ששימשו לרכישת רכוש קבוע.

במקרה של גידור כאמור הנהלת החברה יכולה לבחור להמשיך ולהשאיר את הרווחים (ההפסדים) האמורים במסגרת ההון גם לאחר שהנכס נרכש. במקרה כאמור, לאחר מועד זה, על ההנהלה יהיה לסווג מחדש את הרווחים (ההפסדים) לדוח רווח או הפסד באותה תקופה או תקופות שבמהלכן הנכס הנרכש משפיע על רווח או הפסד.

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

IAS 16 - סעיפים 31, 35(ב)

סעיף הקרקע והמבנים כולל בעיקר מפעלים, חנויות קמעונאיות ומשרדים. פריטי רכוש קבוע אלה מוצגים לפי מודל הערכה מחדש ונכללים לפי שוויים ההוגן, המבוסס על הערכות שווי, שמתבצעות באמצעות מערכי שווי חיצוניים ובלתי תלויים, בניכוי פחת שנצבר ממועד ההערכה מחדש. הערכות שווי מבוצעות באופן סדיר מספיק, על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בסוף תקופת הדיווח. פחת שנצבר כלשהו במועד ההערכה מחדש מבוטל מול הערך בספרים ברוטו של הנכס, והסכום נטו מוצג מחדש לפי הסכום המשוערך של הנכס.

IAS 16 - סעיפים 39, 40, 41, IAS 1 - סעיף 79(ב)

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

IAS 16 - סעיף 30

כל / שאר פריטי הרכוש הקבוע מוצגים בעלות ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו.

IAS 16 - סעיפים 50, 73(ב), 73(ג)

קרקע (למעט קרקע בחכירה מימונית) אינה מופחתת. הפחת על נכסים אחרים מחושב לפי שיטת הקו הישר, כדי להפחית את עלותם או את ערכם המשוערך לערך השייר שלהם על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, כדלהלן:

בניינים	___ - שנים
מכונות	___ - שנים
כלי רכב	___ - שנים
ריהוט, מתקנים וציוד	___ - שנים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

עלויות של שיפוצים כלליים משמעותיים (overhaul) מופחתות על פני אורך החיים השימושיים הנותר של הנכס המתייחס, או עד למועד השיפוצ הכללי הבא, לפי המוקדם מביניהם.

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

IAS 16 - סעיפים 51, 61

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

IAS 36 - סעיף 59

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

IAS 16 - סעיפים 68, 71

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

IAS 16 - סעיף 41, IAS 1 - סעיף 79(ב)

כאשר נמכרים נכסים שהוערכו מחדש, הסכומים הנכללים בגינם במסגרת "קרנות הון אחרות" מועברים ליתרת העודפים.

ו. נדל"ן להשקעה**IAS 40 - סעיפים 5, 16, 20, 21, 30, 56**

נדל"ן להשקעה, המורכב בעיקר מבנייני משרדים בבעלות החברה/הקבוצה, מוחזק לצורך הפקת תשואה ארוכת-טווח מדמי שכירות, או לשם עליית ערך הונית או שניהם, ואינו משמש את החברה/הקבוצה בייצור או הספקת סחורות או שירותים או למטרות מנהליות או לשם מכירה במהלך העסקים הרגיל.

נדל"ן להשקעה נמדד לראשונה לפי העלות. עלויות עסקה נכללות במדידה לראשונה זו. לאחר ההכרה לראשונה מודדת החברה/הקבוצה את הנדל"ן להשקעה שלה

כאשר מיושם מודל העלות:

בעלות היסטורית בניכוי פחת שנצבר וירידות ערך שנצברו תוך יישום מודל העלות המיושם לגבי פריטי רכוש קבוע שלה הנמדדים לפי מודל זה (ראה ה' לעיל). העלות מופחתת לפי שיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים של הנדל"ן, שהינו 40 שנים. /

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:

בהתאם למודל השווי ההוגן - דהיינו, בשוויו ההוגן, המייצג את ערכו בשוק, כנקבע מדי שנה על ידי מערכי שווי חיצוניים. השווי ההוגן מבוסס על המחירים בשוק פעיל, המותאמים, במידת הצורך, בגין הבדלים במהות, במיקום או במצב הנכס המתייחס. כאשר המידע אינו זמין, משתמשת החברה/הקבוצה בשיטות הערכה חלופיות, כגון מחירים עדכניים בשווקים פחות פעילים, או תחזיות תזרימי מזומנים מהוונים. הערכות אלה נבחנות מדי שנה על ידי (שם מעריך השווי)*. רווח או הפסד הנובעים משינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה מוכרים ברווח או הפסד לתקופה בה הם נבעו במסגרת סעיף "שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה".

* IAS 40 אינו מחייב ציון של שמו של מעריך השווי. עם זאת, בהתאם ל-IAS 40, יש לגלות, בין היתר, את המידה שבה השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה (כפי שנמדד או שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים) מבוסס על הערכה של מעריך בלתי תלוי, בעל כישורים מקצועיים רלוונטיים ומוכרים, ובעל ניסיון עדכני במיקום ובסוג הנדל"ן להשקעה המוערך. אם לא בוצעה הערכה כזו, יש לתת לעובדה זו גילוי.

IAS 40 - סעיפים 6, 25

זכות בנדל"ן, המוחזק על ידי חוכר בחכירה תפעולית, עשויה להיות מסווגת ומטופלת כנדל"ן להשקעה אם ורק אם הנדל"ן היה מקיים אחרת את ההגדרה של נדל"ן להשקעה והחוכר משתמש במודל השווי ההוגן לגבי הנכס שהוכר. חלופת סיווג זו קיימת לגבי כל נדל"ן בנפרד. אולם מרגע שחלופת סיווג זו נבחרה עבור זכות מסוימת בנדל"ן, המוחזק בחכירה תפעולית, כל הנדל"ן המסווג כנדל"ן להשקעה יטופל תוך שימוש במודל השווי ההוגן. העלות הראשונית של זכות בנדל"ן, המוחזק בחכירה, אשר סווגה כנדל"ן להשקעה תקבע בהתאם להוראות לגבי חכירה מימונית ב-IAS 17 וסכום שווה ערך יוכר כהתחייבות. להלן מלל לדוגמא במקרה כאמור (אשר רלוונטי כאמור רק כאשר מיושם מודל השווי ההוגן):

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

ז. נכסים בלתי מוחשיים:

(1) מוניטין

IFRS 3(R) - סעיף 32, IAS 38 - סעיף 108, IAS 36 - סעיפים 10, (ב), 80, 90, 104, 124

מוניטין שנוצר ברכישת חברה בת מייצג את עודף הסכום הכולל של התמורה שהועברה, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בנרכשת ובצירוף עסקים שהושג בשלבים - גם השווי ההוגן למועד הרכישה של הזכות ההונית בנרכשת שהוחזקה קודם לכן על ידי החברה/הקבוצה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו, ושל ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות של הנרכשת שניטלו.

לצורך בחינת ירידת ערך, המוניטין הנרכש במסגרת צירוף עסקים מוקצה ממועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים או קבוצות של היחידות המניבות מזומנים של הקבוצה, אשר חזויות ליהנות מהסינרגיות של צירוף העסקים. כל יחידה או קבוצה של יחידות אליהן הוקצה המוניטין מייצגת את הרמה הנמוכה ביותר בישות שבה קיים מעקב על המוניטין לצרכי הנהלה פנימיים ואינה גדולה ממגזר פעילות (לפני קיבוצ מגזרים דומים) (ראה גם סעיף ח' להלן).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בחינה לירידת ערך של יחידה מניבת מזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים), אליה הוקצה מוניטין, מבוצעת אחת לשנה, ובכל עת שישנו סימן כלשהו לירידת ערך של היחידה (או קבוצת היחידות), על ידי השוואת ערכה בספרים של היחידה (או קבוצת היחידות), כולל מוניטין, לסכום בר השבה שלה, שהינו הגבוה מבין שווי שימוש לבין שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. הפסד מירידת ערך, ככל שקיים, מוקצה להקטנת הערך בספרים של נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) לפי הסדר הבא: תחילה, להקטנת הערך בספרים של מוניטין כלשהו שהוקצה ליחידה מניבה מזומנים (או קבוצת היחידות) ולאחר מכן לשאר נכסי היחידה (או קבוצת היחידות) באופן יחסי על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה (או קבוצת היחידות).

כל הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד. הפסד כאמור שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר.

(2) סימנים מסחריים ורישיונות**IAS 38 - סעיפים 33, 74, 97, 118 (א) ו-(ב)**

סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו בנפרד נמדדים בעלות היסטורית. סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו במסגרת צירוף עסקים מוכרים בשוויים ההוגן במועד הרכישה. סימנים מסחריים ורישיונות הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי (___ עד ___ שנים).

(3) תוכנת מחשב**IAS 38 - סעיפים 4, 118 (א) ו-(ב)**

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

עלויות הקשורות באחזקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

IAS 38 - סעיף 66

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

IAS 38 - סעיפים 68, 71

עלויות פיתוח מוצרי תוכנה שאינן עומדות בתנאים האמורים להכרה כנכסים בלתי מוחשיים מוכרות כהוצאה עם התהוותן. עלויות כאמור שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופות עוקבות.

IAS 38 - סעיפים 97, 118 (א), 118 (ב)

עלויות פיתוח תוכנות מחשב המוכרות כנכסים, מופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכונה ההנהלה, על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהן (שאינו עולה על ___ שנים).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) מחקר ופיתוח

IAS 38 - סעיף 57

הוצאה בגין מחקר מוכרת כהוצאה בעת התהוותה. עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח (מתייחסות לעיצוב ובחינה של מוצרים חדשים או משופרים) מוכרות כנכסים בלתי-מוחשיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש;
- בכוונת ההנהלה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למכור;
- ניתן להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למכור אותו;
- ניתן להמחיש את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;
- משאבים מתאימים- טכניים, כספיים ואחרים- זמינים להשלמת הפיתוח ושימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; ו-
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

IAS 38 - סעיפים 68, 71, 97, 118(א), 118(ב)

הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר. עלויות פיתוח שהווננו מוצגות כנכסים בלתי מוחשיים, ומופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, בהתאם לשיטת הקו הישר, על פני אורך החיים השימושיים שלו, שאינו עולה על ____ שנים.

נכסי פיתוח שאינם זמינים עדיין לשימוש נבחנים אחת לשנה לזיהוי ירידה בערכם, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 36 "ירידת ערך נכסים" (ראה סעיף 118(ה) להלן).

(5) קשרי לקוחות חוזיים

IAS 38 - סעיפים 33, 118(א), 118(ב)

קשרי לקוחות חוזיים הנרכשים במסגרת עסקת צירוף עסקים מוכרים בשוויים ההוגן במועד הרכישה. קשרי הלקוחות החוזיים הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי הפחתה שנצברה. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של קשרי הלקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים

IAS 36 - סעיפים 9, 10, 18, 110

נכסים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, כדוגמת מוניטין, וכן נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש, אינם מופחתים, וירידה בערכם נבחנת אחת לשנה. ירידה בערכם של נכסים לא כספיים אחרים נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכו בספרים של נכס על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של נכס הוא הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). נכסים לא-כספיים, למעט מוניטין, אשר חלה ירידה בערכם, נבחנים לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינם בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ט. מענקים ממשלתיים

IAS 20 - סעיפים 7, 8, 10

מענקים ממשלתיים מוכרים בשוויים ההוגן, כאשר קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) כי המענק יתקבל, וכי החברה/הקבוצה תצייט לכל התנאים הנלווים אליו. הלוואה הניתנת למחילה שהתקבלה מהממשלה מטופלת כמענק ממשלתי כאשר קיים ביטחון סביר שהחברה/הקבוצה תקיים את התנאים למחילה של הלוואה.

IAS 20 - סעיף 12

מענקים ממשלתיים המתייחסים לעלויות, מוכרים ברווח או הפסד על בסיס שיטתי על פני התקופות שבהן החברה/הקבוצה מכירה בעלויות המתייחסות (שבגין המענקים מיועדים לתת פיצוי) כהוצאות.

IAS 20 - סעיף 24

מענקים ממשלתיים המתייחסים לרכוש קבוע נכללים / במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות כמענקים ממשלתיים נדחים / כניכוי מערכם בספרים של הנכסים המתייחסים /, ונזקקים לרווח או הפסד בהתאם לשיטת הקו הישר / באמצעות זקיפת פחת מוקטנת / על פני אורך חייהם הצפוי של הנכסים המתייחסים.

IAS 20 - סעיפים 10, 10א

מענקים המתקבלים מלשכת המדען הראשי במשרד התעשייה, המסחר והתעסוקה (להלן - המדען הראשי) כהשתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה/הקבוצה (להלן - מענקי מדען) נכנסים לגדר "הלוואות הניתנות למחילה" כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי 20 "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן - IAS 20).

מענקי מדען שהתקבלו לאחר 1 בינואר 2009 מוכרים ונמדדים בהתאם ל- IAS 39. אם במועד התגבשות הזכאות לקבלת מענק מדען (להלן - מועד הזכאות) מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) שמענק המדען שהתגבשה הזכאות לקבלתו (להלן - המענק שהתקבל) לא יוחזר, מכירה החברה/הקבוצה באותו מועד בהתחייבות פיננסית המטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב- IAS 39 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת. הפער בין מענק המדען שהתקבל לבין שוויה ההוגן של ההתחייבות הפיננסית האמורה במועד ההכרה בה לראשונה מטופל כמענק ממשלתי, אשר נזקף לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

במקרה בו במועד הזכאות מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, נזקף המענק, באותו מועד, לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. ככל שבתקופה עוקבת מגיעה הנהלת החברה/הקבוצה לראשונה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, מכירה החברה/הקבוצה באותו מועד בהתחייבות פיננסית כנגד רווח או הפסד. ההתחייבות הפיננסית האמורה מטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב- IAS 39 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת.

במקרים בהם קיימים מענקי מדען שהתקבלו עד וכולל 31 בדצמבר 2008 וטרם הוחזרו יתווסף המלל הבא:

לגבי מענקי מדען שהתקבלו עד וכולל 31 בדצמבר 2008, במקרה בו במועד הזכאות הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה, אשר נמדדת בהתאם להנחיות המפורטות בתקן חשבונאות בינלאומי 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" (להלן - IAS 37).

במקרה בו במועד הזכאות הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, ובהתאם באותו מועד הוא נזקף לרווח או הפסד, ובתקופות עוקבות נוצרת לראשונה הסתברות ברמה של יותר סביר מאשר לא (more likely than not) להצלחת הפרויקט ולתשלום תמלוגים בגינו למדען הראשי, מכירה החברה/הקבוצה בהפרשה כנגד רווח או הפסד, אשר נמדדת בהתאם להנחיות המפורטות ב- IAS 37.

י. עלויות אשראי

IAS 23 - סעיפים 5, 8, 9, 17, 20, 22, 10

עלויות בגין אשראי ספציפי וכללי הניתנות לייחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס שנדרש פרק זמן מהותי כדי להכין אותו לשימוש המיועד שלו או למכירתו) מהוונות כחלק מעלות הנכס, במהלך התקופה החל מהמועד בו מתקיימים לראשונה כל התנאים הבאים: (א) מתהוות לחברה/לקבוצה יציאות בגין הנכס; (ב) מתהוות לחברה/לקבוצה עלויות אשראי; וכן (ג) החברה/הקבוצה מבצעת פעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו. היוון עלויות האשראי כאמור מופסק כאשר, באופן מהותי, הושלמו כל הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו.

החברה/הקבוצה משעה היוון עלויות אשראי במהלך תקופות ממושכות בהן היא משעה את הפיתוח הפעיל של נכס כשיר.

עלויות האשראי שניתן לייחסן במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר הן אותן עלויות אשראי אשר היו נמנעות אילו היציאה בגין הנכס הכשיר לא הייתה מבוצעת.

IAS 23 - סעיף 12

הכנסות מהשקעה זמנית של אשראי ספציפי טרם ששימש להשקעה בנכסים כשירים מופחתות מעלויות האשראי הניתנות להיוון.

IAS 23 - סעיף 8

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יא. נכסים פיננסיים:

(1) סיווג

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 39 - סעיף 9

החברה/הקבוצה מסווגת את נכסיה הפיננסיים לקטגוריות הבאות: נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הלוואות וחייבים, נכסים פיננסיים זמינים למכירה והשקעות המוחזקות לפדיון. הסיווג תלוי, בין השאר, במטרה שלשמה נרכשו הנכסים הפיננסיים. הנהלת החברה/הקבוצה קובעת את סיווג הנכסים הפיננסיים בעת ההכרה בהם לראשונה.

(א) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IAS 39 - סעיף 9

קטגוריה זו כוללת שתי קטגוריות משנה: נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר ונכסים פיננסיים המיועדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. נכס פיננסי מסווג לקטגוריה זו אם נרכש בעיקר לצורך מכירתו בטווח הקצר, או אם הוא מיועד לקטגוריה זו על ידי ההנהלה. מכשירים פיננסיים נגזרים, פרט לנגזר שהוא חוזה ערבות פיננסית או מכשיר מגדר מועד ואפקטיבי, מסווגים אף הם כמוחזקים למסחר. נכסים בקטגוריה זו מסווגים כנכסים שוטפים אם הם צפויים להיות ממומשים בטווח של עד שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי. אחרת, הם מסווגים כנכסים לא שוטפים.

(ב) הלוואות וחייבים

IAS 39 - סעיף 9, IAS 1 - סעיפים 66, 68

הלוואות וחייבים הינם נכסים פיננסיים שאינם נגזרים, עם תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה, ואשר אינם מצוטטים בשוק פעיל. נכסים אלה מסווגים כנכסים שוטפים, פרט לחלויות לתקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגות כנכסים שאינם שוטפים. הלוואות והחייבים של החברה/הקבוצה כלולים בסעיפים: "חייבים ויתרות חובה", "מזומנים ושווי מזומנים" וכן "הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך" המופיעים בדוח על המצב הכספי (ראה גם סעיפים י"ד ו-ט"ו להלן).

(ג) נכסים פיננסיים זמינים למכירה

IAS 39 - סעיף 9, IAS 1 - סעיפים 66, 68, IFRS 7 - נספח ב' סעיף 5(ב)

נכסים פיננסיים זמינים למכירה הינם נכסים פיננסיים שאינם נגזרים, אשר יועדו לקטגוריה זו, או שאינם מסווגים באחת מהקטגוריות האחרות. הם מסווגים כנכסים שאינם שוטפים, אלא אם ההנהלה מתכוונת לממש את ההשקעה בהם תוך תקופה של עד 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, או שתאריך הפדיון שלהן אינו עולה על 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ואז הם מסווגים כנכסים שוטפים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ד) השקעות המוחזקות לפדיון

IAS 39 - סעיף 9, IAS 1 - סעיפים 66, 68

השקעות המוחזקות לפדיון הינן נכסים פיננסיים שאינם נגזרים, עם תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה ובעלי מועד פדיון קבוע, אשר להנהלת החברה/הקבוצה כוונה מפורשת (positive intention) ויכולת להחזיקם עד למועד הפדיון. אם החברה/הקבוצה מוכרת חלק שאינו בלתי מהותי מתוך הנכסים הפיננסיים המוחזקים לפדיון, כל הקטגוריה "מוכתמת" ומסווגת כנכסים פיננסיים זמינים למכירה. השקעות המוחזקות לפדיון מסווגות במסגרת הנכסים שאינם שוטפים, למעט השקעות שתאריך הפדיון שלהן אינו עולה על 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגות במסגרת הנכסים השוטפים.

(2) הכרה ומדידה

IAS 39 - סעיפים 14, 17, 38, 43, 46, IFRS 7 - סעיף 5

רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים נרשמות בספרי החברה/הקבוצה

במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:

במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה/הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס /

במידה ומיושמת חשבונאות מועד סליקת העסקה:

במועד סליקת העסקה, שהינו המועד בו הנכס נמסר לחברה/לקבוצה או נמסר על ידי החברה/הקבוצה.

ההשקעות מוכרות לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, עבור כל הנכסים הפיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרים לראשונה בשווי הוגן, והוצאות העסקה נזקפות לדוח רווח או הפסד. נכסים פיננסיים נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו או הועברו, והחברה/הקבוצה העבירה את כל הסיכונים והתשואות בגין הבעלות על נכסים אלה. נכסים פיננסיים זמינים למכירה ונכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נמדדים בתקופות עוקבות בשווי הוגן. הלוואות וחייבים וכן השקעות המוחזקות לפדיון נמדדים בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

IAS 39 - סעיף 55(א), IFRS 7 - סעיף 5(ה)

רווחים או הפסדים, הנובעים משינויים בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "רווחים (הפסדים) אחרים - נטו" בתקופה בה נבעו. הכנסת דיבידנד מנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מוכרת בדוח רווח או הפסד כחלק מהכנסות אחרות כאשר התמסדה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום.

IAS 39 - סעיפים 55(ב), א83, IFRS 7 - סעיף 5(ה), IAS 1 - סעיף 79(ב)

רווחים או הפסדים הנובעים משינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה מוכרים ברווח כולל אחר, פרט להפסדים מירידת ערך ורווחים והפסדים משינויים בשערי חליפין בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה המהווים פריטים כספיים, וזאת עד שהנכס הפיננסי נגרע.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 39 - סעיפים 26(ב), 55(ב), 67**

כאשר נכס פיננסי זמין למכירה נמכר או שחלה ירידה בערכו, הרווח או ההפסד המצטבר, שהוכר קודם לכן ברווח כולל אחר, מסווג מחדש מההון לרווח או הפסד במסגרת "רווחים (הפסדים) אחרים - נטו".

IAS 39 - סעיף 55(ב)

הריבית על נכסים פיננסיים זמינים למכירה, המחושבת באמצעות שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, מוכרת ברווח או הפסד כחלק מ"הכנסות אחרות". דיבידנדים המתקבלים בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה שהינם מכשירים הוניים מוכרים ברווח או הפסד כחלק מ"הכנסות אחרות", כאשר התמסדה הזכות של החברה/הקבוצה לקבלת התשלום.

באשר לאופן מדידת השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה/הקבוצה - ראה ביאור 4.

(3) קיזוז מכשירים פיננסיים**IAS 32 - סעיף 42**

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכומים נטו מוצגים בדוח על המצב הכספי כאשר קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו-זמנית.

(4) ירידת ערך נכסים פיננסיים:**(א) נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת****IAS 39 - סעיפים 58, 59**

החברה/הקבוצה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי האם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים. ערכו של נכס פיננסי או ערכה של קבוצת נכסים פיננסיים נפגם והפסדים מירידת ערך מתהווים רק אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך כתוצאה מאירוע אחד או יותר שהתרחשו לאחר ההכרה לראשונה בנכס ("אירוע הפסד") ולאירוע ההפסד האמור (או לאירועי ההפסד) יש השפעה על אומדן תזרימי המזומנים העתידיים של הנכס הפיננסי או של קבוצת הנכסים הפיננסיים שניתן לאמוד אותה באופן מהימן.

IFRS 7 - נוסף ב' סעיף 5(i)

ראיה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים עשויה לכלול מידע הניתן לצפייה, שבא לתשומת לב החברה/הקבוצה, לגבי אירועי הפסד כגון: קשיים פיננסיים משמעותיים של המנפיק או של החייב; הפרת חוזה, כמו אי-עמידה בתנאים (default) או פיגור בתשלומי ריבית או קרן; אם נעשה צפוי כי הלווה ייכנס להליך פשיטת רגל או לארגון מחדש פיננסי אחר; היעלמות שוק פעיל לאותו נכס פיננסי כתוצאה מקשיים פיננסיים, או קיום מידע ניתן לצפייה המעיד כי ישנה ירידה, הניתנת למדידה, באומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים; וסימנים נוספים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 39 - סעיפים 63, 84, 7 IFRS - סעיף 16**

במידה שקיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך, סכום ההפסד מירידת ערך נמדד כהפרש בין הערך בספרים של הנכס הפיננסי לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים לנבוע ממנו (למעט הפסדי אשראי עתידיים שטרם התהוו) המהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי של הנכס הפיננסי האמור (כלומר שיעור הריבית האפקטיבי שחושב לגביו בעת ההכרה בו לראשונה בדוחות הכספיים). הערך בספרים של הנכס מופחת וסכום ההפסד מוכר בדוח רווח או הפסד. אם הנכס הפיננסי נושא שיעור ריבית משתנה, שיעור ההיוון בו ייעשה שימוש למדידת הפסד מירידת ערך כלשהו הינו שיעור הריבית האפקטיבי הנוכחי שנקבע בהתאם לחוזה. כאמצעי פרקטי, החברה/הקבוצה עשויה למדוד ירידת ערך בהתבסס על שווי ההוגן של המכשיר תוך שימוש במחיר שוק ניתן לצפייה.

IAS 39 - סעיף 65, 7 IFRS - נספח ב' סעיף 5(ד)

אם בתקופה עוקבת הסכום של הפסד מירידת ערך קטן, וניתן לייחס את הקטון באופן אובייקטיבי לאירוע שהתרחש לאחר שהוכרה ירידת הערך (כמו שיפור בדירוג האשראי של הלווה), ביטול ההפסד מירידת ערך שהוכר קודם לכן מוכר ברווח או הפסד.

(ב) נכסים פיננסיים זמינים למכירה**IAS 39 - סעיפים 67, 68, 69, 70**

החברה/הקבוצה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי האם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של נכס פיננסי או של קבוצת נכסים פיננסיים. לצורך הבחינה באם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של מכשיר חוב, החברה/הקבוצה משתמשת בקריטריונים המופיעים בסעיף (א) לעיל. לגבי השקעות בניירות ערך הוניים, בנוסף לקריטריונים האמורים ב-(א) לעיל, מידע לגבי שינויים משמעותיים בעלי השפעה שלילית שהתרחשו בסביבה הטכנולוגית, הכלכלית או המשפטית או בסביבת השוק שבה פועל המנפיק, ומעידים כי יתכן שהעלות של ההשקעה במכשיר ההוני לא תושב וכן, ירידת ערך משמעותית או ממושכת בשווי ההוגן של נייר הערך אל מתחת לעלותו, מהווים גם הם ראיות אובייקטיביות לירידת ערך.

במקרים בהם קיימות ראיות כאמור, ההפסד הנצבר שהוכר ברווח כולל אחר (המחושב כהפרש בין מחיר הרכישה והשווי ההוגן הנוכחי, בניכוי כל הפסד מירידת ערך בגין הנכס הפיננסי שהוכר בעבר ברווח או הפסד) מסווג מחדש מההון ומוכר ברווח או הפסד.

אם בתקופה עוקבת, השווי ההוגן של מכשיר חוב עולה ואת העלייה ניתן לייחס באופן אובייקטיבי לאירוע שהתרחש לאחר שההפסד מירידת ערך הוכר ברווח או הפסד, ההפסד מירידת ערך יבוטל, כאשר סכום הביטול יוכר בדוח רווח או הפסד. הפסדים מירידת ערך, המוכרים ברווח או הפסד בגין השקעה במכשיר הוני אינם מבוטלים דרך רווח או הפסד.

יב. מכשירים פיננסיים נגזרים, נגזרים משובצים ופעילויות גידור**7 IFRS - סעיפים 21, 22**

מכשירים פיננסיים נגזרים מוכרים לראשונה בשווי הוגן במועד ההתקשרות בחוזה הנגזר, ונמדדים מחדש בתקופות עוקבות בשוויים ההוגן.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

נגזרים המשובצים במכשירים פיננסיים (ראה גם סעיף י"ט להלן) או בכל חוזה מארח אחר, מופרדים מהחוזה המארח, אם ורק אם: (א) המאפיינים והסיכונים הכלכליים שלהם אינם קשורים באופן הדוק (Closely related) למאפיינים ולסיכונים הכלכליים של החוזה המארח; (ב) מכשיר נפרד עם אותם תנאים כמו הנגזר המשובץ היה מקיים את ההגדרה של נגזר; וכן (ג) המכשיר המעורב בכללותו (כולל הנגזר המשובץ) אינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

שינויים בשווי ההוגן של נגזרים משובצים שהופרדו כאמור נזקפים לרווח או הפסד.

החברה/הקבוצה מייצגת מכשירים נגזרים מסוימים לאחד מסוגי הגידור הבאים:

- (1) גידור החשיפה לשינויים בשווי ההוגן של נכסים או התחייבויות שהוכרו או של התקשרות איתנה שלא הוכרה שניתן לייחסם לסיכון ספציפי ושיכולים להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור שווי הוגן);
- (2) גידור החשיפה להשתנות של תזרימי מזומנים שניתן לייחס לסיכון ספציפי המיוחס לנכס או התחייבות שהוכרו או לעסקה חזויה שצפויה ברמה גבוהה וכן שיכולה להשפיע על רווח או הפסד (להלן - גידור תזרימי מזומנים); או
- (3) גידור השקעה נטו בפעילות חוץ (להלן - גידור השקעה נטו).

IAS 39 - סעיף 88

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

IFRS 7 - סעיפים 23, 24

שוויים ההוגן של מכשירים נגזרים המשמשים למטרות גידור מפורט בביאור 9. תנועות בקרנות הגידור (המתייחסות לגידור שווי הוגן וגידור השקעה נטו) נזקפות לרווח כולל אחר ומוצגות במסגרת הדוח על השינויים בהון. השווי ההוגן המלא של מכשיר נגזר מגדר מסווג כנכס או כהתחייבות שאינם שוטפים, כאשר הזמן הנותר עד לסיום יחסי הגידור הינו יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, או כנכס או התחייבויות שוטפים, כאשר הזמן הנותר עד לסיום יחסי הגידור הינו פחות מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי. מכשירים נגזרים המוחזקים למטרות מסחר מסווגים כנכסים או כהתחייבויות שוטפים.

(1) גידור שווי הוגן

IAS 39 - סעיף 89

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

IAS 39 - סעיף 92

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) גידור תזרים מזומנים

IAS 39 - סעיף 95, IAS 1 - סעיף 79(ב)

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

IAS 39 - סעיפים 98, 99, 100

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

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

כאשר נבחרה מדיניות של הכללת הרווח / הפסד המצטבר מהגידור בעלות הראשונית של הנכס:

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

כאשר נבחרה מדיניות של השארת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור במסגרת ההון וסיווג מחדש לרווח או הפסד בעת השפעת הנכס על רווח או הפסד:

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

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

IAS 39 - סעיף 101

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

(3) גידור השקעה נטו

IAS 39 - סעיף 102, IAS 1 - סעיף 79(ב)

גידורי השקעות נטו בפעילויות חוץ מטופלים בדומה לגידורי תזרים מזומנים.

כל רווח או הפסד בגין המכשיר המגדר, המיוחס לחלק האפקטיבי של הגידור, מוכר ברווח כולל אחר. רווח או הפסד, המיוחס לחלק הלא אפקטיבי, מוכר בדוח רווח או הפסד.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. מלאי

IAS 2 - סעיפים 6, 9, 10, 25, 28, 30, 36(א), IAS 23 - סעיפים 6, 7
המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" (FIFO). עלות מוצרים קנויים ותוצרת בעיבוד כוללת עלויות עיצוב, חומרי גלם, עבודה ישירה, עלויות ישירות אחרות ועלויות תקורה קבועות בייצור (בהתבסס על קיבולת נורמלית (Normal capacity) של מתקני היצור). עלויות מימון הנוגעות לרכישת מלאי שאינו מהווה "נכס כשיר" (ראה י' לעיל) נזקפות לרווח או הפסד כהוצאות ריבית במשך תקופת המימון.

שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי הוצאות מכירה משתנות מתייחסות.

IAS 39 - סעיף 98(ב)

כאשר יושמה חשבונאות גידור תזרים מזומנים לגבי עסקה חזויה לרכישת מלאי ובחירה מדיניות של הכללת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור בעלות הראשונית של הנכס: עלות המלאי כוללת רווחים/הפסדים בגין גידורי תזרים מזומנים של רכישות חומרי גלם, שהועברו מההון.
לחילופין, כאמור ב-י"ב לעיל, הנהלת החברה עשויה לבחור להכיר רווחים/הפסדים בגין גידורי תזרים מזומנים כאמור בהון, עד שהנכס הנרכש משפיע על הרווח או ההפסד ומבוצע סווג מחדש של הרווחים/הפסדים האמורים לדוח רווח או הפסד.

יד. לקוחות

IFRS 7 - סעיף 21

יתרת הלקוחות מתייחסת לסכומים לקבל מלקוחותיה של החברה/הקבוצה עבור סחורות שנמכרו או שירותים שהוענקו במהלך העסקים הרגיל. כאשר גביית סכומים אלה צפויה להתרחש תוך שנה אחת או פחות (או במהלך המחזור התפעולי הרגיל של העסק, במידה שהוא ארוך משנה), הם מסווגים כנכסים שוטפים, אחרת, הם מסווגים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים.

IAS 39 - סעיפים 43, 46(א), IFRS 7 - סעיף 59, נוסף ב' סעיפים 55(ד), 55(ו)

לקוחות מוכרים לראשונה בשוויים ההוגן, ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (להלן "הפרשה לירידת ערך" או "הפרשה לחובות מסופקים"). באשר לאופן קביעת ההפרשה לירידת ערך והטיפול העוקב בה - ראה י"א(4) לעיל.

טו. מזומנים ושווי מזומנים

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 7 - סעיפים 45, 46

במסגרת הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים, כוללים המזומנים ושווי מזומנים: מזומנים בקופה, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, השקעות אחרות לזמן קצר שנזילותן גבוהה ותקופת ההפקדה שלהן לא עולה על 3 חודשים, וכן משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה.

במסגרת הדוחות המאוחדים על המצב הכספי, משיכות יתר בתאגידים בנקאיים העומדות לפירעון לפי דרישה מסווגות לסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר", במסגרת התחייבויות שוטפות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

טז. הון המניות

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 32 - סעיף 18(א)

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות. מניות בכורה העומדות לפדיון מסווגות כהתחייבויות (ראה סעיף י"ח להלן).

IAS 32 - סעיף 37

עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות או אופציות חדשות מוצגות בהון כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

IAS 32 - סעיף 33

כאשר החברה/אחת מחברות הקבוצה רוכשת מניות של החברה (מניות באוצר), מנוכה התמורה המשולמת, לרבות עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לרכישה (בניכוי השפעת מסים על ההכנסה) מההון המיוחס לבעלים של החברה, עד אשר המניות מונפקות מחדש. כאשר מניות אלה מונפקות מחדש בתקופות עוקבות, נכללת התמורה שמתקבלת, בניכוי עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לעסקה ובניכוי השפעות מסים על ההכנסה, בהון החברה.

יז. ספקים

יתרות הספקים כוללות התחייבויות של החברה/הקבוצה לשלם עבור טובין או שירותים שנרכשו מספקים במהלך העסקים הרגיל. יתרות הספקים מסווגות כהתחייבויות שוטפות כאשר התשלום אמור להתבצע תוך שנה אחת או פחות (או במהלך המחזור התפעולי הרגיל של העסק, במידה שהוא ארוך משנה), אחרת הן מסווגות כהתחייבויות שאינן שוטפות.

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 39 - סעיפים 43, 47

יתרות ספקים מוכרות לראשונה בשווי הוגן, ולאחר מכן נמדדות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

יח. הלוואות והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות:

(1) הלוואות

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 39 - סעיפים 43, 47

הלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות הלוואות נמדדות בעלות מופחתת; כל הפרש בין התמורה (בניכוי עלויות עסקה) לבין ערך הפדיון מוכר בדוח רווח או הפסד על פני תקופת הלוואה, בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

עמלות המשולמות בגין קבלת מסגרת הלוואה מוכרות כעלויות עסקה המיוחסות להלוואה הרלבנטית, וזאת במידה שצפוי (probable) כי חלק או כל מסגרת הלוואה תנוצל. במקרה כזה, ההכרה בעמלה נדחית עד לביצוע משיכת הכספים בפועל במסגרת הלוואה. במידה שאין ראיה לכך שצפוי שחלק או כל מסגרת הלוואה תנוצל, העמלה מהוונת כתשלום מראש בגין שירותי מימון, ומופחתת על-פני תקופת מסגרת הלוואה המתייחסת.

IAS 32 - סעיפים 18(א), 35

מניות בכורה, העומדות לפדיון במועד מסוים, מסווגות כהתחייבויות. דיבידנדים בגין מניות אלה מוכרים בדוח רווח או הפסד כהוצאות ריבית.

IAS 1 - סעיף 69

הלוואות מסווגות כהתחייבויות שוטפות, אלא אם לחברה/לקבוצה יש זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק הלוואות למשך 12 חודשים לפחות לאחר תום תקופת הדיווח, שאז הן מסווגות כהתחייבויות בלתי שוטפות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) התחייבויות בגין ערבויות פיננסיות

IFRS 7 - סעיף 21, IAS 39 - סעיף 47(ג)

החברה/הקבוצה מכירה לראשונה בהתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות לפי שווין ההוגן בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות הן נמדדות בהתאם לגבוה מבין: הסכום שנקבע בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים", לבין הסכום שהוכר לראשונה בניכוי, כאשר מתאים, הפחתה מצטברת שהוכרה בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 18 "הכנסות".

יט. מכשירים פיננסיים מורכבים

IAS 32 - סעיף 28

מכשירים פיננסיים מורכבים שהונפקו על ידי החברה כוללים אגרות חוב לא צמודות הנקובות במטבע הפעילות של החברה והניתנות להמרה למספר קבוע של מניות רגילות של החברה לפי בחירת המחזיק, ולפיכך אופציית ההמרה מהווה רכיב הוני.

IAS 32 - סעיף 31א

רכיב ההתחייבות של מכשיר פיננסי מורכב מוכר לראשונה לפי שווי הוגן של התחייבות דומה, אשר אינה כוללת אופציית המרה. הרכיב ההוני מוכר לראשונה על ידי חיסור השווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית מהשווי ההוגן של המכשיר הפיננסי המורכב בכללותו. עלויות עסקה ישירות מוקצות לרכיב ההתחייבות ולרכיב ההוני לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הם הוכרו.

IAS 32 - סעיף 36

לאחר ההכרה הראשונית, רכיב ההתחייבות של מכשיר מורכב נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. רכיב ההון של מכשיר מורכב לא נמדד מחדש בתקופות עוקבות, למעט בעת המרת המכשיר המורכב או פקיעתו.

הפיסקה להלן דנה באגרות חוב המירות צמודות מדד / צמודות לדולר שהונפקו

רכיב ההמרה של אגרות חוב המירות שמחיר ההמרה שלהן צמוד לשער החליפין של הדולר / לעלית המדד מהווה התחייבות פיננסית שהינה נגזר משובץ, אשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים ולסיכונים של אגרות החוב.

באגרות חוב המירות כאמור, מפרידה החברה ומודדת בנפרד את המכשיר המארח (אגרת החוב ללא אופציית המרה) ואת הנגזר המשובץ (אופציית ההמרה). הנגזר המשובץ מוכר לראשונה בשווי ההוגן במועד ההנפקה. המכשיר המארח מוכר לראשונה בסכום הפער בין התמורה הכוללת מהנפקת אגרת החוב ההמירה לבין השווי ההוגן של הנגזר המשובץ.

עלויות שניתן לייחס ישירות לעסקה מוקצות למכשיר המארח ולנגזר המשובץ לפי פרופורציית הערך הראשוני בו הוכרו רכיבים אלה. עלויות כאמור שהוקצו לנגזר המשובץ נזקפות מיידית לרווח או הפסד ואילו עלויות כאמור שהוקצו למכשיר המארח מקוזזות את הסכום שהוכר בגינו לראשונה. הנגזר המשובץ נמדד בתקופות עוקבות בהתאם לשווי ההוגן, ואילו המכשיר המארח נמדד בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

IAS 1 - סעיפים 69 ו-71

רכיב ההתחייבות של מכשיר פיננסי מורכב מסווג במסגרת התחייבויות שוטפות, אלא אם כן לחברה/לקבוצה זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות במזומן או בתמורה לנכס פיננסי אחר למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כ. מסים שוטפים ונדחים**IAS 12 - סעיפים 58, 61א**

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

IAS 12 - סעיפים 12, 46

הסכום שנזקף כמסים שוטפים מחושב על בסיס חוקי המס שנחקקו, או שחקיקתם הושלמה למעשה לתאריך הדוח על המצב הכספי, במדינות בהן החברה/החברה והחברות הבנות פועלות ומפיקות הכנסה חייבת. הנהלת החברה/הקבוצה בוחנת מדי תקופה את היבטי המס החלים על הכנסתה החייבת לצורכי מס, בהתאם לדיני המס הרלבנטיים, ויוצרת הפרשות בהתאם לסכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס.

IAS 12 - סעיפים 15, 24, 47

החברה/הקבוצה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניטין. כמו כן, מסים נדחים אינם מוכרים, אם ההפרשים הזמניים נוצרים בעת ההכרה הראשונית בנכס או בהתחייבות, שלא במסגרת צירוף עסקים, אשר במועד העסקה אין להם כל השפעה על הרווח או ההפסד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחקיקתם הושלמה למעשה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי וצפויים לחול כאשר נכסי המסים הנדחים ימומשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו.

IAS 12 - סעיפים 24, 34

ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, בגבולות סכום ההפרשים, שצפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

IAS 12 - סעיף 39

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

IAS 12 - סעיף 44

החברה/הקבוצה מכירה בנכסי מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, הנובעים מהשקעות בחברות בנות, בסניפים, בחברות כלולות ובזכויות בעסקאות משותפות, אם ורק אם צפוי כי ההפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין וכן תהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני.

IAS 12 - סעיף 74

נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים מקוזזים אם ורק אם:

- קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז נכסי מסים שוטפים כנגד התחייבויות מסים שוטפים; וכן
- נכסי המסים הנדחים והתחייבויות המסים הנדחים מתייחסים למסים על הכנסה המוטלים על ידי אותה רשות מס על אותה ישות חייבת או על ישויות שונות החייבות במס אשר מתכוונות לסלק את היתרות על בסיס נטו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

במקרים בהם יחול תשלום מס בשל חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה שחל לגביה פטור ממס תתווסף הפסקה הבאה:

כאמור בביאור 18ג'(1), במקרה של חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מ"מפעלים מאושרים או מפעלים מוטבים" שחל לגביה פטור ממס, יחול מס בגין הסכום שיחולק בהתאם לשיעור המס שהחברה היתה חייבת בתשלומה אילמלא הפטור. במקרה של חלוקה כאמור ייזקף סכום המס כהוצאה בדוח רווח או הפסד.

כא. הטבות עובד:

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

(1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה

19- IAS - סעיפים 26, 27, 28

תוכנית הפקדה מוגדרת היא תוכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה במסגרת החברה/חברות הקבוצה מבצעת/מבצעות הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה/לקבוצה אין כל מחויבות, משפטית או משתמעת, לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

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

התייחסות לתוכניות פנסיה המהוות תוכניות להפקדה מוגדרת:

החברה מפעילה / חברות הקבוצה מפעילות מספר תוכניות פנסיה. התוכניות ממומנות באמצעות תשלומים, המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה המנוהלות בנאמנות. בהתאם לתנאיהן, תוכניות הפנסיה האמורות עונות להגדרת תוכנית הפקדה מוגדרת כדלעיל.

התייחסות להתחייבות בגין פיצויי פרישה המהווה תוכנית להטבה מוגדרת:

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג של החברה/חברות הקבוצה, חייבת החברה / חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסויימות. התחייבות החברה/חברות הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לגבי עיקר העובדים מטופלת כתוכנית הטבה מוגדרת / ולגבי יתר העובדים מטופלת כתוכנית הפקדה מוגדרת. **(כאשר יש עובדים שלגביהם המחויבות הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין).**

19- IAS - סעיף 66

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

התחייבות החברה/חברות הקבוצה לגבי יתר העובדים שהינם במסגרת תוכנית הפקדה מוגדרת הינה לבצע הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה, כאשר לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או משתמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. **(כאשר יש עובדים שלגביהם המחויבות הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין)**

19- IAS - סעיפים 57, 58, 59, 60, 67, 68

סך ההתחייבות לפיצויי פרישה המוצגת בדוח על המצב הכספי הנו הערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת לתאריך הדוח על המצב הכספי, בניכוי השווי ההוגן של נכסי התכנית. ההתחייבות להטבה מוגדרת נמדדת על בסיס שנתי, על ידי אקטואר, על בסיס שיטת ה-Projected Unit Credit Method.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 19 - סעיף 83**

הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנקלח בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר), על בסיס שיעורי הריבית של אגרות חוב ממשלתיות / אגרות חוב קונצרניות, הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי הפרישה.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 19 "הטבות עובד" (להלן - IAS 19) שיעור ההיוון שבו יעשה שימוש לחישובי המחויבות האקטוארית יקבע על ידי שימוש בתשואות שוק בתאריך הדוח על המצב הכספי של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה. עם זאת, מציין IAS 19, כי במדינות בהן אין שוק בו מתקיימת סחירות גבוהה (Deep market) באגרות חוב כאלה, יש להשתמש בתשואות השוק בתאריך הדוח על המצב הכספי של אגרות חוב ממשלתיות.

שיעור הריבית ששימש את החברה להיוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לשם חישובי המחויבות האקטוארית נקבע בהתבסס על שיעורי הריבית של אגרות חוב ממשלתיות/קונצרניות שקליות בדירוג גבוה, זאת מכיוון שלדעת הנהלת החברה אין/יש בישראל שוק בו מתקיימת סחירות גבוהה באגרות חוב קונצרניות.

IAS 19 - סעיף 57(ד)

החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח כולל אחר, בתקופה בו נבעו. מדידות מחדש אלה נוצרות כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות, משוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל ומהפרשים בין התשואה על נכסי התוכנית לסכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבויות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

IAS 19 - סעיף 103

עלויות בגין שירותי עבר מוכרות באופן שוטף בדוח רווח או הפסד.

IAS 19 - סעיף 113

היעודות לפיצויים נמדדות לפי שוויין ההוגן. היעודות האמורות מהוות נכסי תכנית כהגדרתם ב- IAS 19, ועל כן קוזזו מיתרת ההתחייבות בגין יחסי עובד-מעביד לצורכי ההצגה בדוח על המצב הכספי.

הטיפול בתכניות להפקדה מוגדרת:**IAS 19 - סעיף 51**

כאמור לעיל, החברה/הקבוצה רוכשת פוליסות ביטוח ומבצעת הפקדות בקופות פנסיה ופיצויים למימון התחייבותה בגין תוכנית להפקדה מוגדרת. עם ביצוע ההפקדות, היא איננה מחויבת בתשלום נוסף. ההפקדות מוכרות כהוצאות בגין הטבות עובד במקביל לקבלת השירות מהעובדים שבגינו הם זכאים להפקדה. הפקדות מראש מוכרות כנכס, במידה שהחברה/הקבוצה זכאית להחזר במזומן או להפחתה בתשלומים העתידיים.

(2) דמי חופשה והבראה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה ודמי הבראה, כאשר שניהם מחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. החברה/הקבוצה זוקפת התחייבות והוצאה בגין דמי חופשה והבראה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 19 - סעיפים 9, 11, 55, 57

ככל שהחברה/הקבוצה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת לפי הסכום הנוסף שהחברה/הקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה המתייחסים במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת באותו אופן שבו נמדדת ההתחייבות בגין תוכניות הטבה מוגדרת (ראה (1) לעיל).

(3)

פיצויי פיטורין

IAS 19 - סעיפים 159, 160

ככלל, פיצויי הפיטורין להלן אינם מתייחסים למחויבות החברה לתשלום פיצויים רגילים בעת פרישה (אלה, ככלל, מהווים תוכנית להטבה מוגדרת או, במקרה של מחויבות לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים - תוכנית להפקדה מוגדרת), אלא למצב בו משולמים פיצויים מוגדלים / מענקי פרישה מעבר למחויבות האמורה הרגילה במקרים של תוכניות פרישה מרצון וכד' או במקרים בהם משולמת לעובד הטבה נוספת בעת פרישה שלא מרצון לעומת ההטבה המשולמת לו בעת פרישה מרצון.

IAS 19 - סעיפים 165, 169

פיצויי פיטורין משולמים כאשר העובד מפוטר על ידי החברה/הקבוצה לפני מועד הפרישה הרגיל, או כאשר עובד הסכים לפרישה מרצון בתמורה להטבות אלה. החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות לפיצויי פיטורין במועד המוקדם מבין המועדים הבאים:

- כאשר הישות אינה יכולה עוד לבטל את ההצעה של אותן הטבות; וכן
- כאשר הישות מכירה בעלויות בגין שינוי מבני שבתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 37 אשר כולל תשלום של הטבות בגין פיטורין.

כאשר נעשתה הצעה לעובדים במטרה לעודדם לפרוש מרצון, פיצויי הפיטורין נמדדים בהתבסס על מספר העובדים הצפויים להיענות להצעה. כאשר הטבות בגין פיטורין עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי הן מהוונות לערך הנוכחי.

(4)

שיתוף ברווחים ותכניות מענקים

IAS 19 - סעיף 19

החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבות ובהוצאה בגין מענקים ושיתוף עובדים ברווחים, בהתבסס על נוסחה הלוקחת בחשבון את הרווח המיוחס לבעלי המניות של החברה, לאחר התאמות מסוימות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה כאמור כאשר קיימת מחויבות משפטית או כאשר הנוהג בעבר יצר מחויבות משתמעת לבצע תשלומים כאלה וכן ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**כב. תשלום מבוסס מניות****IFRS 2 - סעיפים 10, 11, 15, 19, 21, 21א**

החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות לתשלום מבוסס מניות לעובדים, המסולק במכשירים הוניים של החברה/חברות הקבוצה, שבהן החברה/הקבוצה מקבלת שירותים מעובדים בתמורה למכשירים הוניים (אופציות) של החברה/חברות הקבוצה. שוויים ההוגן של השירותים המתקבלים מהעובדים בתמורה להענקת האופציות מוכר כהוצאה בדוח רווח או הפסד. סך הסכום הנזקף כהוצאה נקבע תוך התייחסות לשווי ההוגן של האופציות המוענקות:

- תוך התחשבות בתנאי ביצוע שהינם תנאי שוק (לדוגמא, מחיר מניה של הישות);
- ללא התחשבות בהשפעת תנאי שירות ותנאי ביצוע שאינם תנאי שוק (non-market vesting conditions) (לדוגמא, עמידה ביעדי רווחיות ומכירות והמשך עבודה בחברה למשך תקופה מסוימת); וכן
- תוך התחשבות בהשפעת תנאים כלשהם שאינם תנאי הבשלה (לדוגמא, דרישה מהעובדים לחסוך).

IFRS 2 - סעיפים 15, 20, IG סעיף 4

תנאי הבשלה שאינם תנאי שוק נכללים בין ההנחות המשמשות לאמידת מספר האופציות הצפויות להבשיל. סך ההוצאה מוכרת במהלך תקופת ההבשלה, שהיא התקופה שבה נדרש לקיים את כל התנאים המוגדרים להבשלה של הסדר התשלום מבוסס מניות.

בנוסף, בנסיבות מסוימות עשוי עובד לספק לחברה/לקבוצה שירותים לפני מועד ההענקה ולכן מתבצעת הערכה של השווי ההוגן במועד ההענקה למטרת הכרה בהוצאה במהלך התקופה שבין מועד תחילת מתן השירותים למועד ההענקה.

בכל תאריך דוח על המצב הכספי, מעדכנת החברה/הקבוצה את אומדניה בנוגע למספר האופציות הצפויות להבשיל, בהתבסס על תנאי ההבשלה שאינם תנאי שוק, ומכירה בהשפעת השינוי בהשוואה לאומדנים המקוריים, אם קיים, בדוח רווח או הפסד, ובהתאמה מקבילה בהון.

בעת מימוש האופציות, החברה מנפיקה מניות חדשות. התקבולים, בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין, נזקפים להון המניות (ערך נקוב) ולפרמיה על מניות.

ככל שקיימת חבות של החברה/הקבוצה לתשלום ביטוח לאומי בגין האופציות במועד הבשלתן או מימושן למניות, חבות זו מהווה חלק אינטגרלי מההענקה עצמה ומטופלת כהענקה המסולקת במזומן הנמדדת בשווי הוגן מחדש בתום כל תקופת דיווח עד לסילוקה, כאשר שינויים בשווי ההוגן מוכרים ברווח או הפסד.

כג. הפרשות**IAS 37 - סעיפים 14, 63, 72**

הפרשות בגין שיקום סביבתי, עלויות לשינוי מבני ותביעות משפטיות מוכרות, כאשר לחברה/לקבוצה מחויבות קיימת, משפטית או משתמעת, כתוצאה מאירועים מהעבר; צפוי כי יידרש תזרים שלילי של משאבים לצורך סילוק המחויבות; וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הפרשות בגין עלויות לשינוי מבני כוללות קנסות עקב סיום מוקדם של חוזי שכירות ופיצויי פיטורין לעובדים. החברה/הקבוצה אינה מכירה בהפרשות בגין הפסדים תפעוליים עתידיים.

IAS 37 - סעיף 24

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 37 - סעיפים 45, 47

הפרשות נמדדות בהתאם לערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים שידרשו ליישוב המחוייבות, המחושב באמצעות שימוש בשיעור היות לפני מס, המשקף הערכות שוק שוטפות לגבי ערך הזמן של הכסף והסיכונים הספציפיים למחויבות. הגידול בהפרשה עקב חלוף הזמן מוכר כהוצאת ריבית.

כד. הכרה בהכנסות

IAS 18 - סעיפים 8, 9, 10, 35(א)

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

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

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

IAS 18 - סעיף 14

החברה/הקבוצה מייצרת ומוכרת מגוון מוצרי הנעלה לשוק הסיטונאי. מכירת סחורות מוכרת כאשר החברה מסרה / חברות הקבוצה מסרו סחורות לסיטונאי, כאשר לסיטונאי שיקול דעת מלא בנוגע לערוץ המכירה ומחיר המכירה של המוצרים, ולא קיימת מחויבות שלא קוימה, שיכולה להשפיע על קבלת המוצרים על ידי הסיטונאי. מסירת הסחורות לא מתרחשת, עד אשר המוצרים נשלחו למיקום המוגדר, סיכונים התיישנות ואובדן הועברו לסיטונאי, וכן הסיטונאי קיבל את המוצרים בהתאם לחוזה המכירה, תנאי הקבלה פקעו או שלחברה/לקבוצה ראיות אובייקטיביות שכל הקריטריונים לקבלה מולאו.

IAS 18 - סעיף 17

מוצרי הנעלה נמכרים לעיתים קרובות בהנחות כמות. ללקוחות שמורה הזכות להחזיר מוצרים פגומים בשוק הסיטונאי. המכירות מוכרות על בסיס המחיר המצוין בחוזי המכירה, בניכוי אומדני הנחות כמות והחזרות למועד המכירה. ניסיון העבר שנצבר משמש לביצוע אומדנים והפרשות בגין ההנחות וההחזרות. הערכת הנחות הכמות מבוססת על הרכישות הצפויות לשנה. המכירות אינן כוללות מרכיב מימוני, מכיוון שהן מתבצעות עם תקופת אשראי של 60 יום, הנחשבת עקבית עם המקובל בשוק.

בהתאם לתקנה 34 לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היו לחברה עסקאות מכירה הכוללות גם עסקאות מימון, יינתן גילוי למדיניות החשבונאית שיושמה בקשר עם עסקאות אלו ולמרכיב המימון הגלום בהן; כן יינתן גילוי לאופן בו פיצל התאגיד בין הכנסותיו ממכירות לבין הכנסותיו ממימון."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) הכנסות ממכירת סחורות בקמעונאות

IAS 18 - סעיף 14

החברה/הקבוצה מפעילה רשת חנויות עודפים קמעונאיות למכירת נעליים ומוצרי עור אחרים. מכירת הסחורות מוכרת כאשר החברה מוכרת / חברות הקבוצה מוכרות מוצר ללקוח. מכירות קמעונאיות מתבצעות בדרך כלל במזומן או באמצעות כרטיסי אשראי.

מדיניות החברה/הקבוצה היא למכור את מוצריה ללקוחות קמעונאיים עם זכות להחזרה תוך 28 יום. ניסיון העבר שנצבר משמש לביצוע אומדנים והפרשות בגין החזרות במועד המכירה. החברה/הקבוצה אינה מפעילה תכניות נאמנות לקוחות כלשהן.

(3) הכנסות מפעילות באינטרנט

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

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

(4) הכנסות ממתן שירותים

IAS 18 - סעיף 20

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

(5) הכנסות ריבית

IAS 18 - סעיף 30(א), IAS 39 - סעיף 63

הכנסות ריבית מוכרות על בסיס תקופתי בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית. במקרה של ירידה בערך הנכסים הפיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת, מפחיתה החברה/הקבוצה את הערך בספרים לסכום בר השגה, המחושב בהתאם לתזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, המהווים לפי שיעור הריבית האפקטיבית המקורי של המכשיר, וממשיכה להפחית את הניכיון שנוצר כהכנסת ריבית. הכנסות ריבית בגין הלוואות שערך ירד מוכרות באמצעות שימוש בשיעור הריבית האפקטיבית המקורי.

(6) הכנסות מתמלוגים

IAS 18 - סעיף 30(ב)

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

(7) הכנסות מדיבידנדים

IAS 18 - סעיף 30(ג)

הכנסות מדיבידנדים מוכרות כאשר קמה לחברה/לקבוצה זכות לקבלתם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בחברות בהן קיימות עסקות מרובות מרכיבים יש להוסיף את ההתייחסות הבאה:

(8) עסקות מרובות מרכיבים

IAS 18 - סעיפים 11, 13 IE

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

בחברות בהן קיימות "עבודות בהתאם לחוזה הקמה" יש להוסיף את ההתייחסות הבאה:

(9) עבודות לפי חוזה הקמה

IAS 11 - סעיף 3

חוזה הקמה הינו חוזה שנערך באופן ספציפי להקמת נכס או שילוב של נכסים הקשורים ביניהם או תלויים אחד בשני באופן הדוק באשר לתכנון, טכנולוגיה ותפקוד או במטרה או בשימוש הסופיים שלהם.

IAS 11 - סעיפים 26, 30, 31

החברה/הקבוצה משתמשת ב"שיטת שיעור ההשלמה", כדי לקבוע את סכום ההכנסה ועלויות החוזה בהם יש להכיר בכל תקופה נתונה. שלב ההשלמה נקבע בהתייחס לעלויות החוזה שהתהוו עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, כשיעור מסך אומדן העלויות בגין כל החוזה.

IAS 11 - סעיפים 22, 36

כאשר התוצאה של חוזה ההקמה ניתנת לאמידה באופן מהימן, החברה/הקבוצה מכירה בהכנסות ובעלויות חוזה, הקשורות לחוזה ההקמה, כהכנסות והוצאות בהתאמה לפי שלב ההשלמה של הפעילות לפי החוזה בסוף תקופת הדיווח. כאשר צפוי כי סך עלויות החוזה יעלו על סך הכנסות החוזה, החברה/הקבוצה מכירה בהפסד החזוי כהוצאה מיידי.

IAS 11 - סעיף 23

במקרה של חוזה במחיר קבוע, התוצאה של חוזה ההקמה ניתנת לאמידה באופן מהימן כאשר כל התנאים הבאים מתקיימים: (א) סך הכנסות החוזה ניתן למדידה באופן מהימן; (ב) צפוי שהטבות כלכליות הקשורות לחוזה יזרמו לחברה/לקבוצה; (ג) הן עלויות החוזה עד להשלמת החוזה והן שלב ההשלמה של החוזה בסוף תקופת הדיווח ניתנים למדידה באופן מהימן; וכן (ד) עלויות חוזה, שניתן לייחס לחוזה, ניתנות לזיהוי באופן ברור ולמדידה באופן מהימן כך שניתן יהיה להשוות בין עלויות חוזה שהתהוו בפועל לבין האומדנים הקודמים.

IAS 11 - סעיף 24

במקרה של חוזה עלות בתוספת רווח, התוצאה של חוזה ההקמה ניתנת לאמידה באופן מהימן כאשר כל התנאים הבאים מתקיימים: (א) צפוי שהטבות כלכליות הקשורות לחוזה יזרמו לחברה/לקבוצה; וכן (ב) העלויות שניתן לייחס לחוזה, בין אם הן ניתנות לשיפוי ספציפי ובין אם לא, ניתנות לזיהוי באופן ברור וניתנות למדידה באופן מהימן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בהתאם לתקנה 35 לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

- "(א) לגבי עבודות יזמות ארוכות מועד יינתנו פרטים כמפורט להלן:
- (1) סכום ההכנסות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום ההכנסות המצטבר לתום תקופת הדיווח;
 - (2) סכום העלויות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום העלויות המצטבר לתום תקופת הדיווח;
 - (3) סך ההפרשה להפסדים שהוכרה בתקופת הדיווח, וסך ההפרשה המצטברת לתום תקופת הדיווח;
 - (4) המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שנקשרו במהלך תקופת הדיווח;
 - (5) לגבי פרויקטים שהקמתם טרם נסתיימה עד תום תקופת הדיווח, אף אם הושלמה מכירתם, או פרויקטים שטרם הושלמה מכירתם עד תום תקופת הדיווח, אף אם נסתיימה הקמתם - המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה בהם התקשר התאגיד במצטבר עד לתום תקופת הדיווח;
 - (6) הושלמה מכירתו של פרויקט מהותי במהלך תקופת הדיווח או הושלמה במהלך תקופת הדיווח הקמתו של פרויקט מהותי שמכירתו נסתיימה בעבר, תצוין עובדה זו.

(ב) פרטים לפי תקנת משנה (א) יסווגו בהתאם לנסיבות העניין, לרבות לפי קבוצות אלה:

- (1) בניה למגורים;
- (2) בניה לתעשייה ולמסחר;
- (3) עבודות תשתית;
- (4) אחר, בפילוח בנפרד של כל סוג מהותי של עבודות.

דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים דוגמא של גילוי כאמור לעיל.

כה. חכירות

כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות תפעוליות:

IAS 17 - סעיף 33, SIC 15 - סעיף 5

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

כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות מימוניות:

IAS 17 - סעיפים 4, 8, 20

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

IAS 17 - סעיפים 25, 27

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

במקרים בהם לא קיימת ודאות סבירה (reasonable certainty) שהחברה/הקבוצה תשיג בעלות בתום תקופת החכירה על רכוש קבוע שנחכר במסגרת חכירה מימונית, הרכוש האמור מופחת על פני התקופה הקצרה מבין אורך החיים השימושיים שלו ובין תקופת החכירה; מאידך, במקרים כאמור בהם קיימת ודאות סבירה שהחברה/הקבוצה תשיג בעלות בתום תקופת החכירה, הרכוש האמור מופחת לאורך תקופת השימוש החזויה שמהווה גם את אורך החיים השימושיים של הנכס.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**כאשר החברה/הקבוצה היא המחירה בחירות מימוניות:**

IAS 17 - סעיף 36

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

IAS 17 - סעיף 39

הכנסות מימון בגין החכירה המימונית מוכרות על פני תקופת החכירה בתבנית המשקפת שיעור תשואה תקופתי קבוע על ההשקעה נטו של החברה/הקבוצה בחכירה המימונית.

כאשר החברה/הקבוצה היא המחירה בחירות תפעוליות:

IAS 17 - סעיפים 49, 53

כאשר נכסים מוכרים על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה תפעולית, הם נכללים בדוח על המצב הכספי בהתאם למהותם, ומופחתים על פני אורך החיים השימושיים הצפוי שלהם, באופן עקבי לנכסים דומים שבשימוש החברה/הקבוצה.

IAS 17 - סעיף 50, SIC 15 - סעיף 4

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

נו. חלוקת דיבידנד

IAS 10 - סעיף 12

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

נז. רווח למניה

IAS 33 - סעיף 10

חישוב הרווח או ההפסד הבסיסי למניה מבוסס ככלל, על הרווח או ההפסד הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה, בניכוי מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת / בהחזקה עצמית.

IAS 33 - סעיפים 31, 32, 43

בחישוב הרווח או ההפסד המדולל למניה מתאמת החברה/הקבוצה את הרווח או ההפסד, המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה, ואת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הקיימות במחזור, בגין ההשפעות של כל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות, כדלהלן:

- לרווח או להפסד, המיוחס לבעלי מניות רגילות של החברה, מתווסף הסכום לאחר מס של דיבידנדים וריבית, שהוכרו בתקופה, בהתייחס למניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות והוא מותאם בגין שינויים אחרים כלשהם בהכנסה או בהוצאה, שהיו נובעים מהמרת המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות;
- לממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור מתווסף הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הנוספות שהיו קיימות במחזור בהנחה שכל המניות הרגילות הפוטנציאליות המדללות הומרו.

המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מקטינה את הרווח למניה או מגדילה את ההפסד למניה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) וההתחייבויות של קבוצות מימוש המוחזקים למכירה

IFRS 5 – סעיפים 15,7,6

נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה כאשר ערכם בספרים יושב בעיקר באמצעות עסקת מכירה, וההערכה היא כי עסקת המכירה צפויה ברמה גבוהה ("highly probable"). נכסים אלה נמדדים על פי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה.

כט. פעילויות שהופסקו

IFRS 5 - סעיפים 32, 33

פעילויות אשר מומשו או מסווגות כמוחזקות למכירה מהוות פעילויות שהופסקו כאשר הן מייצגות תחום פעילות עסקית או אזור גיאוגרפי של פעילויות שהוא עיקרי ונפרד, או מהווה חלק מתכנון יחיד ומתואם למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד או מהווה חברה בת שנרכשה בלעדית למטרת מכירה מחדש. הכנסות והוצאות אשר שייכות לפעילויות שהופסקו מוצגות בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, נטו, בניכוי מסים על הכנסה בכל השנים המוצגות במסגרת סעיף "רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה".

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

מדי שנה מפורסמים תיקונים ושיפורים לתקני IFRS, ו/או תקני IFRS חדשים והבהרות לתקנים קיימים.

בהתאם לסעיף 28 ב- IAS 8 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":

"כאשר לישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי, קיימת השפעה על התקופה הנוכחית או על תקופה קודמת כלשהי, או שאמורה להיות השפעה כזו, אלא שאין זה מעשי לקבוע את סכום התיאום, או שעשויה להיות השפעה על תקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי כדלהלן:

- (א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;
- (ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות מעבר, במידה ורלוונטי;
- (ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
- (ד) תיאור הוראות המעבר במידה ומתאים;
- (ה) הוראות המעבר, העשויות להשפיע בתקופות עתידיות, במידה ומתאים;
- (ו) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:

- (i) לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן
- (ii) לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רלוונטי למניה, חל על הישות;
- (r) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
- (n) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, כנדרש בהתאם לסעיף 19(א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

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

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שפורסמו או נכנסו לתוקף בשנת 2013 (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. אין צורך להתייחס במסגרת ביאור זה לפרסום שאין לו רלוונטיות לדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (לדוגמא - מתייחס לפריטים או לנושאים שכלל אינם קיימים בדוחות הכספיים) או שאינו מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (ראה גם להלן את עמדת רשות ניירות ערך בנושא). ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה אולם ליישומם אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים, יש לציין עובדה זו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(1) תקנים ותיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2013:

לפי סעיף 40א לתקן 1 IAS: כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים, וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת, ישות תציג דוח על מצב כספי שלישי לתחילת התקופה הקודמת, בנוסף לדוחות הכספיים ההשוואתיים המינימליים הנדרשים בסעיף 38א לתקן. במקרים אלה ישות מציגה דוחות על המצב הכספי למועדים הבאים: (א) סוף התקופה השוטפת, (ב) סוף התקופה הקודמת, וכן (ג) תחילת התקופה הקודמת. במקרה כאמור הישות לא תידרש להציג את הביאורים המתייחסים לדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת.

(א) תקן דיווח כספי בינלאומי 10 "דוחות כספיים מאוחדים" (להלן - IFRS 10)

IFRS 10 מחליף את ההנחיות הקיימות לגבי שליטה ואיחוד דוחות כספיים במסגרת תקן חשבונאות בינלאומי 27 "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - IAS 27) ובמסגרת פרשנות מספר 12 של הוועדה המתמדת לפרשנויות "איחוד - ישויות למטרות מיוחדות". IFRS 10 משנה את הגדרת "שליטה". ההגדרה החדשה מתמקדת בדרישה לקיומם של "כוח" (power) ותשואות משתנות (variable returns) על מנת שתתקיים שליטה. "כוח" הינו היכולת בהווה לכוון את הפעילויות שמשפיעות באופן משמעותי על התשואות. IFRS 10 כולל, בין היתר, הנחיות המתייחסות להבחנה בין זכויות משתתפות (participating rights) לזכויות מגינות (protective rights) וכן הנחיות המתייחסות למקרים בהם משקיע פועל בשם ישות אחרת או בשם קבוצת ישויות (agent/principal relationships). עיקרון הליבה לפיו ישות מאוחדת מציגה חברה אם וחברות בנות שלה כאילו הן ישות אחת, נותר על כנו, כמו גם טכניקת האיחוד.

הקבוצה יישמה לראשונה את IFRS 10 החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי לכל התקופות המדווחות, בהתחשב בהקלות המפורטות בהוראות המעבר ל-IFRS 10. ליישום לראשונה לא היתה השפעה מהותית על הדוחות המאוחדים של הקבוצה.

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי 11 "הסדרים משותפים" (להלן - IFRS 11)

IFRS 11 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 31 "זכויות בעסקות משותפות" (להלן - IAS 31) ואת פרשנות מספר 13 של הוועדה המתמדת לפרשנויות "ישויות בשליטה משותפת - השקעות לא כספיות על ידי המשתתפים". IFRS 11 מסווג "הסדרים משותפים" (joint arrangements) לשתי קטגוריות בלבד: "פעילויות משותפות" (joint operations) ו"עסקות משותפות" (joint ventures), כאשר הקטגוריה של "נכסים בשליטה משותפת" (jointly controlled assets) שהייתה קיימת במסגרת IAS 31, מוזגה לתוך קטגוריית "פעילויות משותפות". ההנחיות שבמסגרת IFRS 11 לגבי קביעת סוג ההסדר המשותף, מתמקדות באופן בו הזכויות והמחויבויות של הצדדים להסדר המשותף מתחלקות ביניהם. בהתאם ל-IFRS 11, "פעילות משותפת" הינה הסדר משותף שבמסגרתו לצדדים, שהינם בעלי שליטה משותפת בהסדר, יש זכויות בנכסים, ומחויבויות בגין ההתחייבויות, המתייחסים להסדר המשותף (צדדים אלה מכונים "joint operators"). "עסקה משותפת" הינה הסדר משותף שבמסגרתו לצדדים, שהינם בעלי שליטה משותפת בהסדר, יש זכויות בנכסים נטו של ההסדר המשותף (צדדים אלה מכונים "joint venturers").

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 11 מבטל את אפשרות הבחירה במדיניות חשבונאית של איחוד יחסי, שהייתה קיימת במסגרת IAS 31, לגבי ישויות בשליטה משותפת. במקום זאת, joint venturers מחויבים ליישם לגבי השקעותיהם בעסקות המשותפות את שיטת השווי המאזני. מאידך, joint operators יישמו טיפול חשבונאי דומה לזה שהיה קיים במסגרת IAS 31, לגבי "נכסים בשליטה משותפת" ו"פעילויות בשליטה משותפת". ה-joint operator מכיר בזכויותיו בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות בהתבסס על מידת מעורבותו בפעילות המשותפת (כלומר, בהתבסס על זכויותיו ומחויבויותיו הישירות בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות של הפעילות המשותפת) ולא על בסיס זכויות ההשתתפות שיש לו בהסדר המשותף. IFRS 11 כולל, בין היתר, גם הנחיות לגבי מקרים בהם לחלק מהצדדים המשתתפים בהסדר משותף אין שליטה משותפת.

עם יישומו לראשונה של IFRS 11, מטופלות זכויותיה של הקבוצה בחברת ABC בע"מ (להלן - ABC) כעסקה משותפת (joint venture), זאת מאחר שלקבוצה יש זכויות בנכסים נטו של ABC. לפיכך, ההשקעה ב-ABC, אשר טופלה קודם ליישומה של IFRS 11 לפי שיטת האיחוד היחסי, מטופלת עם יישומו של IFRS 11 לפי שיטת השווי המאזני.

באשר לאופן היישום לראשונה של IFRS 11 והשפעתו על מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים - ראה ביאור 41.

ג) תקן חשבונאות בינלאומי 28 (מתוקן) "השקעות בחברות כלולות" (להלן - IAS 28R)

IAS 28R מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 28 "השקעות בחברות כלולות", במתכונתו הקודמת (להלן - IAS 28). השינויים העיקריים שנכללו ב-IAS 28R לעומת IAS 28 נוגעים להוספת התייחסויות מפורשות לטיפול החשבונאי בשיטת השווי המאזני בהשקעות בעסקות משותפות, כתוצאה מההנחיות החדשות האמורות במסגרת IFRS 11.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IAS 28R החל מיום 1 בינואר 2013. ליישומה לראשונה לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים / המאוחדים של החברה/הקבוצה.

ד) תקן דיווח כספי בינלאומי 12 "גילויים באשר לזכויות בישויות אחרות" (להלן - IFRS 12)

IFRS 12 קובע את דרישות הגילוי המתייחסות לנושאים החשבונאיים המטופלים בהתאם ל-IFRS 10 ו-IFRS 11 ומחליף את דרישות הגילוי שהיו הקיימות במסגרת IAS 27 ו-28. דרישות הגילוי האמורות ב-IFRS 12 הינן בנוגע לנושאים הבאים: שיקולי דעת והנחות משמעותיים; זכויות בחברות בנות; זכויות בהסדרים משותפים ובחברות כלולות; וזכויות בישויות מובנות שלא אוחדו במסגרת הדוחות הכספיים.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IFRS 12 החל מיום 1 בינואר 2013. יישומו לראשונה של IFRS 12 הביא להרחבה מסיימת של הגילויים המפורטים בדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של הקבוצה לגבי זכויותיה בישויות אחרות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (ה) תקן דיווח כספי בינלאומי 13 "מדידת שווי הוגן" (להלן - IFRS 13)
- IFRS 13 מתמקד בשיפור העקביות והקטנת המורכבות לגבי מדידת שווי הוגן וזאת תוך מתן הגדרה מדויקת למונח "שווי הוגן" ואספקת מקור יחיד להנחיות לגבי אופן מדידת שווי הוגן ודרישות הגילוי המתייחסות אליו לשימוש במסגרת כלל תקני ה-IFRS השונים. הדרישות האמורות ב-IFRS 13, אינן מרחיבות את השימוש בחשבונאות שווי הוגן אולם מספקות הנחיות כיצד יש ליישמה במקרים בהם השימוש בה נדרש או מותר במסגרת תקני IFRS אחרים.
- החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IFRS 13 החל מיום 1 בינואר 2013, באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך"). דרישות הגילוי האמורות ב-IFRS 13 לא נדרשות להיות מיושמות לגבי מספרי ההשוואה המתייחסים לתקופות שלפני מועד היישום לראשונה שלו. ליישום לראשונה של IFRS 13 לא היתה השפעה מהותית על מדידת פריטים בדוחות הכספיים / המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ו) תקן חשבונאות בינלאומי 19 (מתוקן 2011) "הטבות עובד" (להלן - IAS 19 המתוקן)
- IAS 19 המתוקן כולל שינויים מהותיים לאופן ההכרה והמדידה של תוכניות להטבה מוגדרת והטבות בגין פיטורין וכן לגבי הגילויים הנדרשים בגין כל סוגי הטבות העובד הנדונות במסגרת IAS 19. להלן תמצית שינויים עיקריים הנכללים במסגרתו:
- המונח "רווחים והפסדים אקטואריים" הוחלף במונח "מדידות מחדש של ההתחייבות (נכס) נטו בגין הטבה מוגדרת" (Remeasurements of the net defined benefit liability (asset); להלן - מדידות מחדש) הכולל, בנוסף לרווחים והפסדים האקטואריים, רכיבים מסוימים המוגדרים ב-IFRS 19 המתוקן. מדידות מחדש מוכרות ברווח כולל אחר. בכך בוטלה האפשרות להכרה ברווחים והפסדים אקטואריים במסגרת הרווח או הפסד וכן בוטלה האפשרות לעשות שימוש בשיטת "המסדרון".
 - עלות שירותי עבר מוכרת מיידית בתקופה בה חל השינוי בתוכנית ולא נפרסת על פני תקופת השירות העתידית עד להבשלתה.
 - בתוכניות הטבה שבגין קיימים נכסי תוכנית, מוכרות הוצאות / הכנסות ריבית נטו, המחושבות על יתרת הנכס או התחייבות להטבת עובד נטו, תוך שימוש בשיעור ההיוון המשמש במסגרת IAS 19 במתכונתו הנוכחית למדידת ההתחייבות בגין הטבה מוגדרת. טיפול חשבונאי זה מחליף את השימוש ב"עלות ריבית" וב"תשואה חזויה על נכסי תוכנית" שהיו קיימים ב-IFRS 19 במתכונתו הקודמת.
 - ההבחנה בין הטבות עובד לטווח קצר או ארוך, לשם מדידתן בדוחות הכספיים, מתבססת על המועד בו צפוי התשלום ולא על המועד בו התשלום עשוי להידרש.
 - כל הטבה הכרוכה במחויבות לשירות עתידי לא מהווה הטבה בגין פיטורין. ההתחייבות המתייחסת להטבות בגין פיטורין מוכרת כאשר הישות אינה יכולה עוד לחזור בה מההצעה של ההטבה בגין פיטורין או כאשר הישות מכירה בעלויות ארגון מחדש מתייחסות.
 - הורחבו דרישות הגילוי לעומת אלה הקיימות ב-IFRS 19 במתכונתו הקודמת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IAS 19 המתקן החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי לכל התקופות המדווחות, למעט:

- לגבי שינויים בערך בספרים של נכסים (שאינם בתחולת IAS 19), בהתייחס לשינויים בעלויות הטבות עובד שנכללו במסגרת הערך בספרים של הנכסים האמורים לפני תחילת התקופה המוקדמת ביותר שתוצג בדוחות הכספיים הראשונים שבהם החברה תאמץ את IAS 19 המתקן.
- בדוחות כספיים לתקופות המתחילות לפני 1 בינואר 2014, החברה לא נדרשת להציג מידע השוואתי לגבי גילויים מסוימים הנדרשים ב-IAS 19 המתקן בהתייחס לרגישות המחויבות להטבה מוגדרת.

באשר להשפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתקן על מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים - ראה ביאור 41.

(ז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן - התיקון ל- IAS 1)

- התיקון ל- IAS 1 משנה את אופן הגילוי של פריטי רווח כולל אחר במסגרת הדוח על הרווח הכולל. להלן תמצית עיקרי התיקון ל- IAS 1:
- יש להפריד את הפריטים המוצגים ברווח כולל אחר לשתי קבוצות, בהתבסס על הבחינה באם הם עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, או שלא. בהתאם, פריטים שלא עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד יוצגו בנפרד מפריטים שכן עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד.
- ישויות הבוחרות להציג פריטי רווח כולל אחר לפני המס המתייחס תיירשנה להציג את השפעת המס המתייחסת לכל אחת משתי הקבוצות האמורות, בנפרד.
- כינויו של הדוח על הרווח הכולל שונה ל"דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר". עם זאת, IAS 1 מתיר לישויות לעשות שימוש בכינויים אחרים.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל- IAS 1 החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי לכל התקופות המדווחות.

כאשר כל הסעיפים (אינם) עשויים להיות מסווגים מחדש

מאחר שכל פריטי הרווח הכולל האחר של החברה הינם פריטים אשר (אינם) עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 1 לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים.

כאשר חלק הסעיפים עשויים להיות מסווגים מחדש וחלקם האחר לא

מאחר שחלק מפריטי הרווח הכולל האחר של החברה/הקבוצה (כגון: שערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, הפרשים מתרגום דוחות כספיים, הגנת תזרים מזומנים) עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, ואילו פריטי רווח כולל אחר אחרים של החברה/הקבוצה (כגון: רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים ומדידות מחדש של תוכנית להטבה מוגדרת) לא עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, הרי שבעקבות יישום התיקון החברה/הקבוצה הציגה בנפרד בדוח על הרווח הכולל כל אחת מקבוצות הפריטים כאמור.

(ח) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 7 "גילויים - קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות" (להלן - התיקון ל- IFRS 7)

התיקון ל- IFRS 7 מוסיף דרישות גילוי חדשות המתמקדות במידע כמותי לגבי מכשירים פיננסיים שהוכרו וקוזזו במסגרת הדוח על המצב הכספי, וכן לגבי מכשירים פיננסיים שהוכרו ושהינם כפופים להסדרי קיזוז מסוימים (בין אם קוזזו במסגרת הדוח על המצב הכספי ובין אם לאו).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 7 החל מיום 1 בינואר 2013. יישומו לראשונה של התיקון ל-IFRS 7 לא צפוי להשפיע מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה / יישומו לראשונה של התיקון ל-IFRS 7 צפוי להביא להרחבה מסוימת של הגילויים המפורטים בדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של הקבוצה לגבי מכשירים פיננסיים מסוימים.

(ט) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 16 "רכוש קבוע" (להלן - התיקון ל-IFRS 16)

התיקון ל-IFRS 16, המהווה חלק ממסמך השיפורים שפורסם בחודש מאי 2012, עוסק בסיווג חלקי חילוף וציוד עזר. התיקון מבהיר את ההוראות האמורות בסעיף 8 ל-IFRS 16 לגבי הבחינה באילו מקרים יש לסווג חלקי חילוף וציוד עזר כרכוש קבוע ובאילו מקרים הם יסווגו כמלאי. בהתאם לתיקון, חלקי חילוף וציוד עזר יוכרו כרכוש קבוע כאשר הם עומדים בהגדרת "רכוש קבוע" ב-IFRS 16. במידה והם אינם עומדים בהגדרה האמורה הם יסווגו כמלאי.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 16 החל מיום 1 בינואר 2013. ליישומו לראשונה של התיקון ל-IFRS 16 לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(י) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה" (להלן - IFRS 32)

התיקון ל-IFRS 32, המהווה חלק ממסמך השיפורים שפורסם בחודש מאי 2012, מבהיר את הטיפול במסים הנובעים מחלוקות דיבידנדים. התיקון בא לבטל את חוסר העקביות בין הוראות IFRS 32 להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 12 "מיסים על הכנסה" (להלן - IFRS 12) בנושא השפעות מסים על הכנסה של חלוקות דיבידנדים. בהתאם לנוסח המתוקן, מסים על הכנסה המתייחסים לחלוקות למחזיקים במכשיר הוני ולעלויות עסקה המתייחסות למכשיר הוני יטופלו בהתאם להוראות IFRS 12.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 32 החל מיום 1 בינואר 2013. ליישומו לראשונה של התיקון ל-IFRS 32 לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(יא) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 36 "ירידת ערך נכסים" (להלן - IFRS 36)

התיקון ל-IFRS 36 כולל שינויים בדרישות גילוי מסוימות במצבים שבהם הסכום בר-ההשבה נקבע בהתבסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה.

IFRS 13 תיקן את דרישות הגילוי של IFRS 36 כך שנכללה דרישה לגילוי הסכום בר-ההשבה של יחידה מניבת מזומנים שהערך בספרים של מוניטין שהוקצה לה הוא משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של מוניטין. ואולם ה-IASB הבהיר שלא זו היתה כוונתו, ובמאי 2013 פורסם התיקון ל-IFRS 36 אשר ביטל דרישה זו והוסיף דרישות גילוי אחרות בעת הכרה בירידת ערך או ביטול ירידת ערך שהוכרה בעבר.

יש ליישם את התיקון לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי. החברה יישמה מוקדם את התקן החל מיום 1 בינואר 2013. ליישומו לראשונה של התיקון ל-IFRS 36 היתה השפעה מסוימת על הגילויים הנדרשים בדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן - IAS 1)

התיקון ל-IAS 1, המהווה חלק ממסמך השיפורים שפורסם במאי 2012, מבהיר את דרישות הגילוי של מידע השוואתי. בהתאם לתיקון, כאשר נדרשת הצגת דוח שלישי על המצב הכספי בהתאם ל-IAS 1 (במקרה של יישום מדיניות חשבונאית למפרע, ביצוע הצגה מחדש של פריטים בדוחות הכספיים או סיווג מחדש של פריטים בדוחות הכספיים), הדוח השלישי על המצב הכספי יהיה לתחילת התקופה הקודמת (preceding period) ולא לתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר, וזאת גם אם דוחותיה הכספיים של הישות מציגים מידע השוואתי לתקופות מוקדמות יותר. כמו כן, הדוח השלישי על המצב הכספי יידרש רק במקרים בהם ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע שבדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. במקרה כאמור הישות לא תידרש להציג את הביאורים המתייחסים לדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. לעומת זאת, אם ישות מציגה מידע השוואתי נוסף מעבר למינימום הנדרש לפי תקני IFRS, יהיה עליה להציג את הביאורים המתייחסים לדוחות הכספיים הנוספים שנכללו במסגרת המידע ההשוואתי הנוסף.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IAS 1, החל מיום 1 בינואר 2013.

(2) תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:

לגבי תקן או תיקון לתקן, אשר אינו בתוקף, והחברה/הקבוצה לא בחרה ליישמו מוקדם, להלן סעיפים 30 ו-31 ל-IAS 8 הרלוונטיים לעניין גילוי תקנים או תיקונים לתקנים, אשר טרם נכנסו לתוקף:

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

(א) לעובדה זו; וכן

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

31. לצורך ציות לסעיף 30, על הישות לשקול מתן גילוי כדלהלן:

(א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי החדש;

(ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;

(ג) המועד בו נדרש ישום תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;

(ד) מועד האימוץ לראשונה המתוכנן של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על-ידי הישות; וכן

(ה) אחת מהחלופות הבאות:

(i) גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על הדוחות הכספיים; או

(ii) אם ההשפעה אינה ידועה או אינה ניתנת לאמידה באופן סביר, הצהרה על עובדה זו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (א) תקן דיווח כספי בינלאומי 9 "מכשירים פיננסיים" (להלן - IFRS 9) פורסם עתיד להחליף, עם השלמתו, את תקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן - IAS 39).
- חלקו הראשון של IFRS 9, העוסק בסיווג ומדידה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, פורסם, בכל הנוגע לנכסים פיננסיים, בחודש נובמבר 2009, ואילו ההנחיות לגבי התחייבויות פיננסיות פורסמו בחודש אוקטובר 2010.
- IFRS 9 דורש כי נכסים פיננסיים יסווגו על פי אחת משתי הקטגוריות הבאות: נכסים פיננסיים הנמדדים לאחר ההכרה לראשונה בשווי הוגן ונכסים פיננסיים הנמדדים לאחר ההכרה לראשונה בעלות מופחתת. ההחלטה לאיזו קטגוריה יש לסווג נכס פיננסי מבוצעת ביום ההכרה לראשונה. הסיווג מבוסס על האופן שבו הישות מנהלת את מכשיריה הפיננסיים (המודל העסקי שלה) והמאפיינים של תזרימי המזומנים החוזיים של המכשיר. לגבי התחייבויות פיננסיות, IFRS 9 מותיר על כן את מרבית ההנחיות האמורות ב-IAS 39 כאשר השינוי העיקרי הינו שבמקרים בהם ליחות יש התחייבות פיננסית שיועדה לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, היא תכיר בשינויים בשווי ההוגן של התחייבות כאמור, הנובעים משינויים בסיכון האשראי המתייחס להתחייבות (סיכון האשראי של הישות עצמה), ישירות במסגרת רווח כולל אחר חלק ההכרה בהם במסגרת רווח או הפסד, אלא אם כן טיפול זה יוצר אי התאמה חשבונאית (an accounting mismatch). לגבי סכומים שיוכרו כאמור ברווח כולל אחר לא יבוצע בהמשך סיווג מחדש (Recycling) לרווח או הפסד. עם זאת, ניתן לבצע העברות של רווחים או הפסדים נצברים בין סעיפי ההון.
- חלקו השני של התקן, העוסק בירידת ערך נכסים פיננסיים, טרם פורסם.
- חלקו השלישי של IFRS 9, העוסק בחשבונאות גידור, פורסם בחודש נובמבר 2013. מודל הגידור החדש שונה בהיבטים מסויימים ממודל הגידור הקיים כיום ב-IAS 39, והוא נועד לאפשר לחברות לשקף את מודל ניהול הסיכונים שלהן באופן טוב יותר, בין השאר על ידי התאמת טווח האפקטיביות שנדרש כיום ב-IAS 39 (80%-125%) לטווח בו ההנהלה משתמשת בפועל לצרכי ניהול סיכונים, גידור קבוצות של מכשירים פיננסיים באופן גמיש יותר מבעבר, ובתנאים מסויימים, גידור של רכיב סיכון של פריט לא פיננסי. יחד עם זאת, דרישות התייעוד המחמירות נותרו בעינן, ונוספו דרישות גילוי.
- בחודש נובמבר 2013, פורסמו גם תיקונים נוספים ל-IFRS 9, כדלקמן:
- תיקון המאפשר לחברות ליישם את המתואר לעיל לגבי הכרה בשינויים בשווי ההוגן של התחייבות פיננסית הנובעים מסיכון האשראי של הישות עצמה ברווח כולל אחר, גם ללא יישום שאר IFRS 9.
- תיקון המבטל את מועד היישום המחייב של IFRS 9, אשר נקבע בעבר ליום 1 בינואר 2015, ולא נוקב בתאריך חלופי. מועד יישום מחייב ייקבע סופית רק כאשר יתרת החלקים של IFRS 9 יושלמו סופית. עם זאת, ניתן לבצע אימוץ מוקדם של החלקים של IFRS 9 שכבר פורסמו.
- החברה/הקבוצה לא יישמה אף אחד מחלקיו של IFRS 9 ובשלב זה היא בוחנת את השפעתו הצפויה על דוחותיה הכספיים ואת עיתוי יישומה.
- (ב) פרשנות מספר 21 של הוועדה לפרשנויות של תקני דיווח כספי בינלאומיים "היטלים" (להלן - IFRIC 21)
- הפרשנות קובעת את הטיפול החשבונאי במחויבות לשלם היטלים, המוטלים על ידי הממשלה בהתאם להוראות חוק, ואשר הינם בתחולת IAS 37 ואינם מהווים מיסים על ההכנסה. בהתאם לפרשנות, האירוע המחייב אשר בגינו מוכרת התחייבות לשלם היטל הוא הפעילות שגרמה לתשלום ההיטל, כפי שהיא זוהתה על ידי החקיקה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה תיישם לראשונה את IFRIC 21 לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014. ליישומו של IFRIC 21 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה/הקבוצה.

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 32 "קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות" (להלן - התיקון ל-IAS 32)

התיקון ל-IAS 32 אינו משנה את המודל הקיים במסגרת תקן חשבונאות בינלאומי 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה" לגבי קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות (להלן - קיזוז) אך מבהיר שעל מנת שיתקיימו הקריטריונים לקיזוז בדוחות הכספיים, נדרש, בין היתר, שהזכות המשפטית לקיזוז תהיה קיימת בהווה, כלומר שהיא לא תותנה באירוע עתידי כלשהו, ובנוסף, נדרש שזכות הקיזוז תהיה ניתנת לאכיפה מבחינה משפטית, בכל אחד מהמצבים הבאים: במהלך העסקים הרגיל; במקרה של default; ובמקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של הישות ושל כל אחד מהצדדים האחרים. התיקון ל-IAS 32 גם מבהיר את המקרים בהם זכות קיזוז באמצעות סילוק ברוטו (gross settlement mechanisms) תעמוד בקריטריון לזכות קיזוז באמצעות סילוק נטו.

התיקון ל-IAS 32 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

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

(ד) תיקון ל-IFRS 10, IFRS 12 ו-IAS 27 - "ישויות השקעה" (להלן - התיקון בנושא ישויות השקעה)

התיקון בנושא ישויות השקעה קובע חריג לעיקרון לפיו יש לאחד את כל החברות הבנות. התיקון מגדיר מהי ישות השקעה וקובע כי ישות השקעה תמדוד את השקעותיה בחברות בנות מסוימות בדוחותיה הכספיים המאוחדים והנפרדים לפי שווי הוגן דרך רווח או הפסד, בהתאם להוראות IFRS 9 (או IAS 39 עבור ישויות השקעה שטרם אימצו את IFRS 9). כמו כן, התיקון בנושא ישויות השקעה כולל דרישות גילוי חדשות המתייחסות לישויות השקעה.

התיקון בנושא ישויות השקעה ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. החברה/הקבוצה בוחנת את השפעתו הצפויה של התיקון על דוחותיה הכספיים ואת עיתוי יישומם.

(ה) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 39 "החלפה של נגזרים והמשך של חשבונאות גידור" (להלן - התיקון ל-IAS 39)

התיקון ל-IAS 39 מאפשר להמשיך את חשבונאות הגידור כאשר כתוצאה מחוק או רגולציה התבצעה החלפה (novation) של מכשיר נגזר, אשר יועד כמכשיר מגדר, מול צד שכנגד מרכזי (central counterparty), וזאת בהתקיים תנאים מסוימים.

התיקון ל-IAS 39 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ו) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 19 "הטבות עובד" (להלן - התיקון ל- IAS 19)

התיקון ל- IAS 19 עוסק בתוכניות להטבה מוגדרת הדורשות מעובדים או מצדדים שלישיים לבצע הפקדות לתוכנית, כאשר הפקדות אלו קשורות לשירות העובד. התיקון קובע הנחיות באשר לאופן בו יקטינו הפקדות אלו את עלות השירות, תוך הבחנה בין מצב בו ההפקדות תלויות במספר שנות השירות ובמצב בו הן לא תלויות במספר שנות השירות.

התיקון ל- IAS 19 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2014 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. ליישומו לראשונה של התיקון ל- IAS 19 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

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

לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

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

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2013, התגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2010, 2011 ו-2012. הטעות נבעה מאופן הטיפול החשבונאי בהסכם שנחתם בחודש נובמבר 2010 והנוגע ל-_____.

בחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנים 2012 ו-2011, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות בשנת 2013 תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופה זו. החברה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי השוואה הכלולים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקון הטעות סומנו כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 8 - סעיף 49

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

2011	2012	
אלפי ש"ח		
		ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:
		(א) ההשפעה על הרווח (הפסד):
		הרווח (הפסד) כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות:
		גידול בהוצאות הנהלה וכלליות
		בניכוי המס המתייחס
		הרווח (הפסד) כמדווח בדוחות כספיים אלה
		(ב) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
		רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה
		רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת תיקון הטעות אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
			ההשפעה על הדוחות על המצב הכספי:
			דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2012:
			ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
			רכוש קבוע
			מסים נדחים
			ההשפעה על ההון -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
			דוח על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2012:
			ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
			רכוש קבוע
			מסים נדחים
			ההשפעה על ההון -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
			השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2011 -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

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

א. אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים:

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

עוד בעניין זה מצוין IAS 1, בין היתר: "ההנחות והגורמים האחרים לחוסר ודאות באומדן שניתן להם גילוי בהתאם לסעיף 125 מתייחסים לאומדנים שדורשים מההנהלה לקבל את ההכרעות הקשות ביותר, הסובייקטיביות ביותר או המורכבות ביותר. ..."

"... להלן דוגמאות לסוגים של גילויים שישות נותנת: (א) המהות של ההנחה או חוסר הודאות האחר באומדן; (ב) הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות; (ג) התוצאה החזויה של חוסר ודאות והתחום של התוצאות האפשריות (reasonably possible) במהלך השנה הכספית הבאה בהתייחס לסכומים בספרים של הנכסים ושל התחייבויות שמושפעים; וכן (ד) הסבר לשינויים שבוצעו בהנחות שנקבעו בעבר בהתייחס לנכסים ולהתחייבויות אלה, אם חוסר הודאות עדיין לא נפתר."

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

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

(1) אומדן ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 134 (i)-(iii)

הקבוצה בוחנת על בסיס שנתי, האם קיימת ירידת ערך של מוניטין, בהתאם למדיניות החשבונאית המוצגת בביאור 2. סכומים בני השבה של יחידות מניבות מזומנים נקבעים על בסיס חישובי שווי שימוש. חישובים אלה מחייבים שימוש באומדנים.

במהלך שנת 2013, חלה ירידת ערך של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א']. בהתחשב בסכום בר-ההשבה של היחידה המניבה-מזומנים האמורה, שנקבע על בסיס שווי השימוש של היחידה, הופחת המוניטין המתייחס ליחידה המניבה-מזומנים האמורה בסכום של כ- _____ מיליון ש"ח.

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור הרווח הגולמי, בהתאם לתקציבים, המשמש בחישוב שווי השימוש של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] (הנכללת במסגרת מזרז הפעילות _____) היה נמוך ב-10% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2013 (לדוגמה, 46% במקום 56%), הייתה הקבוצה מכירה בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ- _____ מיליון ש"ח, והייתה נדרשת להפחית את הערך בספרים של רכוש קבוע בסך כ- _____ מיליון ש"ח. אם אומדן שיעור הניכיון לפני מס, המשמש להיוון תזרימי מזומנים עבור היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] היה גבוה ב-1% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2013 (לדוגמה, 13.8% במקום 12.8%), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ- _____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך)

(2) מסים על ההכנסה

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

IAS 1 - סעיף 129

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

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

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

(3) שוויים ההוגן של נגזרים ומכשירים פיננסיים אחרים

IFRS 13 - סעיף 21

שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים, שאינם נסחרים בשוק פעיל (לדוגמא, מכשירים נגזרים הנסחרים מעבר לדלפק) נקבע באמצעות שימוש בשיטות להערכת שווי. החברה/הקבוצה מפעילה שיקול דעת, לצורך בחירת שיטות הערכה שונות ולצורך הנחת הנחות, המבוססות בעיקרן על תנאי השוק הקיימים בכל תאריך דוח על המצב הכספי. החברה/הקבוצה השתמשה בניתוח תזרימי מזומנים מהוונים כדי לקבוע את שוויים ההוגן של מגוון נכסים פיננסיים זמניים למכירה, שאינם נסחרים בשוק פעיל.

IAS 1 - סעיף 129

הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים הזמניים למכירה עשוי לקטון בכ- _____ מיליון ש"ח או לגדול בכ- _____ מיליון ש"ח, אם שיעור הניכיון המשמש בניתוח תזרימי המזומנים מהוונים יהיה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך)

(4) הכרה בהכנסה

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

IAS 1 - סעיף 129

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

(5) אורך החיים השימושיים של רכוש קבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה

IAS 16 - סעיפים 57, 75, 76 (ג)

הנהלת החברה/הקבוצה מעדכנת בסוף כל שנה את אומדן אורך החיים השימושי ושיעורי הפחת המתייחסים עבור הרכוש הקבוע שלה. האומדן מבוסס על מחזור חיי המוצרים הצפוי של החברה/הקבוצה. אומדן זה עשוי להשתנות באופן משמעותי, כתוצאה מחידושים טכנולוגיים ומפעילות המתחרים בתגובה לשינויים מחזוריים חריפים בענף. הנהלת החברה/הקבוצה תגדיל את הוצאות הפחת, כאשר אורך החיים השימושי יקטן ביחס לאומדנים קודמים, או לחילופין, תכיר בירידת ערך נכסים שהתיישנו מבחינה טכנולוגית או נכסים לא-אסטרטגיים שיינטשו או שיימכרו.

IAS 1 - סעיף 129

אם אורך החיים השימושי בפועל של הרכוש הקבוע המשמש את חטיבת הטכנולוגיה היה שונה ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, הרי שהערך בספרים של הרכוש הקבוע היה גבוה בכ- _____ מיליון ש"ח בקירוב או נמוך בכ- _____ מיליון ש"ח בקירוב.

(6) פיצויי פרישה

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

שיעור ההיוון המתאים נקבע בסוף כל שנה על ידי החברה/הקבוצה. שיעור היוון זה ישמש בקביעת הערך הנוכחי של אומדני תזרימי המזומנים העתידיים, הצפויים להידרש לצורך כיסוי ההתחייבויות לפיצויי פרישה. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, שוק אגרות החוב הקונצרניות בישראל בעלות דירוג גבוה אינו נזיל דיו על מנת לשמש בקביעת שיעור ההיוון. לכן, בקביעת שיעור ההיוון הנדרש, החברה/הקבוצה מתבססת על תשואות השוק על אגרות חוב ממשלתיות, הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר התקופה עד לפירעון דומה לתקופה של המחויבות המתייחסת.

הנחות מפתח נוספות ביחס להתחייבות בגין פיצויי פרישה, כגון העלאות שכר עתידיות, ושיעורי פרישה, מבוססות בחלקן על תנאי השוק השוררים באותה עת ועל ניסיון העבר. מידע נוסף בנושא זה מופיע בביאור 22.

IAS 1 - סעיף 129

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך)

(7) תביעות בגין אחריות מוצר

IAS 37 - סעיפים 25, 39

החברה/הקבוצה מציעה ללקוחותיה בדרך כלל אחריות לשלוש שנים על המוצרים שהיא מוכרת. הנהלת החברה/הקבוצה עורכת אומדן של ההפרשה המתייחסת לתביעות בגין אחריות מוצר עתידיות על סמך נתוני תביעות עבר בנוגע לתביעות אחריות מוצר, וכן בהתבסס על המגמות השוררות באותה עת, שעשויות להצביע על שוני בין עלותן של תביעות העבר לעלותן של תביעות עתידיות.

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

IAS 1 - סעיף 129

אם העלויות בגין תביעות אחריות מוצר היו שונות ב-10% בהשוואה לאומדני ההנהלה, ההפרשה לתביעות בגין אחריות מוצר הייתה גבוהה בכ- ____ מיליון ש"ח או נמוכה בכ- ____ מיליון ש"ח.

ב. שיקולי דעת בעלי השפעה מהותית על יישום מדיניות החשבונאית של הישות:

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

דוגמאות לשיקולי דעת כאמור המופיעות ב-IAS 1:

"לדוגמא, הנהלה מפעילה שיקולי דעת כדי לקבוע: (א) אם נכסים פיננסיים הם השקעות המוחזקות לפדיון; (ב) מתי הועברו לישויות אחרות, באופן מהותי כל הסיכונים המשמעותיים וכל ההטבות המשמעותיות הנובעים מהבעלות על נכסים פיננסיים ונכסי חכירה; (ג) אם מכירות מסוימות של סחורות הן, במהות, הסדרי מימון ולפיכך לא מניבות הכנסות; וכן (ד) אם מהות היחסים בין הישות לבין ישות למטרה מיוחדת מצביעה על כך שהישות שולטת בישות למטרה מיוחדת."

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

(1) הכרה בהכנסות

החברה/הקבוצה הכירה במהלך שנת 2013 בהכנסות בסך כ- ____ מיליון ש"ח בגין מכירת סחורות לחברת אבג ב[מדינה ב']. ללקוח ניתנה זכות החזרה, אם לקוחותיו אינם מרוצים מהסחורות. החברה/הקבוצה מאמינה, בהתבסס על ניסיון עבר בנוגע למכירות דומות, ששיעור אי-שביעות הרצון לא יעלה על 3%. אי לכך, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסה בגין עסקה זו, תוך ביצוע הפרשה מתאימה בגין ההחזרות הצפויות. אם האומדן האמור ישתנה ב-1%, היו ההכנסות בשנת 2013 קטנות/גדולות בכ- ____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך)

(2) ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה

החברה/הקבוצה פועלת בהתאם להנחיות IAS 39, כדי לקבוע מתי חלה ירידה בערכם של מכשירים הוניים המסווגים כנכסים פיננסיים זמינים למכירה. קביעה זו מחייבת שיקול דעת משמעותי. בעת הפעלת שיקול הדעת, החברה/הקבוצה מעריכה, בין יתר, את הגורמים הבאים: את משך הזמן בו שוויה ההוגן של ההשקעה נמוך מעלותה, את גובה ההפרש בין שוויה ההוגן לעלותה המקורית ואת חוסנה הפיננסי והתחזית העסקית לפרק הזמן הקרוב של החברה שהנפיקה את המכשירים, לרבות גורמים כגון ביצועי הענף הכלכלי והמגזר, שינויים טכנולוגיים ותזרימי המזומנים התפעוליים ותזרימי המזומנים בגין פעילות מימון.

אם כל הירידות שחלו בשווי ההוגן של מכשירים הוניים כאמור, אל מתחת לעלות המקורית היו נחשבות משמעותיות או ממושכות, החברה/הקבוצה הייתה מכירה בשנת 2013 בהפסד נוסף בדוחותיה הכספיים, בסך של כ-____ מיליון ש"ח, הנובע מהעברה לדוח רווח או הפסד של התאמות השווי ההוגן שנצברו ושהוכרו קודם לכן בהון בגין הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה שחלה ירידה בערכם.

(3) השקעות מוחזקות לפדיון

החברה/הקבוצה מסווגת כ"מוחזקים לפדיון" נכסים פיננסיים לא-נגזרים בעלי תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה ומועד פדיון קבוע. סיווג זה מחייב שיקול דעת משמעותי. בעת הפעלת שיקול הדעת, כאמור, מעריכה החברה/הקבוצה את כוונתה ויכולתה להחזיק בהשקעות אלה עד לפדיון. אם החברה/הקבוצה לא תצליח להחזיק בהשקעות אלה עד לפדיון, בנסיבות השונות מהנסיבות הספציפיות, המפורטות ב-IAS 39, יהיה עליה לסווג מחדש את כל הנכסים שסווגו לקטגוריה זו כ"נכסים פיננסיים זמינים למכירה". אי לכך, ההשקעות ימדדו בשווי הוגן ולא בעלות מופחתת.

אם יהיה על החברה/הקבוצה לסווג מחדש את הנכסים שבקטגוריית השקעות מוחזקות לפדיון לקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה, הערך בספרים של הנכסים האמורים יגדל בכ-____ מיליון ש"ח, וכן תיכלל תנועה מקבילה בקרנות בהון.

(4) השקעה בחברת ____ בע"מ (להלן - ____)

IFRS 12 - סעיפים 7(ב), 9(ה)

הנהלת החברה/הקבוצה העריכה את רמת ההשפעה שיש לה בחברת ____ וקבעה כי קיימת לה השפעה מהותית בחברה זו למרות ששיעור החזקות החברה/הקבוצה במניות חברת ____ נמוך מ-20%, זאת עקב הייצוג במועצת המנהלים ותנאים חוזיים. כתוצאה מכך, ההשקעה בחברת ____ מסווגת כהשקעה בחברה כלולה ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

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

IFRS 12 - סעיפים 7(א), 9(ב)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך)

(6) הסדרים משותפים

IFRS 12 - סעיף 7(ב)

החברה/הקבוצה מחזיקה ב-50% מזכויות ההצבעה בחברת _____. לחברה/לקבוצה ולבעלי המניות האחרים של חברת _____ קיימת שליטה משותפת בחברה זו, בהתאם להסכם חוזי לפיו נדרשת הסכמה פה אחד של כל בעלי המניות לגבי כל הפעילויות הרלוונטיות של החברה האמורה. הסדר משותף זה, המאוגד כאמור בחברה בע"מ, מספק לחברה/לקבוצה ולצדדים האחרים להסדר המשותף זכויות לנכסים נטו של חברת _____. כתוצאה מכך, הסדר זה מסווג כעסקה משותפת ומטופל לפי שיטת השווי המאזני.

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

א. ניהול סיכונים פיננסיים:

(1) גורמי סיכון פיננסיים**IFRS 7 - סעיף 31**

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

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

(א) סיכונים שוק:

(1) סיכון שער חליפין**IFRS 7 - סעיפים 22(ג), 33**

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

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

מדיניות ניהול הסיכונים של מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה היא לגדר בין % ____ לבין % ____ מתזרימי המזומנים הצפויים (בעיקר מכירות לייצוא

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

ורכישת מלאי) בכל מטבע זר עיקרי ב-12 החודשים הבאים. בשנת 2013, כ- ____ % (2012 - ____ % , 2011 - ____ %) מהמכירות החזויות בכל מטבע עיקרי מתאימות להגדרה של עסקות "צפויות ברמה גבוהה" לצורכי חשבונאות גידור.

לחברה/לקבוצה השקעות מסוימות בפעילויות חוץ, שהנכסים נטו שלהם חשופים לסיכון בגין תרגום מטבע חוץ. חשיפת מטבע הנובעת מהנכסים נטו של פעילויות החוץ של החברה/הקבוצה מנוהלת בעיקר באמצעות הלוואות הנלקחות במטבעות חוץ רלוונטיים, אשר מגדרות את סיכון שינוי שער החליפין בהם נקובות השקעות החברה/הקבוצה בפעילויות חוץ.

IFRS 7 - סעיפים 40, IG36

ביום 31 בדצמבר 2013, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- ____ % מול הדולר, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה בכ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כניירות ערך זמינים למכירה (הנקובים בדולר) ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות דולריות. הרווח רגיש יותר לתנועות בשער החליפין מול הדולר בשנת 2013 בהשוואה לשנת 2012 עקב הגידול בסכומן של ההלוואות הדולריות. באופן דומה, בעקבות גידול בהיקף גידור תזרים המזומנים הנקובים בדולר, ההשפעה על ההון בשנת 2013 הייתה גבוהה/נמוכה יותר בכ- ____ מיליון ש"ח (2012 - בכ- ____ מיליון ש"ח).

נכון ליום 31 בדצמבר 2013, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- ____ % מול הליש"ט, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כניירות ערך זמינים למכירה ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות הנקובות בליש"ט.

(2) סיכון מחיר

IFRS 7 - סעיף 33

החברה/הקבוצה חשופה לסיכון בגין המחיר של מכשירים הוניים, עקב ההשקעות שבידיה המסווגות בדוח על המצב הכספי כניירות ערך זמינים למכירה או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה/הקבוצה אינה חשופה לסיכון בגין מחירי סחורות. החברה/הקבוצה מגוונת את תיק ההשקעות במטרה לנהל את סיכון המחיר הנובע מהשקעות במכשירים הוניים. גיוון תיק ההשקעות מתבצע בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי החברה/הקבוצה.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 7 - סעיפים 40, IG36

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

השפעה על הרווח לאחר מס			השפעה על רכיבים אחרים בהון		
2013	* 2012	* 2011	2013	* 2012	* 2011
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

מדד:
תל אביב 100
דאו ג'ונס
פוטסי 100

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

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

(3) סיכון תזרימי מזומנים ושווי הוגן בגין שיעור ריבית

IFRS 7 - סעיפים 22, 33

סיכון שיעור הריבית של החברה/הקבוצה נובע מהלוואות לטווח ארוך. הלוואות הנושאות שיעורי ריבית משתנים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים ואילו הלוואות הנושאות שיעורי ריבית קבועים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון בגין שווי הוגן. מדיניות החברה/הקבוצה היא ליטול כ-___% מההלוואות באמצעות מכשירים הנושאים ריבית קבועה. במהלך השנים 2012, 2013 ו-2011, היו נקובות הלוואות החברה/הקבוצה בריבית משתנה בשקלים ובליש"ט.

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

בהתבסס על התרחישים הנערכים, תזוזה של ___% בשיעור הריבית, תתבטא בעלייה מרבית של כ-___ מיליון ש"ח (2012 - כ-___ מיליון ש"ח) או בירידה של כ-___ מיליון ש"ח (2012 - כ-___ מיליון ש"ח), ברווח לאחר מס, בהתאמה. הסימולציה נערכה על בסיס רבעוני, על מנת לוודא שפוטנציאל ההפסד המרבי אכן נמצא בגבולות שהגדירה ההנהלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

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

IFRS 7 - סעיפים 36, 40 IG

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בשקלים ליום 31 בדצמבר 2013 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מהוצאות ריבית נמוכות/גבוהות יותר בגין נטילת הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כזמינים למכירה.

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בליש"ט ליום 31 בדצמבר 2013 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בהוצאות הריבית בגין הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2012 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מעלייה/ירידה בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כזמינים למכירה.

(ב) סיכון אשראי

IFRS 7 - סעיפים 33, 34 (א)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

ההחלטה באם להתקשר עם לקוחות קמעונאיים, המדורגים על-ידי גורם בלתי תלוי, מתבססת על אותם דירוגים. כאשר לקוחות אלה אינם מדורגים על ידי גורם בלתי תלוי, מחלקת ניהול הסיכונים סוקרת את איכות האשראי של הלקוח, תוך התחשבות במצבו הפיננסי, בניסיון העבר עמו ובגורמים נוספים. מגבלות סיכון (risk limits) פרטניות נקבעות לכל לקוח, בהתבסס על דירוגים פנימיים וחיצוניים, ובהתאם למגבלות שנקבעו על ידי מועצת המנהלים. השימוש במגבלות הסיכון נבחן באופן שוטף. המכירות ללקוחות קמעונאיים מסולקות במזומן באמצעות חברות כרטיסי האשראי הגדולות. ראה ביאור 4(2) להלן לגבי מידע נוסף המתייחס לסיכון אשראי.

במהלך שנת 2013 לא נרשמו חריגות ממגבלות האשראי. כמו כן, הנהלת החברה/הקבוצה אינה צופה הפסדים בסכומים מהותיים מעבר לאלה שהוכרו, כתוצאה מאי תשלום מצד גורמים אלה.

(ג) סיכון נזילות

IFRS 7 - סעיפים 33, 34(א), 39(ג)

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

עודפי מזומנים המוחזקים על ידי הישויות התפעוליות בקבוצה, שאינם נדרשים למימון הפעילות כחלק מההון החוזר, מועברים לגזברות הקבוצה ומושקעים באפיקי השקעה נושאי ריבית כגון חשבונות עו"ש, פיקדונות לזמן קצוב, אגרות חוב ואפיקים סולידיים נוספים. אפיקי השקעה אלה נבחרים בהתאם לתקופת הפירעון הרצויה או בהתאם למידת הנזילות שלהם כך שלקבוצה יהיו די יתרות מזומנים, בהתאם לתחזיות האמורות לעיל. נכון ליום 31 בדצמבר 2013, הקבוצה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי של כ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2012 - כ- ____ מיליון ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך כ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2012 - כ- ____ מיליון ש"ח) הצפויים להפיק לקבוצה תזרימי מזומנים לניהול סיכון הנזילות.

IFRS 7 - סעיפים 39(א) ו-11(ב), 11ה

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

לתשומת לב:

בהתאם ל- IFRS 7 נדרשת הצגת תזרימי מזומנים חוזיים עתידיים בלתי מהוונים של ההתחייבויות מפולחים לפי שנים. מאחר שהסכומים הנכללים בטבלה מייצגים כאמור תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים, סכומים אלה לא יתאימו לסכומים בדוח על המצב הכספי בגין ההתחייבויות האמורות (מאחר שההתחייבויות המוצגות בדוח על המצב הכספי הינן במקרים רבים בסכומים מהוונים שאינם כוללים ריביות עתידיות).

יצוין כי המידע שנדרש בטבלה להלן הינו בגין כל ההתחייבויות ולא רק בגין התחייבויות לזמן ארוך.

לפי התקן אין חובה להשתמש במסגרות הזמן המוצגות להלן. מסגרות הזמן צריכות להתבסס על החלטת ההנהלה לפי האופן בו מתנהלת החברה/הקבוצה. מסגרות הזמן בטבלה צריכות לספק רמת פירוט שתאפשר לקורא להבין את מצב הנזילות בישות.

ניתוח הפירעון מתייחס אך ורק למכשירים פיננסיים, ולכן לא נכללות בו התחייבויות שאינן פיננסיות

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013:

אשראי והלוואות (למעט התחייבויות בגין חכירה מימונית)
התחייבויות בגין חכירה מימונית
מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)
ספקים ויתרות זכות אחרות
חוזי ערבות פיננסית (financial guarantee contracts)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012 *:

אשראי והלוואות (למעט התחייבויות בגין חכירה מימונית)
התחייבויות בגין חכירה מימונית
מכשירים פיננסיים נגזרים המוחזקים למסחר ומיושבים בנטו (חוזי החלפה על שער ריבית)
ספקים ויתרות זכות אחרות
חוזי ערבות פיננסית (financial guarantee contracts)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 7 - סעיף 10א(א)

מתוך סך של ____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות ליום 31 בדצמבר 2013 בתקופת הזמן "בין 2 שנים ל-5 שנים", מתכוונת החברה/הקבוצה לפרוע סך של ____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2014.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 7 - סעיף 39(ב)

מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בניתוח לפי שוויים ההוגן ליום 31 בדצמבר בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - ____ אלפי ש"ח) בתקופת הזמן "פחות משנה". הסיבה לסיווג זה היא שמועד הפירעון החוזי אינו חיוני להבנת עיתוי תזרימי המזומנים בפועל. חוזים אלה מטופלים על בסיס שווי הוגן נטו, ולא לפי מועד הפירעון. נגזרים המיושבים בנטו כוללים חוזי החלפת שיעורי ריבית המשמשים את החברה/הקבוצה לניהול שיעור הריבית של החברה/הקבוצה.

כל המכשירים הפיננסיים הנגזרים המיושבים בברוטו ושאינם מוחזקים למסחר נמצאים ביחסי גידור, וצפויים להיות מסולקים בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי. חוזים אלה מחייבים תזרימי מזומנים חיוביים בלתי מהוונים בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי מהוונים בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

(2) ניהול הון

IG10 ,135 ,134 - IAS 1 סעיפים

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

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

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

במהלך שנת 2013, הייתה מדיניות החברה (שלא השתנתה בהשוואה ל-2012) לשמור על יחס מינוף בטווח שבין % _____ לבין % _____ ועל דירוג אשראי _____ . דירוג נשמר במהלך התקופה.

יחסי המינוף נכון לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 היו כדלקמן:

31 בדצמבר	
* 2012	2013
אלפי ש"ח	
%	%

סך חוב (ראה ביאור 19)
פחות - מזומנים ושווי מזומנים (ראה ביאור 6)
הון זר נטו
סך ההון
סך ההון הכולל
יחס המינוף

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

הקיטון ביחס המינוף במהלך 2013 נבע בעיקר מהנפקת הון מניות כחלק מהתמורה בגין רכישת חברה בת (ראה ביאורים 5 ו-24).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(3) אומדני שווי הוגן

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

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

IFRS 13 - סעיף 76

* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים (רמה 1).

IFRS 13 - סעיף 81

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

IFRS 13 - סעיף 86

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

IFRS 13 - סעיף 93(ב)

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2013:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
	אלפי ש"ח		

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

ניירות ערך הוניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -

נגזרים מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2012*:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
	אלפי ש"ח		

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

ניירות ערך הוניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רוח או הפסד -

נגזרים מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ראה ביאור 14 בדבר גילויים אודות קרקע ומבנים הנמדדים בשווי הוגן וביאור 34 בדבר גילויים אודות קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ונמדדת בשווי הוגן:

(א) מכשירים פיננסיים ברמה 1

IFRS 13 - סעיף 91(א)

שוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים מבוסס על מחיר השוק המצוטט נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי. שוק נחשב פעיל אם המחירים המצוטטים זמינים בנקל ומתעדכנים באופן סדיר על ידי בורסה, סוחרים, ברוקרים, גופים ענפיים, גופים המספקים שירותי תמחור או רשויות פיקוח ממשלתיות, ואם המחירים בשוק זה נקבעים על בסיס עסקות בשוק המתבצעות בפועל ובאופן סדיר בין צדדים בלתי קשורים. מחיר השוק של נכסים פיננסיים המוחזקים על ידי החברה/הקבוצה הוא "מחיר הרכישה המוצע" (bid price) / מחיר שוק אמצעי (mid-market) / המחיר שבתוך הטווח בין מחיר מכירה מוצע לבין מחיר רכישה מוצע שמייצג באופן הטוב ביותר שווי הוגן. מכשירים אלה נכללים ברמה 1. המכשירים שמהחזיקה החברה/הקבוצה הנכללים ברמה 1 הם בעיקר ערך מכשירים הוונים הנסחרים ברשימת ת"א 100 המסווגים כמוחזקים למסחר או כמינים למכירה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(ב) מכשירים פיננסיים ברמה 2

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

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

שוויים ההוגן של ניירות ערך זמינים למכירה שאינם רשומים למסחר מבוסס על תזרימי מזומנים מהוונים, המחושבים תוך שימוש בשער המבוסס על שער הריבית הנהוג בשוק ופרמיית סיכון המתאימה לניירות ערך שאינם רשומים למסחר.

שיטות המשמשות לחישוב שוויים של מכשירים פיננסיים אחרים כוללות:

- * מחירי שוק מצוטטים או ציטוטי סוחרים של מכשירים דומים.
 - * שוויים ההוגן של חוזי החלפת שערי ריבית, מחושב כערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים בעתיד בהתבסס על עקומות תשואה נצפות.
 - * השווי ההוגן של חוזי אקדמה על מטבע חוץ נקבע תוך שימוש בשערי החליפין של חוזי האקדמה בתאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר הערך שנקבע מהוון לערכו הנוכחי.
 - * שיטות אחרות, כגון ניתוח תזרימי מזומנים מהוונים, משמשים לקבוע את שוויים ההוגן של יתר סוגי המכשירים הפיננסיים.
- יצוין שכל הערכות השווי ההוגן נכללות ברמה 2, למעט חוזי אקדמה מסוימים על שערי חליפין, כמוסבר להלן.

(ג) מכשירים פיננסיים ברמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנת 2013:

סך הכל	תמורה	
	מוחזקים למסחר	נגזרים מוחזקים למסחר
	מותרות בצירוף עסקים	אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2013:

העברות לרמה 3	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)
רכישת חברת א-ב בע"מ	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)
מכשירים שנרכשו	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)
מכשירים שנמכרו	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)
מכשירים שסולקו	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)
רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר, בסעיף	
שערוך נכסים פיננסיים זמינים למכירה	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(ii)
רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף	
הוצאות מימון	IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	
סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה	
שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים	
בסוף תקופת הדיווח	
	IFRS 13 - סעיף 93(i)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

2011	2012
נגזרים מוחזקים למסחר אלפי ש"ח	נגזרים מוחזקים למסחר אלפי ש"ח

יתרה לתחילת השנה*

העברות לרמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה) (iv)

מכשירים שסולקו

IFRS 13 - סעיף 93(ה) (iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף

הוצאות מימון

IFRS 13 - סעיף 93(ה) (i)

יתרה לסוף השנה***השינוי ברווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה****שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים****בסוף תקופת הדיווח**

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

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

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

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

IFRS 13 - סעיף 93(ח)

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

(ד) העברות בין הרמות השונות

IFRS 13 - סעיף 93(ה) (iv)

בשנת 2013, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין מרמה 2 לרמה 3. הסיבה לכך הייתה שהצד מולו חתמה החברה את חוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול מהותי בשיעור הניכיון לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה, אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נצפים.

IFRS 13 - סעיף 93(ג)

בשנת 2013, לא היו העברות כלשהן של נכסים פיננסיים בין רמה 1 לבין רמה 2.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 13 – סעיף 93(ה) (iv)

החברה/הקבוצה מחזיקה בהשקעה במניות חברת _____, אשר מסווגת בדוחותיה הכספיים כנכס פיננסי זמין למכירה הנמדד בשווי הוגן. בשל הפסקה במסחר במניותיה של חברת _____ בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ שאירעה במהלך הרבעון השני של שנת 2013, אין בנמצא, החל מיום 20 ביוני 2013, מחיר מצוטט בשוק פעיל למניותיה של חברת _____. בהתאם, החל ממועד הפסקת המסחר, אומדת החברה/הקבוצה את השווי ההוגן של ההשקעה האמורה, בהתבסס על טכניקות הערכה אשר עושות שימוש בנתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs). לפיכך, הועברה ההשקעה בחברה האמורה, מרמה 1 לרמה 3.

(ה) תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 – סעיף 93(ז)

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

4 קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

(א) נכסים פיננסיים

IFRS 7 – סעיף 13ג

הנכסים הפיננסיים המפורטים להלן כפופים לקיזוז, להסדרי מסגרת להתחשבנות נטו (master netting arrangements) או להסכמים דומים:

**סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי**

סכום נטו	נכס פיננסי המשועבד כבטוחה שהתקבל	מכשירים פיננסיים	סכומים נטו של נכסים פיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו ושקוזזו בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו
א ל פ י ש " ח					

31 בדצמבר 2013:

נכסים פיננסיים נגזרים
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
סך הכל

31 בדצמבר 2012:

נכסים פיננסיים נגזרים
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
סך הכל

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(ב) התחייבויות פיננסיות

7 IFRS - סעיף 13ג

ההתחייבויות הפיננסיות המפורטות להלן כפופות לקיזוז, להסדרי מסגרת להתחשבנות נטו (master netting arrangements) או להסכמים דומים:

**סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי**

הסכום נטו	נכס פיננסי המשועבד כבטוחה שהתקבל	מכשירים פיננסיים	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו ושקוזזו בדוח על המצב הכספי	סכומים ברוטו של התחייבויות פיננסיות שהוכרו	סכומים ברוטו של נכסים פיננסיים שהוכרו ושקוזזו בדוח על המצב הכספי
			א ל פ י	ש " ח	

31 בדצמבר 2013:

התחייבויות פיננסיות נגזרות
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים

סך הכל

31 בדצמבר 2012:

התחייבויות פיננסיות נגזרות
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים
ספקים

סך הכל

7 IFRS - סעיף 13ה

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

ב. מכשירים פיננסיים:

(1) מכשירים פיננסיים לפי קבוצות

IFRS 7 - סעיף 6

המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:

31 בדצמבר 2013:

סך הכל	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

--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--

התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

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

התחייבויות:

אשראי והלוואות לזמן קצר
ספקים וזכאים אחרים (למעט התחייבויות לא פיננסיות)
מכשירים פיננסיים נגזרים
הלוואות והתחייבויות פיננסיות אחרות לזמן ארוך (למעט התחייבויות בגין 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 לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

31 בדצמבר 2012*:

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

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

התחייבויות:

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

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(2) איכות האשראי של נכסים פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 36(ג)

נִיתֵן לְהַעֲרִיךְ אֶת אִיכוֹת הָאֲשֵׁרָאִי שֶׁל נִכְסִים פִּינַנְסִיִּים, שְׁזֵמָן פִּירְעוֹנָם טָרָם הִגִּיעַ וּשְׁטָרָם הֻכְרָה בְּגִינִם יְרִידַת עֶרֶךְ, עַל יְדֵי הַתִּייחָסוֹת לְדִירוּגֵי אֲשֵׁרָאִי חִיצוֹנִיִּים (אִם זְמִינִים) אוֹ לְנִתְנוֹי עֶבֶר בְּנוּעַ לְמַקְרֵי חֲדָלוֹת פִּירְעוֹן שֶׁל הַצָּד שֶׁכִּנְגַּד:

[illegible]

לקוחות:

לקוחות בעלי דירוג אשראי חיצוני:

A

BB

BBB

לקוחות ללא דירוג אשראי חיצוני:

קבוצה א'

קבוצה ב'

קבוצה ג'

מזומנים בבנק ופיקדונות לזמן קצר:

AAA

AA

A

מכשירי חוב זמינים למכירה -

AA

נכסים פיננסיים נגזרים:

AA

A

הלוואות לצדדים קשורים:

קבוצה ב'

קבוצה ג'

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

קבוצה א' - לקוחות חדשים/צדדים קשורים (פחות מ- __ חודשים).
 קבוצה ב' - לקוחות קיימים/צדדים קשורים (יותר מ- __ חודשים) ללא עבר של פיגורים בתשלום.
 קבוצה ג' - לקוחות קיימים/צדדים קשורים (יותר מ- __ חודשים) עם עבר של פיגורים בתשלום. בכל מקרי העבר נפרעו החובות במלואם.

בשנים 2013 ו-2012, לא בוצעה קביעה מחודשת של התנאים בגין אף נכס פיננסי מהנכסים הפיננסיים שאינם בפיגור. כמו כן, אין הלוואות לצדדים קשורים, אשר זמן פירעון חלק ולא הוכרה ירידת ערך בגין.

(3) ריכוז סיכונים אשראי

IFRS 7 - סעיף 34(ג), ב8

רוב מכירות הקבוצה נעשות באירופה, למספר רב של לקוחות; המכירות בישראל נעשות לשוק הפרטי, הכולל מספר רב של לקוחות. אי לכך, יתרות הלקוחות של הקבוצה אינן מייצגות ריכוז משמעותי של סיכון אשראי ליום 31 בדצמבר 2013.

התייחסות לפעילות בענפים בהם קיים ריכוז משמעותי של סיכון אשראי

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

ליום 31 בדצמבר 2013, כוללת יתרת הלקוחות חובות של מספר לקוחות מתחום הציוד המכני הכבד ומתחום האלקטרוניקה, אשר לגביהם קיים ריכוז סיכון אשראי, כדלקמן:

31 בדצמבר

2013	* 2012
אלפי ש"ח	

לקוחות ציוד מכני כבד
 הפרשה לחומ"ס
 לקוחות ציוד מכני כבד נטו

לקוחות אלקטרוניקה
 הפרשה לחומ"ס
 לקוחות אלקטרוניקה נטו

המכירות ללקוחות אלה הסתכמו כדלקמן:

2013	* 2012	* 2011
אלפי ש"ח		

ציוד מכני כבד
 ימי אשראי ממוצעים

אלקטרוניקה
 ימי אשראי ממוצעים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 5 - צירופי עסקים:

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

IFRS 3R - סעיפים 64(א)-(ד)

ביום 30 ביוני 2012, רכשה הקבוצה _____% (בדוגמא זו - רכישה זו לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - קבוצת א-ב), תמורת _____ אלפי ש"ח. ביום 1 במרס 2013, רכשה הקבוצה _____% נוספים מהון המניות והשיגה שליטה בקבוצת א-ב העוסקת בייצור ושיווק של _____ ופועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. הקבוצה גם מצפה להפחית את הוצאותיה בזכות יתרון לגודל.

IFRS 3R - סעיפים 64(ה), (יא)

המוניטין בסך _____ אלפי ש"ח שנוצר ברכישה מיוחס להפחתה החזויה בהוצאות כתוצאה מצירוף הפעילויות של הקבוצה ושל קבוצת א-ב. המוניטין שנוצר כתוצאה מהעסקה אינו מותר לניכוי לצורכי מס.

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

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

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

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

1 במרס

2013

אלפי ש"ח

התמורה:

מזומנים ששולמו

IFRS 3R - סעיף 64(i)(i)

השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה

IFRS 3R - סעיף 64(iv)(i)

תמורה מותנית

IFRS 3R - סעיף 64(iii)(i)

סך הכל תמורה שהועברה

IFRS 3R - סעיף 64(i)

בתוספת - השווי ההוגן של הזכויות בקבוצת א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים

IFRS 3R - סעיף 64(i)(r)

בקיצור - נכס שיפוי

IFRS 3R - סעיף 64(r)

סך התמורה

סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:

IFRS 3R - סעיף 64(ט)

מזומנים ושווי מזומנים

רכוש קבוע (ראה ביאור 14)

סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראה ביאור 16)

רישיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראה ביאור 16)

נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראה ביאור 8)

מלאי

חייבים ויתרות חובה

זכאים ויתרות זכות

התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד:

פנסיה (ראה ביאור 22)

מחויבויות אחרות לאחר סיום העסקה (ראה ביאור 22)

הלוואות

התחייבות תלויה

התחייבויות מסים נדחים (ראה ביאור 18)

סך הכל נכסים מזוהים נטו

IFRS 3R - סעיף 64(טו)(i)

זכויות שאינן מקנות שליטה

מוניטין

סך התמורה

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

3R IFRS - סעיף 64(ג)

עלויות עסקה בסך _____ אלפי ש"ח הקשורות לרכישה נזקפו בדוח רווח או הפסד לשנת 2013 במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

3R IFRS - סעיפים 64(ו)(iv), 64(ג)

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט ליום 1 במרס 2013. הוצאות ההנפקה בסך _____ אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות.

3R IFRS - סעיף 64(ו)(iii), 64(ז), 67(ב)

הסדר התמורה המותנית דורש מהקבוצה לשלם לבעלים המניות המוכרים של קבוצת א-ב _____% מהעודף של הרווחים הממוצעים של קבוצת א-ב לשנים 2013 עד 2015 מעבר ל _____ אלפי ש"ח, עד לסכום מקסימאלי של _____ אלפי ש"ח (לא מהוון).

הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם בהתאם להסדר התמורה המותנית נע בין אפס לבין _____ אלפי ש"ח.

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

ליום 31 בדצמבר 2013, הוכר ברווח או הפסד גידול של _____ אלפי ש"ח בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח מותאם ההסתברות של קבוצת א-ב הוערכה מחדש בטווח של _____ אלפי ש"ח עד _____ אלפי ש"ח.

3R IFRS - סעיף 64(ח)

השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה הוא _____ אלפי ש"ח; הסכום האמור כולל יתרת לקוחות בשווי הוגן של _____ אלפי ש"ח. הסכום החוזי ברוטו בגין יתרות הלקוחות הינו _____ אלפי ש"ח, כאשר מתוכו צפוי כי סכום של _____ אלפי ש"ח יהיה בלתי ניתן לגבייה.

3R IFRS - סעיף 67(א)

השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים הניתנים לזיהוי שנרכשו בסך _____ אלפי ש"ח (כולל סימני מסחר ורישיונות) הוא ארעי, ותלוי בהערכות השווי הסופיות של נכסים אלה.

3R IFRS - סעיפים 64(י), 67(ג), 37 IAS - סעיפים 84, 85

התחייבות תלויה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד קבוצת א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2014. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם אם תפסיד בתביעה נאמד בין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2013, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט בגין ערך הזמן בסך _____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימושו לחישוב האומדנים.

3R IFRS - סעיפים 57, 64(ז)

בעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב הסכימו חוזית, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשוי להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של _____ אלפי ש"ח, סכום השווה לשווי ההוגן של ההתחייבות האמורה. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. בדומה להתחייבות בגינה הובטח השיפוי. נכון ליום 31 בדצמבר 2013, לא חל שינוי בסכום אשר הוכר בגין נכס השיפוי, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות אשר בהן נעשה שימוש להערכת ההתחייבות התלויה בגין התביעה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

IFRS 3R - סעיף 64(טו)

השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב, קבוצה שאינה רשומה למסחר, נאמד לפי מחיר הרכישה ששולם עבור _____% מזכויות הבעלות בקבוצת א-ב. מחיר הרכישה הותאם בגין היעדר שליטה והיעדר סחירות שמשתתפי שוק היו מביאים בחשבון בעת אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת א-ב.

IFRS 3R - סעיף 64(ז)(ii)

הקבוצה הכירה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור _____% בקבוצת א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים, שנזקק לסעיף הכנסות אחרות בשנת 2013.

IFRS 3R - סעיף 64(ז)(i)

ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח הכולל מיום הרכישה (1 במרס 2013) כתוצאה מאיחוד תוצאות קבוצת א-ב הסתכמו ל- _____ אלפי ש"ח. בנוסף, איחוד תוצאות קבוצת א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3R - סעיף 64(ז)(ii)

אילו קבוצת א-ב הייתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2013, הדוח המאוחד על הרווח הכולל היה כולל הכנסות בסך _____ אלפי ש"ח ורווח בסך _____ אלפי ש"ח בגין ההשקעה בקבוצת א-ב.

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

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

נתוני פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, בהנחה שעסקת הרכישה של קבוצת א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2011 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה).

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

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

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

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

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

להלן תמצית דוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) :

2011	2012	2013
א	ל	פ
י	ש	"
ח		

פעילות נמשכת:

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

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

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

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שערור של נכסים פיננסיים זמינים למכירה

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה לרווח או הפסד

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

2011	2012	2013
ח	ש"ח	א

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

במקרה בו אירע אירוע הפרפורמה לאחר 31 בדצמבר 2013 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרפורמה ליום 31 בדצמבר 2013. יש להציג נתוני פרפורמה גם במקרה שהרכישה טרם בוצעה למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שאירוע הפרפורמה יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שהשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים.

יצוין כי בהתאם לתקנות, אם אירע אירוע הפרפורמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרפורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים, והשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרפורמה בדוח מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרפורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירע אירוע הפרפורמה, לפי העניין, הכל לפי המוקדם.

התקנות כוללות הוראות נוספות המסמיכות את יו"ר הרשות להורות על פרסום דוח פרפורמה או מתן אורכה לפרסום או מתן פטור מפרסום או דרישת צירוף דוחות של התאגיד הנרכש, במקרים מסויימים.

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים:

31 בדצמבר	
2013	*2012
אלפי ש"ח	

מזומנים בבנק ובקופה (on hand)

פיקדונות בנקאיים לזמן קצר

מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)

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

IAS 7 - סעיפים 8, 45

מזומנים ושווי מזומנים כוללים את המרכיבים הבאים, לצורך הצגה בדוח על תזרימי המזומנים:

31 בדצמבר	
2013	*2012
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים, כדלעיל

משיכות יתר בתאגידים בנקאיים (ביאור 19)

מזומנים ושווי מזומנים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים (המשך):

תקנה 14(ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים

המטבעות בהם נקובות או אליהם צמודות יתרות המזומנים ושווי המזומנים הינם:

31 בדצמבר	
2012*	2013
אלפי ש"ח	

ש"ח
דולר ארה"ב
ליש"ט
מטבעות אחרים

IFRS 7 - סעיף 25

ערכם בספרים של המזומנים ושווי המזומנים מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

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

IFRS 7 - סעיפים 8(א), 31, 34(ג)

תקנה 14(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים

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

31 בדצמבר 2013:

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 לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

31 בצמבר 2012*:

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

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 7 - סעיף 20(א)(i)

שינויים בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נזקפים לסעיף "רווחים (הפסדים) אחרים - נטו" בדוח רווח או הפסד (ראה ביאור 30).

IFRS 13 - סעיף 91

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

ביאור 8 - נכסים פיננסיים זמינים למכירה

התנועה בניירות הערך אשר סווגו כ"נכסים פיננסיים זמינים למכירה" במהלך התקופות המדווחות הנה כדלקמן:

2011*	2012*	2013
אלפי ש"ח		

יתרה לתחילת השנה

כניסה לאיחוד (ראה ביאור 5)
 רכישות של ניירות ערך
 מכירות של ניירות ערך
 הפרשי שער

שינויים בשווי הוגן שנזקפו לרווח כולל אחר

IFRS 7 - סעיף 20(א)(ii), IAS 1 - סעיף 79(ב)

יתרה לגמר השנה

בניכוי - החלק שאינו שוטף

IAS 1 - סעיף 66

החלק השוטף

IAS 1 - סעיף 66

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - נכסים פיננסיים זמינים למכירה (המשך):

IFRS 7 - סעיף 20(א)(ii)

בשנים 2013, 2012 ו-2011 העבירה החברה/הקבוצה רווחים בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, והפסדים בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, שנצברו בעבר בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה, מההון לדוח רווח או הפסד, בהתאמה. בנוסף, העבירה החברה/הקבוצה בשנים 2013, 2012 ו-2011 הפסדים בסך של ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, שנצברו בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה, מההון לדוח רווח או הפסד, בהתאמה, בשל ירידות ערך שנבעו בגין הנכסים האמורים, בהתאמה.

IFRS 7 - סעיף 20(ב)

בשנים 2013, 2012 ו-2011 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות ריבית בסך ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין מכשירי חוב המסווגים כנכסים פיננסיים זמינים למכירה.

בשנים 2013, 2012 ו-2011 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות דיבידנד בסך ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים זמינים למכירה.

לנתונים בדבר אופן מדידת השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה, ראה ביאור 4א(3)(ב).

IFRS 7 - סעיפים 31, 34

תקנה 14 (ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים

הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה מורכבים כדלקמן:

מכשירים פיננסיים כספיים

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

31 בצמבר 2013:

ניירות ערך סחירים:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית קבועה של ____%, שמועד פירעון הינו

השקעה במניות בכורה לא צוברות שאין 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 הינו בין

____ ל - ____

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - נכסים פיננסיים זמינים למכירה (המשך):

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

31 בדצמבר 2012:

ניירות ערך סחירים:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית

קבועה של __%, שמועד פירעון הינו

השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן ניתנות

לפדיון הזכאות

ל- __% מהדיבידנד המחולק

תעודות השתתפות בקרנות נאמנות

ניירות ערך שאינם סחירים:

אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית קבועה בשיעור

של __% עד __% שמועד פירעון הינו בין

ל- __

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

7 IFRS - סעיף 36(א)

החשיפה המרבית לסיכון אשראי לתאריך הדוח על המצב הכספי שווה לשוויין ההוגן של אגרות החוב המסווגות כניירות ערך זמינים למכירה.

7 IFRS - סעיף 36(ג)

טרם חלף מועד הפירעון של הנכסים הפיננסיים העומדים לפירעון מתוך הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה, ולא חלה ירידה בערכם.

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים:

תקנה 14 (ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים

31 בדצמבר				מועד מימוש חזוי
*2012		2013		
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

סך הכל

בניכוי החלק שאינו שוטף:

נגזרים משובצים בהסכמי חכירה תפעולית

חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים

חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן

החלק השוטף

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

IAS 1 - סעיפים 66, 69

IAS 1 - סעיפים 66, 69

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

7 IFRS - סעיף 24

החלק הלא אפקטיבי שהוכר ברווח או הפסד, הנובע מגידורי שווי הוגן, מסתכם בשנת 2013 להפסד בסך של ____ אלפי ש"ח (2012 - הפסד בסך ____ אלפי ש"ח, 2011 - הפסד בסך ____ אלפי ש"ח) (ראה ביאור 30). החלק הלא אפקטיבי, שהוכר ברווח או הפסד, הנובע מגידורי תזרים מזומנים, הסתכם בשנת 2013 לרווח בסך של ____ אלפי ש"ח (2012 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח, 2011 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח) (ראה ביאור 30). לא הוכר כל רווח או הפסד בשל חוסר אפקטיביות בגין גידורי השקעה נטו בפעילות חוץ.

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

א. חוזי אקדמה על שער חליפין (Forward)

7 IFRS - סעיף 31

הסכום הרעיוני בגין חוזי אקדמה על שער חליפין הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2013 עומד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - ____ אלפי ש"ח).

7 IFRS - סעיף 23א), 39 IAS - סעיף 100, 1 IAS - סעיף 79ב)

עסקאות חזיוניות, הצפויות ברמה גבוהה ונקובות במטבע חוץ, שהינן מגודרות, צפויות להתקיים במועדים שונים במהלך 12 החודשים הקרובים. רווחים או הפסדים הנזקפים לקרן הון (ראה ביאור 36) בגין חוזי אקדמה על שער החליפין נכון ליום 31 בדצמבר 2013, מוכרים בדוח רווח או הפסד בתקופה או בתקופות במהלכן העסקאות 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 (Interest rate swap)

7 IFRS - סעיף 31

הסכום הרעיוני של חוזי החלפת שיעור ריבית הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2013, עומד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - ____ אלפי ש"ח).

7 IFRS - סעיף 23א), 1 IAS - סעיף 79ב)

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) בגין חוזי החלפה על שיעור ריבית, ליום 31 בדצמבר 2013, יועברו באופן שוטף לדוח רווח או הפסד עד לפירעון ההלוואות הבנקאיות (ראה ביאור 19).

ג. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

7 IFRS - סעיף 22, 1 IAS - סעיף 79ב)

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה/הקבוצה, בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - ____ אלפי ש"ח) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2013 עמד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - ____ אלפי ש"ח). ההפסד מהפרשי שער, בסך ____ אלפי ש"ח (2012 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת רווח כולל אחר. (ראה ביאור 36).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

ד. נגזרים משובצים

7 IFRS - סעיף 17

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".

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

7 IFRS - סעיף 36(א)

החשיפה המרבית לסיכון אשראי לתאריך הדוח על המצב הכספי הינה בגובה השווי ההוגן של הנכסים הנגזרים בדוח על המצב הכספי.

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה:

א. לקוחות:

7 IFRS - סעיף 36, 1 IAS - סעיף 77

הגילוי הבא נדרש גם לפי תקנה 13 לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

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

חובות פתוחים
המחאות לגבייה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
יתרת לקוחות - נטו

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

חובות פתוחים
המחאות לגבייה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
יתרת לקוחות - נטו

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

7 IFRS - סעיף 37(א)

נכון ליום 31 בדצמבר 2013, יתרות לקוחות בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח) חורגות ממועד התשלום החוזי אך החברה/הקבוצה לא הכירה בגין בהפרשה לחובות מסופקים. יתרות אלה קשורות למספר לקוחות בלתי תלויים, ועל פי ניסיונה של החברה/קבוצה מהשנים האחרונות, פרעו לקוחות אלה את חובותיהם בעבר, במלואם. גיול יתרות לקוחות אלה, הינו כדלקמן:

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

עד 3 חודשים
3 עד 6 חודשים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

7 IFRS - סעיף 37(ב)

נכון ליום 31 בדצמבר 2013, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה לחובות מסופקים בגין יתרות לקוחות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). סך ההפרשה נכון ליום 31 בדצמבר 2013 עמד על סך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). החובות המסופקים קשורים בעיקר ללקוחות סיטונאים, המתמודדים לאחרונה עם קשיים כלכליים בלתי צפויים. ההערכה היא כי חלק מיתרת חובות אלה צפויה להיפרע. גיול יתרות לקוחות אלה, הינו כדלקמן:

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

3 עד 6 חודשים
יותר מ-6 חודשים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

7 IFRS - סעיף 16

התנועה בהפרשה לחובות מסופקים שביצעה החברה/הקבוצה, הינה כדלקמן:

2013	*2012	*2011
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

יתרה לתחילת השנה

הפרשה לחובות מסופקים 7 IFRS - סעיף 20(ה)
יתרות לקוחות שנמחקו במהלך השנה כחובות אבודים
סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו
עליה בערך היתרות עקב חלוף הזמן (ראה ביאור 31)

יתרה לגמר השנה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

סכומים הנזקפים להפרשה לחובות מסופקים או משוחררים ממנה נכללו במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" בדוח רווח או הפסד (ראה ביאור 28). העלייה בערך היתרות עקב חלוף הזמן נכללת במסגרת "הוצאות מימון" בדוח רווח או הפסד (ראה ביאור 31). סכומים הנזקפים להפרשה נמחקים בדרך כלל כאשר לא צפוי לגבות מזומנים נוספים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10- חייבים ויתרות חובה (המשך):

ב. אחרים:

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

31 בדצמבר 2013:

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

IAS 1 – ס' 78 (ב)

יתרות חובה- צדדים קשורים (ראה) (IAS 1 – ס' 78 (ב), IAS 24 – ס' 18 (ב))

ביאור 37

(IAS 1 – ס' 78 (ב), IAS 24 – ס' 18 (ב))

הלוואות לצדדים קשורים (ראה)

ביאור 37

שונים

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות

לצדדים קשורים

IAS 1 – ס' 78, 66 (ב)

החלק השוטף

IAS 1 – ס' 66

31 בדצמבר 2012:

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

IAS 1 – ס' 78 (ב)

יתרות חובה- צדדים קשורים (ראה)

ביאור 37

(IAS 1 – ס' 78 (ב), IAS 24 – ס' 18 (ב))

הלוואות לצדדים קשורים (ראה)

ביאור 37

(IAS 1 – ס' 78 (ב), IAS 24 – ס' 18 (ב))

שונים

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות

לצדדים קשורים

IAS 1 – ס' 78, 66 (ב)

החלק השוטף

IAS 1 – ס' 66

IFRS 7 - סעיף 16

היתרות הכלולות במסגרת "חייבים אחרים" בגין פריטים כספיים אינן כוללות חובות מסופקים ואינן כוללות סכומים שעבר מועד פרעונם.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

7 IFRS - סעיף 25

השווי ההוגן של החייבים ויתרות החובה האחרות (למעט הוצאות מראש), הינו כדלקמן:

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

לקוחות
הלוואות לצדדים קשורים
יתרות חובה - צדדים קשורים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

13 IFRS - סעיף 93(ב), (ד), 24 IAS - סעיף 18(ב)(i)

השווי ההוגן של הלוואות לצדדים קשורים מבוסס על הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים מהן, בהתבסס על שיעורי ריבית המקובלים להלוואות דומות - % (2012 - %). שיעור ההיוון שווה לשער הליבור בתוספת דירוג אשראי מתאים. מדידת השווי ההוגן מסווגת לרמה 2 במידרג השווי ההוגן.

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

7 IFRS - סעיף 14

מספר חברות בנות אירופאיות של החברה/הקבוצה שעבדו יתרות חובה בסך _____ אלפי ש"ח לתאגיד בנקאי בתמורה לקבלת מזומנים במהלך שנת 2013. העסקה טופלה חשבונאית כהלוואה מובטחת (collateralized borrowing) (ראה ביאור 19). היה ולא יעמדו החברות הבנות בהתחייבויותיהן בהתאם להסכם ההלוואה, תהיה למלווה הזכות לקבל את תזרימי המזומנים מיתרות החובה ששועבדו. בהיעדר הפרה של תנאי ההלוואה, יגבו החברות הבנות את יתרות החובה הללו, וישעבדו יתרות חובה חדשות כבטוחה.

7 IFRS - סעיף 36(א)

החשיפה המרבית לסיכונים אשראי לתאריך הדוח על המצב הכספי, בגין יתרות החייבים ויתרות חובה, הינה הערך בספרים של כל קבוצת החייבים ויתרות החובה כאמור לעיל בניכוי היתרות הלא כספיות (הנובעות מהוצאות מראש), דהיינו סך של _____ אלפי ש"ח. החברה/הקבוצה אינה מחזיקה בבטוחה כלשהי בגין יתרות חובה אלה.

ביאור 11 - מלאי:

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

2 IAS - סעיף 36(ב), 1 IAS - סעיף 78(ג)

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

חומרי גלם ועזר
מלאי בתהליך
תוצרת גמורה
סך הכל

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

קיימת חובה לתת גילוי נפרד לערכו של מלאי אשר חלה ירידה בערכו (המוצג בדוחות הכספיים בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה):

ליום 31 בדצמבר 2013, מלאי התוצרת הגמורה כולל סך של _____ אלפי ש"ח בגין מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 11 - מלאי (המשך):

IAS 2 - סעיפים 36(ד), 38

עלות המלאי שהוכרה כהוצאה וכלולה בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2013 הינה _____ אלפי ש"ח (2012 - _____ אלפי ש"ח, 2011 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ו), (ז)

החברה/הקבוצה ביטלה בשנת 2013 ירידת ערך מלאי על סך _____ אלפי ש"ח שהוכרה במהלך שנת 2012, לאור עלייה בשווי המימוש נטו שלו מעל לעלותו המקורית. סכומי ירידת הערך וביטולה כלולים בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנים האמורות.

באשר לשעבודים על המלאי - ראה ביאור 32.

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות:

יש לציין כי הגילויים ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בישויות אחרות נדרשים, בהתאם להוראות המעבר של IFRS 12, רק לגבי השנים 2012 ו-2013.

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

(1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

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

חברות כלולות
עסקאות משותפות
סך הכל

* הוצג מחדש - ראה ביאור 41.

(2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

חברות כלולות
עסקאות משותפות
סה"כ

* הוצג מחדש - ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטחון אחרות (המשך):

ב. השקעות בחברות כלולות

IFRS 12 – סעיף 21(א)

להלן פרטים לגבי החברות הכלולות של החברה/הקבוצה, שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינן מהותיות לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2013. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. לחברות כלולות אלה הון מניות המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה של החברה בחברות הכלולות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן.

מהות ההשקעה בחברות הכלולות המהותיות בשנים 2012 ו-2013:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	שיעור זכויות הבעלות / זכויות ההצבעה (%)	מהות היחסים
Alpha Limited	קפריסין	(1)	
Beta SA	יוון	(2)	

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

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

IFRS 12 – סעיף 21(ב)(iii)

ליום 31 בדצמבר 2013, שווייה ההוגן של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסה, _____, הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

IFRS 12 – סעיף 23(ב)

לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בחברות הכלולות.

באשר להלוואות לחברות כלולות - ראה ביאור 17, ובאשר לערבויות לחברות כלולות - ראה ביאור 21.

IFRS 12 – סעיף 22(א)

תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה חברה כלולה מתאגיד בנקאי מטילים, בין היתר, מגבלה לגבי חלוקת רווחים כדיבדנד במזומן. סכום חלקה של החברה ברווחים של חברה זו שחולקתם מוגבלת כאמור מגיע ליום 31 בדצמבר 2013 לכדי _____ אלפי ש"ח.

IFRS 12 – סעיף 22(ג)

החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2013 בהפסדים בסך _____ אלפי ש"ח (2012 - אפס) בגין חברת Alfa Limited. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2013 עמד על _____ אלפי ש"ח (2012 - אפס).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

IFRS 12 - סעיף 12ב

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

IFRS 12 - סעיף 14ב

(1) המידע הפיננסי מתומצת המובא להלן משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיהן הכספיים של החברות הכלולות (ולא את חלק החברה/הקבוצה בסכומים אלה), לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של החברות הכלולות, ובגין תיאומי שווי הוגן שנעשו במועד הרכישה של החברות הכלולות.

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

IFRS 12 - ס' 13ב (א)

חברת Beta SA		חברת Alpha Limited	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

שוטף:

נכסים שוטפים

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(i)

התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(iii)

--	--	--	--

--	--	--	--

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(ii)

התחייבויות שאינן שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(iv)

--	--	--	--

--	--	--	--

נכסים נטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברת Beta SA		חברת Alpha Limited	
2012		2012	
2013	אלפי ש"ח	2013	אלפי ש"ח

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

הכנסות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(v)

רווח או הפסד מפעילויות נמשכות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(vi)

רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות

מופסקות

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(vii)

רווח כולל אחר

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(viii)

סך רווח כולל

IFRS 12 - סעיף 12ב(ב)(ix)

דיבידנד שהתקבל מהחברה

הכלולה

IFRS 12 - סעיף 12ב(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(4) התאמה של המידע מתומצת

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

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

חברת Alpha Beta SA Limited		חברת Alpha Beta SA Limited	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

יתרת נכסים נטו

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

ערך בספרים

הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - _____ בע"מ, מצורפים ומוצגים בנספח א' לדוחות כספיים אלה. הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - חברת _____ בע"מ - לא צורפו, מאחר שההשקעה בחברה זו נמכרה לאחר 31 בדצמבר 2013 (ראה ביאור 40).

ישות תיתן גילוי, בסכום מצרפי, לערך בספרים של הזכויות שלה בכל העסקאות המשותפות או בחברות הכלולות שאינן מהותיות בפני עצמן המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני. כמו כן, הישות תתן גילוי נפרד לסכומים הכלולים בדוח על הרווח הכולל, כמפורט בסעיפים 22 ו-16 של IFRS 12.

ג. השקעות בעסקאות משותפות

IFRS 12 - סעיף 21(א), סעיף 7 (ג)

להלן פרטים לגבי עסקה משותפת, המנוהלת במסגרת חברה בשליטה משותפת, אשר לדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2013. עסקאות משותפות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. הון מניות של החברה בשליטה משותפת המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה בעסקאות המשותפות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות של חברה זו היא גם המיקום העיקרי של עסקיה. באשר לקביעה כי ההסדר המשותף מהווה עסקה משותפת - ראה ביאור 3ב(6).

מהות ההשקעה בעסקה המשותפת בשנים 2013 ו-2012:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	שיעור זכויות הבעלות / זכויות ההצבעה (%)	מהות היחסים
גאמה בע"מ	ישראל	(1)	

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

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

12 IFRS - סעיפים 23(א), 18, 19
 לחברה/לקבוצה קיימת מחויבות לספק מימון לפי דרישת גאמה בע"מ, במקביל לבעל המניות האחר, עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח (2012): עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח).

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

12 IFRS - סעיף 22(ג)
 החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2013 בהפסדים בסך _____ אלפי ש"ח (2012 - אפס) בגין חברת גאמה בע"מ. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2013 עמד על _____ אלפי ש"ח (2012 - אפס).

12 IFRS - סעיפים 12, 13
 להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי העסקה המשותפת, חברת גאמה בע"מ:

12 IFRS - סעיף 14
 (1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן, משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיה הכספיים של העסקה המשותפת (ולא את חלק החברה/הקבוצה בסכומים אלה), לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של העסקה המשותפת.

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

שוטף:		
	מזומנים ושווי מזומנים	12 IFRS - סעיף 13(א)
	נכסים שוטפים אחרים (למעט מזומנים)	
	סה"כ נכסים שוטפים	12 IFRS - סעיף 12(ב)(i)
	התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	12 IFRS - סעיף 13(ב)
	התחייבויות שוטפות אחרות	
	סה"כ התחייבויות שוטפות	12 IFRS - סעיף 12(ב)(iii)
	לא שוטף:	
	נכסים שאינם שוטפים	12 IFRS - סעיף 12(ב)(ii)
	התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)	12 IFRS - סעיף 13(ג)
	סה"כ התחייבויות לא שוטפות	12 IFRS - סעיף 12(ב)(iv)
	נכסים נטו	

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטוי אחרות (המשך):

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

2012	2013		
אלפי ש"ח			
		הכנסות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(v)
		פחת והפחתות	IFRS 12 - סעיף 13(ד)
		הכנסות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ה)
		הוצאות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ו)
		הוצאות מסים על ההכנסה	IFRS 12 - סעיף 13(ז)
		רווח או הפסד מפעילויות נמשכות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vi)
		רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות מופסקות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vii)
		רווח כולל אחר	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(viii)
		סך רווח כולל	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ix)
		דיבידנד שהתקבל מהעסקה המשותפת	IFRS 12 - סעיף 12(א)

(3) התאמה של המידע המתומצת:

IFRS 12 – סעיף 14(ב)

להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (2) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה/הקבוצה בעסקה המשותפת:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

יתרת נכסים נטו

זכויות בעסקה המשותפת (____%)
התאמה בגין עסקות בינחברתיות
מוניטין

ערך בספרים

ישות תיתן גילוי, בסכום מצרפי, לערך בספרים של הזכויות שלה בכל העסקאות המשותפות או בחברות הכלולות שאינן מהותיות בפני עצמן המטופלות תוך שימוש בשיטת בטיט השווה המאזני. כמו כן, הישות תתן גילוי נפרד לסכומים הכלולים בדוח על הרווח הכולל, כמפורט בסעיפים 22 ו-16 של IFRS 12.

ד. השקעות בפעילות משותפת

IFRS 12 - סעיף 21(א)

להלן מידע לגבי פעילות משותפת של החברה/הקבוצה שהינה לדעת הנהלת החברה/הקבוצה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2013:

שם ההסדר	המיקום העיקרי של העסק	שיעור זכויות הבעלות (%)	מהות היחסים
----------	-----------------------	-------------------------	-------------

(1)

(1) החברה/הקבוצה מחזיקה 30% בבעלות של בניין ב_____, המצוי בתהליכי פיתוח. לאחר שבנייתו תושלם, הבניין יושכר למשרדים. החברה/הקבוצה זכאית לחלק יחסי מהכנסות השכירות, ותישא בחלק יחסי מהוצאות הפעילות המשותפת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ה. חברות בנות עיקריות

IFRS 12 - סעיפים 10(א), 12

להלן פרטים לגבי החברות הבנות של הקבוצה:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	אופי הפעילות העסקית	שיעור המניות הרגילות המוחזקות ישירות על ידי החברה	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי שאינן מקנות שליטה	שיעור מניות הבכורה המוחזקות על ידי הקבוצה
%					
31 בדצמבר 2013:					
חברה א' ישראל	חברת אחזקה	לוגיסטיקה ייצור			
חברה ב' ישראל					
חברה ג' ישראל					
31 בדצמבר 2012:					
חברה א' ישראל	חברת אחזקה	לוגיסטיקה ייצור			
חברה ב' ישראל					
חברה ג' ישראל					

IFRS 12 - סעיפים 10(א) ו-12

כל החברות הבנות נכללות בדוחות הכספיים המאוחדים. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן. שיעור זכויות ההצבעה בחברות הבנות המוחזקות ישירות על ידי החברה זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. לחברה אין החזקות במניות בכורה של חברות בנות הנכללות בקבוצה.

IFRS 12 – סעיף 9(ב)

באשר לקביעה כי קיימת שליטה אפקטיבית על חברת _____ בע"מ - ראה ביאור 3(ב5).

IFRS 12 - סעיף 12(ו)

סך הזכויות שאינן מקנות שליטה ליום 31 בדצמבר 2013 הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח), מתוכם סך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה א' (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח) וסך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה ב' (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ג' אינן מהותיות.

IFRS 12 - סעיפים 10(ב), 13

בהתאם לסעיף 13 של IFRS 12, נדרש לתת גילוי למגבלות משמעותיות על יכולת החברה להעביר או להשתמש בנכסים ולסלק את ההתחייבויות של הקבוצה, כמו מגבלות על העברת מזומן, ערבויות או דרישות אחרות היכולות להגביל תשלומם של דיבידנדים וחלוקות הון אחרות, זכויות מגינות של זכויות שאינן מקנות שליטה ועוד. כמו כן יש לתת גילוי לערכים בספרים בדוחות המאוחדים של הנכסים וההתחייבויות שעליהם חלות מגבלות אלה.

סך של _____ אלפי ש"ח, הנכלל ביתרת המזומנים ושווי מזומנים, מוחזק בסין וכפוף לתקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ. תקנות פיקוח מקומיות על מטבע חוץ אלה מגבילות הוצאת הון מהמדינה שלא באופן של חלוקת דיבידנד רגילה.

IFRS 12 – סעיפים 12(ז), 10(ב)

להלן מידע פיננסי מתומצת עבור כל חברה בת שקיימות בה זכויות שאינן מקנות שליטה שהן מהותיות לקבוצה:

(1) המידע הפיננסי המתומצת המובא להלן, משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיהן הכספיים של החברות הבנות, לאחר התאמות בגין הבדלים בין המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה למדיניות החשבונאית של החברות הבנות ובגין מוניטין ותיאומי שווי הוגן שנעשו במועד הרכישה של החברות הבנות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(2) מידע פינוסי מתומצת על המצב הכספי:

חברה ב'		חברה א'	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

שוטף:

נכסים שוטפים
התחייבויות שוטפות

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים
התחייבויות שאינן שוטפות

נכסים בטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברה ב'		חברה א'	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

הכנסות

רווח או הפסד

רווח כולל אחר

סך רווח כולל

ההרווח או ההפסד שמוקצה לזכויות
שאינן מקנות שליטה

IFRS 12 - סעיף 12(ה)

דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן
מקנות שליטה בחברה הבת

IFRS 12 - סעיף 10(א)

(4) מידע מתומצת על תזרימי המזומנים:

חברה ב'		חברה א'	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

גידול (קיטון) במזומנים ושווה

מזומנים ואשראי בנקאי

12 IFRS - סעיף 111

המידע הפיננסי המתומצת המוצג הינו הסכומים לפני קיזוז עסקאות בין חברתיות.

ככל שבמהלך התקופה היה איבוד שליטה על חברה בת, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בסעיפים 10(ב)(iv) ו-19 של IFRS 12.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ו. עסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

IFRS 12 - סעיף 18

(1) רכישת זכויות נוספות בחברה בת

ביום 21 באפריל 2013, רכשה החברה/הקבוצה את יתרת חמשת האחוזים מהון המניות המונפק של קבוצת _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2013, מחזיקה הקבוצה 100% מהון המניות של קבוצת _____. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת _____ לתאריך הרכישה הסתכם ל- _____ אלפי ש"ח. הקבוצה גרעה מספריה זכויות שאינן מקנות שליטה בסך זה וזקפה ירידה של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. ההשפעה של השינויים בזכויות הבעלות של קבוצת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופות הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

הערך בספרים של זכויות הבעלות שנרכשו, אשר אינן מקנות שליטה
התמורה ששולמה לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
עודף התמורה ששולמה אשר הוכר בהון המיוחס לבעלי מניות החברה

(2) מכירת זכויות בחברה בת שלא הביאה לאובדן שליטה

ביום 5 בספטמבר 2013, מכרה החברה/הקבוצה 10% מתוך 80% מזכויות הבעלות בהן החזיקה בחברת _____ תמורת סך של _____ אלפי ש"ח. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת _____ ליום המכירה היה _____ אלפי ש"ח (מייצג 20% מזכויות הבעלות). כתוצאה מהמכירה כאמור לעיל חל גידול של _____ אלפי ש"ח בזכויות שאינן מקנות שליטה, וקיטון של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. השפעת השינויים בזכויות הבעלות של חברת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופות הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

הערך בספרים של זכויות הבעלות שנמכרו, אשר אינן מקנות שליטה
התמורה שנתקבלה מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
עודף התמורה שהתקבלה אשר הוכר בהון החברה

(3) השפעת העסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה על ההון המיוחס לבעלי החברה בשנת 2013:

אלפי ש"ח

שינויים בהון המיוחס לבעלי המניות של החברה, הנובעים מ:
רכישת זכויות בעלות נוספות בחברה בת
מכירת זכויות בעלות בחברה בת ללא אובדן שליטה
ההשפעה על ההון, נטו

ככל שלחברה/קבוצה יש זכויות בישויות מובנות, בין אם הן מאוחדות בדוחות הכספיים או שאינן מאוחדות, עליה לתת גילויים נוספים כנדרש ב-IFRS 12.

ביאור 13 - פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות:

הגילויים המופיעים בביאור זה בנוגע להשקעות בחברות המוחזקות, הנדרשים בהתאם לתקנות ניירות ערך, נדרשים ברובם גם מכוחו של IFRS 12 ומפורטים בביאור 12 לעיל. אין צורך לחזור בביאור זה על המידע שניתן במסגרת ביאור 12 מכוחו של IFRS 12, כאשר לחילופין ניתן לשלב את המידע הנוסף הנדרש על פי התקנות במסגרת ביאור 12.

א. מידע לגבי חברות מוחזקות

בהתאם לתקנה 22 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010, נדרש המידע להלן:

"(א) לגבי כל חברה מוחזקת במישרין, יפורטו במתכונת טבלאית, תוך הבחנה בין חברה מאוחדת, חברה בשליטה משותפת וחברה כלולה:
(1) שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה;
(2) זכויות התאגיד בחברה המוחזקת, בהבחנה, אם שונה, בין חלק התאגיד בזכויות בהון לחלקו בזכויות ההצבעה, ופירוט ניירות ערך הניתנים למימוש לזכויות בהון או לזכויות ההצבעה בחברה המוחזקת המוחזקים בידי התאגיד, בהבחנה בין ניירות ערך הניתנים למימוש מידי לאלו שאינם ניתנים למימוש מידי; כן יצינו סכומי ההלוואות והערבויות שהעמיד התאגיד לכל חברה מוחזקת; (3) היקף ההשקעה בחברה המוחזקת, כשהוא מחושב כסכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד מידע כספי בגין החברה המוחזקת, לרבות מוניטין; (4) לגבי השקעות בחברות מוחזקות שניירות הערך שלהן רשומים למסחר בבורסה – הבורסה בה נסחרים ניירות הערך של החברה המוחזקת ושוויין בבורסה של זכויות התאגיד בחברה המוחזקת; (ב) אוחדו בדוחות התאגיד דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה נמוך ממחצית, יצוין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך. (ג) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנות 23 ו-24, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה; כן יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה."

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך המידע על פי תקנה 22 נדרש רק ביחס לחברות מוחזקות מהותיות. כמו כן, במקרים מסוימים, התייחסות לחברות מוחזקות במישרין אינה מספקת מידע רלוונטי. מצב זה נפוץ למשל בחברות החזקה, כאשר החברות המהותיות שלהן המתוארות ביתר הדוח מוחזקות מתחת לחברות מטה בבעלות מלאה אשר חסרות מהות עסקית. במקרה כזה, התייחסות בגילוי לחברות המטה, חסרות המהות הכלכלית, אינה "מתחברת" ליתר הדוח. במקרה זה נכון יותר כי התיאור יתייחס לחברות המהותיות בקבוצה חלף התייחסות דווקא לחברות המוחזקות במישרין.

להלן דוגמא להצגת הפרטים הנדרשים בתקנה 22(א):

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות (המשך):

להלן פרטים על החברות הבנות, החברות בשליטה משותפת והחברות הכלולות המוחזקות במישרין על ידי החברה:

(1) 31 בדצמבר 2013:

שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה	זכויות החברה בחברה המוחזקת	היקף ההשקעה בחברה המוחזקת	נתוני בורסה	סכום הדיבידנדים שהתקבל או שהחברה זכאית לקבל נדרש מכוח תקנה 25
אבג בע"מ מאוגדת בישראל	(1) זכויות בהון: _____ % (2) זכויות הצבעה: _____ % (3) אופציות למניות הניתנות למימוש מיידי: _____ אופציות ל- _____ % נוספים בהון החברה, עם יחס המרה _____, מחיר מימוש – _____ ש"ח למניה ללא הצמדה. (4) הלוואות שהועמדו לה על ידי החברה: הלוואה שיתרתה ליום 31.12.2013 - _____ ש"ח לא צמודה נושאת ריבית של _____ % לשנה (5) החברה ערבה להלוואות שלקחה אבג בע"מ מתאגידים בנקאיים. סכום ההלוואות האמורות לתאריך 31.12.2013 מסתכם ל- _____ ש"ח.	ש"ח _____	מניות אבג בע"מ נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ. שוויין בבורסה של זכויות החברה במניות אבג בע"מ ליום 31.12.2013 מגיעות לכדי _____ ש"ח.	ש"ח _____
חברות בשליטה משותפת: חברות כלולות:				

(2) 31 בדצמבר 2012*:

שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה	זכויות החברה בחברה המוחזקת	היקף ההשקעה בחברה המוחזקת	נתוני בורסה	סכום הדיבידנדים שהתקבל או שהחברה זכאית לקבל נדרש מכוח תקנה 25
אבג בע"מ מאוגדת בישראל	(1) זכויות בהון: _____ % (2) זכויות הצבעה: _____ % (3) אופציות למניות הניתנות למימוש מיידי: _____ אופציות ל- _____ % נוספים בהון החברה, עם יחס המרה _____, מחיר מימוש – _____ ש"ח למניה ללא הצמדה. (4) הלוואות שהועמדו לה על ידי החברה: הלוואה שיתרתה ליום 31.12.2012 - _____ ש"ח לא צמודה נושאת ריבית של _____ % לשנה (5) החברה ערבה להלוואות שלקחה אבג בע"מ מתאגידים בנקאיים. סכום ההלוואות האמורות לתאריך 31.12.2012 מסתכם ל- _____ ש"ח.	ש"ח _____	מניות אבג בע"מ נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ. שוויין בבורסה של זכויות החברה במניות אבג בע"מ ליום 31.12.2012 מגיעות לכדי _____ ש"ח.	ש"ח _____
חברות בשליטה משותפת: חברות כלולות:				

ביאור 13 - פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות (המשך):

ב. מידע מתומצת לגבי חברות כלולות

הפרטים הבאים נדרשים בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים שנתיים. בהתאם לתקנה זו, המידע המתומצת דלהלן יינתן לגבי חברה כלולה אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
- (2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעות התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;
- ["רווח" - רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלי המניות, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין השפעה שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בתקני ה-IFRS הוראה לפי ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח].
- (3) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;
- (4) בדיקת התנאים המפורטים לעיל תיעשה בהתייחס לדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד.

בהתאם לתקנה האמורה, על אף האמור לעיל, במקרים הבאים לא יידרש התאגיד ליתן מידע תמציתי ביחס לחברה הכלולה:

- (1) צורפו לדוחות התאגיד דוחות של חברה כלולה בהתאם להוראות תקנה 23(א);
 - (2) נתקיימו בחברה הכלולה אחד מהתנאים הבאים:
 - (א) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד; או
 - (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.
- בנוסף, הוראות תקנה 24 לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

להלן מידע מתומצת המתייחס ל _____ בע"מ - חברה כלולה המוחזקת בשיעור של ____% על ידי החברה/הקבוצה, ואשר יתרת ההשקעה בה מהווה, בערכה המוחלט מעל 10% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של החברה/הקבוצה ואשר הסכום אשר נכלל ברווח או הפסד בשל השקעת החברה/הקבוצה בה, מהווה, בערכו המוחלט, מעל 10% מהרווח או הפסד של החברה/הקבוצה, בערכו המוחלט:

(1) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים

התחייבויות שוטפות
התחייבויות שאינן שוטפות

הון המיוחס לבעלי המניות של החברה
הון המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות (המשך):

(2) מידע מתומצת על תוצאות הפעילות:

2011	2012	2013
ח	ש"ח	א"ל פ"י

הכנסות

רווח (הפסד) גולמי

רווח (הפסד) תפעולי

רווח (הפסד) מפעילות נמשכת

רווח (הפסד) שמיוחס לבעלי המניות של החברה

רווח (הפסד) שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

במידה שהמידע המתומצת הנ"ל הוצג במטבע שאינו מטבע ההצגה, בהתאם לתקנה 24(ז) נדרש הגילוי הבא:

שער החליפין של _____ ביחס לש"ח ליום 31 בדצמבר 2013 הינו _____ ש"ח. השינוי בשער החליפין בשנת 2013 הינו _____ %.

לחילופין:

באשר למידע בדבר שער החליפין של הדולר ביחס לש"ח ליום 31 בדצמבר 2013 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך - ראה ביאור 2(ד1).

נדרש לפי תקנה 22(ג):

סך המוניטין שנבע מרכישתה של _____ בע"מ הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח. מתוך סכום זה, נכון ליום 31 בדצמבר 2013, הכירה החברה/הקבוצה בירידת ערך בסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

ג. התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים מתקינה חשבונאית אחרת

הגילוי להלן נדרש לפי תקנה 23(ה) (התאמה של התוצאות המדווחות בדוחות הכספיים של חברה כלולה זרה שצורפו לדוחות הכספיים, מתקינה חשבונאית אחרת לתקני ה-IFRS). הנתונים הבאים יובאו במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, באותם מקרים שהם לא ניתנו בדוחות הכספיים המצורפים של החברה הכלולה הזרה.

להלן מרכיבי ההתאמה העיקריים בין הנתונים הכספיים המוצגים בדוחותיה הכספיים של חברת ABC Inc, המצורפים לדוחות כספיים אלה והערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בקנדה, לנתונים המתקבלים על פי תקני ה-IFRS, אשר שימשו לצורך הכללת ההשקעה בחברה הכלולה על בסיס השווי המאזני:

(1) דוחות רווח או הפסד:

2011	2012	2013
ח	ש"ח	א"ל פ"י

רווח (הפסד) לשנה, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה (ראה 3 להלן)

התאמות לתקני ה-IFRS -

זקיפה לדוח רווח או הפסד של התאמות לשווי השוק של ניירות ערך סחירים

רווח (הפסד) לשנה, ששימש לרישום חלקה של החברה בתוצאות הפעולות של החברה הכלולה

חלקה של החברה - % _____

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - פרטים נוספים לגבי השקעות בחברות מוחזקות (המשך):

(2) ההון:

31 בדצמבר		
2011	2012	2013
א ל פ י ש " ח		

הון, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה (ראה גם 3 להלן)
 התאמות לתקני ה-IFRS:
 הפחתת מוניטין שנצברה
 אחרים
 הון, ששימש לרישום חלקה של החברה בהון
 של החברה הכלולה
 חלקה של החברה - %

(3) כאמור בביאור 2ד', הסכומים המדווחים לעיל מבוססים על תרגום לשקלים לפי שער החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי. שער החליפין היציג של 1 דולר קנדי ביחס לשקל ליום 31.12.2013 היה ____ ש"ח. בשנת 2013, עלה שער החליפין של הדולר הקנדי ביחס לשקל בשיעור של ____%.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - רכוש קבוע (המשך):

יתרה מופחתת		הסכום המקורי	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012*	2013	2012*	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

הרכוש הקבוע כולל (הינו לאחר ניכוי):

עלויות אשראי שהונו לקרקע ובניינים
IAS 23 - סעיף 26

נכסים שנחכרו בחכירה מימונית, (ראה ביאור 22'ה)

מענק השקעה שהתקבל (ראה ביאור 32)

הפרשה לירידת ערך מכונות וציוד (ראה ביאור 2'ח)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בהתאם לתקנה 15 לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לתת גילוי נפרד לגבי זכויות במקרקעין תוך הבחנה בין בעלות לבין זכויות בחכירה וכמו כן יש לפרט את זכויות החכירה תוך הבחנה בין חכירה מימונית לחכירה תפעולית וכן בין דמי חכירה מהוונים לבין דמי חכירה בלתי מהוונים. להלן דוגמא לגילוי:

ב. זכויות החברה/הקבוצה בקרקעות בעלות כוללת של _____ אלפי ש"ח הכלולות בסעיף "קרקע" במסגרת הרכוש הקבוע, הינן זכויות בעלות המוקנות לחברה/לקבוצה. כמו כן, סעיף "קרקע" כולל זכויות בקרקע בחכירה ממנהל מקרקעי ישראל בעלות כוללת של _____ אלפי ש"ח ופחת שנצבר כולל בסך של _____ אלפי ש"ח. זכויות החכירה האמורות הן לתקופה של _____ שנים המסתיימת בשנת _____, תוך אפשרות להארכת תקופת החכירה ב- _____ שנים נוספות. החברה קבעה שהחכירה האמורה מהווה חכירה מימונית בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 17 "חכירות". בהתאם, סכומים ששולמו למנהל בעת ההתקשרות בחכירה (חכירה מהוונת) מהווים עלות קרקע, המוצגת במסגרת סעיף "רכוש קבוע". סכומים אלה מופחתים על פני תקופת החכירה.

הזכויות במקרקעין כוללות זכויות בעלות בסך _____ אלפי ש"ח המוחזקות באמצעות חברה בת בשליטה מלאה / המייצגות את חלק החברה/הקבוצה בחברה כלולה שהחזקת זכויות אלה היא עיסוקה היחיד.

בהתאם לתקנה 15 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, במקרה בו לא נרשמו זכויות במקרקעין על שם התאגיד או חברת בת שלו במרשם המתנהל על פי המדינה בה הם מצויים, תצוין הסיבה להיעדר הרישום. להלן דוגמא:

חלק מנכסי הנדל"ן טרם נרשם על שם החברה/חברות הקבוצה בלשכת רישום המקרקעין, וזאת מאחר שטרם הוסדרו הזכויות במקרקעין באזור שבו נמצאים הנכסים.

ג. בחודש יוני 2013, חוקקה ממשלת _____, מקום פעילותה של חברה בת של החברה, חוק המגביל במידה ניכרת את יצוא אחד המוצרים העיקריים שלה ששייך למגזר _____. בהתאם, בחנה החברה את הצורך בהפחתת ערכם של המתקנים המשמשים לייצור המוצר הנ"ל ששוויים הפנקסני לאותו מועד עמד על _____ אלפי ש"ח.

הסכום בר ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע בהתייחס ליחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים, על בסיס שווי השימוש שלה, שגבוה מהשווי הנוגן בניכוי עלויות למכירה / השווי הנוגן בניכוי עלויות למכירה של היחידה אינו ניתן לקביעה.

שיעור הניכיון ששימש את החברה בהוון תזרים המזומנים הינו שיעור היוון שנתי של _____% (לפני מס).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - רכוש קבוע (המשך):

במידה והסכום בר ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה - הסכום בר ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע על בסיס שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, שהינו גבוה משווי השימוש של המתקנים. שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה כאמור נקבע בהתבסס על מחירי ציוד דומה בשוק פעיל.

כתוצאה מהאמור לעיל, רשמה החברה בשנת 2013 הפרשה להפסד מירידת ערך בסך של אלפי ש"ח, הכלולה בסעיף "הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו" (ראה גם ביאור 29).

ראוי להזכיר כי כאשר בוחנים יחידה מניבת מזומנים לצורך בחינת ירידת הערך של רכוש, יש לבחון גם אם אין מוניטין, ברמת היחידה, או ברמה גבוהה יותר, שיש ליחסו ליחידה המניבת מזומנים ולבחון ביחד איתה (בהתאם למבחנים שנקבעו ב IAS 36). סכום בר השבה של יחידת מניבת מזומנים הנמוך משווייה בספרים, יכול גם להשליך על הפחתת שוויים של נכסים אחרים (בלתי מוחשיים, לדוגמא) העשויים להשתייך לאותה יחידה.

ד. סך השקעה המתוכננת בהרחבת המפעל נאמד בכ- מיליון ש"ח. ההשקעה אושרה על ידי מרכז ההשקעות בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (ראה ביאור 18ג'). ההשקעה הכוללת תמומן על ידי מענק השקעה (בשיעור של %) והיתרה תמומן מתוך אמצעים עצמיים. באשר להתקשרויות בגין הרחבת המפעל - (ראה ביאור 23).

17 IAS - סעיף 31(א)

ה. סעיף "כלי רכב" ו"מכונות וציוד" כולל את הפריטים הבאים (מקרים בהם החברה/הקבוצה חוכרת נכסים אלה במסגרת חכירה מימונית):

31 בדצמבר	
2012	2013

העלות - חוזי חכירה מימונית
פחת שנצבר

עלות מופחתת בספרים

17 IAS - סעיף 31(ה)

החברה/הקבוצה חוכרת מכונות וכלי רכב שונים במסגרת הסכמי חכירה מימונית, שאינם ניתנים לביטול. תקופת החכירה נעה בין 3 שנים ל-15 שנים.

17 IAS - סעיף 35(ג)

ו. דמי שכירות בסך אלפי ש"ח (2012 - אלפי ש"ח) ו- אלפי ש"ח (2012 - אלפי ש"ח) - אלפי ש"ח) ששולמו בגין חכירה תפעולית של מכונות וציוד וכלי רכב, בהתאמה, כלולים ברווח או הפסד.

16 IAS - סעיף 74(א)

ז. הלוואות מתאידיים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד קרקע ומבנים בסך אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראה ביאור 32.

ח.

החברה מודדת קרקע ומבנים לפי מודל ההערכה מחדש. להלן הסכומים שהיו מוכרים בספרים לו החברה היתה בוחרת למדוד רכוש זה לפי מודל העלות:

בהתאם להוראות סעיף 77(ה) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את עלותם של הפריטים שהוערכו מחדש, לדוגמא:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

מבנים:

עלות

פחת נצבר

עלות מופחתת

קרקע - עלות

יצוין כי בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית ביותר. בהתאם להוראות סעיף 77(ו) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם סך קרן ההערכה מחדש תוך ציון השינוי במהלך התקופה ומגבלות כלשהן על חלוקת היתרה לבעלי מניות, לדוגמא:

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - רכוש קבוע (המשך):

להלן התנועה בקרן מהערכה מחדש במהלך השנים הרלבנטיות:

אלפי ש"ח	
	יתרה ליום 1 בינואר 2011
	תנועה בשנת 2011:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
	תנועה בשנת 2012:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
	תנועה בשנת 2013:
	הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר
	העברה לעודפים בקצב הפחת
	העברה לעודפים במכירת רכוש קבוע
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

על פי IAS 16, על ישות לגלות במסגרת דוחותיה הכספיים באם ישנן מגבלות כלשהן על חלוקה של קרן הערכה מחדש לבעלי המניות, בהתאם, במקרים רלוונטיים, על הישות המדווחת להתייעץ בנושא עם יועציה המשפטיים ולשקול הוספת גילוי מתאים.

שווי הוגן של קרקע ומבנים

IAS 16 - סעיף 77(א-ב)

השווי ההוגן של הקרקע והמבנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו-31 בדצמבר 2012 מתבסס על הערכות שווי שמתבצעות באמצעות מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל. עליית הערך בעקבות ההערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר בסעיף "קרנות הון אחרות" בהון (ראה ביאור 29), בניכוי המסים הנדחים המתייחסים.

להלן ניתוח של הקרקע והמבנים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

IFRS 13 - סעיפים 93(א), (ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2013	
נתונים משמעותיים	נתונים ניתנים לצפייה
שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)

קרקע ומבנים:

מבנה משרדים - ישראל
אתר ייצור - וייטנאם
אתר ייצור - הודו
מחסן - הודו
חנויות - ישראל

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - רכוש קבוע (המשך):

תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן**IFRS 13 - סעיף 93(ד)**

שוויים ההוגן של הקרקע והחנניות שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע ומבנים סמוכים ובני השוואה לפרמטרים העיקריים של נכסי החברה, כגון התאמה לפי גודל הנכס. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)**IFRS 13 - סעיף 93(ה)**

התנועה בסעיף הקרקע והמבנים ששוויים ההוגן מסווג ברמה 3:

אתר ייצור -	אתר ייצור -
_____	_____
_____	_____

יתרה ליום 1 בינואר 2013

העברות לרמה 3 (מרמה 3)

רכישות

מכירות

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף

עלות המכר

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

_____	_____
_____	_____

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(ii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

במהלך שנת 2013, החברה/הקבוצה החלה בשיפוץ נרחב של מפעל הממוקם ב_____. השיפוץ צפוי להגדיל משמעותית את תשתית ההובלה של המפעל, והשלמתו צפויה במהלך שנת 2014. טרם השיפוץ, שווי ההוגן של המפעל הוערך תוך שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות, שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן. בעקבות תחילת השיפוץ, שינתה החברה/הקבוצה את שיטת ההערכה עבור המפעל, הנמצא בבנייה. שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. בהתאם לכך, המפעל הועבר מרמה 2 לרמה 3.

שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בגישת השוואה לעסקאות דומות בכדי לאמוד את השווי ההוגן של הנכס המוגמר. מהשווי ההוגן של הנכס המוגמר, מנכים את הסכומים הבאים:

- אומדן עלויות בנייה ועלויות השלמה אחרות הדרושות כדי להשלים את שיפוץ הנכס שהיו נגרמות למשתתף שוק; וכן
- אומדן שולי הרווח שמשתתף שוק היה דורש בכדי להחזיק ולפתח את הנכס עד להשלמתו, בהתאם למצב הנכס נכון ליום 31 בדצמבר 2013.

IFRS 13 – סעיף 95

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

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה**IFRS 13 - סעיף 93(ז)**

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של קרקע ובניינים הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - רכוש קבוע (המשך):

מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שוויים ההוגן של קרקעות ומבני החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2013 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הערכות השווי החיצוניות של הקרקע והמבנים המסווגים ברמה 3 בוצעו תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות, בדומה לזו המשמשת להערכת שוויים של קרקע ומבנים המסווגים ברמה 2. עם זאת, עקב מספר מוגבל של עסקאות דומות בשוק המקומי בו ממוקמים הנכסים, נערכה הערכת השווי תוך שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. נתונים אלו נקבעו על ידי מעריכי השווי החיצוניים בתיאום עם צוות הערכת השווי הפנימי של החברה/הקבוצה, בהתבסס על גודל הנכסים, גילם, מצב הקרקע והמבנים, מצב הכלכלה המקומית ומחירים דומים במדינה.

כאמור בסעיף ____ לעיל, החברה/הקבוצה גם ביצעה הערכת שווי של מפעל הממוקם ב ____ הנמצא כיום בתהליך שיפוץ נרחב. הערכת השווי בוצעה תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות שעברה תיאום. שווי ההוגן של המפעל לאחר השלמת השיפוץ נקבע בהתאם למחירי מכירה נצפים של מפעלים דומים בשוק המקומי. אומדן העלויות להשלמה, לרבות שולי רווח סבירים שהיו נדרשים על ידי משתתף שוק, הופחתו לקבלת שווי ההוגן של המפעל במצבו הנוכחי.

להלן מידע כמותי לגבי נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן:

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(ח)(i)

תיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
מפעל - ____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	1. אומדן העלויות להשלמה 2. אומדן שולי הרווח הנדרשים כדי להחזיק ולפתח את הנכס עד השלמה		ככל שאומדן העלויות להשלמה גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר ככל שהרווח השולי הנדרש גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נדל"ן להשקעה:

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

א. התנועה במהלך השנה:

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:
IAS 40 - סעיף 76

2011	2012	2013
	אלפי ש"ח	

יתרת נדל"ן להשקעה לתחילת השנה
שינויים במהלך השנה:

רכישות:

רכישות ישירות של נדל"ן להשקעה	IAS 40 - סעיף 76 (א)
רכישות במסגרת צירופי עסקים (ביאור 5)	IAS 40 - סעיף 76 (ב)
עלויות עוקבות בגין נדל"ן להשקעה	IAS 40 - סעיף 76 (א)
עלויות פינוי חוכרים שהוונו	IAS 17 - סעיף 52
הפחתת עלויות פינוי חוכרים	IAS 17 - סעיף 52
עלויות אשראי שהוונו	IAS 23 - סעיף 8
העברה מרכוש קבוע	IAS 40 - סעיף 76 (ו)
העברה לרכוש קבוע	IAS 40 - סעיף 76 (ו)
העברה למלאי	IAS 40 - סעיף 76 (ו)
העברה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה	
(ביאור 34)	IAS 40 - סעיף 76 (ג)
מימושים	IAS 40 - סעיף 76 (ג)
רווח (הפסד) נטו מהתאמות לשווי הוגן שבוצעו	
לנכסי הנדל"ן להשקעה	IAS 40 - סעיף 76 (ד)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים	IAS 40 - סעיף 76 (ה)

יתרת נדל"ן להשקעה לגמר השנה

IAS 40 - סעיפים 50 (ד), 77

הערכים בספרים של הנדל"ן להשקעה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 תואמים להערכות השווי שנערכו להם, למעט העובדה כי הערכות אלה תואמו בגין ערכן של ההתחייבויות הקשורות בגין חכירה מימונית, אשר הוכרו בגין נדל"ן להשקעה בחכירה מימונית (אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, בהתאמה). זאת משום, שהערכות שווי אלה מציינות סכום יחיד בגין הנדל"ן להשקעה בחכירה מימונית, נטו מתשלומי החכירה הצפויים, בעוד שלצורכי דיווח כספי, הנדל"ן להשקעה וההתחייבות בגין חכירה מימונית מוצגים בנפרד. ערכו בספרים של הנדל"ן להשקעה בחכירה מימונית לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 הסתכם ל- אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15- נדל"ן להשקעה (המשך):

כאשר מיושם מודל העלות:

IAS 40 - סעיף 79

2011	2012	2013
	אלפי ש"ח	

העלות:

יתרה לתחילת השנה	IAS 40 - סעיף 79(ג)
שינויים במהלך השנה:	IAS 40 - סעיף 79(ד)
רכישות	
העברה מרכוש קבוע	
מימושים	
העברה לרכוש קבוע	
העברה למלאי	
שינויים אחרים *	
יתרת העלות לגמר השנה	IAS 40 - סעיף 79(ג)

פחת וירידת ערך שנצברו:

יתרה לתחילת השנה	IAS 40 - סעיף 79(ג)
שינויים במהלך השנה:	
פחת	
הפסדים מירידת ערך שהוכרו	
העברה מרכוש קבוע	
מימושים	
הפסדים מירידת ערך שבוטלו	
העברה לרכוש קבוע	
העברה למלאי	
שינויים אחרים *	
יתרה לגמר השנה	
יתרת העלות המופחתת לתחילת השנה	IAS 40 - סעיף 79(ג)
יתרת העלות המופחתת לגמר השנה	IAS 40 - סעיף 79(ג)

* נובעים מנדל"ן להשקעה של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

ב. הסכומים שהוכרו בדוחות רווח או הפסד בשנים המדווחות:

IAS 40 - סעיף 75(ו)

2011	2012	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הכנסות שכירות מנדל"ן להשקעה			
הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה שהפיק			
הכנסת שכירות			
הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה אשר לא			
הפיק הכנסת שכירות			

נכון ליום 31 בדצמבר 2013, לקבוצה/לחברה קיימות מחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 40 - סעיף 75(ז)

הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד נדל"ן להשקעה בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). כאשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראה ביאורים 19 ו-32.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15- נדל"ן להשקעה (המשך):

ג. השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

לתשומת לב: החל ממועד היישום לראשונה של IFRS 13, חברות נדרשות לספק גילויים נרחבים אודות ממדידות השווי ההוגן שנעשה בהן שימוש, כולל לגבי טכניקות ההערכה ונתונים ששימשו לפיתוח אותן מדידות. על חברות לבחון היטב את כל הגילויים הנדרשים לפי IFRS 13, בהתאם לנסיבות הספציפיות לחברה.

עבור חברה שבחרה במודל השווי ההוגן:

IAS 40 - סעיף 75(ה)

השווי ההוגן של פריטי נדל"ן להשקעה נמדד על ידי [שם המערך] - מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל, להם הכשרה מקצועית רלבנטית מוכרת, ונסיון שוטף לגבי נדל"ן להשקעה במיקומים וסיווגים כאלה שהוערכו.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישורין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעיף 93(א),(ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2013	
נתונים משמעותיים	נתונים ניתנים
שאינם ניתנים	לצפייה שאינם
לצפייה	מחירים מצוטטים
(רמה 3)	(רמה 2)

קרקע ב- _____

מבני משרדים ב- _____

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

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15- נדל"ן להשקעה (המשך):

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

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

התנועה בנכסי נדל"ן להשקעה ששוים ההוגן מסווג ברמה 3:

מבני משרדים

ב-

אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2013:

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע
מכירות

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף
"שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה"

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

סך הרווחים או ההפסדים לתקופה הכלולים ברווח או
הפסד המתייחסים לנכסים והתחייבויות המוחזקים
בסוף תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

טכניקת ההערכה המתוקנת עושה שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות כדי למדוד את
שווי של הרכוש לאחר השלמתו. לאחר מכן הופחתו משווי הוגן זה כל הבאים:

- הערכת עלויות הבנייה ועלויות אחרות הנדרשות לשם השלמת המבנים שיתהוו למשתתף שוק; וכן
- הערכת שולי הרווח שמשתתף שוק ידרוש כדי להחזיק ולפתח את המבנים עד להשלמתם, בהתבסס על מצבם ביום 31 בדצמבר 2013

מידע אודות מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(ה)(i)

רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכה	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)	תיאור
ככל שהערכת העלויות גבוהה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת עלויות ההשלמה	השוואה לעסקאות דומות, מתואמת		מבני משרדים ב-
ככל ששולי הרווח שיידרשו גבוהים יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת שולי הרווח הנדרשים עבור החזקה ופיתוח של המבנה עד להשלמתו			

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15- נדל"ן להשקעה (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נדל"ן להשקעה הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה. מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה של החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2013 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבעו על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה אשר נעשה בהם שימוש על ידי החברה/הקבוצה נקבעו כדלהלן:

- מבני משרדים ב- _____ - הערכת עלויות ההשלמה ושולי הרווח הנדרשים נתונים אלה הוערכו ע"י [שם מעריך השווי] בהתבסס על תנאי השוק ליום 31 בדצמבר 2012. ההערכות עולות בקנה אחד במידה רבה עם התקציבים הפנימיים שפותחו ע"י הקבוצה בהתבסס על ניסיון ההנהלה והיכרותה עם תנאי השוק.
- שיעורי הון נתונים אלה הוערכו בהתבסס על הממוצע המשוקלל של מחיר ההון (WACC) של חברות ציבוריות אשר הינן, לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, בנות השוואה עם העסקים הנמדדים. החברה/הקבוצה מנויה לשירותי מידע שמאפשרים לה לאסוף מידע כזה.

שינויים במדידות המסווגות לרמה 2 ולרמה 3 מנותחים מדי מועד דיווח במהלך דיוני ההערכה הרבעוניים המתקיימים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי. כחלק מדיון זה, הצוות מציג דוח המסביר את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

במידה והיו במשך השנה העברות בין רמות שונות במדרג השווי ההוגן, שינויים בטכניקות הערכה, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו ובנסיבות נוספות שאינן מודגמות לעיל, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

עבור חברה שבחברה במודל העלות:

IAS 40 - סעיף 79(ה)

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה המוצג בספרים לפי שיטת העלות נמדד על ידי [שם המעריך] - מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל - בהתבסס על מחירים שוטפים בשוק פעיל לנדל"ן דומה, באותו מיקום ובאותו מצב, הכפוף לחכירה ולחוזים אחרים דומים.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי ההוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15- נדל"ן להשקעה (המשך):

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעיף 93(ב), (ד)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2013	
נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

קרקע ב- _____
מבני משרדים ב- _____

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה הוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי הוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

IAS 40 - סעיף 79(ה)

עבור חברה שיש לה נדל"ן להשקעה שלא ניתן לקבוע לגביו שווי הוגן מהימן.

הנהלת החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה כי לא תוכל לקבוע את השווי הוגן של קרקעות מסוימות הממוקמות ב- _____ באופן מהימן על בסיס מתמשך, מאחר ועסקאות בנות השוואה לעסקאות בקרקעות אלה בשוק הן נדירות וכן אומדנים מהימנים חלופיים של השווי הוגן של קרקעות אלה אינם זמינים. קרקעות אלה מוצגות בספרי החברה/הקבוצה לפי מודל העלות. יתרת העלות המופחתת של קרקעות אלה הכלולה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 הינה בסך כ- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

במידה שקיימת הערכה לגבי טווח אומדנים.

עם זאת, להערכת הנהלת החברה המתבססת על _____ השווי הוגן של קרקעות אלה ליום 31 בדצמבר 2013 נמצא בסבירות גבוהה בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח).

במידה ומומשו במהלך השנה נדל"ן כאמור שלא ניתן היה לקבוע לגביו שווי הוגן.

במהלך שנת 2013, מימשה החברה/הקבוצה חלק מהקרקעות האמורות. עלותן המופחתת של הקרקעות שמומשו כאמור למועד מכירתן הייתה _____ אלפי ש"ח. סכום רווח ההון שהוכר במכירה הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב הנכסים הבלתי מוחשיים וההפחתה שנצברה בגינם, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם:

38 IAS - סעיפים 118, (ג), (ה), 3 IFRS - סעיף 67(ד), 5 IFRS - סעיף 38

[illegible]

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

****** נובעים מנכסים בלתי מוחשיים של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

במקרה שהחברה מכירה בירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים יש לתת גילוי כפי שנדרש בהתאם ל- IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיף 126(א)

ב. ערכו בספרים של מגזר ה _____ הופחת לסכום בר ההשבה שלו על ידי הכרה בהפסד מירידת ערך כנגד מוניטין. הפסד זה נכלל במסגרת הכנסות (הוצאות) אחרות בדוח רווח או הפסד.

בהתאם לסעיף 121 ב- IAS 38 - במקרה שמתקיים שינוי באומדן חשבונאי שיש לו השפעה מהותית בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות לאחר מכן, יינתן גילוי:

ג. במהלך שנת 2013, בחנה מחדש החברה/הקבוצה את אורך החיים הכלכלי של הפריטים הבלתי מוחשיים - ידע וזכויות בפטנטים, וזאת עקב _____. כתוצאה מבחינה זו הגדילה/הקטינה החברה/הקבוצה את תקופת ההפחתה בגינם מ- ____ שנים ל- ____ שנים.

IAS 38 - סעיף 118(ד)

ד. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בשנת 2013 בסך אלפי ש"ח נזקפה לעלות ההכנסות (2012 - אלפי ש"ח, 2011 - אלפי ש"ח). הפחתה בסך אלפי ש"ח נזקפה להוצאות הנהלה וכלליות (2012 - אלפי ש"ח, 2011 - אלפי ש"ח), ואילו הפחתה בסך אלפי ש"ח נזקפה להוצאות מכירה ושיווק (2012 - אלפי ש"ח, 2011 - אלפי ש"ח).

הסכום המצרפי של הוצאות בגין מחקר ופיתוח שנזקפו לרווח או הפסד בשנת 2013 הינו _____ אלפי ש"ח. סכום זה סווג במסגרת סעיף "הוצאות מחקר ופיתוח".

ה. תוספות בגין עלויות פיתוח תוכנה שהתהוו לחברה/לקבוצה באופן פנימי בשנת 2013 כוללות _____ אלפי ש"ח (2012 - _____ אלפי ש"ח, 2011 - _____ אלפי ש"ח) ריבית שהוונה על פי שיעור היוון של ____%.

בהתאם לסעיף 122 ב- IAS 38 - כאשר לחברה/קבוצה יש נכס בלתי מוחשי שהינו מהותי לדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, יינתן גילוי:

ו. במסגרת הידע והזכויות בפטנטים נכלל פטנט שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2013 עומדת על סך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). תקופת ההפחתה שנותרה לפטנט זה הינה כ- ____ שנים.

ז. מבחן לקביעת ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 130(ד)(i)

ההנהלה בוחנת את הביצועים העסקיים בהתבסס על המיקום הגיאוגרפי וסוג העסק. ההנהלה זיהתה את ישראל, ארה"ב, בריטניה ומדינות אחרות כאזורים הגיאוגרפיים העיקריים שלה. בישראל ובארה"ב ישנם מגזרים קמעונאים וסיטונאים כאחד. בכל שאר האזורים מחזיקה הקבוצה רק בעסק סיטונאי. המוניטין נבדק על ידי ההנהלה ברמת המגזר התפעולי. להלן תמצית נתוני הקצאת המוניטין בין המגזרים התפעוליים:

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיף 134(א)

[illegible]

שנת 2013:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות - סיטונאות

סך הכול

שנת 2012:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות- סיטונאות

סך הכול

שנת 2011:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות- סיטונאות

סך הכול

במהלך השנים 2012 ו-2011, לא הייתה הפעילות הקמעונאית בארה"ב כשירה להכרה כמגזר בר דיווח. בעקבות רכישת _____ בשנת 2013 (ראה ביאור 38) הפכה פעילות זו למגזר בר דיווח. ובהתאם, נתוני השנים 2012 ו-2011 מוצגים מחדש.

IAS 36 - סעיפים 130(ה), 134(ג), 134(ד) (iii)

הסכום בר ההשבה של כל היחידות מניבות המזומנים מבוסס על חישובי שווי השימוש. בביצוע חישובים אלה משתמשים בתזרימי המזומנים החזויים לפני מס בהתבסס על תקציבים פיננסיים שאושרו על ידי ההנהלה לאורך תקופה בת 5 שנים. תזרימי המזומנים החזויים לאחר התקופה של 5 שנים מחושבים לאור אומדן שיעורי הצמיחה לטווח ארוך שלהלן. שיעור הצמיחה אינו עולה על שיעור הצמיחה ארוך הטווח הממוצע של ענף ה

במידה והסכום בר ההשבה מבוסס על שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לתת את הגילויים הנדרשים בסעיף 134(ה) של IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיף 134(ד)(i)

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2013, הן כדלקמן:

קמעונאי	סיטונאי			
	ישראל	מדינות אחרות	בריטניה	ארה"ב
ארה"ב	ישראל	אחרות	בריטניה	ארה"ב

שיעור גידול שנתי בנפח המכירות
(5 שנים ראשונות)
שיעור צמיחה לטווח ארוך
שיעור היוון (לפני מס)

IAS 36 - סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(iv)
IAS 36 - סעיפים 130(r), 134(ד)(v)

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2012, הן כדלקמן:

קמעונאי	סיטונאי			
	ישראל	מדינות אחרות	בריטניה	ארה"ב
ארה"ב	ישראל	אחרות	בריטניה	ארה"ב

שיעור גידול שנתי בנפח המכירות
(5 שנים ראשונות)
שיעור צמיחה לטווח ארוך
שיעור היוון (לפני מס)

IAS 36 - סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 - סעיף 134(ד)(iv)
IAS 36 - סעיפים 130(r), 134(ד)(v)

הגילויים הכמותיים לגבי שיעור הצמיחה לטווח ארוך ושיעור ההיוון ששימשו בחישובים נדרשים מפורשות ב- IAS 36. כמו כן, נדרש גילוי כמותי של הנחות מפתח אחרות כאשר שינוי סביר (reasonably possible) בהנחות מפתח אלו היה מביא לכך שהיתה נדרשת ירידת ערך.

IFRS 13 תיקן את דרישות הגילוי של IAS 36 (סעיף 134(ג)) כך שנכללה דרישה לגילוי הסכום בר השבה של יחידה מניבת מזומנים שהערך בספרים של מוניטין שהוקצה לה הוא משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של מוניטין. ואולם ה- IASB (המוסד הבינ"ל לתקינה בחשבונאות) הבהיר שלא זו היתה כוונתו, ובמאי 2013 פורסם תיקון ל- IAS 36 אשר ביטל את הדרישה הזו והוסיף דרישות גילוי אחרות בעת הכרה בירידת ערך או ביטול ירידת ערך שהוכרה בעבר. עדיין נדרש גילוי לסכום בר השבה של יחידה מניבת מזומנים שהוכרה בגינה ירידת ערך במהלך התקופה. יש ליישם את התיקון לתקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי. על כל קבוצה/חברה לספק את הגילויים המתאימים בהתאם למדיניות שנבחרה.

IAS 36 - סעיף 134(ד)

הנחות אלה שימשו לניתוח כל יחידה מניבת מזומנים במסגרת מגזר הפעילות.

IAS 36 - סעיף 134(ד)(ii)

הנהלת החברה/הקבוצה קבעה כי שיעור הגידול השנתי בנפח המכירות לכל יחידה מניבת מזומנים בתקופת התחזית של 5 השנים הראשונות מהווה הנחת מפתח. המכירות והעלויות בכל בתקופה נגזרות מנפח המכירות. שיעור הגידול השנתי בנפח המכירות מבוסס על ביצועי העבר ועל ציפיות ההנהלה לגבי התפתחות השוק. שיעורי הצמיחה לטווח ארוך ששימשו בחישוב עקביים עם תחזיות שהופיעו בדוחות שפורסמו ביחס לענף. שיעורי ההיוון ששימשו הגם לפני מס, והם לוקחים בחשבון סיכונים ספציפיים הקשורים למגזר הפעילות הרלוונטי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיפים 130(א), (ה) [כפי שתוקן במאי 2013]

בעקבות החלטה להפחית את היקף היצור ביחידה מניבת המזומנים בתחום הסיטונאי ב_____[מדינה] (נכללת במגזר התפעולי "מדינות אחרות- סיטונאי") נקבע כי הסכום בר השבה של יחידה זו ליום 31 בדצמבר 2013 הינו _____ אלפי ש"ח. בהתאם, נרשמה ירידת ערך שיוחסה ליחידה מניבת מזומנים זו (ראה גם ביאור 21(ב)).

אם הסכום בר-ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לתת את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36.

צעד זה הינו חלק ממהלך בו הוקצו מחדש נפחי הייצור בין כל היחידות מניבות המזומנים לאור שינויים בתנאי השוק. בעקבות ההחלטה העריכה החברה/הקבוצה מחדש את מדיניות הפחת על רכוש הקבוע במדינה זו והגיע למסקנה כי משך החיים השימושיים שלהם לא יושפע מהמהלך. לא חלה ירידת ערך באף אחד מהנכסים האחרים, פרט למוניטין. שיעור ההיוון לפני מס ששימש בשנים הקודמות ביחס ליחידה מניבת המזומנים האמורה עמד על ____%.

IAS 36 - סעיף 134(ו)

במגזר "מדינות אחרות - סיטונאי", הסכום בר-ההשבה אשר חושב על בסיס שווי השימוש, עלה על הערך בספרים בסך של _____ אלפי ש"ח. שיעור גידול שנתי בנפח המכירות של ____%, ירידה חדה בשיעור הצמיחה ל-____% או גידול בשיעור הניכיון ל-____% יבטל לחלוטין את המרווח שנותר.

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך:

IFRS 7 - סעיף 25

א. הערך בספרים והשווי ההוגן של ההלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך מורכב כדלקמן:

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

חובות בלתי שוטפים של לקוחות
 הלוואות לזמן ארוך לעובדים (לאחר ניכוי
 חלויות שוטפות)
 הלוואות לחברות כלולות
 הלוואות אחרות לזמן ארוך (לאחר ניכוי
 חלויות שוטפות)

IFRS 13 - סעיפים 93(ב), (ד), 97

מידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של ____% (31 בדצמבר 2012 - ____%) ומסווגות ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

מועדי הפירעון של ההלוואות לזמן ארוך לא נקבעו, והן מובטחות במשכנתא ראשונה על הנכסים דלא נידי של _____.

גילוי שנדרש לפי תקנה 14(ד), כאשר סכומים שהושקעו בחברה שאינה חברה מוחזקת, בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, עלו על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי:

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך (המשך):

במסגרת הלוואות האחרות לזמן ארוך נכללת הלוואה לזמן ארוך שניתנה לחברת _____ בע"מ, המוחזקת על ידי החברה/הקבוצה כדי שיעור של % ____, ושההשקעה בה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה/הקבוצה ותאגידים בשליטה משותפת שלה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי. להלן פרטים לגבי ההשקעה זו:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים זמינים למכירה")
הלוואה לזמן ארוך (מוצגת במסגרת סעיף זה)

ערבויות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות של חברה זו
דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה

ב. מבחינת המטבעות ותנאי ההצמדה של הלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך, להלן הסיווג של סכומן (לפני ניכוי חלויות שוטפות):

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

גילוי שנדרש לפי תקנה 14 (ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

חובות לקוחות:
במטבע חוץ:
דולרים או בהצמדה להם
אירו
מטבעות אחרים
בש"ח - ללא הצמדה
הלוואות לעובדים - בהצמדה למדד
הלוואה לחברה כלולה - בהצמדה למדד
הלוואות אחרות - בש"ח ללא הצמדה

ג. מועדי המימוש החזויים של הלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך נכון ליום 31 בדצמבר 2013, הינם כדלקמן:

תקנה 14 (ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים

מועד מימוש צפוי

חובות לקוחות
הלוואות לעובדים (לאחר ניכוי חלויות שוטפות)
הלוואות לחברות כלולות *
הלוואות אחרות (לאחר ניכוי חלויות שוטפות)

* שיעורי הריבית האפקטיבית בגין הלוואות לחברות הכלולות נכון ליום 31 בדצמבר 2013 הינם בטווח: _____% - _____% (31 בדצמבר 2012: _____% - _____%).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה:

א. מסוי החברות בישראל:

(1) מדידת התוצאות לצורכי מס

החל משנת המס 2008, ואילך נמדדות תוצאותיהן של החברה והחברות הבנות שלה בישראל, לצורכי מס, בערכים נומינליים. עד לתום שנת המס 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס של החברה והחברות הבנות / החברה וחברות בנות מסוימות / החברות הבנות / חברות בנות מסוימות בהתחשב בשינוי במדד, בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן - חוק התיאומים). בהתאם להוראות המעבר לגבי תום התחולה של חוק התיאומים נקבע כי הפסדים מועברים לצורכי מס, ניכוי בשל פחת והפסד ריאלי ממכירת נכס בר פחת או נייר ערך יתואמו למדד עד תום שנת המס 2007 והצמדתם תפסק ממועד זה ואילך.

החברה/חברות בנות אחרות, בהיותן "חברות בהשקעת חוץ", בחרו בהחלת הוראות תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבוניות של חברות בהשקעות חוץ ושל שותפויות מסוימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986 ומדווחות לצורכי מס בדולרים, כפי שנקבע בתקנות.

(2) שיעורי המס

בהתאם לתקנה 38(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין את שיעורי המס החלים על התאגיד:

הכנסות החברה והחברות הבנות בישראל (למעט הכנסות הנהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם לחוקי העידוד בישראל, ראה ב' להלן), חייבות במס חברות בשיעור רגיל.

בהתאם להוראות החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (התשס"ה-2005), מחודש אוגוסט 2005, והוראות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009, מחודש יולי 2009, נקבעה הפחתה הדרגתית בשיעורי מס החברות בישראל, לפיה שיעור מס החברות החל משנת המס 2011 ואילך הינו כדלקמן: 2011 - 24%, 2012 - 23%, 2013 - 22%, 2014 - 21%, 2015 - 20%, 2016 ואילך - 18%.

ביום 6 בדצמבר 2011, פורסם ברשומות החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011, אשר קבע עצירה של מתווה הפחתת שיעור מס החברות שנקבע כאמור לעיל והעלאת שיעור מס החברות לשיעור של 25% החל משנת 2012 ואילך.

IAS 12 - סעיף 81(ד)

כתוצאה מהתיקון בשיעורי המס כאמור לעיל, חל גידול/קטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה בסך של ____ אלפי ש"ח, מתוכם סך של ____ אלפי ש"ח נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של ____ אלפי ש"ח נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של ____ אלפי ש"ח נזקף ישירות להון.

ביום 5 באוגוסט 2013, פורסם ברשומות החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר קבע, בין היתר, העלאה של שיעור מס החברות לשיעור של 26.5% החל משנת המס 2014 ואילך. (באשר להעלאת שיעורי המס על הכנסות מפעל מועדף, כאמור בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 - ראה ב' להלן).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):**IAS 12 - סעיף 81(ד)**

כתוצאה מהעלאת שיעורי המס כאמור לעיל (כולל השינוי בשיעורי המס על הכנסות מפעל מועדף, כאמור בסעיף ב' להלן), חל גידול/קיטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה בסך של ____ אלפי ש"ח, מתוכם סך של ____ אלפי ש"ח נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של ____ אלפי ש"ח נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של ____ אלפי ש"ח נזקף ישירות להון.

לגבי חברות שהינן מוסדות כספיים - יתווסף הקטע הבא

בנוסף למס חברות כאמור לעיל, כמוסד כספי, מחוייבת החברה בתשלום מס רווח אשר שיעורו עד ליום 31 באוגוסט 2012 עמד על 16% מהרווח השנתי.

בהתאם לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים) (תיקון), התשע"ב-2012, החל מיום 1 בספטמבר 2012 עלה שיעור מס הרווח החל על הרווח השנתי

ל-17%. השינוי בשיעור מס הרווח יחול בשנת 2012 באופן לינארי, כך שהרווח השנתי יחוייב במס רווח בשיעור של 16.67%.

בהתאם לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים) (תיקון), התשע"ג-2013, החל מיום 2 ביוני 2013 עלה שיעור מס הרווח החל על הרווח השנתי ל-18%. השינוי בשיעור מס הרווח יחול בשנת 2013 באופן לינארי, כך שהרווח השנתי יחוייב במס רווח בשיעור של 17.58%.

יצוין כי בהתאם להוראות תיקון מספר 35 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, החל משנת 2008 מלוא מס השכר המשולם על ידי מוסד כספי ניתן לניכוי מהרווח עליו מחושב מס הרווח.

לאור השינויים בשיעורי מס החברות ומס הרווח כאמור לעיל, שיעור המס הכולל (מס חברות ומס רווח) החל על החברה הינו כדלקמן: בשנת 2011 - 34.48%, בשנת 2012 - 35.53%, בשנת 2013 - 36.44% ומשנת 2014 ואילך - 37.71%.

כתוצאה מהתיקונים בשיעור מס הרווח כאמור לעיל, חל בשנים 2013 ו-2012 גידול/קיטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה, בסך של ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה. מתוכם, סך של ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף ישירות להון.

בחברות שנושא רווחי ההון הינו מהותי - יתווסף הקטע הבא

רווחי הון בידי החברה והחברות הבנות בישראל חייבים במס לפי שיעור מס החברות הרגיל החל בשנת המס.

ב. מסוי החברות הבנות מחוץ לישראל

החברות הבנות שמקום איגודן הינו מחוץ לישראל, נישומות לפי חוקי המס בארצות מושבן, למעט חברות המוגדרות כ"חברה נשלטת זרה" על פי פקודת מס הכנסה. שיעורי המס העיקריים החלים על החברות הבנות העיקריות המאוגדות מחוץ לישראל הינם:

- חברה המאוגדת בארה"ב - שיעור מס של ____ %.
- חברה המאוגדת בגרמניה - שיעור מס של ____ %.
- חברה המאוגדת באנגליה - שיעור מס של ____ %.
- חברה המאוגדת בהולנד - שיעור מס של ____ %.
- חברה המאוגדת בקפריסין - שיעור מס של ____ %.
- חברה המאוגדת במזרח אסיה - שיעור מס של ____ %.

ככלל, עסקות בינחברתיות בין החברה לחברות הבנות מחוץ לישראל כפופות להוראות ודיווח על פי תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

ג. חוקי עידוד בישראל

בהתאם לתקנה 38(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים - יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות."

1) הטבות במס מתוקף החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (להלן - החוק לעידוד השקעות הון):

(א) כללי

במסגרת החוק לעידוד השקעות הון נקבעו בעבר מספר מסלולי הטבות לפיהם זכאיות חברות להטבות מס שונות בתוקף המעמד של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" שניתן לחלק ממפעליהן / לחלק ממתקני הייצור שלהן / ולהטבות נוספות בתוקף מעמדן כ"חברת משקיעי חוץ" כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון.

במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, שאושר בכנסת ביום 29 בדצמבר 2010, תוקן גם החוק לעידוד השקעות הון (להלן - התיקון לחוק). תחולת התיקון לחוק הינה מיום 1 בינואר 2011.

במסגרת התיקון לחוק נקבעו מסלולי הטבות חדשים, חלף המסלולים הקיימים בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלהלן: מסלול מענקים למפעלים באזור פיתוח א' ושני מסלולי הטבות מס חדשים ("מפעל מועדף" ו"מפעל מועדף מיוחד"), שעיקרם החלת שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה כהגדרתן בתיקון לחוק.

בהתאם למתווה הקיים בתיקון לחוק, יכולה חברה הזכאית להטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו לבחור להכנס לתחולת התיקון לחוק בכל שנה, החל מהשנה הראשונה לתחולתו (שנת 2011), וליהנות החל מאותה שנה מהטבות המס על פי המסלולים שנקבעו בתיקון לחוק. בחירת החברה להכנס לתחולת התיקון לחוק הינה ללא זכות חזרה, והחל מאותה שנה היא לא תהיה זכאית יותר להטבות המס שהוקנו לה בהתאם למסלולי ההטבות שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו. חברה שלא בוחרת להכנס לתחולת התיקון לחוק תמשיך ליהנות מהטבות המס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, וזאת עד לתום תקופת ההטבות כמשמעותה בחוק.

(ב) הטבות המס

על כל חברה לתאר את הטבות המס להן הייתה זכאית בכל אחת מהשנים המדווחות, בהתאם לבחירה שעשתה לגבי מועד הכניסה לתחולת התיקון לחוק, להלן כמה דוגמאות אפשריות ליישום, כאשר ייתכנו כמובן אפשרויות נוספות.

דוגמא 1 - לגבי חברה שלא הייתה בתחולת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו או לגבי חברה שהוקמה לאחר כניסתו לתוקף של התיקון לחוק:

החל משנת 2011, חלות על החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף" כפי שנקבעו בתיקון לחוק. בהתאם למתווה שנקבע בתיקון לחוק, תחול הפחתה הדרגתית של שיעורי המס החלים על ההכנסות המועדפות של החברות, שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' / אזור אחר, לפיה שיעור המס החל על ההכנסות המועדפות של החברות יהיה כדלקמן: בשנים 2011 ו-2012 - 10% / 15%, בשנים 2013 ו-2014 - 7% / 12.5% / ובשנת 2015 ואילך - 6% / 12%.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות ביום 5 באוגוסט 2013 (ראה א' (2) לעיל), נקבעה בין היתר העלאה של שיעור המס החל על הכנסות מועדפות, כך שהחל משנת 2014 ואילך שיעור המס על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' / איזור אחר יהיה 9% / 16%. באשר להשפעת ההעלאה של שיעורי המס כאמור על נכסי / התחייבויות המסים הנדחים של הקבוצה - ראה א' (2) לעיל.

דוגמא 2 - לגבי חברה שבחברה להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / בחרו להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011 ולהחיל על עצמן את הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף". בהתאם למתווה שנקבע בתיקון לחוק, תחול הפחתה הדרגתית של שיעורי המס החלים על ההכנסות המועדפות של החברות, שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' / אזור אחר, לפיה שיעור המס החל על ההכנסות המועדפות של החברות יהיה כדלקמן: בשנים 2011 ו-2012 - 10% / 15%, בשנים 2013 ו-2014 - 7% / 12.5%, ובשנת 2015 ואילך - 6% / 12%.

במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות ביום 5 באוגוסט 2013 (ראה א' (2) לעיל), נקבעה בין היתר העלאה של שיעור המס החל על הכנסות מועדפות, כך שהחל משנת 2014 ואילך שיעור המס על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' / איזור אחר יהיה 9% / 16%. באשר להשפעת ההעלאה של שיעורי המס כאמור על נכסי / התחייבויות המסים הנדחים של הקבוצה - ראה א' (2) לעיל.

עד שנת 2010, נהנו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, לפיהן בתקופת ההטבות שנקבעה בחוק חלו שיעורי מס מופחתים / חל פטור ממס על הכנסות החברות המיוחסות ל"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" שבבעלותן.

במקרה של חלוקת דיבידנד במזומן מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראה גם ביאורים 24' ו-24' (4)).

יש להתייחס לנושא ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות אלה

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן - חוק הרווחים הכלואים), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים - ראה (ג) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

דוגמא 3 - לגבי חברה שלא בחרה להכנס בשלב זה לתחולת התיקון לחוק:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות, אשר טרם החליטו בשלב זה האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק, נהנות מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלקמן:

(1) שיעורי מס מופחתים

בתקופת ההטבות - שבע או עשר שנים לפי העניין / עשר שנים לגבי "חברת משקיעי חוץ" / החל מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת מ"המפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" (ובתנאי שטרם חלפו תקופות מגבלה) - חל על ההכנסה המיוחסת למפעלים אלה מס בשיעורים מופחתים, או שקיים פטור ממס בגין הכנסה זו, כדלהלן:

(א) מס חברות על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" בשיעור של 25% (שיעור הנמוך משיעור מס החברות הרגיל עד שנת 2009) / מס חברות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אירלנד") בשיעור של 11.5% / פטור ממס למשך כל תקופת ההטבות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אסטרטגי").

(ב) מס חברות בשיעור של % על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או מ"מפעלים מוטבים" מסוימים של חברות שהינן "חברת משקיעי חוץ" (השיעור נקבע על פי שיעור השקעת החוץ בחברה כהגדרתו בחוק לעידוד השקעות הון).

(ג) פטור ממס על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" מסוימים לתקופה של שנים, כאשר לאחר מכן תהיה ההכנסה ממפעלים אלה חייבת במס בשיעור של % במשך שנים.

החלק הזכאי להטבות בשיעורי המס כאמור לעיל מבוסס על היחס שבין המחזור המיוחס ל"מפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" לכלל המחזור של המפעל.

בהתאם לתקנות לעידוד השקעות הון (הפחתת מחזור בסיס), התשס"ז-2007, החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / זכאיות ליהנות משחיקת מחזור הבסיס בכפוף לעמידה בהוראות התקנות הנ"ל.

תקופת ההטבות לגבי אחד ה"מפעלים המאושרים" של החברה הסתיימה בשנת 2011 ואילו תקופת ההטבות לגבי "מפעל מאושר" נוסף עומדת להסתיים בשנת 2014. תקופת ההטבות לגבי ה"מפעלים המוטבים" של החברה והחברות הבנות טרם החלה. במקרה של חלוקת דיבידנד במזומן מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראה גם ביאורים 24' ו-24'ה').

יש להתייחס לנושא ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות אלה

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן - חוק הרווחים הכלואים), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור כאמור לעיל, כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגינם. באשר להקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים - ראה (ג) להלן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר זכאיות החברות לניכוי פחת מואץ בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, החל בשנת ההפעלה של כל נכס, וזאת למשך חמש שנים.

(3) תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות כדלעיל מותנות בקיום תנאים שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון, בתקנות שהותקנו על פיו ובכתבי האישור שלפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים / בנכסים המאושרים. אי-עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההטבות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, עמדו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / בתנאים האמורים.

כאמור לעיל, החברה והחברות הבנות בישראל / החברות הבנות / טרם החליטו האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק. אם וכאשר תחלטנה החברות להכנס לתחולת התיקון לחוק, הן תהיינה זכאיות ליהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם למסלול ההטבות שיחול עליהן, כנקבע במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות ביום 5 באוגוסט 2013, כדלקמן:

סוג המפעל	אזור פיתוח א'	שאר חלקי הארץ
"מפעל מועדף"	9%	16%
"מפעל מועדף מיוחד"	5%	8%

ההטבות ל"מפעל מועדף" יינתנו ללא מגבלת זמן לעומת ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים הקבועים בתיקון לחוק אשר בעיקרם דומים לתנאים הקבועים בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו.

יש להתייחס לחוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות מכוח חוק זה. חברה שלא בחרה לנצל את ההקלות שאיפשר החוק אינה נדרשת להתייחס כלל לחוק זה כיוון שחלפה התקופה בה ניתן היה לנצל את ההקלות.

(ג) מיסוי הכנסות פטורות לאור ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות חוק הרווחים הכלואים הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן בעבר פטור ממס, בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כאמור בסעיף (ב)(1) לעיל, אשר נצברו עד ליום 31 בדצמבר 2011 (להלן - ההכנסה הפטורה הצבורה), וזאת כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגין. להלן עיקריו:

- חברה תהיה רשאית לשלם מס חברות לפי הוראות חוק הרווחים הכלואים, בשל מלוא הכנסתה הפטורה הצבורה או חלקה, בהתאם לבחירתה.
- מס החברות שישולם כאמור על ידי החברה, ששיעורו יקבע לפי נוסחה שפורטה בחוק הרווחים הכלואים, יהיה בין 40% לבין 70% מהמס בו הייתה חייבת החברה אילו לא הוראות חוק הרווחים הכלואים, ובלבד ששיעור המס לא יפחת מ-6%.
- חברה רשאית לבחור לשלם מס מופחת בהתאם לחוק הרווחים הכלואים בתוך שנה מיום פרסומו, באמצעות מתן הודעה על כך למנהל רשות המיסים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(4) חברה אשר בחרה לשלם מס במסגרת חוק הרווחים הכלואים לא תוכל לחזור בה מבחירתה, ויהיה עליה לשלם את המס בתוך 30 יום ממועד ההודעה לרשות המיסים.

(5) חברה שבחרה לשלם מס חברות בשל הכנסתה הפטורה הצבורה או חלקה, תתחייב להשקיע במפעל תעשייתי בחמש השנים שתחילתן בשנת המס שבה נמסרה ההודעה למנהל רשות המיסים באחד או יותר מאלה: (1) רכישת נכסים יצרניים, למעט בניינים (2) השקעה במחקר ופיתוח בישראל (3) תשלום שכר עבודה לעובדים חדשים במפעל. ככלל, סכום ההשקעה הכולל הנדרש הינו פונקציה של ההכנסה הפטורה הצבורה שנבחרה, שיעור מס החברות שהיה חל אילולא חוק הרווחים הכלואים והיחס בין ההכנסה הפטורה הצבורה שנבחרה לבין סך ההכנסה הפטורה הצבורה. אי עמידה בתנאי ההשקעה האמורים עד תום התקופה הנדרשת, תגרור תשלום מס חברות נוסף המחושב כהפרש בין ההשקעה הנדרשת לבין ההשקעה בפועל.

יצוין כי תשלום המס על פי הוראות החוק, בגין ההכנסה הפטורה הצבורה או חלקה, אינו מחייב את החברה לחלק בפועל את אותה הכנסה כדיבדנד לבעלי מניותיה.

דוגמא למקרה בו קיימים רווחים כלואים בחברה עצמה:

בחודש _____ 2013, החליטה החברה להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים ולשלם מס חברות בגין חלק מהכנסתה הפטורה הצבורה, בסך של _____ מיליון ש"ח. בעקבות ההחלטה שילמה החברה לרשויות המס סך של _____ מיליון ש"ח, אשר נזקף לרווח או הפסד כהוצאת מסים על ההכנסה בשנת 2013. לאחר ניצול ההקלות, נותרה לחברה הכנסה פטורה צבורה בסך של _____ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקתה במזומן יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור בסעיף (ב) לעיל.

דוגמא למקרה בו קיימים רווחים כלואים בחברה בת

בחודש _____ 2013, החליטה חברה בת של החברה, המוחזקת בבעלות מלאה / המוחזקת בשיעור של _____%, להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים ולשלם מס חברות בגין חלק מהכנסתה הפטורה הצבורה, בסך של _____ מיליון ש"ח. בעקבות ההחלטה שילמה החברה הבת לרשויות המס סך של _____ מיליון ש"ח, אשר נזקף לרווח או הפסד כהוצאת מסים על ההכנסה בשנת 2013. לאחר ניצול ההקלות, נותרה לחברה הבת הכנסה פטורה צבורה בסך של _____ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקתה במזומן יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור בסעיף (ב) לעיל.

במקרה של רווחים כלואים בחברה בת כשהחברה האם אינה תושבת ישראל ובעקבות השימוש בהקלות שניתנו במסגרת החוק בכוונתה לגרום לחלוקה כדיבדנד בעתיד הנראה לעין של הכנסה ששולם בגינה מס על ידי החברה הבת, כאמור לעיל:

מאחר שבכוונת החברה לגרום לכך שבעתיד הנראה לעין תחלק החברה הבת כדיבדנד את הכנסתה הפטורה הצבורה עליה שולם מס חברות על ידי החברה הבת, כאמור לעיל, נכללה בדוח הרווח או הפסד המאוחד הוצאת מס נוספת בגין המס הנוסף שיחול על החברה במועד החלוקה כאמור, בסך של _____ מיליון ש"ח, כנגד רישום התחייבות מסים נדחים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) חוק עידוד התעשייה (מיסים), תשכ"ט-1969:

(א) החברה ואחת החברות הבנות הינן "חברות תעשייתיות" כמשמעותו בחוק הנ"ל. בתוקף מעמד זה זכאיות החברות לתבוע / ואף תבעו / פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים.

נוסח לדוגמא כאשר החברה מגישה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם החברה הבת

(ב) החברה ואחת החברות הבנות מגישות דוח מס מאוחד לפי חוק עידוד התעשייה. בהתאם, זכאית כל אחת מהחברות האמורות לקזז את הפסדיה לצורכי מס (אשר נוצרו החל משנת הדיווח המאוחד לראשונה) מההכנסה החייבת של החברה האחרת, בכפוף למגבלות מסויימות.

ד. הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

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

IAS 12 - סעיף 81(ה)

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, בהתאמה. יתרות ההפסדים להעברה שבגין לא נזקפו מסים נדחים מגיעות למועדים האמורים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח, בהתאמה. החברה לא זקפה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין. ניצולם של _____ מיליון ש"ח מתוך סכומי ההפסדים ליום 31 בדצמבר 2013 המועברים לשנים הבאות שמקורם בחברות מוחזקות בחו"ל, הינו מוגבל בזמן, על פי הדין המקומי שלהן, כדלהלן:

מיליון ש"ח

_____ הפסדים שיפקעו עד שנת _____
 _____ הפסדים שיפקעו עד שנת _____
 _____ הפסדים שיפקעו עד שנת _____

הפסדי הון מניירות ערך (לרבות הפסדים מניירות ערך משנים קודמות) שטרם קוזזו לצורכי מס ומועברים לשנים הבאות, וכן הפסדי הון אחרים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים ליום 31 בדצמבר 2013 לכדי _____ מיליון ש"ח. הפסדים אלה ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות רווח מניירות ערך סחירים). החברה/הקבוצה / לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין / החברה/הקבוצה הכירה במסים נדחים בגין הפסדי ההון, בגבולות הסכומים שלהערכתה יהיו ניתנים לניצול בעתיד כנגד רווחי הון.

הפסד ריאלי שנבע ממימוש ניירות ערך לצורכי מס עד ליום 31 בדצמבר 2005 וטרם קוזז עד ליום 31 בדצמבר 2013, מגיע לכדי _____ מיליון ש"ח. הפסד זה, יותר בניכוי בשנים הבאות רק כנגד רווח ריאלי מניירות ערך סחירים, אם יהיה כזה באותן שנים. בגין הפסד זה נזקפו מסים נדחים בגבולות הסכומים שלהערכת הנהלת החברה/הקבוצה יהיו ניתנים לניצול כאמור בעתיד. / לא נזקפו מסים נדחים, מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

ה. מסי הכנסה נדחים:

(1) ניתוח הנכסים וההתחייבויות של מסים נדחים, הינו כדלקמן:
IAS 1 - סעיף 61

31 בדצמבר	
2013	* 2012
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)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) הרכב המסים הנדחים לתאריכי הדוחות על המצב הכספי והתנועה בהם באותן שנים, הינם כדלקמן:

IAS 12 - סעיפים 81(א), (ז)

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2011 *
שינויים בשנת 2011: *
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראה ביאור 24)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
גריעה בגין יציאה מהאיחוד
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
שינויים בשנת 2012: *
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראה ביאור 24)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
גריעה בגין חברה בת שיצאה מהאיחוד
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
שינויים בשנת 2013:
זקיפה לדוח רווח או הפסד
זקיפה לרווח כולל אחר
זקיפה להון (ראה ביאור 24)
הפרשים מתרגום דוחות כספיים
תוספת בגין חברה שאוחדה לראשונה
השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים הנדחים
אחרים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

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

IAS 12 - סעיפים 62, 81 (אב), IAS 1 - סעיף 90

* 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)

נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראה

ביאור 36)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות

כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

הפסדים אקטואריים בגין תוכנית פיצוי

פרישה

גידור תזרימי מזומנים

גידור השקעה בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

מסים שוטפים

מסים נדחים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

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

IAS 12 - סעיפים 62א, 81(א)

* 2011	* 2012	2013
אלפי ש"ח		

מסים שוטפים -

בגין תוכניות אופציות

מסים נדחים -

בגין תוכניות אופציות

בגין אגרות חוב המירות - רכיב הוני

(ראה ביאור 36)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

(5) ההפרשים הזמניים בגין השקעת החברה בחברות מוחזקות (נובעים בעיקר מרווחים בלתי מחולקים ומהפרשים מתרגום דוחות כספיים), בגינם לא הכירה החברה בהתחייבות למסים נדחים, כמוסבר בביאור 22, מגיעים ליום 31 בדצמבר 2013 לסך של ___ מיליון ש"ח.

(6) המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2013 מחושבים לפי שיעורי מס של ___% (בעיקר כ-___%). המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2012 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.

(7) מסים נדחים בסך ___ מיליון ש"ח (2012 - ___ מיליון ש"ח) הועברו מקרנות הון אחרות (ראה ביאור 36) ליתרת העודפים (ראה ביאור 24). סכום זה מייצג מסים נדחים בגין ההפרש בין הפחת בפועל על מבנים והפחת המבוסס על עלותם ההיסטורית של המבנים.

חברה תעשייתית בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

1. מסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח או הפסד לתקופות המוצגות:

(1) כדלקמן:

2013	* 2012	* 2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
מסים שוטפים:		
מסים שוטפים בגין רווחי השנה המדווחת		
התאמות בגין שנים קודמות		
מסים נדחים:		
יצירה והיפוך של מסים נדחים		
השפעת שינויים בשיעורי המס		
הוצאות מסים על ההכנסה		

IAS 12 - סעיף 80(א)

IAS 12 - סעיף 80(ב)

IAS 12 - סעיף 80(ג)

IAS 12 - סעיף 80(ד)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

המסים השוטפים בשנת 2013 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של ___% לגבי החברה ושיעור מס של ___% לגבי החברות הבנות; (2012 - ___% ו-___%, בהתאמה; 2011 - ___% ו-___%, בהתאמה).

IAS 12 - סעיף 81(ג)

(2) להלן מובאת התאמה בין סכום המס "התיאורטי", שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים החלים על חברות בישראל (ראה א(2) לעיל), לבין סכום המס שנקף בדוחות רווח או הפסד לשנה המדווחת:

2013	* 2012	* 2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
%	%	%
100	100	100

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה, כמדווח בדוחות רווח או הפסד

המס (חיסכון המס) התיאורטי בגין רווח או הפסד זה בניכוי - הטבה במס בתוקף המעמד של "מפעלים מאושרים" / "מפעלים מוטבים":

פטור ממס בגין מפעלים ב"מסלול הטבות חלופי / מוטב" הפחתה בשיעור המס בגין מפעלים אחרים

גידול (קטון) במסים הנובע משיעורי מס שונים לגבי חברות בנות זרות

גידול (קטון) במסים הנובע ממסים נדחים המוחשבים לפי שיעור שונה

משיעור המס התיאורטי

גידול (קטון) במסים הנובע מהפרשים תמידיים - הוצאות שאין

מוכרות לצורכי מס:

פחת

אחרות

גידול (קטון) במסים בגין הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים

גידול (קטון) במסים הנובע מהפרש בין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח לצורכי

מס לבין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות הכספיים - נטו **

הפחתה של מקדמות בשל הוצאות עודפות / ניצול בפועל של מקדמות בשל הוצאות

עודפות שהופחתו בעבר

גידול במסים הנובע מהפסדים לצורכי מס שנוצרו בשנה המדווחת ושבינם לא

נזקפו מסים נדחים

קטון במסים הנובע מניצול בשנה המדווחת של הפסדים לצורכי מס משנים קודמות

שבגינם לא נזקפו מסים נדחים בעבר

גידול (קטון) במסים הנדחים כתוצאה משינויים בשיעורי המס

השפעת המס בגין תוצאות חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני הנכללות בדוח רווח או הפסד נטו ממס

מסים בגין שנים קודמות

אחרים

מסים על ההכנסה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

** ההפרש האמור נובע מהפער בין התוצאות לצורכי מס של עיקר חברות הקבוצה, המחושבות / בערכים ריאליים על בסיס השינוי במדד, ראה א'(1) לעיל, / בערכים דולריים על בסיס השינוי בשער החליפין של הדולר / לבין התוצאות בערכים נומינליים של אותן חברות כפי שהן מוצגות בדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

מקרה של אי-הכללת הפרשה למסים בשל הפסדים מועברים לצורכי מס

(3) בשל ניצול הפסדים מועברים לצורכי מס משנים קודמות (ראה ה' 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.

הסכומים המוצגים בדוחות רווח או הפסד כמסים שוטפים מייצגים מסים שוטפים של החברות הבנות.

ז. שומות מס

בהתאם לתקנה 38(ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות. להלן דוגמא לגילוי:

שומות סופיות התקבלו על ידי החברה עד שנת ____ ובחברות הבנות התקבלו שומות סופיות עד שנת ____.

בהתאם לשומות לפי מיטב השפיטה שהוצאו לחברה לשנות המס ____ ו-____, היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) בסך ____ מיליון ש"ח בנוסף לחבות המס שחושבה על ידה. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת משפטית שממנה עולה כי יותר סביר מאשר לא שעמדת שלטונות המס לא תתקבל. בהתאם, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הכירה בהפרשה בספריה בגין דרישה זו.

ככלל, על פי הוראות הדין, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה והחברות הבנות עד שנת 2009 נחשבות כסופיות (בכפוף למועדי הגשת הדוחות וקביעת תקופת ההתיישנות על פי דין). / יחד עם זאת האריך מנהל רשות המסים את תקופת ההתיישנות של שנת המס 2009 עד ליום 31 בדצמבר 2014.

אפשרות אחרת - תביעות של רשויות המס שבגין נעשתה הפרשה חלקית

לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס ____ ו-____ השנויות במחלוקת ושעליהן היא השיגה. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת משפטית, יותר סביר מאשר לא שתהיה לחברה מחויבות נוספת בגין שומות אלה. החברה כללה בחשבונותיה הפרשה בגין שומות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של הסכום שידרש לסילוק השומות האמורות. הסכום שלא הופרש בגין השומות הנ"ל מגיע ליום 31 בדצמבר 2013 לכדי ____ מיליון ש"ח.

ח. מס ערך מוסף

החברה רשומה לצורכי מס ערך מוסף כעוסק מורשה / כמוסד כספי / כמוסד ללא כוונות רווח / כעוסק מורשה משותף יחד עם חלק מהחברות הבנות / מהחברות הכלולות שלה.

ט. הצמדת מסי הכנסה לשלם

יתרות מסי ההכנסה לשלם של החברה/הקבוצה לרשויות המס בישראל, בסך של ____ מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2013 (31 בדצמבר 2012 - ____ מיליון ש"ח), הינן צמודות למדד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - מסים על ההכנסה (המשך):

י. השפעת אימוץ תקני ה-IFRS בישראל על חבות המס

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים, החל מיום 1 בינואר 2008, לפי תקני ה-IFRS.

תקני IFRS שונים מכללי חשבונאות מקובלים בישראל, ובהתאם לכך, עריכת דוחות כספיים לפי תקני IFRS עשויה לשקף מצב כספי, תוצאות פעולות ותזרימי מזומנים שהינם שונים מהותית מאלה המוצגים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בהתאם לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 174 - הוראת שעה לגבי שנות המס 2007, 2008 ו-2009), התש"ע-2010, שפורסם ברשומות ביום 4 בפברואר 2010, וכן החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 188), התשע"ב-2012, שפורסם ברשומות ביום 12 בינואר 2012 (שניהם יקראו יחד להלן - הוראת השעה), בקביעת ההכנסה החייבת לצורכי מס לגבי שנות המס 2007 עד 2011, לא יחול תקן חשבונאות מספר 29 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אף אם הוחל בדוחות הכספיים לגבי שנות המס האמורות. משמעות הוראת השעה היא שתקני ה-IFRS לא יחולו הלכה למעשה בעת חישוב הרווח המדווח לצורכי מס בגין שנות המס האמורות.

ביום 31 באוקטובר 2011, פורסם תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (להלן - תזכיר החוק) הנובע מיישום תקני ה-IFRS בדוחות הכספיים. תזכיר החוק מאמץ ככלל את תקני ה-IFRS. יחד עם זאת, בהתאם לתזכיר החוק הוצעו מספר תיקונים לפקודת מס הכנסה, אשר יאה בהם להבהיר ולקבוע את אופן חישוב ההכנסה החייבת לצורכי מס במקרים שקיימת אי בהירות ותקני ה-IFRS אינם עולים בקנה אחד עם עקרונות שיטת המס בישראל. במקביל, תזכיר החוק מאמץ ככלל את תקני ה-IFRS. הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק טרם הושלמו וספק אם יסתיימו בעתיד הקרוב.

ביום 1 בינואר 2013, פורסמה הודעה מטעם רשות המסים בעניין הארכת הוראת השעה בדבר אי תחולת תקני IFRS לעניין קביעת ההכנסה החייבת גם לשנת המס 2012 (להלן - הודעת רשות המסים). בהודעת רשות המסים נאמר כי בכוונת רשות המסים לקדם חקיקה להארכת הוראת השעה האמורה בשנה אחת נוספת (שנת 2012) מיד עם כינון כנסת חדשה. יחד עם זאת, בפועל הוראת השעה לא הוארכה בחקיקה.

עקב אי השלמת הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק ולאור הודעת רשות המסים, מעריכה הנהלת החברה כי הוראת השעה שנקבעה לשנים 2007 עד 2011 תוארך בסופו של דבר גם לשנים 2012 ו-2013. בשל תחולת הוראת השעה על שנות המס 2007 עד 2011 כאמור לעיל וההיתכנות להארכתה לשנים 2012 ו-2013, צופה הנהלת החברה בשלב זה כי החקיקה החדשה לא תחול על שנות המס שקודמות לשנת המס 2014.

להלן חלופות אפשריות לגבי השלכות האמור לעיל:

חלופה 1

בהתחשב בהוראת השעה החלה על שנות המס 2007 עד 2011 ובהערכת החברה לגבי ההיתכנות להארכתה לגבי השנים 2012 ו-2013, כאמור לעיל, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס 2007 עד 2013 בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית שהייתה קיימת ערב אימוץ תקני ה-IFRS בישראל, בכפוף להתאמות מסוימות.

חלופה 2

בהתחשב בהוראת השעה החלה על שנות המס 2007 עד 2011, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס האמורות בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית שהייתה קיימת ערב אימוץ תקני ה-IFRS בישראל, בכפוף להתאמות מסוימות.

היות שהוראת השעה טרם הוארכה לגבי השנים 2012 ו-2013, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנה זו בהתבסס על תקני ה-IFRS.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה:

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות:

[illegible]

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים (ראה ביאור 6)
אשראי מובטח (ראה ביאור 32)
אשראי מתאגידים בנקאיים
אשראי מנותני אשראי אחרים
חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין (2)
החלק השוטף בגין התחייבויות בגין חכירה מימונית
סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
איגרות חוב והלוואות נוספות
התחייבויות לבעלי עניין (2)
התחייבויות בגין חכירה ממונית (ראה ביאור 2כ"ה)
מניות בכורה הניתנות לפדיון (3)
סך התחייבויות לזמן ארוך

סך אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

[illegible]

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים (ראה ביאור 6)
 אשראי מובטח (ראה ביאור 32)
 אשראי מתאגידים בנקאיים
 אשראי מנותני אשראי אחרים
 חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
 החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין (2)
 ההחלק השוטף בגין התחייבויות בגין חכירה מימונית
 סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
איגרות חוב והלוואות נוספות
התחייבויות לבעלי עניין (2)
התחייבויות בגין חכירה מימונית (ראה ביאור 2כ"ה)
מניות בכורה הניתנות לפדיון (3)
סך התחייבויות לזמן ארוך

סך אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

(1) לגבי רובן של הלוואות אלה נקבעת הריבית על בסיס ה-LIBOR בתוספת מרווח של ____%. שיעור ה-LIBOR לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 הינו ____% ו-____%, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

(2) פירוט התחייבויות לבעלי עניין:

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

31 בדצמבר 2013:

הלוואה מהחברה האם של החברה (א)

בעלי עניין אחרים (ב)

בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

--	--	--	--	--

31 בדצמבר 2012:

הלוואה מהחברה האם של החברה (א)

בעלי עניין אחרים (ב)

בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

--	--	--	--	--

7 IFRS - סעיף 31

(א) ההלוואה שהתקבלה ביום 1 בינואר 2013, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של __%, עומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2016 בתשלום אחד. הריבית משולמת ביום 31 בדצמבר של כל שנה.

בהתאם להוראות IAS 39 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 שיעור הריבית האפקטיבית שלה שנקבע כאמור לעיל.

ההפרש בסך __ אלפי ש"ח בין סכום ההלוואה שנתקבלה בפועל ביום 1 בינואר 2013 לבין השווי ההוגן של אותה הלוואה בסך __ אלפי ש"ח, בקיזוז השפעת המס בסך __ אלפי ש"ח, נזקף לקרן הון.

7 IFRS - סעיף 31

(ב) מייצג הלוואה צמודה לדולר, נושאת ריבית שנתי של __% ועומדת לפירעון בשיעורים שנתיים שווים בשנים __ עד __.

(3) מניות בכורה הניתנות לפדיון

32 IAS - סעיפים 15, 18 (א)

ביום 4 בינואר 2012, הנפיקה החברה/חברת בת __ מניות בכורה צוברות הניתנות לפדיון בעלות ערך נקוב של __ ש"ח למניה. המניות מעניקות לבעליהן זכות לדיבידנד בשיעור % __ לשנה, והן ייפדו במלואן, תמורת ערך הנקוב, ביום 4 בינואר 2017.

7 IFRS - סעיף 14

סך ההלוואות כולל התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך כולל של __ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - __ אלפי ש"ח). האשראי מתאגידים בנקאיים מובטח על ידי קרקע ומבנים שבבעלות החברה/הקבוצה (ראה ביאור 14). האשראי המובטח מתבצע כנגד שעבוד יתרות לקוחות (ראה ביאור 10).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ב. אגרות חוב הניתנות להמרה למניות:

(1) ההרכב:

סך הכל		יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	
31 בדצמבר		אגרות חוב שהונפקו על ידי	
2012	2013	חברה בת (ב)	החברה (א)
אלפי ש"ח			

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

7 IFRS - סעיף 17, IAS 1 - סעיף 79(ב)

(א) אגרות החוב של החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, אינן צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של % __ ועומדות לפדיון ב- __ חלקים שווים בשנים __ עד __. אגרות החוב ניתנות להמרה עד לשנת __ 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).

32 IAS - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

התמורה נטו בגין אגרות החוב הניתנות להמרה למניות פוצלה, לצורכי מדידה, לרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההון 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 שני הרכיבים בהתאם ליחסי הסכומים בהם הם הוכרו לראשונה לפני ייחוס עלויות אלה.

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 __%.

7 IFRS - סעיף 17, IAS 1 - סעיף 79(ב)

(ב) אגרות החוב של החברה הבת נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, צמודות לדולר, נושאות ריבית (צמודה לדולר) בשיעור שנתי של % __ ועומדות לפדיון בשנים __. באשר לתנאי ההמרה של איגרות החוב - ראה ביאור 5.

במידה והאגרת 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 ההון מדי תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווי ההון נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד, ולרכיב ההתחייבות, אשר הוכר לראשונה על בסיס שווי ההון (יתרת התמורה שלא יוחסה לרכיב ההמרה) בניכוי הוצאות עסקה מיוחסות 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 אלה, כאשר עלויות עסקה שיוחסו לרכיב ההמרה נזקפו לרווח או הפסד באופן מיידי.

בהתאם לפרסום המוסד לתקינה מחודש יולי 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).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 13 - סעיף 93(ב) ו-(ד)

שווי ההוגן של רכיב ההמרה באגרות החוב הניתנות להמרה למניות נכון לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. שווי הוגן זה מסווג לרמה 3 במידרג השווי ההוגן, והוא מחושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר	
2013	2012

שיעור היוון

מחיר מניה

סטיית תקן של מחיר המניה

במידה והאגרת אינה צמודת מדד/מט"ח:

IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

התמורה נטו מהנפקת אגרות חוב של החברה הבת 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 לזכויות שאינן מקנות שליטה, 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 אלה.

(2) בשנת 2012, הומרו לראשונה אגרות חוב של החברה בערך נקוב של _____ אלפי ש"ח תמורת _____ מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2014 ועד למועד סמוך לפני הוצאת הדוחות הכספיים, הומרו אגרות חוב נוספות בערך נקוב של _____ אלפי ש"ח תמורת _____ מניות רגילות.

(3) השער בבורסה של אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31 בדצמבר 2013 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.

ג. כתבי אופציה

ביום 1 במרס 2012, הונפקו _____ כתבי אופציה תמורת תוספת מימוש צמודת מדד בסך _____ ש"ח עבור כל כתב אופציה.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה", כתבי אופציה אלה מהווים "התחייבות פיננסית", בשל היותם בעלי תוספת מימוש שאינה קבועה (עקב הצמדתה למדד), אשר סווגה בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שאינה שוטפת במסגרת סעיף "כתבי אופציה". מאחר שההתחייבות האמורה מהווה מכשיר פיננסי נגזר שאינו הוני, היא מסווגת בהתאם ל- IAS 39 לקטגוריית התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, אשר נמדדת בשווייה ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווייה ההוגן נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד.

לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, הוצגה בגין כתבי האופציה האמורים התחייבות בסך של _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, המייצגת את שווי ההוגן לאותו מועד. הגידול/הקיטון בשווי ההוגן של כתבי האופציה בשנים 2012, 2013 ו-2011 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף לדוח הרווח או הפסד לשנים האמורות במסגרת "רווחים (הפסדים) אחרים".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 13 סעיפים 93 (ב) ו-(ד)

השווי ההוגן של כתבי האופציה חושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים: שיעור היוון של _____, מחיר מניה ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה _____ (31 בדצמבר 2012 – שיעור היוון _____, מחיר מניה ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה _____ ש"ח). המדידה מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

ד. סכומי האשראי החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי:

IFRS 7 - סעיף 31

להלן סכומי האשראי שנטלה החברה/הקבוצה החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

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

עד 6 חודשים
6-12 חודשים
1-5 שנים
יותר מ-5 שנים

ה. ערך בספרים ושווין ההוגן של ההתחייבויות שאין שוטפות, הינו כדלקמן:

IFRS 7 - סעיף 25

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח			

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

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב והלוואות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
התחייבויות לבעלי עניין
מניות בכורה ניתנות לפדיון

IFRS 13 סעיפים 93 (ב) ו-(ד), 97; IFRS 7 סעיף 25

השווי ההוגן של ההתחייבויות השוטפות אינו שונה מהותית מערךן בספרים, כיוון שהשפעת ההיוון אינה מהותית. מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של כ- _____ (31 בדצמבר 2012 - כ- _____) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ו. התחייבויות בגין חכירה מימונית

התחייבויות בגין הסכמי חכירה מובטחות למעשה, כיון שהזכויות על המוחכר יחזרו למחכיר במקרה של אי עמידה בתשלומי החכירה.

IAS 17 - סעיף 31(ב)

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

ההתחייבויות ברוטו בגין חכירה מימונית - דמי חכירה מינימאליים:
עד שנה
משנה עד 5 שנים
יותר מ-5 שנים

בניכוי - הוצאות מימון עתידיות בגין חכירות מימוניות
הערך הנוכחי של התחייבויות בגין חכירות מימוניות

הערך הנוכחי של התחייבויות בגין חכירות מימוניות, הינו כדלקמן:
עד שנה
משנה עד 5 שנים
יותר מ-5 שנים

ז. באשר לשעבודים להבטחת ההתחייבויות והגבלות שהוטלו בקשר אליהן - ראה ביאור 32.

ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות:

א. הרכב זכאים ויתרות זכות - אחרים:

אופן הצמדת הזכאים ויתרות הזכות נדרש לפי תקנה 16 לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

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

שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח לאומי ומסים נוספים מוסדות

הוצאות לשלם (**)

השקעות שמוטפלות לפי שיטת השווי המאזני

בעלי מניות אחרים בחברות המטופלות בדרך של איחוד יחסי

חברות בנות

בעלי עניין

רווחים שטרם מומשו

הכנסות מראש

מקדמות מלקוחות

סכומים המגיעים לצדדים קשורים (ראה ביאור 37)

IAS 1 - סעיף 77, IAS 24 - סעיף 17

אחרים

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 20 - זכאים ויתרות זכות (המשך):

ליום 31 בדצמבר 2012 *

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

שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח לאומי ומסים נוספים
מוסדות

הוצאות לשלם (**)

השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

בעלי מניות אחרים בחברות המטופלות בדרך של איחוד יחסי

חברות בנות

בעלי עניין

רווחים שטרם מומשו

הכנסות מראש

מקדמות מלקוחות

סכומים המגיעים לצדדים קשורים (ראה ביאור 37)

IAS 1 - סעיף 24,77 - IAS 17 - סעיף 17

אתרים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

(**) הוצאות לשלם יכללו במסגרת סעיף הזכאים כאשר אין מדובר בהתחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי. הוצאות לשלם אשר מהוות התחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי יכללו במסגרת סעיף ההפרשות.

ב. שווי הוגן של זכאים ויתרות זכות

25 IFRS - סעיף 7

השווי ההוגן של הספקים ויתרות הזכות האחרות (למעט רווחים שטרם מומשו, הכנסות מראש ומקדמות מלקוחות), הינו כדלקמן:

מראש ומקדמות מלקוחות), הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
* 2012	2013
אלפי ש"ח	

פּוּקִים

זכאים אחרים ויתרות זכות

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

97, (ד) ו- (ב) 93 IFRS 13 מעיפים

31) מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזמונים מהווים לפי שיעור ריבית של כ-__% בדצמבר 2012 - כ- %) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

בדצמבר 2012 - כ- %) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

לחילופין לגבי השווי ההוגן:

IFRS 7 - סעיף 29(א)

ערכם בספרים של הזכאים ויתרות הזכות מהווה קירוב סביר לשווים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות:

התנועה בהפרשות במהלך שנת 2013, הינה כדלקמן:

IAS 1 - סעיף 78(ד)

שיקום סביבתי (א)	שינוי מבני (ב)	תביעות משפטיות (ג) (ז)	אחרות (ד) (ה) (ו)	סך הכל
אלפי ש"ח				

יתרה ליום 1 בינואר 2013	IAS 37 - סעיף 84(א)
תנועה במהלך השנה:	
זקיפה לדוח רווח או הפסד:	
הפרשות נוספות	IAS 37 - סעיף 84(ב)
ביטול הפרשות	IAS 37 - סעיף 84(ד)
גידול הנובע מחלוף הזמן	IAS 37 - סעיף 84(ה)
סכומים ששולמו במהלך השנה	IAS 37 - סעיף 84(ג)
תוספות כתוצאה מחברה	
שאחזקה לראשונה	IAS 37 - סעיף 84(ב)
הפרשי שער	
העברה לקבוצת מימוש המסווגת	
כמוחזקת למכירה	IFRS 5 - סעיף 38
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	IAS 37 - סעיף 84(א)

סך ההפרשות האמורות מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

31 בדצמבר
2012 2013
אלפי ש"ח

הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות	IAS 1 - סעיף 69
הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות שוטפות	IAS 1 - סעיף 69

בהתאם לתקנה 18 לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונתו הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה."

א. שיקום סביבתי

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

החברה/הקבוצה משתמשת בכימיקלים שונים לצורך עיבוד עורות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה לפי ערכן הנוכחי של עלויות שיתוהו לצורך שיקום אתרי הייצור. סך העלויות המופרשות בגין שיקום סביבתי נכון ליום 31 בדצמבר 2013 הינן _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח). סכום של _____ אלפי ש"ח מתוך יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2013 צפוי להיות מנוצל במהלך שנת 2014 וסכום של _____ אלפי ש"ח במהלך שנת 2015.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):**ב. שינוי מבני****IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)**

הקיסון בנפחי הייצור ב _____ (חברה בת) יביא לידי צמצום סך של 155 משרות בשני מפעלים. החברה/הקבוצה הגיעה להסכם עם נציגי ארגון ועד העובדים, המגדיר את מספר העובדים המעורבים ואת חבילת הפיצויים שתעניק החברה/הקבוצה לפרשים מרצון, כמו גם הסכמים שישולמו לעובדים שיפרשו מרצון, לפני תום שנת 2013. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני עומד על סך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2013. עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני, לרבות עלות סיום חוזה חכירה בטרם עת, מסתכמות לסך של _____ אלפי ש"ח. החברה/הקבוצה הכירה בשנת 2013 בהפרשה מלאה בגין עלויות אלה. ההפרשה, המסתכמת לסך של _____ אלפי ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2013, צפויה להיות מנוצלת במלואה במחצית הראשונה של שנת 2013.

IAS 36 - סעיף 130

הקבוצה הכירה בהוצאה בסך _____ אלפי ש"ח בגין ירידת ערך מוניטין, המיוחס ליחידה מניבה מזומנים, המתייחסת לחברת הבת, הנובעת משינוי מבני זה (ראה ביאור 16).

ג. תביעות משפטיות**IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)**

במהלך חודש מרס 2013, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של _____ אלפי ש"ח. הפרשה בסך של _____ אלפי ש"ח, שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2012 בקשר עם תביעה זו, לא נוצלה, ובהתאם נזקפה לדוח רווח או הפסד בשנת 2013 במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

נגד החברה הבת הוגשו במהלך חודש פברואר 2013 על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה תביעות משפטיות בגין הפרה של הסכמי הפצת מוצרים. ההפרשה בגין התביעות מוכרת בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות". מלוא יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2013, בסך _____ אלפי ש"ח, צפויה להיות מנוצלת במחצית הראשונה של שנת 2014. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, ובהתבסס על חוות דעת משפטית, תביעות משפטיות אלה לא יביאו להפסד משמעותי מעבר לסכום שהופרש ליום 31 בדצמבר 2013, כאמור לעיל.

אין להתחשב בשיפוי או כיסוי ביטוחי מצד ג' בקביעת הסכום שיופרש בגין תביעה משפטית. נכס נפרד בגין השיפוי יכול שיהיה מוכר במקביל להכרה בהפרשה רק כאשר וודאי למעשה שהשיפוי יתקבל.

יצירה או שינוי בהפרשות כאמור לעיל, יוצגו בדוח רווח או הפסד במסגרת הרווח התפעולי של החברה, לדוגמא, במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" או בסעיף "הכנסות אחרות".

באשר להפרשה בגין שומות מס - ראה ביאור 18 ז'

ד. שיתוף ברווחים ובבונסים**IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג), IAS 19 - סעיפים 5(א)(iii), 11**

ההפרשה לשיתוף ברווחים ולבונסים משולמת בתוך שלושה חודשים מיום אישור דוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה.

ה. ערבויות ושטרות לקבל שהוסבו

ראה ביאור מדיניות חשבונאית לגבי אופן מדידת ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית. ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית תיכלל במסגרת סעיף ההפרשות כאשר סכומה נקבע בהתאם להוראות IAS 37.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

להלן מלוא סכומי הערבות החוזיים אשר החברה/הקבוצה עשויה להיות נדרשת בתשלומם וכן סכומי שטרות לקבל שהוסבו הדרישה הנ"ל הינה מכוח (תקנה 19(א)) לתקנות דוחות כספיים שנתיים אשר דורשת לציין את מלוא סכום החובות שלהם ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו, לרבות שטרות שהסב, בהבחנה בין חובות של חברות מאוחדות, חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי עניין וחובות אחרים:

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

ערביות שניתנו עבור:

חברות בנות
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי עניין **
אחרים

שטרות לקבל שהוסבו

בנוסף לגילוי הנ"ל, תקנה 19(ב), קובעת כדלקמן:
"ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערב חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:
(1) שם הנערב;
(2) שם הנושה;
(3) היקף הערבות;
(4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
(5) הערבות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה."
כמו כן, בהתאם לתקנה 19(ג) יש לצרף דוחות מבוקרים של החברה הנערבת - ראהנספח ב'.
יצוין כי בהתאם לתקנה 19(ד), האמור לעיל יחול גם במקרה בו ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו.
להלן דוגמא לגילוי האמור:

* כולל ערבות בלתי מוגבלת בסכום לחברה הכלולה - _____, שניתנה לטובת בנק _____ . יתרת ההתחייבות של החברה הכלולה אשר בגינה ניתנה הערבות הינה _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, בהתאמה. בשנת 2012, נגרמו לחברה/לקבוצה הוצאות מימון בסך _____ אלפי ש"ח בגין העמדת הערבות לחברה הכלולה. הכנסות מהחברה הכלולה בגין העמדת הערבות הגיעו לסך של _____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2013 ו-2012 (ההוצאות וההכנסות האמורות נכללו בדוח הרווח וההפסד בסעיף המימון). הערבות אינה מובטחת / להבטחת הערבות רשומה לטובת החברה משכנתא ראשונה על הנדל"ן של החברה הכלולה. בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים, הדוחות הכספיים של החברה הכלולה מצורפים לדוחות כספיים אלה.

* באשר לערבויות לבעלי עניין - ראה ביאור 37.

הערבויות מובטחות ברובן על ידי שעבדים על רכוש החברה/חברות הקבוצה, ראה ביאור 32.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הפרשות (המשך):

ו. התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריטי רכוש קבוע**IAS 37 - סעיף 19**

ההתחייבות ליום 1 בינואר 2013 חושבה על ידי היוון התשלומים העתידיים הצפויים בגין פינוי/פירוק של אחד ממתקני הייצור של החברה ליום 1 בינואר 2013, תוך שימוש בשיעור ריבית של ____%. ליום 31 בדצמבר 2013, לא חל שינוי באומדנים או בשיעור הריבית ששימשו בחישוב ההתחייבות. שינויים בהתחייבות שנבעו במהלך השנה עקב חלוף הזמן הוכרו כהוצאות ריבית בדוח רווח או הפסד לשנת 2013.

ז. התחייבויות תלויות שהוכרו בעת איחוד חברה לראשונה**IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג)**

הקבוצה הכירה בהתחייבות תלויה בסך ____ אלפי ש"ח בעת עסקת רכישת קבוצת ____ בע"מ, בגין תביעה משפטית שהוגשה כנגדה. התביעה הוגשה על ידי לקוח בטענה לפגמים במוצרים שסופקו לו. בית המשפט צפוי להכריע בעניין עד סוף שנת 2015. הסכום הלא-מהווה של כל התשלומים העתידיים אשר הקבוצה תידרש לשלם אם יינתן פסק דין לרעתה מוערך בסך של בין ____ אלפי ש"ח ל- ____ אלפי ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2013, לא חל שינוי בסכום בו הכירה הקבוצה (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות כפי שנאמדה ביום 31 במרס 2013, כיון שלא חל שינוי בהסתברויות של התוצאות האפשריות בתביעה זו.

IFRS 3 - סעיף 64(ז)

במסגרת ההסכם לרכישת קבוצת ____ בע"מ הסכימו בעלי המניות המוכרים לשפות את הקבוצה על סכומים שתאלץ לשלם בגין התביעה האמורה. נכס בגין שיפוי זה הוכר בדוחות הכספיים במקביל להכרה בהתחייבות התלויה האמורה ונמדד על פי שווי ההוגן בסך ____ אלפי ש"ח. בדומה לסכום התביעה, גם סכום נכס השיפוי לא השתנה ליום 31 בדצמבר 2013 (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח), מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימוש לחישוב אומדן ההתחייבות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

דרישות הגילוי של IAS 19 המתוקן, אשר מיושם לראשונה ב-2013, הינן שונות ורחבות יותר מדרישות הגילוי של הגרסה הקודמת של התקן. בנוסף, IAS 19 המתוקן מכיל הנחיות לגבי שיקולי הדעת שעל חברות לבצע בבואן לקיים את מטרות הגילוי של התקן, כגון רמת הפירוט הנחוצה, הדגש שיש לתת לכל אחת מהדרישות השונות, קיבוץ או פיצול שיש לבצע (למשל, בין מיקומים גיאוגרפיים שונים) ועוד. התקן מכיל גם דרישות גילוי בסיטואציות ספציפיות, אשר אינן מודגמות בדוחות לדוגמא אלה (כגון, קיום זכויות שיפוי, תוכניות מרובות מעסיקים ותוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה, הסדרי מימון ומדיניות מימון שמשפיעות על הפקדות עתידיות ועוד). על כל חברה המיישמת לראשונה את IAS 19 לקרוא בשימת לב את דרישות הגילוי של התקן, ולבחון היטב מהן הדרישות החלות בסיטואציה הספציפית לה.

הגילוי לדוגמא המובא להלן מניח כי על החברה חלים החוקים והכללים הרגולטורים של מדינת ישראל. על חברות הפועלות במדינות אחרות לבצע התאמות כנדרש.

א. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

IAS 19 סעיף 139(א)

המלל המובא להלן לגבי התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, אינו מהווה עמדה או ייעוץ משפטי או אחר בדיון ואף אינו מבוסס על חוות דעת משפטית כלשהי. על כל חברה לקבל ייעוץ משפטי בנושא על מנת לבחון מהם הכללים החלים לגבי מחויבויותיה בגין סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם לדיני העבודה ובהתאם להסכמי העבודה לגביה החלים עליה (לרבות מחויבות משתמעת כלשהיא באם קיימת) ולתאר את מחויבויותיה בהתאם. אין לעשות שימוש במלל המובא להלן מבלי לקבל ייעוץ משפטי בנושא כאמור. שימוש כלשהו במלל המובא להלן במסגרת דוחות כספיים או במסגרת אחרת הינו על אחריות המשתמש בלבד.

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, חייבת החברה/חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. סכומי ההטבות שיקבל עובד שיהיה זכאי לפיצויים בעת פרישה כאמור, מתבססים על מספר שנות הוותק שלו ומשכורתו האחרונה.

בנוסף, בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, לרבות צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים, התשי"ז-1957 (להלן - צו ההרחבה), מחויבת החברה/מחויבות חברות הקבוצה בביצוע הפקדות לקופות גמל, קרנות פנסיה או קרנות אחרות כיוצא באלה (להלן - הקופות), לשם כיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה/ן ולשם כיסוי חלק ממחויבותה/ן לפיצויי פיטורים לעובדיה/ן.

בכפוף לתנאים האמורים בצו ההרחבה, הפקדות החברה/חברות הקבוצה כאמור בגין פיצויי פיטורים המחויבות מכוח צו ההרחבה, וכן הפקדות החברה/חברות הקבוצה שלגביהן בחרה החברה/בחרו חברות הקבוצה שיבואו "במקום פיצויי פיטורים" והודיעה/הודיעו על כך באופן המפורט בצו ההרחבה, באות במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפקדה בלבד (להלן - הפקדות לפי סעיף 14).

בגין יתרת מחויבות החברה/חברות הקבוצה לפיצויי פיטורים שאינה מכוסה באמצעות הפקדות לפי סעיף 14, לרבות בגין תקופות העסקה שקדמו למועד כניסתו לתוקף של צו ההרחבה (להלן - יתרת המחויבות לפיצויים), מפקידה החברה/מפקידות חברות הקבוצה באופן שוטף כספים לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים. סכומים שהופקדו כאמור הינם על חשבון יתרת המחויבות לפיצויים ואינם באים במקום פיצויי פיטורים. בגין יתרת המחויבות לפיצויים החברה/חברות הקבוצה אינה מחויבת/אין מחויבות לרמת הפקדה מינימלית כלשהי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לכיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה וכן התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לפי סעיף 14, מהוות תכניות להפקדה מוגדרת המכוסות על ידי ההפקדות השוטפות. סכומים שהופקדו במסגרת תכניות הפקדה מוגדרת כאמור אינם כלולים בדוחות על המצב הכספי. בגין תוכניות להפקדה מוגדרת אלה לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או משתמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסים שנצברו בקופות או בקרנות כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

יתרת המחויבות לפיצויים מהווה תכנית להטבה מוגדרת אשר חושפת את החברה/חברות הקבוצה לסיכון אקטוארי (בעיקר שעליות השכר תהינה גבוהות מהחזוי) ולסיכון השקעה (שהתשואות על הנכסים שהושקעו בקופות הגמל האישיות לפיצויים תהינה נמוכות מהחזוי). ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברות המנהלות של הקופות וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

ב. תוכניות להפקדה מוגדרת

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לתשלומי פנסיה / התחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים בישראל שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים / התחייבות חברות בנות בחו"ל בגין פרישת עובדים בחו"ל / מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי.

IAS 19 - סעיף 53

הסכום שנזקק כהוצאה בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2012, ו-2011 הינו _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

ג. תוכניות להטבה מוגדרת

כאמור לעיל, לחברה/לחברות הקבוצה בישראל התחייבות לתשלומי פיצויים לעובדיהן המהוות תוכניות הטבה מוגדרת. בגין התחייבות זו קיימים יעודות לפיצויים וביטוחי מנהלים בהם מפקידות החברה והחברות הבנות כספים. סכומי ההתחייבויות לפיצויים, נטו, הכלולים בדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 משקפים את הפער שבין ההתחייבות לפיצויי פרישה לבין נכסי תכניות הפיצויים, כמפורט ב-ד' להלן.

ד. הסכומים המוצגים בדוח על המצב הכספי:

IAS 19 - סעיף 140(א)

31 בדצמבר	
2013	* 2012
אלפי ש"ח	

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות הממומנות (במלואן או בחלקן)

השווי ההוגן של נכסי התוכנית
גירעון בתכניות ממומנות

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות שלא ממומנות כלל
סך הגירעון בגין תוכניות הטבה מוגדרת

השפעה של רמת הפקדה מינימאלית נדרשת/תקרת הנכס

התחייבות (נכס) נטו בדוח על המצב הכספי

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ה. התנועה בהתחייבות (בנכס) נטו:
IAS 19 - סעיפים 140(א), 141(א-ה)

השפעה של רמת הפקדה מינימאלית נדרשת/ תקרת הנכס	התחייבות (נכס) נטו	יתרה	שווי הוגן של נכסי התוכנית	ערך נוכחי של המחויבות
א ל פ י ש " ח				

יתרה ליום 1 בינואר 2013

עלות שירות שוטף

הוצאות (הכנסות) ריבית

הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים

מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:

התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים

מתיאומים בהתאם לניסיון

שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:

הפקדות המעביד

הפקדות משתתפי התוכנית

תשלומים מהתוכנית:

תשלומי הטבה

סילוקים

רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2012 *

עלות שירות שוטף

הוצאות (הכנסות) ריבית

הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים

מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:

התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים

מתיאומים בהתאם לניסיון

שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:

הפקדות המעביד

הפקדות משתתפי התוכנית

תשלומים מהתוכנית:

תשלומי הטבה

סילוקים

רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2011 *

עלות שירות שוטף

הוצאות (הכנסות) ריבית

הפרשי שער

עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים

מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:

התשובה על נכסי התכנית, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות דמוגרפיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים

בהנחות פיננסיות

הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים

מתיאומים בהתאם לניסיון

שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים

שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

הפקדות לתוכנית:

הפקדות המעביד

הפקדות משתתפי התוכנית

תשלומים מהתוכנית:

תשלומי הטבה

סילוקים

רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

באחת מתוכניות ההטבה של הקבוצה קיים עודף, אשר אינו מוכר כיוון שההטבות הכלכליות

העתידידות אינן זמינות לחברה/לקבוצה בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה

בהפקדות עתידיות לתוכנית.

בהתאם לסעיף 141(ג)(iv) ישות תיתן גם גילוי לאופן שבו היא קבעה את ההטבה הכלכלית המירבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלה יהיו בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב שלהם.

IAS 19 סעיף 139(ג)

כתוצאה מסגירת מפעל ופיטורי העובדים אשר הועסקו בו, התהווה לחברה/לקבוצה הפסד

מצמצום וסילוק תוכנית. הסדר זה סילק את כל מחויבות החברה בגין התוכנית כלפי עובדי

המפעל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ו. הנחות אקטואריות

IAS 19 סעיף 144

IAS 19 דורש שהגילוי בדבר ההנחות האקטואריות המשמעותיות יינתן במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים ומשתנים אחרים). בנוסף, כאשר ישות מספקת גילויים בסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

להלן ההנחות האקטואריות המשמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:

31 בדצמבר	
2012	2013

שיעור ההיוון
שיעור עליית המדד
שיעור פרישה צפוי
שיעור הגידול בשכר

הנחות ביחס לשיעורי תמורה עתידיים נקבעות בהתאם לסטטיסטיקות שפורסמו והניסיון שנצבר בנושא זה בישראל.

IAS 19 סעיף 145(א)

דוחות כספיים לתקופות שמתחילות לפני 1 בינואר 2014, חברות אינן נדרשות להציג מידע השוואתי בגין הגילויים הנדרשים על ידי סעיף 145 לגבי הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת.

להלן ניתוח הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משוקללות משמעותיות, שהיו אפשריים באופן סביר לסוף תקופת הדיווח:

גידול (קיטון)
במחויבות להטבה
מוגדרת
31 בדצמבר 2013
אל פ"ש "ח

שיעור ההיוון:
גידול ב- %
קיטון ב- %
שיעור עליית המדד:
גידול ב- %
קיטון ב- %
שיעור פרישה צפוי:
גידול ב- %
קיטון ב- %
שיעור הגידול בשכר:
גידול ב- %
קיטון ב- %

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):**IAS 19 סעיף 145(ב)**

ניתוחי הרגישות לעיל בוצעו על ידי שינוי בהנחה מסוימת אחת בכל פעם, תוך קיבוע של יתר ההנחות. בפועל אין זה סביר שכך יקרה, שכן ייתכן מתאם בין שינויים בהנחות.

בחישוב הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משמעותיות, יושמה אותה השיטה (מדידה של הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת על בסיס שיטת יחידת הזכאות, ה-Projected Unit Credit Method, בסוף תקופת הדיווח) כמו זו שיושמה בחישוב המחויבות להטבה מוגדרת בדוח על המצב הכספי.

IAS 19 סעיף 145(ג)

השיטות וסוגי ההנחות ששימשו בהכנת ניתוח הרגישות לא השתנו בהשוואה לתקופה הקודמת.

ז. נכסי התוכנית**IAS 19 סעיף 142**

הרכב נכסי התכנית הינו כדלקמן:

31 בדצמבר 2012			31 בדצמבר 2013		
%	סך הכל	ללא מחיר	%	סך הכל	ללא מחיר
		בעלי מחיר			בעלי מחיר
		מצוטט			מצוטט
		בשוק פעיל			בשוק פעיל
		א ל פ י ש " ח			א ל פ י ש " ח

מכשירים הוניים:

ענף טכנולוגי מידע

ענף האנרגיה

ענף ייצור

אחר

מכשירי חוב:

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצרניות (בדרגת

השקעה investment grade)

אגרות חוב קונצרניות

(שלא בדרגת השקעה

(non-investment grade)

נדל"ן:

מוחזק בישראל

מוחזק בחו"ל

פוליסות ביטוח כשירות

מזומנים ושוי מזומנים

קרנות השקעה

סך הכל

IAS 19 סעיף 143

נכסי התכנית כוללים מניות רגילות של החברה/הקבוצה, ששוויין ההוגן ליום 31 בדצמבר

2013 הינו _____ אלפי ש"ח

(31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח), וכן בניין בשימוש החברה/הקבוצה, ששווי ההוגן

ליום 31 בדצמבר 2013 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

ח. סיכונים שהתוכנית חושפת את הישות אליהם**IAS 19 סעיף 139(ב)**

תוכניות להטבה מוגדרת חושפות את החברה/הקבוצה למספר סיכונים, כשהמשמעותיים ביותר הינם תנודתיות בשווי נכסי התוכנית, הכוללים כמות משמעותית של מכשירים הוניים, ושינויים בתשואות על אגרות חוב ממשלתיות, וכן סיכון שעליית השכר בפועל תהיה גבוהה מזו שנלקחה בחשבון לצורך החישובים האקטואריים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 סעיף 146

כאמור לעיל, ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנהלות על ידי החברה המנהלת של הקופה וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

ט. השפעה על תזרימי מזומנים עתידיים

IAS 19 סעיף 147(א)

החברה/חברות הקבוצה מפקידה/מפקידות מדי חודש % __ מהמשכורת החודשית לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים, על מנת לממן את המחויבות בגין התוכנית. מדי מספר שנים בוחנת החברה / בוחנות חברות הקבוצה את יתרת נכסי התוכנית בהשוואה להערכה האקטוארית של המחויבות, ושוקלת באם לבצע הפקדות נוספות לפי הצורך.

IAS 19 סעיף 147(ב)

ההפקדות החזויות לתכניות הטבה מוגדרת במהלך שנת 2014 הינן בסך של ____ אלפי ש"ח.

IAS 19 סעיף 147(ג)

אורך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת ליום 31 בדצמבר 2013 הוא ____ שנים (31 בדצמבר 2012 - ____ שנים).

להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2013 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי ההטבה הלא מהוונים:

אלפי ש"ח

=====

פחות משנה

1-2 שנים

2-5 שנים

מעל 5 שנים

סך הכל

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:**א. התקשרויות:**

בהתאם לתקנה 20 לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לפרט התקשרויות מיוחדות בשל אחד מאלה: (1) היקפה של ההתקשרות; (2) משך תקופת קיומה של ההתקשרות; (3) חשיבותה של ההתקשרות; (4) עובדת היותה של ההתקשרות חורגת מהמקובל בתאגיד בדרך עסקי הרגילה.

עמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך מפנה את תשומת הלב כי במסגרת הגילוי לפי תקנה זו יש להתייחס רק להתקשרויות מיוחדות בשל היקפן, תקופת קיומן, חשיבותן או חריגותן מהמקובל. כמו כן, בנוגע למיוחדות הנובעת מתקופת ההסכם, תשומת הלב מופנית לכך כי הסכם לתקופה ארוכה אשר ניתן לבטלו בהודעה מראש סבירה ללא שיהיו לכך השלכות מהותיות על התאגיד אינו נחשב להסכם בעל תקופת קיום מיוחדת, שכן ניתן לסיימו בכל עת. כמו כן, הסכמים בתחומים אשר מקובל כי הסכמים בהם הינם לטווח ארוך (כגון הסכמים לתשלום תמלוגים) לא ייחשבו כהסכמים מיוחדים רק בשל תקופת קיומם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

(1) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע, רכוש בלתי-מוחשי וחומרים

תזרימי מזומנים המחויבים בהתאם לחוזים הקיימים לתאריך הדוח על המצב הכספי שטרם בוצעו בפועל, הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
חומרים

IAS 16 - סעיף 74(ג)
IAS 38 - סעיף 122(ה)

(2) התקשרויות בחכירה תפעולית של החברה/הקבוצה כחוכרת

IAS 17 - סעיף 35(ד)

החברה וחברה בת קשורות בהסכמי חכירה תפעוליים, שאינם ניתנים לביטול, בגין המבנים שבשימושן. תוקפם של ההסכמים יפוג בשנים ____ עד ____, עם אופציה להאריכם ב- ____ שנים נוספות, תמורת דמי שכירות שנתיים של ____ אלפי ש"ח, בהצמדה לדולר. לעניין נגזרים המשובצים בהסכמי החכירה האמורים - ראה ביאור 9.

IAS 17 - סעיף 35(א)

דמי השכירות החזויים בשנים הקרובות בגין הסכמי החכירה שאינם ניתנים לביטול, אשר מחושבים לפי הסכמי השכירות שבתוקף ליום 31 בדצמבר 2013, הינם כדלקמן:

אלפי ש"ח

2014
2015
2016
2017
2018
2019 ואילך

אפשרות אחרת להצגת דמי השכירות החזויים:

דמי השכירות החזויים בשנים הקרובות, מחושבים לפי דמי השכירות בתוקף ליום 31 בדצמבר 2013, הינם ____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2014 עד 2016, ____ אלפי ש"ח בשנת 2017 ו- ____ אלפי ש"ח בשנת 2018. לאחר שנת 2018, דמי השכירות החזויים הינם ____ אלפי ש"ח לשנה.

IAS 17 - סעיף 35(ד)

החברה/הקבוצה חוכרת מגוון מפעלים ומכונות במסגרת הסכמי חכירה תפעוליים בני ביטול. החברה/הקבוצה נדרשת להודיע על ביטול הסכמים אלה שישה חודשים מראש. הוצאות החכירה שנקפו לדוח רווח או הפסד במהלך השנה מוצגות בביאור 28.

(3) התקשרויות לתשלום תמלוגים

לחברה מחויבות לתשלום תמלוגים לממשלת ישראל, בסכומים המחושבים על בסיס התמורה ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה בדרך של מענקים. בהתאם לתנאי ההשתתפות כאמור ישולמו לממשלה תמלוגים בשיעורים של 3% עד ____% מסכום המכירות של המוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה, עד 100% מסכום המענקים שהתקבלו על ידי החברה, כשהוא צמוד לדולר (החל מיום 1 בינואר 1999 - בתוספת ריבית שנתית בשיעור הליבור).

סכום התמלוגים המירבי שהחברה עשויה להידרש בתשלומה מגיע ליום 31 בדצמבר 2013 לסך ____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

(4) תמורה מותנית בצירוף עסקים

תקנה 17 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

במסגרת רכישת קבוצת _____ בע"מ ביום 1 במרס 2013 (ראה ביאור 5), עשויה החברה/הקבוצה להיות מחויבת בתשלום תמורה נוספת במזומן בשיעור של 5% מרווחי קבוצת _____ [הקבוצה הנרכשת], במידה שזו תגיע בשנת 2014 למכירות בסך העולה על _____ אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של _____ אלפי ש"ח. באשר לפרטים לגבי השווי ההוגן של התמורה המותנית שהיווה חלק מתמורת הרכישה ושינויים עוקבים בו - ראה ביאור 5.

(5) התקשרות לרכישת מניות

החברה התחייבה לרכוש מניות נוספות בחברה כלולה בסך של _____ אלפי ש"ח.

ב. התחייבויות תלויות:**IAS 37 - סעיף 86**

(1) לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של _____ אלפי ש"ח שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2013. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה בגין הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

בהתבסס על חוות דעת יועציהן המשפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה. בהתאם, לא הוכרה הפרשה בקשר לתביעה זאת.

לתשומת לב: בהתאם ל- IAS 37 החברה נדרשת להעריך את ההסתברות להתממשות התביעה וככלל, לא ניתן להסתפק באמירה כללית שלא ניתן להעריך את סיכויי התממשות התביעה. בכל מקרה בו יותר סביר מאשר לא שהתביעה לא תדחה במלואה, תדרש הפרשה בספרים בהתאם לסכום הצפוי להיות משולם.

(2) באשר לערבויות שניתנו על ידי החברה/הקבוצה - ראה ביאור 21ה'.

(3) באשר לשומות מס הכנסה במחלוקת - ראה ביאור 18ז'.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון:

א. הון המניות:

IAS 1 - סעיף 79(א)

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, את כל המידע הנדרש בנוגע לקבוצות המניות של התאגיד, הקצאות, דיבידנד וחלוקות וניירות ערך המירים נכון לתאריך בצורה טבלאית.

(1) ההרכב:

מספר המניות		סכום	
רשום	מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע
31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר
2013 ו-2012	2013 ו-2012	2013 ו-2012	2013 ו-2012
ב א ל פ י ם	ב א ל פ י ם	ב א ל פ י ם	ב א ל פ י ם

מניות רגילות בנות 1 ש"ח *
מניות רגילות בנות 5 ש"ח *
מניות בכורה 6% צוברות
ומשתתפות בנות 1 ש"ח

* נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב לפי ש"ח למניה רגילה בת 1 ש"ח ו- ש"ח למניה רגילה בת 5 ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2013.

(2) המניות הרגילות מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 5 ש"ח קול אחד), זכות לקבלת רווחים וזכות להשתתף בעודפי הרכוש בעת פירוק החברה.

(3) מניות הבכורה מקנות לבעליהן זכות הצבעה וזכות להשתתף ברווחים ביחד עם המניות הרגילות (לאחר קבלת דיבידנד בכורה של 6%), וכן זכות קדימה להחזרת הסכום שנתקבל בעת הנפקתן (אלפי דולר), בעת פירוק החברה.

(4) מניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, המוחזקות בידי חברה בת והנכללות לעיל, מהוות כ- % ו- % מתוך יתרת המניות הרגילות המונפקות והנפרעות מסוג זה, לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, בהתאמה. עלות רכישת מניות אלה הוצגה כניכוי מההון במסגרת סעיף "עלות מניות החברה בהחזקה עצמית". המניות מוחזקות כ"מניות אוצר". לחברה שמורה הזכות להנפיק את המניות שוב במועד מאוחר יותר.

(5) ביום 18 באפריל 2012, רכשה החברה/הקבוצה במהלך המסחר _____ מניות בנות 1 ש"ח של החברה, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

ביום 15 בינואר 2013, הנפיקה החברה/הקבוצה מחדש _____ מניות בנות 1 ש"ח שהוחזקו כמניות אוצר, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף 64(i)(iv)

(6) ביום 1 במרס 2013, הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח (_____% מהון המניות הרגילות המונפק) לבעלי המניות של קבוצת _____ כחלק מהתמורה בגין רכישת 70% מהון המניות הרגילות של הקבוצה שנרכשה. שוויין ההוגן של המניות שהונפקו עמד על סך של _____ אלפי ש"ח (_____% ש"ח למניה). עלויות בגין העסקה בסך _____ אלפי ש"ח קוזזו מתמורת הרכישה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

ב. כתבי אופציה:

(1) כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה, רשומים על שם, הניתנים למימוש בכל יום החל מיום _____ וכלה ביום _____ למניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, כך שכל כתב אופציה ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח (כפוף להתאמות) כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של _____ ש"ח. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח.

בשנים 2013, 2012 ו-2011 מומשו _____, _____ ו- _____ כתבי אופציה, בהתאמה, ל- _____, _____ ו- _____ מניות רגילות, בהתאמה, תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. בתקופה מיום 1 בינואר 2014 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, מומשו _____ כתבי אופציה נוספים ל- _____ מניות רגילות תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח.

(2) כתבי אופציה שהונפקו על ידי חברה בת

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה חברה בת _____ כתבי אופציה, רשומים על שם. באשר לתנאי המימוש של כתבי האופציה - ראה ביאור _____. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח. עד לתאריך אישור דוחות כספיים אלה טרם מומשו כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה הבת.

ג. דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה

IAS 1 - סעיף 137(ב)

דיבידנד שנצבר בגין מניות אלה, אשר טרם הוכרז, מגיע ליום 31 בדצמבר 2013 לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

ד. תשלום מבוסס מניות

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

IFRS 2 - סעיף 45(א)

בחודש ינואר 2013, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן - תכנית 2013), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד _____ אופציות, אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח של החברה. המניות הרגילות שתוקצינה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן. בחודש מרס 2013, העניקה החברה במסגרת תוכנית 2013 _____ אופציות לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה כדלקמן: 50% בתום שנה ממועד הענקתן, 25% בתום שנתיים ממועד הענקתן ו-25% הנותרים בתום 3 שנים ממועד הענקתן.

האופציות ניתנות למימוש עד ליום _____. אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד, תפקע. מחיר המימוש של האופציות הינו בסך _____ ש"ח (לא צמוד). השער בבורסה של מניות החברה בסמוך לפני החלטת הדירקטוריון על הענקתן היה _____ ש"ח. השער בבורסה של מניות החברה בסמוך לפני הקצאת האופציות האמורות בפועל לעובדים היה _____ ש"ח למניה.

IFRS 2 - סעיפים 46, 47(א)

הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושוולס, מגיע לסך _____ ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של _____%, סטיית תקן צפויה בשיעור של _____%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של _____% ואורך חיים צפוי עד למועד המימוש של _____ שנים. מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניית החברה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

הגילוי בפסקה הבאה נדרש לפי תקנה 27(3) לתקנות דוחות כספיים שנתיים:
בשנת 2013, נתנה החברה/הקבוצה לעובדיה הלוואות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח לצורך רכישת מניותיה. ההלוואות האמורות נושאות ריבית בשיעור _____%, אשר משולמת בכל יום 31 בדצמבר. פירעון ההלוואות יהיה בתשלום אחד ביום _____. ההלוואות הינן מסוג recourse לנכסי העובדים הללו.

התנועה במספר האופציות למניות והממוצעים המשוקללים של מחירי המימוש שלהן, הינם כדלקמן:

המידע שלהלן צריך להיכלל גם לגבי תכניות קיימות, שלגביהן לא מיושמות דרישות המדידה של IFRS 2 (כפי שמאפשרת ההקלה ב-IFRS 1 לפיה לא ייושמו הוראות IFRS 2 לגבי הענקות שבוצעו לאחר 7 בנובמבר 2002 והבשילו עד ליום 1 בינואר 2007):

2011		2012		2013	
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

קיימות במחזור לתחילת השנה
הוענקו
חולטו
פקעו
מומשו *
קיימות במחזור לתום שנה
ניתנות למימוש בתום השנה

IFRS 2 - סעיף 45(ב)(i)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(ii)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iii)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(iv)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(v)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(vi)
IFRS 2 - סעיף 45(ב)(vii)

* התמורה הכוללת שהתקבלה במימושים אלה בשנים 2013, 2012 ו-2011 מגיעה לסך כולל של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 2 - סעיף 45(ג)

הממוצע המשוקלל של מחיר המניה בשנים 2013, 2012 ו-2011 היה _____ ש"ח למניה, _____ ש"ח למניה ו- _____ ש"ח למניה, בהתאמה. האופציות שמומשו בשנים האמורות הביאו להנפקתן של _____ מניות, _____ מניות ו- _____ מניות, בהתאמה, בתמורה ל- _____ ש"ח למניה, _____ ש"ח למניה ו- _____ ש"ח למניה, בהתאמה. עלויות העסקה בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, קוזזו מהתמורה שהתקבלה.

IFRS 2 - סעיף 45(ד)

להלן נתונים באשר למחיר המימוש ויתרת אורך החיים החוזי של האופציות הקיימות במחזור לתום השנה:

2011			2012			2013		
ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

IFRS 2 - סעיפים 50, 51(א)

סכומי ההוצאות שהוכרו בדוחות רווח או הפסד של החברה בשנים 2012 ו-2011 בגין הענקות של אופציות לעובדים הינם ____ אלפי ש"ח, ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

התכניות אמורות להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

הביאור להלן מתייחס אך ורק להענקת אופציות לעובדים, במסגרת סעיף 102 לפקודה, ואינו מתייחס לבעלי שליטה ונותני שירותים, לגביהם חל, סעיף 3 לפקודת מס הכנסה.

אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:

בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שכר בחשבונית החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירותי" של סעיף 102:

בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה, ועל פי כללים אלה, החברה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים שנזקפו לעובדים כהטבה בגין מניות או אופציות שקיבלו במסגרת התכניות. הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס, במועד מימוש ההטבה בידי העובד, יהיה בגבולות ההטבה שתתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

בגין הענקות שבוצעו בעבר ואשר לא נכנסו לתחולת IFRS 2:

בגין הענקות שבוצעו בעבר ואשר אינן בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", בהתחשב בכך שהחברה לא הכירה בספריה בהוצאה (בהתייחס להטבת השכר הגלומה בהענקות אלה), זקפה החברה לקרן הון את החסכון במס שנבע לה ממימוש ההטבה בידי עובדים בשנת 2011 והכרתה כהוצאה לצורכי מס.

בגין הענקות שכן נכנסו לתחולת IFRS 2:**אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:**

בגין הענקות שנמצאות בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", זקפת החברה מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי, אשר נקבע במועד ההקצאה כאמור לעיל, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו מרכיב ההטבה הפירותי האמור המחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הון (המשך):

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירות" של סעיף 102:

בגין הענקות שנמצאות בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", זקפת החברה מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של אומדן הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס במועד מימוש ההטבה בידי העובד, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו אומדן הסכום הכולל שיותר כהוצאה מחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של אומדן הסכום האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקקה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

ה. עודפים:

(1) לאחר 31 בדצמבר 2013, הוחלט על חלוקה של ____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח, כמניות הטבה, לכל בעלי המניות הרגילות של החברה, שיום ה"אקס" בגינה נקבע למועד שלאחר אישור הדוחות הכספיים. מספר המניות שתחולקנה בגין כל 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח הינו ____.

(2) IAS 1 - סעיף 137(א) דירקטוריון החברה, בישיבתו מיום ____ 2014, החליט על חלוקת דיבידנד סופי במזומן, מתוך יתרת הרווח שלא יועד ליום 31 בדצמבר 2013, בסך ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה). חלוקת הדיבידנד האמור, כרוכה בתשלום מס חברות נוסף בסך ____ אלפי ש"ח, בגין החלק שמקורו בהכנסה פטורה ממס (ראה (4) להלן). דיבידנד זה אינו נכלל בדוחות כספיים אלה.

(3) IAS 1 - סעיף 107 הדיבידנדים שהוכרו כחלוקות לבעלי המניות בשנים 2012 ו-2011 הסתכמו ב- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה) ו- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), בהתאמה. נדרש לפי תקנה 26 לתקנות דוחות כספיים שנתיים: מתוך סכומי הדיבידנדים שהוכרו בגין שנת 2013, סך של ____ אלפי ש"ח טרם שולמו.

(4) יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2013 כוללת סך של ____ אלפי ש"ח שחלוקתו, כדיבידנד במזומן, תהיה כרוכה בתשלום מס בשיעור מגולם של % ____ בגין הסכום שחולק, הואיל וסכום זה מקורו בהכנסה מ"מפעל מאושר" הפטורה ממס, כמוסבר בביאור 18ג(1). בהתאם לכך, סכום הרווחים הניתנים לחלוקה כדלעיל יוקטן, במקרה של חלוקתו, בסכום המס כאמור (ראה ביאור 22).

בהתאם לתקנה 26(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין הגבלות על חלוקות עודפים וקרנות הניתנות לחלוקה במזומנים (במקרה של הדוגמא דנן - הגבלה על חלוקת דיבידנד).

(5) בקביעת הסכומים הניתנים לחלוקה כדיבידנדים, על פי חוק החברות, יש להפחית מסכום העודפים המוצג במסגרת ההון של החברה, את סכום המניות של החברה שנרכשו על ידי חברה בת / מרכישה עצמית (המוצג בסעיף נפרד במסגרת ההון).

(6) IAS 1 - סעיף 79(א)(v) באשר להגבלות נוספות על תשלום דיבידנדים - ראה ביאור 32.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 25 - הכנסות ועלות ההכנסות:

IAS 1 - סעיף 104, IAS 18 - סעיף 35(ב)

2011*	2012*	2013
א ל פ י ש " ח		

א. הכנסות - נטו:

מכירות - נטו:

במסגרת פעילות תעשייתית
במסגרת פעילות מסחרית

--	--	--

--	--	--

הכנסות מהספקת שירותים

סך ההכנסות

--	--	--

--	--	--

ב. עלות ההכנסות:

עלות מכירת מוצרים:

במסגרת פעילות תעשייתית:

שימוש בחומרים

משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים

עבודות חוץ

פחת והפחתות

הוצאות ייצור אחרות

קיטון (גידול) במלאי:

תוצרת גמורה

תוצרת בעיבוד

--	--	--

--	--	--

--	--	--

במסגרת פעילות מסחרית - עלות המוצרים שנמכרו

עלות הספקת השירותים -

משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים

סך עלות ההכנסות

--	--	--

--	--	--

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 26 - הוצאות מחקר ופיתוח - נטו:

IAS 1 - סעיף 104

2011*	2012*	2013
א ל פ י ש " ח		

סכום ההוצאות

בניכוי - מענקים והשתתפויות, ראה ביאור 23א'(3)

--	--	--

--	--	--

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 27 - הוצאות מכירה ושיווק:

104 סעיף - IAS 1

* 2011	* 2012	2013
ח	ש"פ	א

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
אריזה, הובלה ומשלוח
פרסום
עמלות
פחת והפחתות
אחרות

בניכוי - השתתפות הממשלה בהוצאות שיווק,
ראה ביאור 23א'(3)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 28 - הוצאות הנהלה וכלליות:

104 סעיף - IAS 1

[illegible]

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
דמי ניהול
אש"ל, כיבודים ונסיעות
צרכי משרד והדפסות
דמי שכירות ואחזקת משרד
דואר וטלפון
שכר מקצועי
פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים וחובות
אחרות

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 29 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

104 סעיף - IAS 1

*2011	*2012	2013
ח	"	ש
	י	פ
	ל	א

רווח שנבע מצירוף עסקים (ראה גם ביאור 5)
עלויות הקשורות לרכישת חברה בת
דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
ריבית והפרשי שער בגין נכסים פיננסיים זמיני
דיבידנד מנכסים פיננסיים אחרים המטופלים ב
הפסד

(v)(b)35 - IAS 18 סעיף 35

(v)(b)35 7c0-IAS 18

רווח (הפסד) הון ממכירת רכוש קבוע
 רווח (הפסד) ממכירת השקעות בחברות כלולות ועסקאות משותפות
 שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 רווח (הפסד) בעקבות שינויים בשיעורי ההחזקה בחברות כלולות
 ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 הפסד מירידת ערך מוניטין/רכוש קבוע
 שיפוי שהתקבל מחברת ביטוח **

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

**** השיפוי שהתקבל מחברת ביטוח מתייחס לעודף תגמולי הביטוח על ערך בספרים של סחורות שניזוקו.**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 30 - רווחים (הפסדים) אחרים:

2013	* 2012	* 2011
א	ל	פ
י	ש	"
ח		

רווחים (הפסדים) הנבעים מנכסים פיננסיים המטופלים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (ראה ביאור 7):	7 IFRS - סעיף 20(א)(i)
רווחים ממדידה לפי שווי הוגן	
הפסדים ממדידה לפי שווי הוגן	
חוזי אקדמה על שערי חליפין:	7 IFRS - סעיף 20(א)(i)
מוחזקים למסחר	
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער, נטו	21 IAS - סעיף 52(א)
החלק הלא אפקטיבי של גידורי שווי הוגן (ראה ביאור 9)	7 IFRS - סעיף 24(א)
החלק הלא אפקטיבי של גידורי תזרימי מזומנים (ראה ביאור 9)	7 IFRS - סעיף 24(ב)
החלק הלא אפקטיבי של גידורי השקעות נטו בפעילות חוץ (ראה ביאור 9)	7 IFRS - סעיף 24(ג)
נגזרים משובצים בהסכמי חכירה תפעולית	7 IFRS - סעיף 20(א)(i)
כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים	7 IFRS - סעיף 20(א)(i)
רכיב ההמרה באגרות חוב הניתנות להמרה	7 IFRS - סעיף 20(א)(i)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 31 - הכנסות (הוצאות) מימון:

2013	* 2012	* 2011
א	ל	פ
י	ש	"
ח		

הוצאות מימון:	
הוצאות ריבית:	7 IFRS - סעיף 20(ב)
אשראי מתאגידים בנקאיים	
בגין הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך	
דיבידנד על מניות בכורה הניתנות לפדיון (ראה ביאור 19)	
אגרות חוב הניתנות להמרה (ראה ביאור 19), כולל הפחתת ניכיון / בניכוי הפחתת פרמיה והוצאות הנפקה	
התחייבות בגין חכירה מימונית	
הפרשות - שינוי ערך עקב חלוף הזמן (ראה ביאור 21)	37 IAS - סעיף 84(ה)
אחרות	
שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים:	
עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור	
תזרימי מזומנים, העברות מההון	7 IFRS - סעיף 23(ד)
עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור שווי הוגן	7 IFRS - סעיף 24(א)(i)
התאמות בשווי ההוגן של אשראי בנקאי מגודר	
בגידור שווי הוגן המיוחסות לסיכון שיעור ריבית	7 IFRS - סעיף 24(א)(ii)

בניכוי - עלויות אשראי שהונו כחלק מעלות הרכוש הקבוע **

סך הוצאות מימון

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 31 - הכנסות (הוצאות) מימון (המשך):

*2011	*2012	2013
ח	"ש פ ל א	
%	%	%

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות:

בהתאם לתקנה 21 לתקנות דוחות כספיים שנתיים: (א) יצוינו סכומי ההתחייבויות של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות של אחרים המובטחות בשעבוד על נכס מנכסי התאגיד או שהתאגיד נתן בטוחה כלשהי לפירעון, יתואר הנכס המשועבד וסוג השעבוד או תתואר הבטוחה שניתנה, לפי הענין, תוך הבחנה בין נכסי התאגיד ששועבדו או ניתנו כבטוחה לבין נכסי חברות מוחזקות ששועבדו או ניתנו כבטוחה. (ב) מומשו שעבוד או בטוחה כאמור בתקנת משנה (א), או שהחלו בשנת הדיווח או לאחר תאריך הדוחות ולפני מועד אישורם הליכי מימוש של שעבוד או בטוחה כאמור, יינתן לכך גילוי ויפורטו נסיבות מימוש או נקיטת ההליכים, לפי הענין, תוך הבחנה בין שעבודים או בטוחות שנתן התאגיד לכאלו שנתנו חברות מוחזקות.

א. לתאריכי הדוחות על המצב הכספי, יתרות ההתחייבויות והערבויות המובטחות של החברה וחברות בנות מסוימות, הינן כדלקמן:

31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

התחייבויות:
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
איגרות חוב
הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן
ארוך (כולל חלויות שוטפות)
ערבויות

ב. להבטחת ההתחייבויות והערבויות האמורות רשמו החברה והחברות הבנות הנ"ל שעבודים קבועים על הרכוש הקבוע (כולל זכויות חכירה), על הון המניות ועל זכויות הביטוח של הרכוש וכן שעבודים שוטפים על הנכסים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות (המשך):

המידע בסעיף הבא נדרש על פי תקנה 17 לתקנות דוחות כספיים שנתיים:

ג. תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי ושיתרתה ליום 31 בדצמבר 2013 הינה _____ מיליון ש"ח, מטילים הגבלות לגבי השעבוד או המכירה של נכסים מסוימים של החברה ומגבלה בקבלת אשראי מתאגידים בנקאיים אחרים (ללא אישור מוקדם של התאגיד הבנקאי המלווה). בנוסף, מטילים תנאי הלוואה הגבלות שונות, לרבות דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות (Covenants), כדלהלן:

(1) סכום הדיבידנד לא יעלה על _____% מסכום הרווח השנתי הנקי. **בהתאם לתקנה 26(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין הגבלות על חלוקות עודפים וקרנות הניתנות לחלוקה במזומנים (במקרה של הדוגמא דנן – הגבלה על חלוקת דיבידנד).**

(2) היחס בין ההון לנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי, לא ירד מ- _____%.

(3) היחס המקסימאלי שבין סכום החוב הכספי - נטו (סך התחייבויות פיננסיות נטו בניכוי סך נכסים פיננסיים נטו) בתום כל רבעון לבין סך ה- EBITDA (רווח לפני ריבית, פחת, הפחתות ומסים) שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון, לא יעלה על _____.

(4) היחס המינימלי שבין סך ה- EBITDA שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון לבין סך הוצאות הרבית המחושבות על בסיס שנתי, לא יפחת מ- _____.

במקרה שהחברה עמדה במגבלות שהוטלו עליה

ליום 31 בדצמבר 2013, עמדה החברה בתנאים האמורים.

במקרה שהחברה לא עמדה במגבלות שהוטלו עליה:

בעקבות הפסדים שנוצרו בשנת 2013, ירד יחס ההון לנכסים ליום 31 בדצמבר 2013 מתחת לשיעור המינימאלי שנקבע על פי תנאי הלוואה.

אפשרות א' - לא הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם להוראות IAS 1, באם לא מושג הסדר עם המלווה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, יסווגו ההלוואות מהזמן הארוך לזמן הקצר.

בהתאם לכך, ליום 31 בדצמבר 2013 אין החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנדרשות, ולבנק יש זכות חוזית לדרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, לגביה מקיימת החברה משא ומתן עם הבנק המלווה (לגבי שינוי אמות המידה, או קבלת מחילה זמנית). לתאריך הדוח על המצב הכספי, טרם הושלם המשא ומתן עם הבנק המלווה. בהתאם, סווגה ההלוואה למסגרת ההתחייבויות לזמן קצר (כלולה בסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך").

נכון ליום אישור דוחות כספיים אלה, הבנק המלווה לא דרש פירעון מוקדם של ההלוואה. הנהלת החברה צופה כי חוזה הלוואה מתוקן ייחתם במהלך הרבעון הראשון של שנת 2013, וכי היא לא תידרש לעמוד בפירעון מוקדם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות (המשך):

אפשרות ב' - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: ההלוואות לא יסווגו בזמן הקצר, מאחר שהושגה הסכמה לדחיית תשלום מהבנק המלווה, לתקופה שעולה על שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי, וההסכמה הושגה לפני יום הדוח על המצב הכספי. (לחילופין - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: הבנק הסכים לשנות את אמות המידה הפיננסיות לשנה הקרובה, החל מתאריך הדוח על המצב הכספי, באופן שהחברה עמדה בכל התנאים)

כדי למנוע אפשרות של דרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, ובהתאם להסכמה שהושגה עם הבנק בחודש דצמבר 2013, לא תדרש החברה לעמוד באמת המידה הפיננסית האמורה עד לסוף הרבעון הראשון של שנת 2015. הנהלת החברה צופה כי במהלך תקופה זו היא תצליח להשיג מימון מתאים / יחול שיפור במצבה הכספי / שיאפשר לה לעמוד באמות המידה האמורות.

ד. החברה וחברות בנות מסוימות קיבלו מענק השקעה ממדינת ישראל בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הקשורים בקבלת המענק, יהיה עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית מיום קבלתם.

ה. בשנת 2013, נחתם הסכם שעבוד שלילי (Negative Pledge) בין מספר חברות בנות לבין תאגידים בנקאיים מסוימים, לפיו בוטלו כל השעבודים השוטפים הרשומים על נכסיהן לטובת אותם תאגידים בנקאיים, וזאת כנגד התחייבות החברות להמנע מיצירת שעבודים שוטפים על נכסיהן לטובת צד שלישי כלשהו ללא הסכמה של התאגידים הבנקאיים מראש.

ביאור 33 - רווח למניה:

א. בסיסי

הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת הרווח המיוחס לבעלים של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות, למעט מניות רגילות שנרכשו על ידי החברה/חברה בת ומוחזקות כמניות אוצר, לאחר שהובאו בחשבון, בתוקף למפרע, מניות הטבה שחולקו או אושרו לחלוקה/מרכיב ההטבה שהנפקת מניות בדרך של זכויות.

2013	*2012	*2011
א	ל	פ
י	ש	"
ח		

רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה
מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה

IAS 33 – o'70 (א)

הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות
הרווח הבסיסי למניה (ש"ח)

IAS 33 – o'70 (ב)

* הוצג מחדש, ראו ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 33 - רווח למניה (המשך):

ב. מדולל:

(1) הרווח המדולל למניה מחושב על ידי התאמת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שבמחזור תוך הכללת כל המניות הרגילות הפוטנציאליות בעלות אפקט מדלל. לחברה שתי קטגוריות של מניות רגילות פוטנציאליות בעלות אפקט מדלל: אגרות חוב הניתנות להמרה למניות ואופציות למניות. ההנחה בחישוב הרווח המדולל היא כי אגרות החוב בנות ההמרה יומרו כולן למניות רגילות, והרווח נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הריבית פחות השפעת המס. ביחס לאופציות למניות, מתבצע חישוב לקביעת מספר המניות שהיה ניתן לרכוש בשווי הוגן (הנקבע כממוצע שנתי של מחיר השוק של מניות החברה) באמצעות ערכן הכספי של האופציות, בהתאם לתנאי האופציות שטרם מומשו. מספר המניות המחושב כאמור לעיל מושווה למספר המניות שהיו מונפקות בהנחת מימוש האופציות.

2011*	2012*	2013
ח	ש	א

סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה, לפי דוחות רווח והפסד, ששימש בחישוב הרווח הבסיסי (ההפסד) למניה
 התאמה בגין הוצאות מימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה במניות, נטו ממס **
 סך הכל רווח (הפסד) נקי ששימש בחישוב הרווח המדולל (ההפסד) למניה
 מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה

IAS 33 – ס' 70(א)

* הוצג מחדש, ראו ביאור 41.
 ** התאמת הוצאות המימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה מייצגת את ההוצאות (נטו) שנכללו בדוחות הכספיים בגין איגרות החוב, לרבות הפחתות של פרמיה או ניכיון.

מספר מניות		
2011	2012	2013

ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח הבסיסי (ההפסד) למניה

התאמה בגין מניות תוספתיות בהנחת המרת אגרות חוב הניתנות להמרה במניות
 התאמה בגין מניות תוספתיות בשל מימוש כתבי אופציה

ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הרווח המדולל (ההפסד) למניה

IAS 33 – ס' 70(ב)

הרווח המדולל למניה (ש"ח)

(2) IAS 33 - סעיף 70(ג)

בחישוב הרווח הנקי (ההפסד) למניה לשנים המדווחות לא הובאו בחשבון איגרות החוב הניתנות להמרה (סדרה ג'), מאחר שהשפעתן - בהנחה של דילול מלא - הינה אנטי מדללת / בלתי מהותית.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו

IFRS 5 - סעיפים 41(א), (ב), (ד)

הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת _____ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות החלטה שאושרה על ידי הנהלת החברה ובעלי המניות ביום 23 בספטמבר 2013 למכור את החברה הבת, המאוגדת בישראל. השלמת עסקת המכירה צפויה להתרחש בחודש מאי 2014. פעילות חברת הבת המוחזקת למכירה הוכרה כ"פעילות שהופסקה" בהתאם להוראות IFRS 5 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" (להלן: "IFRS 5").

א. להלן תזרימי המזומנים שנבעו בשנות הדיווח מהפעילות שהופסקה:

2011	2012	2013
א	ל	פ
ש	"	ח

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

IFRS 5 - סעיף 33(ג)

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

IFRS 5 - סעיף 33(ג)

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות השקעה)

IFRS 5 - סעיף 33(ג)

סך תזרימי המזומנים

בהתאם לשיטת ההצגה שלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים כאילו לא קיימות פעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5 (סעיף 33) במסגרת הביאורים. שיטה אפשרית נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה שלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים. בכל מקרה, לא ניתן להציג את כל תזרימי המזומנים מפעילויות שהופסקו בשורה אחת כפעילות השקעה או כפעילות שוטפת.

IFRS 5 - סעיף 38

ב. נכסים בקבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר	2012	2013
א	ל	פ
ש	"	ח

רכוש קבוע

מוניטין

נכסים בלתי מוחשיים

מלאי

נכסים שוטפים אחרים

IFRS 5 - סעיף 38

ג. התחייבויות בקבוצת המימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, מורכבות כדלקמן:

31 בדצמבר	2012	2013
א	ל	פ
ש	"	ח

ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים

התחייבויות שוטפות אחרות

הפרשות

IFRS 13 - סעיפים 93(א), 93(ב), 93(ד)

ד. בהתאם להוראות IFRS 5, בגין קבוצת המימוש המוחזקת למכירה הוכרה ירידת ערך לשווייה ההוגן בניכוי עלויות מכירה השווה ל- _____ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן שאינה עיתית, ונעשה בה שימוש בנתונים ניתנים לצפייה, שהינם מחירים בעסקאות מכירת עסקים דומים אשר התרחשו לאחרונה. בהתאם, מדידת שווי הוגן זו מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן נמדד על ידי חישוב היחס בין מחיר העסקה להיקף המכירות השנתיות של העסקים הדומים, ויישום הממוצע שהתקבל עבור חברת הבת _____.

עבור מדידות שווי הוגן המסווגות לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן, יש לתת גילויים לפי הנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 34 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 5 - סעיף 38

ה. הכנסות או הוצאות מצטברות שהוכרו ברווח כולל אחר והקשורות בנכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה:

IFRS 5 מחייב להציג בנפרד כל הכנסה או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא-שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור תתווסף גם עמודה מתאימה בדוח על השינויים בהון שבה יופיעו היתרות המצטברות המתייחסות לנכס הלא שוטף או קבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (עמודה כאמור אינה מופיעה בדוחות לדוגמא אלה). יצוין, כי כאשר אותם נכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה מהווים "פעילות שהופסקה", פריטי הרווח כולל אחר בגין אותה הפעילות שהופסקה יוצגו בדוח על הרווח הכולל בנפרד מפריטים הנובעים מפעילות נמשכת.

31 בדצמבר

2012	2013
א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח

קרן מהפרשי תרגום
קרן הערכה מחדש

IFRS 5 – סעיף 33(ב)

ו. ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה ורווחים/הפסדים שהוכרו בעקבות מדידה מחדש של

נכסים או קבוצות מימוש:

ניתן לתת גילוי זה גם בתעודות:

2011	2012	2013
א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח

הכנסות
הוצאות

רווח (הפסד) לפני מס מפעילויות שהופסקו
מסים על ההכנסה

IAS 12 - סעיף 81(ח)(ii)

רווח (הפסד) לאחר מס מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) לפני מס שהוכר בעקבות מדידה מחדש של נכסים
בקבוצת מימוש

IAS 12 - סעיף 81(ח)(ii)

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס בעקבות מדידה מחדש של נכסים בקבוצת
מימוש

רווח (הפסד) לשנה מפעילויות שהופסקו

ביאור 35 - הוצאות בגין הטבות לעובדים:

*2011	*2012	2013
א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח	א ל פ י ש " ח

שכר ומשכורת, לרבות עלויות שינוי מבני בסך _____ (2012 ו-2011: אפס) (ראה
ביאור 21) והטבות אחרות בגין פיצויי פיטורין בסך _____ (2012 ו-2011: אפס)
ביטוח לאומי

IAS 19 - סעיף 171

אופציות למניות שהוענקו לדיקטורים ולעובדים

IFRS 2 - סעיף 51(א)

הוצאות פנסיה - תוכניות להפקדה מוגדרת

IAS 19 - סעיף 53

הוצאות פנסיה - תוכניות להטבה מוגדרת (ראה ביאור 22)

IAS 19 - סעיף 141

הוצאות בגין הטבות נוספות לאחר סיום ההעסקה (ראה ביאור 22)

IAS 19 - סעיף 141

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - קרנות הון אחרות (המשך):

[illegible]

IAS 1 – סעיף 106א

* יתרה ליום 1 בינואר 2012

שערוך לשווי הגון - ברוטו
(ראה ביאורים 8 ו-14)

שערך לשווי הוגן - מרכיב המס
(ראה ביאור 18)

העברה של קרן הון בגין ניירות
ערך זמינים למכירה לרווח או
הפסד (ראה ביאור 8)

העברה של קרן הון בגין ניירות
ערך זמינים למכירה לרווח או
הפסד – מרכיב המס (ראה
ביאור 18)

שערך לשווי הוגן בגין חברות כלולות ועסקאות משותפות שמתפוללות לפי שיטת השווי המאזני (ראה ב'אור' 12)

העברת פחת של נכסים שהוערכו
מחדש לעודפים – ברוטו

העברת פחת של נכסים שהוערכו
מחדש לעודפים - מרכיב המס
גידור תזרימי מזומנים:
רווח מעלייה בשווי ההוגן

מרכיב המס על רווחים מעלייה
בשווי ההוגן (ראה ביאור 18)
העברה לסעיף המכירות

מרכיב המס על העברות למכירות
(ראה ביאור 18)
העברות לסעיף מלא'

מרכיב המס על העברות למלאי
(ראה ביאור 18)

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ
(ראה ביאור 9)
הפרשי תרגום:

החברה/הקבוצה IAS 21 – '52 (ב)

חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי
שיטת השווי המאזני

סר רוח כולל אחר

יְתֵרָה לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2012

* הוצג מחדש, ראו ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב-IAS 24.

הגדרת "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך אינה חופפת באופן מלא להגדרת "צד קשור" במסגרת IAS 24 לפיכך, עשויים להיות מקרים בהם "בעל עניין" בחברה לא יהיה "צד קשור" לחברה, ולהיפך - ש"צד קשור" לחברה לא יהיה "בעל עניין" בה. לפיכך, יש לבחון היטב את ההגדרות האמורות ולבצע מיפוי של כל הישויות שנכנסות לגדר "בעל עניין" ושל אלה שנכנסות לגדר "צד קשור" ולתת את הגילויים הנדרשים בגין כל אחת בהתאם.

יצוין כי קיימת חפיפה מסוימת בין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "בעל עניין" במסגרת התקנות לבין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, לאחר מיפוי הישויות כאמור לעיל, מומלץ לבחון בעיון רב את דרישות הגילוי האמורות לגבי "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך ואת דרישות הגילוי האמורות לגבי "צד קשור" ב-IAS 24, על מנת לוודא שהגילוי שניתן בגין כל ישות יעמוד בדרישות הרלוונטיות לגביה.

אנשי המפתח הניהוליים של החברה (Key management personnel) הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב-IAS 24 (כוללים את חברי הדירקטוריון, את חברי ההנהלה הבכירה ואת _____).

הגדרת "אנשי מפתח ניהוליים" (Key management personnel) ב-IAS 24 הינה כדלקמן: "אנשי מפתח ניהוליים הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות הישות, להכוונתן ולשליטתן עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור כלשהו (פעיל או לא פעיל) של ישות זו." יצוין כי, בהתאם ל-IAS 24, להגדרת "צד קשור" נכנסים, בין היתר, "אנשי מפתח ניהוליים", ובנוסף, יש לתת לגביהם גילוי פרטי כאמור להלן.

IAS 1 - סעיף 138(ג), IAS 24 - סעיף 13
 החברה/הקבוצה נשלטת על ידי חברת _____ (המאוגדת ב _____), אשר בבעלותה % _____ ממניות החברה. יתרת % _____ מהמניות מוחזקת על ידי מספר רב של משקיעים. החברה האם הסופית של החברה/הקבוצה הינה חברת _____ (המאוגדת ב _____). הצד השולט הסופי של החברה/הקבוצה הוא מר _____.

א. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים :

(1) תגמול לבעלי עניין:

בהתאם לתקנות (תקנה 41(א)), מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

"(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל ענין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ולבין בעל ענין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה יפורטו גם שוויים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישוב; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

הגדרת "תגמול" הינה בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, כדלקמן:
 "תגמול" - לרבות התחייבות למתן תגמול, בין במישרין ובין בעקיפין, ולרבות סכום כסף וכל דבר שהוא שווה כסף, שכר, מענק, דמי ניהול, דמי ייעוץ, דמי שכירות, עמלה, ריבית, תשלום מבוסס מניות, תגמול פרישה שאינו תשלום פנסיוני, טובת הנאה וכל הטבה אחרת, והכל למעט דיבידנד;

להלן דוגמא לגילוי הנדרש בתקנות, כאמור לעיל, לגבי תגמול לבעל עניין:

*2011	*2012	2013
ח	ש"ח	א

שכר ומשכורת לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה **
 מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
 דמי ניהול ועמלות לבעלי עניין המועסקים בחברה/בקבוצה
 מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
 תגמול לדירקטורים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה
 מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
 דמי שכירות לבעלי עניין אחרים שאינם מועסקים בחברה/בקבוצה
 מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

** בשנים 2013, 2012 ו-2011 כולל שווי הטבה בגין אופציות שהוענקו לבעל עניין המועסק בחברה בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. באשר לדרך שבה נקבע השווי האמור וההנחות ששימשו בחישובו - ראה ביאור 24 ד'.

בהתאם להסכם ההעסקה של המנכ"ל, במידה שהחברה תגיע ליעד רווח נקי של _____ אלפי ש"ח בשנת 2014, היא תהיה חייבת להעניק למנכ"ל _____

בהתאם להסכמי העסקה בין החברה לבין שני מנהלים בכירים (שהם בעלי עניין בה) נקבע, בין היתר, כי כל אחד מהם יהיה זכאי למענק שנתי בשיעור של 5% מהרווח (לפני מס ולפני סכום המענק האמור) בגין אותה שנה. הסעיף "שכר ומשכורת" דלעיל כולל, בין היתר, את הפרשות בגין הסכומים המגיעים למנהלים אלה בגין המענק האמור.

(2) תגמול לאנשי מפתח ניהוליים (Key management personnel)

בהתאם ל-24 IAS יש לתת גילוי לסך התיגמול לאנשי מפתח ניהוליים ולגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) הטבות עובד לזמן קצר; (ב) הטבות לאחר העסקה; (ג) הטבות אחרות לזמן ארוך; (ד) הטבות בגין פיטורין; וכן (ה) תשלום מבוסס מניות.

"תיגמול" לפי 24 IAS כולל את כל הטבות העובד (כהגדרתם ב-19 IAS – "הטבות עובד") לרבות הטבות עובד שלגביהן חל 2 IFRS – "תשלום מבוסס מניות". כמו כן, הטבות עובד הן כל צורות התמורה ששולמה, שתשלום או שסופקה על ידי הישות, או בעבור הישות, בתמורה לשירותים הניתנים לישות. הוא כולל גם תמורה כזו ששולמה בעבור חברה אם של הישות בקשר לישות. תיגמול כולל:

1. הטבות עובד לזמן קצר, כגון שכר עבודה, משכורת, תשלומים לביטוח לאומי, חופשה שנתית בתשלום וחופשת מחלה בתשלום, השתתפות ברווחים ובבונסים (אם עומדות לתשלום בתוך 12 חודשים מתום התקופה) והטבות לא כספיות (כגון טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד) לעובדים קיימים;
2. הטבות לאחר העסקה כגון פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה;
3. הטבות עובד אחרות לזמן ארוך, כולל חופשה בגין ותק (long service) או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך 12 חודשים שלאחר תופ התקופה, השתתפות ברווחים, בונסים ותיגמול נדחה;
4. הטבות בגין פיטורין; וכן
5. תשלום מבוסס מניות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא למתן הגילוי האמור. יציין שעשויה להיות חפיפה בין סכומי תגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם לתקנות ני"ע (ראה 1) לעיל לבין סכומי התיגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם ל-IAS 24. בהתאם, במקרים כאמור, ניתן לשקול לשלב את הגילויים במסגרת טבלה אחת.

התגמול לאנשי המפתח הניהוליים עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הינו כדלקמן:

2011*	2012*	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

שכר והטבות אחרות לזמן קצר
פיצויי פיטורין מוגדלים
הטבות לאחר פרישה
הטבות אחרות לזמן ארוך
תשלומים מבוססי מניות

IAS 24 - סעיף 17(א)
IAS 24 - סעיף 17(ד)
IAS 24 - סעיף 17(ב)
IAS 24 - סעיף 17(ג)
IAS 24 - סעיף 17(ה)

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IAS 24 - סעיף 18(ב)(i)

בנוסף לסכומים דלעיל, החברה/הקבוצה מחויבת לשלם לחברי הוועדה המנהלת של הדירקטוריון סכום של עד _____ במקרה של שינוי שליטה בקבוצה.

3) עסקות אחרות עם בעלי עניין/צדדים קשורים:

IAS 24 - סעיפים 18-24

בהתאם לסעיף 18 של IAS 24, אם לישות היו עסקות עם צדדים קשורים במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים, עליה לתת גילוי למהות היחסים עם הצד הקשור כמו גם מידע לגבי אותן עסקות ויתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות, הנחוצים למשתמשים להבנת ההשפעה הפוטנציאלית של יחסים אלה על הדוחות הכספיים. דרישות גילוי אלו הן נוסף לדרישות בדבר הגילוי לתיגמול לאנשי מפתח ניהוליים (סעיף 17 ל IAS 24 - ראה לעיל). גילויים אלה יכללו לכל הפחות:

- (א) סכומן של העסקות;
- (ב) סכומן של היתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות וכן:
 - i. תנאיהן, לרבות ציון העובדה אם הן מובטחות, והאופי של התמורה שתינתן בעת סילוקן; וכן
 - ii. פרטים באשר לערבויות כלשהן שניתנו או שנתקבלו;
- (ג) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של היתרות שטרם נפרעו; וכן
- (ד) ההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים של צדדים קשורים.

הגילויים הנדרשים לעיל יינתנו בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח ניהוליים של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן דוגמאות המובאות ב-IAS 24 לעסקות אשר ניתן להן גילוי אם הן עם צד קשור:

- (א) רכישות או מכירות של סחורות (גמורות או לא גמורות);
- (ב) רכישות או מכירות של נדל"ן או נכסים אחרים;
- (ג) מתן או קבלת שירותים;
- (ד) חכירות;
- (ה) העברות של מחקר ופיתוח;
- (ו) העברות בהתאם להסדרי רישוי;
- (ז) העברות בהתאם להסדרי מימון (כולל הלוואות והשקעות הוניות במזומן או בעין) in kind;

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

- (ח) תנאי ערבויות או בטחון;
 (ט) מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע ("חוזי ביצוע" מוגדרים ב-37 IAS כחוזים שבמסגרתם אף לא אחד מהצדדים ביצע חלק כלשהו ממחויבותו, או שהמחויבות בוצעה על ידי הצדדים באופן חלקי שווה) שהוכרו ושלא הוכרו; וכן
 (י) סילוק של התחייבויות בעבור הישות או על ידי הישות בעבור צד קשור.

עוד מציין IAS 24, בין היתר, כי:

- השתתפות על ידי חברה אם או חברה בת בתכנית הטבות מוגדרת, החולקת סיכונים בין ישויות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.
- גילויים לפיהם עסקות צד קשור בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.
- ניתן לתת גילוי במצטבר לפרטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

IAS 24 - סעיפים 25, 26, 27

IAS 24 נותן הקלות מסוימות לגבי חברות ממשלתיות (ישויות קשורות לממשלה) כדלהלן:

ישות מדווחת פטורה מדרישות הגילוי של סעיף 18 ל-24 IAS (ראה לעיל) בהקשר לעסקות צד קשור ויתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות, אם:

(א) לממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית על הישות המדווחת; וכן

(ב) ישות אחרת שהיא הצד הקשור בגלל שלאותה ממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית הן על הישות המדווחת והן על הישות האחרת.

אם ישות מדווחת מיישמת את הפטור האמור לעיל, עליה לתת גילוי לפרטים הבאים על עסקות ויתרות קשורות שטרם נפרעו אליהן מתייחס הפטור האמור לעיל:

- (א) השם של הממשלה ומהות הקשר עם הישות המדווחת (כלומר שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית);
- (ב) המידע הבא בפירוט מספק כדי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של הישות להבין את ההשפעה של עסקות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים:
- a. המהות והסכום של כל עסקה משמעותית בפני עצמה; וכן
- b. לעסקות האחרות שהן משמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, נתונים איכותיים וכמותיים לגבי היקפן. סוגי העסקות כוללים את אלה שפורטו בדוגמאות לעיל.

במקביל לכל דרישות הגילוי האמורות לעיל לגבי צדדים קשורים לפי IAS 24, דורשות תקנות ניירות ערך (תקנה 41 א), בנוגע לעסקות עם בעלי עניין (מעבר לעניין התגמול לבעל עניין שפורט לעיל), בין היתר, כדלקמן:

"(4) יתוארו עסקאות שבין התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו לבין בעל ענין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;

(5) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בפסקת משנה (4), יצוינו הפרטים לפי פסקת משנה זו, בשינויים המחויבים.

(6) על אף האמור בפסקאות משנה (4) ו-(5), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

- (1) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;
- (2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא לגילוי משולב בהתאם לדרישות IAS 24 - סעיף 18(א)-(ב), IAS 1 - סעיף 77 ותקנה 41(א) דלעיל לגבי העסקות. ראה גם ב' להלן לגבי הגילויים בנוגע ליתרות:

יתרות שטרם נפרעו ליום 31 בדצמבר		סכומי העסקות		
2012*	2013	2011*	2012*	2013
		אלפי ש"ח		

מכירות לחברה האם הסופית, ראה (א) להלן
מכירות לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה, ראה (ב) להלן
מכירות לחברה כלולה של החברה, ראה (ב) להלן
עסקות עם קבוצת ____ - צד קשור ובעל עניין בחברה, ראה (ג) להלן
הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה, ראה (ד) להלן
מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת, ראה (ה) להלן

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

בגין סכומי היתרות המפורטות לעיל, לא הוכרו הפרשות לחובות מסופקים בדוחות על המצב הכספי לתאריכים האמורים. כמו כן, במהלך התקופות המדווחות, לא הוכרו הוצאות בגין חובות רעים או חובות מסופקים של צדדים קשורים.

(א) עסקות מכירה לחברה האם הסופית

בשנים המדווחות בצעה החברה עסקות מכירה לחברה האם הסופית שלה (במחירי שוק) בתנאי אשראי הנעים בין 270 ימים לבין 360 ימים / בתנאי אשראי מקובלים הנעים בין 60 ל-90 ימי אשראי. האשראי הינו בדולרים ואינו נושא ריבית.

כאמור לעיל, בהתאם לסעיף 23 ל- IAS 24, גילויים לפיהם עסקאות צד קשור בוצעו בתנאים שווים ערך לאלה השורים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, ייתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

(ב) עסקות מכירה לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה ולחברה כלולה של החברה

מכירות החברה/הקבוצה לארה"ב נעשות אך ורק לחברת ____, שהיא בעלת השפעה מהותית על החברה. לחברה אין מערך שיווק והפצה בארה"ב. מכירות אלה נעשות במחירים אשר נקבעים במשא ומתן בין הצדדים. המשא ומתן מתנהל תוך התייחסות להיותה של חברה זו לקוח עיקרי קבוע של החברה/הקבוצה; כן נקבע שבכל מקרה המחיר יעלה על עלות הייצור בתוספת הוצאות מימון ותקורה. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה/הקבוצה.

בשוק הקמעונאי בישראל נעשות רוב המכירות באמצעות חברת ____, שהיא חברה כלולה של החברה, אשר רוכשת את המוצרים מהחברה/מהקבוצה ומוכרת אותם ללקוחותיה. אין בין החברה/הקבוצה לבין החברה הנ"ל כל הסכם בלעדיות.

המחירים ויתר תנאי המכירה נקבעים בין הצדדים במשא ומתן בהתאם לעלות המוצרים ולתנאי התחרות בשוק. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה.

תקופת האשראי הניתנת על ידי החברה לחברות האמורות היא כ-60 יום, ללא בטחונות. האשראי הניתן ל____ הינו צמוד לדולר והאשראי הניתן ל____ אינו צמוד. שיעורי הריבית המשוקללים לשנים 2012, 2013 ו-2011 בגין האשראי כאמור הגיעו לכדי ____%, ____% ו- ____% בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(ג) עסקות עם קבוצת _____ - צד קשור ובעל עניין בחברה

החברה/הקבוצה מנהלת עסקות מכירה וקנייה עם חברות בקבוצת _____ שהינה צד קשור ובעל עניין בחברה. העסקות מתבצעות בדרך העסקים הרגילה ובהתאם למחירים ותנאי אשראי שאינם חורגים מאלה המקובלים בשוק.

(ד) הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה

משרדיה של החברה, בשטח של _____ מ"ר, נמצאים בקומת משרדים השייכת לחברה. אחד מאנשי המפתח הניהוליים בחברה משתמש באחד המשרדים בשטח האמור על פי הסכם מיום _____ עם החברה. לתקופה של _____ שנים שתסתיים ביום _____.

דמי השכירות המשולמים על ידי איש המפתח הניהולי נקבעו לסך של _____ ש"ח לחודש. תנאי האשראי הינם כ-60 יום ללא ביטחונות.

(ה) מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת

IAS 24 - סעיף 23

בחודש _____ 2013, מכרה החברה לחברה מאוחדת שלה 6 כלי רכב, לפי שווים בשוק לעת המכירה. הרווח בסך _____ אלפי ש"ח שנבע לחברה מהעסקה בוטל במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה (תוך ייחוס מיסים).

האשראי בגין עסקה זו היה בתנאים שאינם חורגים מהמקובל בשוק והוא נפרע במלואו במהלך 2013.

ב. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

בהתאם לתקנות ניירות ערך (תקנות 39 ו-40) נדרש המידע הבא בגין יתרות עם בעלי עניין. יודגש כי, כאמור לעיל, לגבי יתרות הנוגעות ל "צד קשור" האמורה ב- IAS 24 – יידרש מתן המידע לגבי היתרות בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח ניהוליים של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן הסעיפים המתייחסים בתקנות ניירות ערך: "39. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) יציגו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות הענין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יציגו בנפרד;

(2) יציגו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

40. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות המאוחדות באיחוד יחסי שלו בבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) השקעות בבעל ענין או במי שהיה בעל ענין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת

שהיא בעל ענין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי הלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל ענין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של הלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יציגו בנפרד;

(ד) סכומי הלוואות והחובות השוטפים של בעל ענין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל ענין או של מי שהיה בעל ענין

בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת

חוב כאמור, יחולו הוראות אלה;

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערבות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;
(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים;
(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל ענין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב."

להלן דוגמא לגילויים כאמור:

31 בדצמבר	
2013	*2012
אלפי ש"ח	

חובות לזמן ארוך לקבל (לפני ניכוי חלויות שוטפות):	תקנה 40 (1)(ג)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (א)	
סך כל החלויות השוטפות של חובות לזמן ארוך לקבל	
חובות שוטפים - מוצגים בדוחות על המצב הכספי בסעיף "חייבים	
ויתרות חובה - אחרים" במסגרת הרכוש השוטף:	תקנה 40 (1)(ד)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי	
היתרה הגבוהה ביותר במשך השנה	
ערבויות לטובת בעלי עניין:	תקנה 40 (2)
ערבות לחברה האם (מוגבלת בסכום) (ב)	
ערבות שלא הוגבלה בסכום - יתרת החוב המובטחת	
בערבות ליום הדוח על המצב הכספי (ג)	
התחייבויות לזמן ארוך (ד):	תקנה 39 (1)
אשראי (הלוואה ושטרי הון) מהחברה האם (לפני ניכוי חלויות	
שוטפות) (ראה ביאור 19א' (1))	
אשראי מבעלי עניין אחרים (ראה ביאור 19א' (1))	
סך כל החלויות השוטפות של התחייבויות לזמן ארוך לבעלי עניין	
התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן	תקנה 39 (2)
ארוך) (ד)	
יתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין יתרות שטרם נפרעו	

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

(א) החוב צמוד לדולר, נושא ריבית שנתית בשיעור של % __ ועומד לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ- __. וכלה ב- __. הריבית האפקטיבית בגין החוב האמור הינה בשיעור של % __.

(ב) החברה ערבה לחובותיה של החברה האם לחברת סחר יבוא ויבוא בע"מ, בסכום כולל של __ אלפי ש"ח. סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31 בדצמבר 2013 מגיע לכדי __ אלפי ש"ח (מזה __ אלפי ש"ח לזמן ארוך). להבטחת הערבות רשום שעבוד שוטף על נכסי החברה האם. החברה מחייבת את החברה האם, בגין ערבויות אלה, בעמלה של 0.2% על סכום המסגרת. החברה רשמה הכנסות מימון בסך של __ אלפי ש"ח, __ אלפי ש"ח ו- __ אלפי ש"ח בשנים 2013, 2012 ו-2011, בהתאמה, בגין עמלות אלה.

אלה הפרטים המתחייבים בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים, לגבי ערבות מהותית מאד שנתנה החברה לבעל השליטה בה. בנוסף, בהתאם לתקנה הנ"ל, ענין זה יכול גם לחייב צירוף הדוחות הכספיים של בעל השליטה. ראה תקנה 19 (ב)

(ג) ביום 31 בדצמבר 2013, העמידה החברה ערבות לטובת בנק למשכנתאות בשל הלוואה בסך __ אלפי ש"ח שלקחה חברת XYZ בע"מ - בעל שליטה - למימון הקמת בית מלון שהיא מקימה. הערבות מוגבלת לסכום הלוואה, ומובטחת בשעבוד שני על מבנה המלון ושעבוד צף על נכסי המלון. בהתאם להסכם בין החברה לבין XYZ בע"מ, בגין הערבות האמורה תגבה החברה מ-XYZ בע"מ סכום שנתי בגובה % __ מיתרת הלוואה לתחילת השנה. הדוחות הכספיים של חברת XYZ בע"מ מצורפים לדוחות הכספיים של החברה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

גילוי זה נדרש לפי תקנה 39

(ד) מבחינת שיעורי הריבית, בסיס ההצמדה ומועדי הפירעון (של ההתחייבויות לזמן ארוך) ניתן לסווג את סכומי ההתחייבויות כדלקמן:

שיעורי ריבית	שנות	31 בדצמבר
ליום 31.12.2013	הפירעון	2012 * 2013
%		אלפי ש"ח

התחייבויות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות):
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

התחייבויות שוטפות - כלולות במסגרת
הסעיף "זכאים ויתרות זכות - אחרים":
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

להלן נוסח לדוגמא המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע במניות חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין): (לפי תקנה 40(א))

בשנת 2012, השקיעה החברה במניות של חברת _____, בעלת עניין, בשיעור החזקה של ____%. סכום ההשקעה במניות, המסווגות כזמינות למכירה, ליום 31 בדצמבר 2013 הינו _____ אלפי ש"ח.

להלן נוסח לדוגמא המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה של חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין): (לפי תקנה 40(ב))

בשנת 2013, השקיעה החברה באגרות חוב של חברת _____, בעלת עניין. יתרת ההשקעה באגרות החוב, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ליום 31 בדצמבר 2013 הינה _____ אלפי ש"ח.

IAS 24 - סעיפים 18(א), (ב) (i)

הלוואות לאנשי מפתח ניהוליים ניתנו בתנאים הבאים:

איש המפתח הניהולי	סכום הלוואה	תנאי הלוואה	שיעור ריבית
אלפי ש"ח			%
2013:			
_____	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
_____	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
2012:			
_____	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
_____	החזרים חודשיים על-פני שנה		
2011:			
_____	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
_____	החזרים חודשיים על-פני שנה		

החברה/הקבוצה נתנה במהלך השנים האחרונות מספר הלוואות לחברות כלולות המובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שוויין ההוגן של מניות אלה עמד ליום 31 בדצמבר 2013 על סך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2012 - _____ אלפי ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

מועד פירעון של ההלוואות לחברות הכלולות יחול ביום 1 בינואר 2015 והן נושאות ריבית בשיעור 31% (31 בדצמבר 2012 - 20%). באשר לשוויין ההוגן ולשיעורי הריבית של ההלוואות לחברות כלולות - ראה ביאורים 10 ו-13.

IAS 24 - סעיף 18(ג)

בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, לא היה צורך לבצע הפרשות בגין ההלוואות לאנשי המפתח הניהוליים ולחברות הכלולות.

ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות עם צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

ג. התקשרות נמשכת בתמורה שונה בין החברה לבין בעל שליטה בה

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (תקנה 42) יש לתת במסגרת הדוחות הכספיים מידע פרופורמא לגבי התקשרות נמשכת בתמורה שונה עם בעל שליטה. להלן נוסח תקנה 42 בעניין זה:

42. (א) נעשתה במהלך תקופות הדיווח הנכללות בדוחות או בתקופה שלאחר מכן המסתיימת במועד חתימת הדוחות הכספיים, התקשרות נמשכת בין תאגיד ובין בעל השליטה בו, המהווה המשך להתקשרות נמשכת קודמת אך בתמורה שונה, יכלול בדוחות הכספיים ביאור ובו הפרטים הבאים:

(1) רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, יתרת העודפים והרווח למניה, וסעיפים אחרים בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר הנוגעים לענין, לכל אחת מתקופות הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים, המשקפים את תוצאות פעילותו של התאגיד בהנחה שתנאי ההתקשרות הנמשכת הקודמת היו זהים לתנאי ההתקשרות הנמשכת (להלן - נתוני הפרופורמא); נתוני הפרופורמא יובאו לצד תוצאות הפעילות בפועל, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים;

(2) ההנחות שלפיהן נקבעו נתוני הפרופורמא.

(ב) הוראות תקנה זו יחולו גם יחס למי שלבעל שליטה יש ענין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט בנוסף גם מהות הענין האישי כאמור.

(ג) בתקנה זו - "בעל שליטה", בתאגיד - בעל שליטה כהגדרתה בחוק, לרבות תאגיד שבשליטתו; לענין פעולות שבוצעו עם תאגיד שניירות הערך שלו טרם הוצעו לציבור, בשנתיים שלפני תאריך הדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף על פיו הוצעו לראשונה ניירות הערך לציבור - גם מי שהיה באותה תקופה בעל ענין באותו תאגיד, למעט בעל ענין רק מכוח היותו דירקטור או מנהל כללי, או מי שהיה בעל ענין כאמור בשותף הכללי בשותפות מוגבלת, לרבות תאגיד בשליטתו."

להלן דוגמא למידע בנוגע להתקשרות נמשכת בתמורה שונה בהתאם לאמור לעיל:

בחודש _____ 2013, החליט בעל שליטה הזכאי בהתאם להתקשרות קודמת עימו (להלן - ההתקשרות הנמשכת הקודמת) לקבל דמי ניהול מהחברה, להקטין את שיעור דמי הניהול הנגבים על ידי החל משנת 2013 באופן שבו יהיו דמי הניהול בשיעור של % _____ מהרווח התפעולי המאוחד של החברה/הקבוצה (להלן - השיעור הנמוך) במקום % _____ מהרווח התפעולי המאוחד כפי שהיה בהתאם להתקשרות הנמשכת הקודמת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן נתוני פרופורמה, בהנחה כי גם במסגרת ההתקשרות הנמשכת הקודמת היו נגבים דמי הניהול בהתאם לשיעור הנמוך ולא בהתאם לשיעור שנגבה בפועל:

2011 *		2012 *		2013	
פרופורמה	בפועל	פרופורמה	בפועל	פרופורמה	בפועל
אלפי ש"ח					

הוצאות הנהלה וכלליות
מסים על ההכנסה
רווח מפעולות נמשכות
רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלי
המניות של החברה

יתרת עודפים לגמר השנה

ש"ח

רווח (הפסד) למניה רגילה (בש"ח):
רווח (הפסד) בסיסי
רווח (הפסד) מדולל

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

במידה שישנה השפעה על רכיבי רווח כולל אחר, יש לספק גילוי לגבי ההשפעות על הסעיפים האמורים.

ביאור 38 - מידע מגזרי

IFRS 8 - סעיף 22(א)

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

IFRS 8 - סעיפים 22(א), (ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את הפעילות העסקית הן מההיבט הגיאוגרפי והן מההיבט של המוצרים. מבחינה גיאוגרפית, הוא בוחן את ביצועי המכירה הסיטונאית בישראל, בארה"ב, בבריטניה ובשאר העולם. הפעילות בישראל והפעילות בארה"ב נחלקות לפעילות קמעונאית ולפעילות סיטונאית, כיוון שכל הפעילות העסקית הקמעונאית מרוכזת בשני אזורים גיאוגרפיים אלה. עיקר הכנסות מגזרי הפעילות הסיטונאית נובעות מייצור ומכירה סיטונאית של מותג הנעליים של החברה/הקבוצה עצמה. מגזרי הקמעונאות בישראל ובארה"ב מפיקים את הכנסותיהם ממכירות קמעונאיות של מוצרי עור, כולל מותג הנעליים של החברה/הקבוצה ומותגי נעליים מובילים אחרים.

IFRS 8 - סעיף 22(א)

על אף שמגזר בריטניה לא עומד בספים הכמותיים הנדרשים על פי תקן דיווח כספי 8 "מגזרי פעילות" (להלן - IFRS 8), החליטה הנהלת החברה/הקבוצה כי יש לדווח על מגזר זה בנפרד, כיוון שמקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן מקרוב את הפעילות במגזר זה שנחשב אזור בעל פוטנציאל צמיחה הצפוי לתרום משמעותית להכנסות החברה/הקבוצה בעתיד.

IFRS 8 - סעיף 18

במהלך השנים 2012 ו-2011, המגזר הקמעונאי לא קיים את הקריטריונים להיות מגזר בר-דיווח. עם זאת, בעקבות רכישת קבוצת _____ בשנת 2013 (ראה ביאור 5), המגזר הקמעונאי הפך להיות מגזר בר-דיווח, והנתונים לשנים 2012 ו-2011 המוצגים לצורך השוואה, הוצגו מחדש.

IFRS 8 - סעיף 16

כל שאר המגזרים כוללים בעיקר מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות ליצרני נעליים אחרים בבריטניה ובישראל והכנסות ממכירות בסיטונאות של נעליים באזור מרכז אמריקה. הכנסות אלה אינן נכללות במסגרת מגזרי הפעילות המדווחים כיוון שמידע זה אינו נבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. תוצאות פעילויות אלה נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 27(ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את ביצועי מגזרי הפעילות על בסיס הרווח לפני ריבית, מס, פחת והפחתות והתאמות נוספות (EBITDA מותאם). בסיס מדידה זה אינו כולל פעילויות שהופסקו, הוצאות חד-פעמיות במגזרי הפעילות כגון עלויות שינוי מבני, הוצאות משפטיות וירידות ערך מוניטין, כאשר ירידת הערך נובעת מאירוע מבודד וחד-פעמי. כמו כן, בסיס מדידה זה אינו ככולל את ההשפעות של עסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים ואת ההשפעות של רווחים/הפסדים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים. הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר.

יש לשים לב כי בדוגמא לעיל נאמר ש "הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת במרוכז את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק לוועדת ההיגוי האסטרטגי באופן סדיר". בהתאם, במקרה של הדוגמא דלעיל הכנסות/הוצאות ריבית אינן נכללות ברווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידי מקבל ההחלטות הראשי (מאחר שהרווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידיו הינו EBIDTA) וכן מידע בגין אינו מסופק באופן סדיר למקבל ההחלטות הראשי. לפיכך, במקרה זה, לא נדרש גילוי בגין הכנסות/הוצאות ריבית במסגרת הדיווח המגזרי (ראה טבלה להלן). **עם זאת, במקרים בהם אין הדבר כך, יידרש גילוי גם לגבי הכנסות/הוצאות ריבית.**

בנוסף, יש לציין כי לפי סעיף 129 של IAS 36 "ירידת ערך נכסים" יש לתת את הגילוי המפורט להלן לגבי כל מגזר בר דיווח:

(א) סכומי הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.
(ב) סכומי הביטולים של הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2013, הינו כדלקמן:

[illegible]

הכנסות המגזר	IFRS 8 - ס' 23(ב)
הכנסות בין מגזרי הפעילות	IFRS 8 - ס' 23(א), 33(א)
הכנסות מלקוחות חיצוניים	
EBITDA מותאם	IFRS 8 - ס' 23
פחת והפחתות	IFRS 8 - ס' 23(ה)
ירידת ערך מוניטין	IAS 36 - ס' 129(א)
עלויות שינוי מבני	IFRS 8 - ס' 23(ט)
מסים על ההכנסה	IFRS 8 - ס' 23(ח)
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות	
ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 23(ר)
סך הנכסים	IFRS 8 - ס' 23
סך הנכסים כוללים, בין היתר:	
השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח)	IFRS 8 - ס' 24(ב)
סך התחייבויות	IFRS 8 - ס' 23

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2012*, הינו כדלקמן:

[illegible]

סך הכנסות המגזר	IFRS 8 - ס' 23(ב)
הכנסות בין מגזרי הפעילות	IFRS 8 - ס' 23(א), (א)33
הכנסות מלקוחות חיצוניים	
EBITDA מותאם	IFRS 8 - ס' 23
פחת והפחתות	IFRS 8 - ס' 23(ה)
ירידת ערך מוניטין	IAS 36 - ס' 129(א)
עלויות שינוי מבני	IFRS 8 - ס' 23(ט)
מסים על ההכנסה	IFRS 8 - ס' 23(ח)
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמתופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 23(ר)
סך הנכסים	IFRS 8 - ס' 23
סך הנכסים כוללים, בין היתר:	
השקעות שמתופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט מכשירים פיננסיים , נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח)	IFRS 8 - ס' 24(ב)
סך התחייבויות	IFRS 8 - ס' 23

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2011*, הינו כדלקמן:

	סך הכל	כל המגזרים האחרים	בריטניה	ארה"ב	ישראל	
				קימעונאי	סיטונאי	קימעונאי
				אלפי ש"ח		סיטונאי

סך הכנסות המגזר

הכנסות בין מגזרי הפעילות

(b)23 'o - IFRS 8

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(κ)33 , (κ)23 'o - IFRS 8

EBITDA מותאם

23 'o - IFRS 8

פחת והפחתות

(h)23 'o - IFRS 8

ירידת ערך מוניטין

(x)129 'o - IAS 36

עלויות ואיחוי מרני

(1)23 '0 - IERS 8

מסומ על הכנסה

(d) 23 '0 - IERS 8

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות

ועסקאות משותפות שמטופלות לפי

שיטת השווי המאזני

(τ)23 ףעו - IFRS 8

סך הנכסים

23 'o - IFRS 8

סך הנכסים כוללים, בין היתר:

השקעות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

(κ)24 'o - IFRS 8

תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט

מכשירים פיתנסיים, נכסי מסים
נדפים, נכסות בניו ברובות ונכד

לצאתה סיום הפסקה וזכויות

שנובעות מחוזי ביטוח)

סר התחייבויות

23 'o - IFRS 8

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 8 - סעיף 23(ט)

במגזר הפעילות _____ נרשמה במהלך שנת 2013 ירידת ערך מוניטין בסך _____ אלפי ש"ח, בעקבות ההחלטה להפחית את תפוקת הייצור (ראה ביאור 16). מעבר לכך, לא הייתה לעניין זה כל השפעה נוספת על מדידת נכסיה והתחייבויותיה של החברה/הקבוצה. בשנים 2012 ו-2011 לא נרשמו כל ירידת ערך או עלויות שינוי מבני.

(ו)27 - IFRS 8

בעקבות ניצול עודף כושר הייצור של נכסים מסוימים באירופה הקרובים גיאוגרפית לאזור הפעילות
 הבריטניה, על ידי הפעילות באירופה, חלק מסכום הפחת בגין נכסים באירופה הכלולה ב"שאר
 המגזרים", בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, נרשם בחשבונות בשנים
 2012, 2013 ו-2011, בהתאמה, בגין המגזר בריטניה.

IFRS 8 - סעיף 27(א)

מכירות בין מגזרי הפעילות מתבצעות לפי מחירי שוק (arm's length). הכנסות מלקוחות חיצוניים המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי נמדדות באופן התואם את עקרונות המדידה ששימשו לצורך מידת סכומים אלה בדוח רווח או הפסד של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 28(ב)

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

* 2011	* 2012	2013	
	אלפי ש"ח		
			EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים
			EBITDA מותאם של מגזרים אחרים
			סך הכל EBITDA מותאם
			פחת
			הפחתות
			עלויות שינוי מבני
			תביעות משפטיות
			ירידת ערך מוניטין
			רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים
			אופציות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים
			הוצאות מימון - נטו
			אחר
			רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 8 - סעיף 27(ג)

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך הנכסים נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. נכסים אלה מוקצים למגזרים בהתבסס על פעילות המגזר ומיקומו הפיזי של הנכס.

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ג)

השקעות במניות (המסווגות כנכסים פיננסיים זמינים למכירה או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד) המוחזקות על ידי החברה/הקבוצה, אינן מהוות חלק מנכסי המגזר אלא מנוהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

להלן מובאת התאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין סך הנכסים של החברה/הקבוצה:

31 בדצמבר			
* 2011	* 2012	2013	
	אלפי ש"ח		
			נכסי המגזר של המגזרים בני הדיווח
			נכסי המגזר של מגזרים אחרים
			נכסים שאינם מיוחסים למגזרים:
			מסי הכנסה נדחים
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			מכשירים פיננסיים נגזרים
			נכסים של קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה
			סך הנכסים בדוח על המצב הכספי

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך ההתחייבויות נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. התחייבויות אלה מוקצות למגזרים בהתבסס על פעילויות המגזרים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 27(ד)

ההתחייבויות נושאות הריבית של החברה/הקבוצה אינן מהוות חלק מהתחייבויות המגזר אלא הן מנוהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ד)

להלן מובאת התאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין סך ההתחייבויות של החברה/הקבוצה:

31 בדצמבר		
2011 *	2012 *	2013
אלפי ש"ח		

התחייבויות המגזר של המגזרים בני הדיווח
התחייבויות המגזר של מגזרים אחרים
התחייבויות שאינן מיוחסות למגזרים:

מסי הכנסה נדחים

מסים שוטפים

אשראי והלוואות לזמן קצר

הלוואות לזמן ארוך

מכשירים פיננסיים נגזרים

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

סך ההתחייבויות במאזן

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 8 - סעיף 27(ו)

מגזר _____ נעזר בקיבולת ייצור עודפת של נכסים מסוימים במגזר _____, הודות לקרבה הגיאוגרפית ביניהם. אי לכך, בשנים 2012, 2013 ו-2011 יוחסו למגזר _____ חלק מהוצאות הפחת של הנכסים במגזר, בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

להלן דוגמא למידע כאמור:

IFRS 8 - סעיף 32

הכנסות מלקוחות חיצוניים נובעות ממכירות נעליים על בסיס סיטונאי ועל בסיס קמעונאי. ייחוס התוצאות בין המגזר הקמעונאי למגזר הסיטונאי מוצג לעיל. המכירה הסיטונאית של נעליים מתבצעת אך ורק תחת שם המותג _____ השייך לחברה/לקבוצה. המכירה הקמעונאית לא מוגבלת רק למותג החברה, אלא כוללת מותגים קמעונאיים מובילים אחרים.

להלן פירוט ההכנסות מכלל המוצרים והשירותים מלקוחות חיצוניים:

2011 *	2012 *	2013
אלפי ש"ח		

מכירת סחורות
הכנסות משירותים
הכנסות מתמלוגים

* הוצג מחדש, ראה ביאור 41.

IFRS 8 - סעיף 33(א)

החברה הינה תושבת ישראל. הכנסותיה של החברה/הקבוצה מלקוחות חיצוניים בישראל עומדות בשנים 2012, 2013 ו-2011 על _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, והכנסות של החברה/הקבוצה מלקוחות חיצוניים במדינות אחרות בשנים האמורות עומדות על _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. פירוט הרכיבים העיקריים של ההכנסות מלקוחות חיצוניים ממדינות אחרות הוצג לעיל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 38 - מידע מגזרי (המשך):**IFRS 8 - סעיף 33(ב)**

סך הנכסים הלא שוטפים, למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח, הממוקמים בישראל, עומד בשנים 2012, 2013 ו-2011 על _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, וסך הנכסים הלא שוטפים הממוקמים במדינות אחרות עומד בשנים האמורות על _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

IFRS 8 - סעיף 34

הכנסות בשנים 2012, 2013 ו-2011 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נובעות מלקוח חיצוני אחד. הכנסות אלה מיוחסות למגזר הקמעונאי ולמגזר הסיטונאי בארה"ב.

ביאור 39 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**IAS 7 - סעיף 43**

2011	2012	2013
	אלפי ש"ח	
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

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

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח:**א. צירופי עסקים****IAS 10 - סעיף 21, IFRS 3R - סעיפים 64, 66**

ביום 1 בפברואר 2014, רכשה הקבוצה 100% מהון המניות של _____, קבוצת חברות המתמחה בייצור נעליים למקצועות ספורט אקסטרים, בתמורה לתשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח.

להלן פרטים על הנכסים נטו והמוניטין שנרכשו:

אלפי ש"ח

סך התמורה בגין הרכישה
שוויים ההוגן של הנכסים שנרכשו (ראה להלן)
מוניטין

עלויות ישירות הקשורות לרכישה בסך _____ אלפי ש"ח נזקפו לדוח רווח או הפסד.

המוניטין לעיל מיוחס למעמדה המוביל של _____ [שם החברה הנרכשת] ולרווחיותה הגבוהה בשווקים בהם היא פועלת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח (המשך):

הנכסים וההתחייבויות הנובעים מהרכישה, שנקבעו באופן זמני, הינם כדלקמן:

בספרי החברה	שווי הוגן
הנרכשת	אלפי ש"ח

	מזומנים ושווי מזומנים
	רכוש קבוע
	סימנים מסחריים
	רישיונות
	קשרי לקוחות
	הסכמי חכירה תפעולית בתנאים מועדפים על מחירי
	השוק
	מלאי
	חייבים ויתרות חובה
	זכאים ויתרות זכות
	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
	אשראי והלוואות
	מסים נדחים
	נכסים נטו שנרכשו

ב. הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M

IAS 10 - סעיף 21

ביום 1 במרס 2014, לאחר שנתקבלו ההיתרים הדרושים של אסיפות בעלי המניות של החברות והממונה על ההגבלים העסקיים, השלימה החברה, במסגרת הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M שנחתם ביום 5 בינואר 2014, את רכישתן של 30% מהמניות של _____ חברה בת שהייתה עד אז בבעלות מלאה של M&M, תמורת כ- _____ מיליון ש"ח במזומן. על פי הסכם זה, והסכמת רשות ניירות ערך, יוצגו הדוחות הכספיים של חברה כלולה זו, במסגרת דוח מיידי שיתפרסם לציבור בתחילת חודש יוני 2014.

ג. מכירת חברת DEF בע"מ

IAS 10 - סעיף 21

ביום 30 בינואר 2014, מכרה החברה את השקעתה בחברה כלולה - _____ לצד שלישי תמורת כ- _____ מיליון דולר במזומן. כתוצאה מהמכירה תכיר החברה ברבעון הראשון של שנת 2014, ברווח בסך של כ- _____ מיליון ש"ח (לאחר מס בסך כ- _____ מיליון ש"ח).

ד. רה-ארגון קו מוצרי ההלבשה לגברים

IAS 10 - סעיף 21

ביום 5 בפברואר 2014, אישרה הנהלת החברה תוכנית התייעלות הכוללת ריכוז של פעילות הייצור בקו מוצרי ההלבשה לגברים, למקום אחד. במסגרת זו יפוטרו, במהלך החדשים מרס עד ספטמבר 2014, כ-80 מעובדי החברה, להם נמסרו הודעות בענין. כתוצאה מכך צפויה החברה לרשום במסגרת התוצאות לרבעון הראשון לשנת 2014, הוצאות בגין פיצויי פיטורים ומענקי הסתגלות מוסכמים בסך _____ אלפי ש"ח.

ה. עסקאות הוניות

IAS 10 - סעיפים 21, 22 (ו), IAS 33 - סעיפים 70 (ד), 71 (ה)

ביום 1 בינואר 2014, הוענקו _____ אופציות לדירקטורים ולעובדים. מחיר המימוש של אופציות אלה נקבע למחיר השוק לאותו יום פחות % _____ שהם _____ ש"ח למניה (מחיר המניה: _____ ש"ח). תאריך הפקיעה של האופציות הינו 31 בדצמבר 2018.

ביום 15 בינואר 2014, הנפיקה החברה מחדש _____ מניות אוצר בתמורה ל- _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 40 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח (המשך):

ו. הלוואות**IAS 10 - סעיף 21**

ביום 1 בפברואר 2014, הנפיקה החברה/הקבוצה אגרות חוב דולריות, נושאות ריבית בשיעור של 6.5%, בשווי של _____ אלפי ש"ח, במטרה לממן את תוכנית ההתרחבות שלה ואת דרישות ההון החוזר בארה"ב. אגרות החוב יעמדו לפירעון ביום 31 בדצמבר 2018.

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים

החל משנת 2013, יישמה החברה/הקבוצה לראשונה מספר תקני חשבונאות חדשים (ראה ביאור 22 ל(1)), כאשר לאימוץ התקנים הבאים הייתה השפעה מהותית על מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים:

- IFRS 11 "הסדרים משותפים" (כולל התיקונים העוקבים ל- IAS 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות").
- IAS 19 המתוקן "הטבות עובדים".

להלן מובא מידע לגבי היישום לראשונה של התקנים הנ"ל ולגבי השפעתם על מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים:

על החברה המדווחת לבחון היטב את האופן שבו עליה ליישם לראשונה את IFRS 11 לאור הוראות המעבר המורכבות של IFRS 11 (ובפרט סעיף ג'1 לספח ג' של התקן, כפי שתוקן בשנת 2012).

א. השינוי במדיניות החשבונאית ואופן היישום לראשונה:**(1) יישום IFRS 11**

עם יישומו לראשונה של IFRS 11, מטופלות זכויותיה של הקבוצה בחברת ABC בע"מ (להלן - ABC) כעסקה משותפת (joint venture), זאת מאחר שלקבוצה יש זכויות בנכסים נטו של ABC. לפיכך, ההשקעה ב-ABC, אשר טופלה קודם ליישום של IFRS 11 לפי שיטת האיחוד היחסי, מטופלת עם יישומו של IFRS 11 לפי שיטת השווי המאזני.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IFRS 11 החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי החל מיום 1 בינואר 2011, שהינו תחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות כספיים אלה. במועד זה, החברה/הקבוצה הכירה בהשקעתה בעסקה המשותפת בסכום מצרפי של הערכים בספרים של הנכסים וההתחייבויות שהחברה/הקבוצה איחדה באיחוד יחסי קודם לכן. זוהי העלות הנחשבת של השקעת החברה בעסקה המשותפת לצורך יישום שיטת השווי המאזני.

או לחילופין

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IFRS 11 החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי החל מיום 1 בינואר 2012 שהינו מועד תחילת התקופה הקודמת לשנת האימוץ לראשונה. במועד זה, החברה/הקבוצה הכירה בהשקעתה בעסקה המשותפת בסכום מצרפי של הערכים בספרים של הנכסים וההתחייבויות שהחברה/הקבוצה איחדה באיחוד יחסי קודם לכן. זוהי העלות הנחשבת של השקעת החברה בעסקה המשותפת לצורך יישום שיטת השווי המאזני. מספרי ההשוואה לשנת 2011 הנכללים בדוחות כספיים אלה, כוללים את נתוני חברת ABC באותה מתכונת שהוצגו בעבר, לפי שיטת האיחוד היחסי.

ליישום השינוי בטיפול החשבונאי האמור אין השפעה על עמידת חברות הקבוצה באמות מידה פיננסיות כלשהן. אולם, ההקטנה של מחזור ההכנסות של הקבוצה כתוצאה משינוי הטיפול החשבונאי האמור עשויה להביא להקטנת סכום המענק השנתי שישולם בגין שנת 2013 לשני מנהלים בכירים שהם בעלי עניין בחברה (ראה ביאור 15), בהשוואה למענק שהיה משולם להם אילולא שונה הטיפול החשבונאי. זאת מאחר שמנגנון המענק השנתי האמור מבוסס בחלקו על מחזור ההכנסות ובהנחה שתנאי מנגנון המענק לא יישנו על ידי הצדדים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

(2) יישום IAS 19 המתוקן

כפי שתואר בביאור 2 (i)(2) לעיל, IAS 19 המתוקן כולל שינויים מהותיים לאופן ההכרה והמדידה של תוכניות להטבה מוגדרת והטבות בגין פיטורין. בין השאר, IAS 19 המתוקן דורש הכרה בהוצאות/הכנסות ריבית נטו, המחושבות על יתרת הנכס או התחייבות להטבת עובד נטו תוך שימוש בשיעור ההיוון המשמש למדידת ההתחייבות בגין הטבה מוגדרת. טיפול חשבונאי זה מחליף את השימוש ב"תשואה חזויה על נכסי תוכנית".

כאשר רווחים/הפסדים אקטואריים הוכרו בעבר ברווח או הפסד:

עד ליישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, מדיניותה החשבונאית של החברה/הקבוצה, הייתה לזקוף רווחים או הפסדים אקטואריים, אשר נבעו כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות וכתוצאה מהשוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל, לדוח רווח או הפסד בתקופה בה נבעו. עם היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, "מדידות מחדש", כפי שמחושבות על פי ההוראות החדשות, נזקפות לרווח כולל אחר.

כאשר רווחים/הפסדים אקטואריים הוכרו ישירות בעודפים:

עד ליישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, מדיניותה החשבונאית של החברה/הקבוצה הייתה לזקוף רווחים או הפסדים אקטואריים, אשר נבעו כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות וכתוצאה מהשוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל, לרווח כולל אחר בתקופה בה נבעו. עם היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, "מדידות מחדש", כפי שמחושבות על פי ההוראות החדשות, נזקפות בדומה למדיניות שהייתה נהוגה קודם לכן לרווח כולל אחר בתקופה בה נבעו.

כאשר החברה בחרה לעשות שימוש בשיטת "המסדרון" (corridor) להכרה ברווחים/הפסדים אקטואריים:

עד ליישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, מדיניותה החשבונאית של החברה/הקבוצה הייתה להכיר ברווחים או הפסדים אקטואריים, אשר נבעו כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות וכתוצאה מהשוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל, בסכום בו הם עולים על הגובה מבין 10% מהערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת לבין 10% מהשווי ההוגן של נכסי התכנית. רווחים או הפסדים אלה נזקפו לדוח רווח או הפסד על פני תקופת העבודה הצפויה הממוצעת של העובדים. עם היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, החברה אינה דוחה את ההכרה ב"מדידות מחדש". "המדידות מחדש", כפי שמחושבות על פי ההוראות החדשות, נזקפות במלואן לרווח כולל אחר בתקופה בה נבעו.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את IAS 19 המתוקן החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרואקטיבי לכל התקופות המדווחות.

ב. ההשפעה על מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים

IAS 8 סעיף 28(i)(ii)

להלן ההשפעה של השינויים במדיניות החשבונאית שתוארו לעיל על נתוני הדוחות המאוחדים על מצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2012 ו-1 בינואר 2012 ועל נתוני הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ועל הרווח הכולל ועל הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים לשנים 2012 ו-2011:

IAS 8 אינו קובע את מידת הפירוט הנדרשת במסגרת הגילוי לגבי השפעת היישום לראשונה של תקן חשבונאות חדש. בהתאם, על כל חברה לשקול, בהתאם למהותיות ההשפעה של התקן החדש על הסעיפים השונים בדוחותיה הכספיים את מידת הפירוט שתוצג על ידה במסגרת הגילוי האמור. רמת הפירוט המובאת בדוגמא להלן אינה בהכרח רמת הפירוט שתידרש בעניין זה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתקן	כפי שדווח בעבר
אלפי ש"ח		

ההשפעה על הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ועל הרווח הכולל:

(א) ההשפעה על נתוני שנת 2012:

נתוני רוח או הפסד:

פעילות במשכת:

הכנסות

עלות ההכנסות

רווח הגולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה

הכנסות אחרות

רווחים (הפסדים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

סעיף מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פועילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ש"ח

רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה

מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלי מניות של החברה:

רווח (הפסד) בסיסי למניה:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כפי שדווח בעבר	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כמדווח בדוחות כספיים אלה
	א ל פ י ש " ח		

נתוני הרווח הכולל:
רווח (הפסד) לשנה, כדלעיל

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים, נטו ממס
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד-מעביד

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני אשר לא יסווג מחדש לרווח או להפסד

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, נטו ממס חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח או להפסד

סך רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

י"חוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה

נובע:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

סך הכל

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כמדוח בדוחות כספיים אלה	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	כפי שדווח בעבר
	ש " ח	א ל פ י	

(ב) ההשפעה על נתוני שנת 2011 ככל שתהיה השפעה של היישום לראשונה גם על נתוני שנת 2011 (ראה גם לעיל בנוגע להוראות המעבר של IFRS11):

נתוני רווח או הפסד:

פעילות נמשכת:

הכנסות

עלות ההכנסות

רווח הגולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה

הכנסות אחרות

רווחים (הפסדים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

סעיף מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ש " ח

רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה

מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלי מניות של החברה:

רווח (הפסד) בסיסי למניה:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כפ"ש בעבר	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כמדווח בדוחות כספיים אלה
	א	ל	פ
	י	ש	ח

--	--	--	--

נתוני הרווח הכולל:

רווח (הפסד) לשנה, כדלעיל

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או להפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים, נטו ממס
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד-מעביד
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני אשר לא
יסווג מחדש לרווח או להפסד

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, נטו ממס
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני אשר עשוי
להיות מסווג מחדש לרווח או להפסד

סך רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה

נובע:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

סך הכל

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כפ"ש בעבר	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כמדווח בדוחות כספיים אלה
	א	ל	פ
	י	ש	ח

ההשפעה על הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים:

(א) ההשפעה על נתוני שנת 2012:			
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות			
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי:			
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת התקופה			
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ואשראי בנקאי			
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר התקופה			
(ב) ההשפעה על נתוני שנת 2011 ככל שתהיה השפעה של היישום לראשונה גם על נתוני שנת 2011 (ראה גם לעיל בנוגע להוראות המעבר של IFRS 11):			
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות			
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי			
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת התקופה			
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ואשראי בנקאי			
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר התקופה			

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כמדוח בדוחות כספיים אלה	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	כפי שדווח בעבר
	א	ב	ג

ההשפעה על הדוחות המאוחדים על המצב הכספי:

**(א) דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2012:
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

סך נכסים שוטפים

נכסים שאינם שוטפים:

נכסים פיננסיים זמינים למכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

סך נכסים שאינם שוטפים

סך נכסים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

כפ"ש דוח בעבר	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כמדוח בדוחות כספיים אלה
	א	פ	י ש"ח

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
סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

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

סך התחייבויות שאינן שוטפות

סך התחייבויות

הון (גירעון בהון):

הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה:

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרנות הון אחרות
כתבי אופציה
עודפים

בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הון (גירעון בהון)

סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	כפי שדווח בעבר	כמדווח בדוחות כספיים אלה
א	ב	ג	ד

(ב) דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2011 ככל שתהיה השפעה של היישום לראשונה גם על נתוני שנת 2011 (ראה גם לעיל בנוגע להוראות המעבר של IFRS11):

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

סך נכסים שוטפים

נכסים שאינם שוטפים:

נכסים פיננסיים זמינים למכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

סך נכסים שאינם שוטפים

סך נכסים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתקן	השפעת היישום לראשונה של IFRS 11	כפי שדווח בעבר
א	ב	ג

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

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

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

סך התחייבויות שאינן שוטפות

סך התחייבויות

הון (גירעון בהון):
הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה:

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרנות הון אחרות
כתבי אופציה
עודפים

בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הון (גירעון בהון)

סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

ההשפעה על סעיפי ההון ליום 1 בינואר 2011:

קרנות הון

עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 41 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

IFRS 11 סעיף 5א

ג. הרכב הנכסים וההתחייבויות שאוחדו בעבר באיחוד יחסי

להלן הרכב הערכים בספרים של הנכסים וההתחייבויות של חברת ABC שהחברה/הקבוצה איחדה באיחוד יחסי קודם לכן, ואשר שצורפו ליתרה בשורה אחת של ההשקעה, ליום 1 בינואר 2011:

אלפי ש"ח

נכסים:

מזומנים ושווה מזומנים

חייבים ויתרות חובה

מלאי

רכוש קבוע

מוניטין

התחייבויות:

זכאים ויתרות זכות

הלוואות לזמן ארוך

נכסים נטו - יתרת ההשקעה

חברה תעשייתית בע"מ

נספח א'

חברה כלולה ABC בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לסעיף 23 (ראה תקנה 23א') של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010. [לא חל על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק ניירות ערך חלות עליו].

להלן פירוט המקרים בהם יש לצרף דוחות חברה כלולה לפי סעיף 23 לתקנות:

23" (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
- (2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;
- (3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;
- (4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;
- (5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

- (1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;
- (2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;
- (3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

.....

- (א) יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים אודותיה.
- (ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק חלות עליו.

".....

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בסעיף 23 (ב) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

הדוחות ודין וחשבון המבקרים עליהם יכולים להיות ערוכים בעברית או באנגלית; בכל מקרה אחר, יובא תרגום של הדוחות לעברית משפת המקור. במקרים בהם הדוחות המתורגמים לעברית (לרבות דוח ר"ח המבקר) תתומים כדן – אין צורך לצרף את הדוחות בשפת המקור.

אל הדוחות יצורפו המסמכים הבאים:

1. דין וחשבון המבקרים של החברה הכלולה אשר יציין במפורש את כללי החשבונאות ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים (תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בתנאים האמורים בתקנה 19(ו) לתקנות) ואת תקני הביקורת על פיהם נערכה ביקורתם (תקני ביקורת מקובלים בישראל, תקני ביקורת בינלאומיים, או מערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (comprehensive)).
 2. במקרה של תרגום משפה שאינה עברית/אנגלית – אישור של המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור לדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, שיתפרסמו לציבור.
- במקרה בו דוחות החברה הכלולה מוצגים במטבע שאינו מטבע ההצגה של התאגיד – יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין והשינוי שחל בשער החליפין בשנת הדיווח.

נספח ב'

חברה נערבת DEF בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה נערבת, בהתאם לתקנה 19(ג) או 19(ד) של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

במסגרת תקנה 19 נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים (ראה גם ביאור 21 בדוחות לדוגמא) וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערבת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור ההחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ב) לדוחות התאגיד יוצרפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה.

(ג) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה.

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

".....

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

נספח ג'

חברה תעשייתית בע"מ

תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012

בהתאם לתקנה 6 של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת (ש"ח, דולר ארה"ב או אירו), יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שייערך בהתאם לתקני ה-IFRS.

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ". תרגום הנתונים הדולרים לשקלים, מבוצע כדלקמן:

- (1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך דוח על המצב הכספי מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.
- (2) ההכנסות וההוצאות מתורגמות לפי שער חליפין ממוצעים לתקופה, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשערי החליפין בפועל.
- (3) שינויים בהון המניות ובקרנות ההון מתורגמים לפי שער החליפין במועד הנפקתם או היווצרותם.
- (4) הרווח לכל תקופה מתורגם כאמור בסעיף (2) לעיל, ודיבידנד מתורגם לפי שער החליפין במועד תשלומו.
- (5) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון בסעיף נפרד.

מכאן ואילך יובאו הדוחות הכספיים במלואם, כשכל מספר בדוחות הכספיים הראשיים מתורגם **ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו)** לשקלים חדשים בהתאם לכללים לעיל. יש לחזור בכל עמוד על הכותרת של "תרגום לשקלים".

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