

דוחות כספיים שנתיים לדוגמה 2024

לפי כללי חשבונאות
מקובלים בישראל

יוני 2025

דוחות כספיים לדוגמה
חברה תעשייתית בע"מ
דוח שנתי 2024

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

מטבעם, הדוחות הכספיים לדוגמה הכלולים בפרסום זה מהווים דוגמה בלבד ואינם כוללים את כל דרישות הגילוי וההצגה שעשויות להידרש במקרים פרטניים לפי תקני החשבונאות הישראליים.

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 החשבונאות הישראליים 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 החשבונאות הישראליים הרלוונטיים.

ציטוטים כאמור אינם מהווים נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי והמלא של תקני החשבונאות הישראליים הינו הנוסח המחייב.

© 2025 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 לדוגמה, אלא מהווה דברי הסבר.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2024

תוכן העניינים

2	 דוח רואה החשבון המבקר
4	 הדוחות הכספיים המאוחדים- בשקלים חדשים (ש"ח):
4	 דוחות מאוחדים על המצב הכספי
6	 דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד
8	 דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
10	 דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי / בגירעון בהון העצמי
12	 דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
14	 ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים
14	 ביאור 1 - כללי
19	 ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית
19	 א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
20	 ב. דוחות כספיים מאוחדים
21	 ג. השקעות בחברות כלולות
22	 ד. תרגום יתרות ועסקאות במטבע חוץ
23	 ה. מלאי
23	 ו. רכוש קבוע
24	 ז. נכסים בלתי מוחשיים
26	 ח. נדל"ן להשקעה
26	 ט. ירידת ערך של נכסים לא כספיים
27	 י. עלויות אשראי
27	 יא. מכשירים פיננסיים
29	 יב. מכשירים פיננסיים נגזרים
30	 יג. שווי מזומנים
30	 יד. הון המניות
30	 טו. חלוקת דיבידנד
30	 טז. הפרשות
31	 יז. הטבות עובד
33	 יח. מסים על ההכנסה
34	 יט. הכרה בהכנסות
36	 כ. עלות המכירות
36	 כא. חכירות
37	 כב. תשלום מבוסס מניות
38	 כג. ריכוז סיכוני אשראי
38	 כד. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה
38	 כה. פעילויות שהופסקו
39	 כו. מענקים ממשלתיים

40.....	רווח למניה.....	כז.
40.....	דיווח מגזרי.....	כח.
41.....	תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות.....	כט.

באשר לביאורים נוספים - ניתן להיעזר בדוחות לדוגמה לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS® Accounting Standards) לשנת 2024 בשינויים המחויבים.

ככל שניתן, הביאורים יוצגו בהתאם לסדר הדוחות הכספיים, בסדר שבו מוצגים הסעיפים בכל דוח.

דוחות כספיים לדוגמה אלה אינם כוללים סעיפים ומראי מקום לחברות אשר יישמו מוקדם תקני חשבונאות ישראלים חדשים ו/או תיקונים לתקנים קיימים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2024.

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

ביאור

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
מכשירים פיננסיים נגזרים
לקוחות
חייבים אחרים ויתרות חובה
מסי הכנסה לקבל
מלאי

נכסים של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה

נכסים שאינם שוטפים:

מלאי שאינו שוטף
השקעות לזמן ארוך
השקעות בחברות כלולות שמטופלות לפי שיטת
השווי המאזני
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
יתרות חובה אחרות לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

סך נכסים

.....[שם].....
סמנכ"ל כספים

.....[שם].....
מנכ"ל

.....[שם].....
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: _____ 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31 בדצמבר		ביאור
2023	2024	
אלפי ש"ח		

התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

התחייבויות שוטפות:

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

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות
שוטפות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
מכשירים פיננסיים נגזרים
מסי הכנסה נדחים
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
הפרשות

סך התחייבויות

התקשרויות והתחייבויות תלויות

זכויות מיעוט

--	--

הון (גירעון בהון):

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרנות הון
כתבי אופציה
עודפים

בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת /
בהחזקה עצמית

סך ההון (הגירעון בהון)

סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

הדוח על המצב הכספי במתכונתו דלעיל מוצג תוך הבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לאלה שאינם שוטפים, בדרך כלל על בסיס מועד המימוש או היישוב הצפוי של אותם נכסים/התחייבויות. הצגה זו מספקת מידע שימושי לקוראי הדוחות בעיקר כאשר ישות מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור. יציין כי בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 34, לגבי ישויות מסוימות, כגון מוסדות כספיים, הצגה של נכסים ושל התחייבויות בסדר עולה או יורד של נזילות מספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר מאשר הצגה על בסיס שוטף/לא שוטף, משום שהישות לא מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור.

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 מאפיין הפעילות של ההכנסה/ההוצאה או לפי מהות ההכנסה/ההוצאה), ודוח שמתחיל ברווח או הפסד לתקופה ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל). וזאת בנפרד מהצגת שינויים בהון מעסקאות עם בעלים.

אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":

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

[illegible]

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

הכנסות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

הוצאות (הכנסות) אחרות

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת

השנתי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לפני חלק המיעוט

חלק המיעוט ברווח (בהפסד)

רווח (הפסד) לשנה

אין חובה להציג נתוני רווח למניה עבור חברות שמניותיהן הרגילות ומניותיהן הפוטנציאליות

אינן רשומות ואינן מצויות בהליך רישום למסחר בשווקים ציבוריים

רווח (הפסד) למניה:

בס"י

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

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

שמוצג רוח למניה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

דוחות רווח או הפסד המוצגים לפי מהות ההכנסה/ההוצאה:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2023	2024	
אלפי ש"ח		

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

מכירות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

הכנסות אחרות

שינויים במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך

שימוש בחומרי גלם ומוצרים מתכלים

הוצאות בגין הטבות לעובדים

ירידת ערך

הוצאות בגין פחת והפחתות

הוצאות הובלה

הוצאות פרסום

דמי שכירות בגין חכירה תפעולית

הוצאות אחרות

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

מסים על הכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לפני חלק המיעוט

חלק המיעוט ברווח (בהפסד)

רווח (הפסד) לשנה

אין חובה להציג נתוני רווח למניה עבור חברות שמניותיהן הרגילות

ומניותיהן הרגילות הפוטנציאליות אינן רשומות ואינן מצויות בהליך

רישום למסחר בשווקים ציבוריים

רווח (הפסד) למניה:

בסיסי:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

ביאור

רווח (הפסד) לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר:

הערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידה מחדש של התחייבות (נטו) בשל סיום יחסי
עובד-מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה
בת
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני

חלק המיעוט ברכיבי רווח כולל אחר

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

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

יצוין כי רווחים (הפסדים) ממדידה מחדש של ההתחייבות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד בגין תכנית הטבה מוגדרת יוכרו ברווח כולל אחר במידה שבהתאם למדיניות החשבונאית של החברה היא בוחרת ליישם את המודל האקטוארי תוך הכרה במדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת ברווח כולל אחר, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 39.

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, 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.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

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

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

ביאור

פעילות נמשכת:

כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה

הכנסות

עלות ההכנסות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההון של נדל"ן להשקעה

הוצאות (הכנסות) אחרות

רווח מפעילות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לפני חלק המיעוט

חלק המיעוט ברווח (בהפסד)

רווח (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר:

הערכה מחדש של קרקע ומבנים

מדידה מחדש של התחייבות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

גרעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת השווי

המאזני

חלק המיעוט ברכיבי רווח כולל אחר

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

אין חובה להציג נתוני רווח למניה עבור חברות שמניותיהן הרגילות ומניותיהן

הרגילות הפוטנציאליות אינן רשומות ואינן מצויות בהליך רישום למסחר

בשווקים ציבור

רווח (הפסד) למניה:

בסיסי:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

בדילול מלא:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי / בגירעון בהון העצמי

ובהתאם לסעיף 8 לתקן חשבונאות מספר 34,³⁴ אם השינויים היחידים בהון העצמי במהלך התקופות שלגביהן מוצגים הדוחות הכספיים נבעו מרווח או הפסד, הכרחי שיש לדיבדנדים, תיקון טעויות בתקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית, הישות רשאית להציג דוח רווח והפסד ועודפים יחיד במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי.

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2023

השפעת שינוי במדיניות חשבונאית

השפעת יישום לראשונה של תיקון לתקן חשבונאות

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מוצג מחדש)

רווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר לשנה

סר רוח כולל לשנה

מסקאות עם בעלים:

תמורה מהנפקת מני

תשלום מבוסס מניות

הטבת מס הנובעת מאו

עודף הניכוי לצורכי מס על הוצאת התגמול שהוכר

דיבידנד

סר עסקאות עם בעלים

ועדכננו אתכם ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי / בגירעון בהון העצמי

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2024

רווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר לשנה

סך רווח כולל לשנה

עסקאות עם בעלים:

תמורה מהנפקת מניות

הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים

מימוש כתבי אופציה למניות

תשלום מבוסס מניות

הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים -

עודף הניכוי לצורכי מס על הוצאת התגמול שהוכרה

רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית

רכיב הוני באגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו

דיבידנד

סך עסקאות עם בעלים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2023	2024	
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

רווח (הפסד) לשנה
התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת, ראו א' להלן
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:

רכישת חברה בת בניכוי מזומנים שנרכשו, ראו ב' להלן
רכישת מניות של חברה בת מהמיעוט
רכישת מניות של חברות כלולות
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת השקעות לזמן קצר
תמורה ממכירת השקעות לזמן קצר
הלוואות שניתנו לחברה כלולה
תמורה ממכירת מניות של חברה כלולה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:

תמורה מהנפקת מניות
תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
תמורה מהנפקת מניות למיעוט על ידי חברה בת
דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
דיבידנד ששולם למיעוט
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הפרשים מתרגום יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות חוץ

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

לפי תקן חשבונאות מספר 38 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" יש לתת גילוי לתזרימי המזומנים נטו שניתן ליחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילות שהופסקה במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמה אלה, לא ניתן גילוי לתזרימי המזומנים האמורים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ובמצב זה יש להציגם בביאור נפרד.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

א. התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
 חלק המיעוט ברווחי (הפסדי) חברות בנות, נטו
 חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות שמטופלות לפי שיטת השווי
 המאזני, בניכוי דיבידנד שהתקבל מהן
 הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים
 הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של השקעות לזמן קצר
 רווח מירידה בשיעור האחזקה בחברה כלולה
 הפסד (רווח) הון ממכירה של רכוש קבוע
 שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה, נטו
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו *
 מסי הכנסה נדחים, נטו
 הפרשי שער/הצמדה וריבית שנצברה בגין הלוואות לזמן ארוך
 מתאגידים בנקאיים
 פחת
 הפחתות
 ירידת ערך מוניטין
 ירידת ערך נכסים/השקעה בחברה כלולה
 תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר תפעולי) תפעוליים:

קיטון (גידול) בלקוחות
 קיטון (גידול) בחייבים אחרים ויתרות חובה
 גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
 גידול (קיטון) בזכאים אחרים ויתרות זכות
 קיטון (גידול) במלאי
 גידול (קיטון) בהפרשות

ב. רכישת חברה בת בניכוי מזומנים שנרכשו, ראו ביאור __:

נכסים והתחייבויות של החברה הבת לעת הרכישה:
 הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
 רכוש קבוע
 התחייבויות לזמן ארוך
 מוניטין שנוצר עקב הרכישה
 הנפקת מניות של החברה כחלק מתמורת הרכישה
 זכויות מיעוט בחברה הבת לעת הרכישה

ג. פעולות השקעה ומימון שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

רכישת רכוש קבוע באשראי
 מכירת מניות של חברה כלולה כנגד הלוואה לזמן ארוך שניתנה לרוכשת

* למעט החלק הנובע מרווחים (הפסדים) אקטואריים, שנזקף לרווח כולל אחר (ככל שישנו).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

א. התאגדות ופעילות

בע"מ (להלן - החברה) הינה חברה פרטית אשר התאגדה ב- _____ והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה _____.

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

החברה והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) עוסקות בייצור, הפצה ומכירה של נעליים. פעולות ההפצה והמכירה של הקבוצה מבוצעות באמצעות רשת קמעונאית עצמאית. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2024, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.

ב. השפעת מלחמת חרבות ברזל שהחלה בחודש אוקטובר 2023

[למלחמת חרבות ברזל עשויות להיות השלכות רבות על הדוחות הכספיים של חברות הפועלות בישראל או על חברות שיש להן חשיפה לסיכונים הנובעים מהמלחמה. השלכות אלה עשויות להיות ישירות או עקיפות \(כגון השפעה על לקוחות או ספקים\), והן עשויות להיות לטווח קצר, בינוני או ארוך. על כל חברה לעקוב אחר ההתפתחויות שיחולו עד למועד אישור הדוחות הכספיים על מנת לוודא שכל ההשפעות שזוהו קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.](#)

[להלן ביאור לדוגמה להשפעות אפשריות של מלחמת חרבות ברזל על הדוחות הכספיים. יודגש כי ביאור זה מהווה דוגמה בלבד והוא משקף את מצב הדברים נכון למועד הכנת דוחות לדוגמה אלה.](#)

[לדוגמאות נוספות - ראו גם הנחיה מקצועית 2023/01 \(לחצו כאן\) שפורסמה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בחודש נובמבר 2023. הנחיה מקצועית זו אמנם מתייחסת לדוחות כספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 30 בספטמבר 2023 \(שאושרו לאחר 7 באוקטובר 2023\) לגביהם מלחמת "חרבות ברזל" מהווה אירוע לאחר תאריך הדיווח, אך היא יכולה לשמש \(בשינויים המחויבים\) ככלי עזר גם עבור דוחות כספיים לתקופות שלאחר מכן, לעניין דוגמאות להשפעות אפשריות של המלחמה.](#)

(1) כללי

ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע אכזרית ורצחנית של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה על דרום ישראל, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". מייד לאחר המתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל מלבנון על ידי ארגון הטרור חיזבאללה. בהמשך למתקפות האמורות, עלתה המתיחות בגזרות נוספות ובמהלך שנת 2024 הותקפה ישראל ישירות, מספר פעמים, גם על ידי איראן ומיליציות שונות הפועלות באיזור המזרח התיכון בשיתוף פעולה עם איראן (כגון, החות'ים הפועלים מתימן).

בתגובה למתקפות האמורות, פתח צבא ההגנה לישראל במתקפה מאסיבית על רצועת עזה במטרה לחסל את התשתיות הצבאיות של החמאס, להסיר את שלטון החמאס ברצועת עזה ולהשיב את החטופים הישראליים שנחטפו על ידי החמאס לרצועת עזה ביום 7 באוקטובר 2023. במהלך חודש אוגוסט 2024, פתח צבא ההגנה לישראל במתקפה גם כנגד ארגון החיזבאללה בלבנון, במסגרתה הותקפו תשתיות צבאיות רבות של חיזבאללה וחוסלה בעיקרה שדרת הפיקוד שלו, במטרה לאפשר את חזרת התושבים לישובי הצפון שפנו בתחילת המלחמה. בנוסף, בתגובה למספר מתקפות טילים על ישראל של איראן והמיליציות הקשורות אליה, תקף צבא ההגנה לישראל מטרות שונות באיראן ובתימן.

בחודש נובמבר 2024, נחתם הסכם הפסקת אש בין ישראל ללבנון, ובחודש ינואר 2025 הגיעה מדינת ישראל להסדר עם החמאס בדבר הפסקת הלחימה ברצועת עזה, אשר אמור להיות מיושם בשלבים. עם ההגעה להסדרים אלה, חלה רגיעה מסוימת בפעילות המלחמתית בצפון הארץ ובדרומה ובחזיתות האחרות של הלחימה. יחד עם זאת, יצוין כי הסדרים אלה אינם מהווים סיום מוחלט של המלחמה, ואכן לקראת סוף חודש מרס 2025 התלקחה שוב, אמנם ברמה מוגבלת, הפעילות המלחמתית בחזית רצועת עזה. [\(יש לעדכן את המלל בהתאם למצב הדברים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים\).](#)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

כתוצאה ממתקפות הטרור בדרום הארץ ובצפונה, הורתה ממשלת ישראל, בחודש אוקטובר 2023, על פינויים של עשרות יישובים הממוקמים בדרום הארץ, סביב רצועת עזה, ובצפון הארץ, לאורך הגבול עם לבנון. בנוסף, לאורך כל תקופת המלחמה, מטילה ממשלת ישראל מעת לעת הגבלות שונות על התכנסויות, על קיום פעילויות במקומות עבודה ועל קיום פעילויות חינוך, בהתאם להנחיות פיקוד העורף. כמו כן, לאורך כל תקופת המלחמה אזרחים רבים נקראים לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים. בעקבות הסדרי הפסקת הלחימה, כאמור לעיל, חזרו חלק מתושבי היישובים שפנו לבתיהם ובוטלו עיקר ההגבלות שהוטלו על ידי ממשלת ישראל על קיום פעילויות אזרחיות.

אירועים מלחמתיים אלה הביאו לצמצום והאטה של הפעילות העסקית בישראל, כתוצאה בין היתר מסגירת עסקים, ממחסור בכוח אדם ומשיבושים בשרשרת האספקה. כמו כן, בשל הימשכות המלחמה והשלכותיה על המשק הישראלי, הורידו חברות דירוג האשראי הבינלאומיות, כמה פעמים, את דירוג האשראי של מדינת ישראל ושל הבנקים הגדולים בישראל, עם תחזית שלילית.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, המצב הבטחוני בגזרת הדרום _____
ובגזרת הצפון _____ (יש לעדכן את המלל בהתאם למצב הדברים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים).

(2) השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה/הקבוצה

מלחמת חרבות ברזל הובילה לצמצום משמעותי בהיקף הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה בתחום _____ בישראל. החל מאמצע חודש אוקטובר 2023, חנויות החברה/הקבוצה הממוקמות בסמוך לאזורי העימות בדרום ובצפון הארץ היו סגורות, בעוד שחנויות החברה/הקבוצה הממוקמות במרכז הארץ המשיכו לפעול, אך שעות הפתיחה שלהן צומצמו לסירוגין. לקראת סוף שנת 2024 חזרו כל חנויות החברה לפעול באופן סדיר. בהתאם, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2023 ובמהלך שנת 2024, ירד מחזור המכירות החודשי בחנויות החברה/הקבוצה במוצע בכ-____%, ביחס למוצע החודשי עבור התקופה שלפני פרוץ מלחמת חרבות ברזל.

אתר הסחר המקוון של החברה/הקבוצה המשיך לפעול כסדרו לאורך כל תקופת הלחימה, אך חלה ירידה משמעותית בסך העסקאות של לקוחות ישראלים המבוצעות דרך האתר. בהתאם, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2023 ובמהלך שנת 2024, ירד מחזור המכירות החודשי של החברה/הקבוצה באתר במוצע בכ-____%, ביחס למוצע החודשי עבור התקופה שלפני פרוץ מלחמת חרבות ברזל.

בנוסף, נכון ליום 31 בדצמבר 2024, נצברו לחברה/לקבוצה חובות בפיגור של לקוחות בסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2023 - _____ אלפי ש"ח). בדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה לשנת 2024 הוכר גידול בהפרשה לחובות מסופקים בסך של _____ אלפי ש"ח (בשנת 2023 - _____ אלפי ש"ח). להרחבה - ראו ביאור _____.

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

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

(4) תמיכות ממשלתיות

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

באשר לתביעה שהוגשה על ידי החברה/הקבוצה למענק על רקע מלחמת חרבות ברזל - ראו ביאור _____, ובאשר להלוואה בערבות מדינה שהתקבלה על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור _____.

(5) השלכות הימשכות מלחמת חרבות ברזל

בשלב זה החברה/הקבוצה אינה יכולה להעריך באופן סביר את השלכות המשך מלחמת חרבות ברזל על היקף פעילותה בישראל ועל תוצאות פעילות זו. השלכות אלה תלויות בין היתר במשך המלחמה ובהיקפה, בהשפעותיה הכלכליות על כלל המשק בישראל ועל הענף בו פועלת החברה/הקבוצה, ובהיקף התמיכות הממשלתיות להן תזכה החברה/הקבוצה.

החברה/הקבוצה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר התפתחות האירועים, ושוקלת את ההשלכות על פעילותה העסקית בישראל ואת צעדיה בהתאם.

להערכת החברה/הקבוצה, גם במקרה של הימשכות המלחמה וההאטה בפעילות הכלכלית בישראל, תעמוד החברה/הקבוצה בפירעון התחייבויותיה הקיימות ליום 31 בדצמבר 2024 ותעמוד בעתיד הנראה לעין באמות המידה הפיננסיות החלות עליה בקשר להתחייבויותיה הפיננסיות, וכפועל יוצא תתאפשר המשך פעילותה בהתאם לאסטרטגיה שהותוותה על ידה.

ג. השפעת השינויים בשיעורי האינפלציה והריבית

בשנים האחרונות, חלה עלייה משמעותית בשיעורי האינפלציה ובריביות השונות בישראל ובעולם. אינפלציה ושיעורי ריבית גבוהים עשויים להיות גורמים משמעותיים לחוסר ודאות באומדנים ועשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות. עבור תחומי שיפוט מסוימים, ייתכן שהעלויות בשיעורי האינפלציה והריבית מתמתנות כעת או אפילו יורדות. אולם ישויות עדיין עשויות להיות חשופות לסיכונים בהקשרים אלה. ישויות עשויות להידרש לעדכן את שיקולי הדעת והאומדנים, כמו גם גילויים קשורים, לגבי ההשפעה של חוסר הוודאות הכלכלית המתמשכת.

השינויים בשיעורי האינפלציה והריבית עשויים להשפיע על כל ההיבטים של העסק, כגון שינויים בעלויות חומר גלם ושכר, שינויים בהתנהגות לקוחות וסיכון האשראי שלהם, משא ומתן על תנאי חוזים והחלטות השקעה. בהתאם, גם ההשפעה על הדוחות הכספיים עשויה להיות רחבה ולכלול, בין היתר, השפעה על חישובי שווי הוגן, על אומדני תזרימי מזומנים עתידיים במדידת נכסים והתחייבויות, על שיעורי היוון, על סממנים לירידת ערך, על בחינת ירידת ערך ועל גילויים.

על כל חברה לבחון את ההשפעות האפשריות על העסק ועל הדוחות הכספיים, ואת הגילויי שיינתו לאור ההתמשכות והעוצמה של המגמות האמורות עד למועד אישור הדוחות הכספיים. הביאור המובא להלן מהווה דוגמה בלבד להשפעות אפשריות של השינויים בשיעורי האינפלציה והריבית.

העלייה בשיעורי האינפלציה במהלך השנים האחרונות במדינות שונות ברחבי העולם הביאה את הבנקים המרכזיים לפעול לריסון מוניטרי משמעותי, כך ששיעורי הריבית עלו ברוב כלכלות העולם. במהלך שנת 2024 והמחצית הראשונה של שנת 2025, החלו חלק מהבנקים המרכזיים בעולם להוריד במידה מסוימת את שיעורי הריבית.

במקביל לירידה בשיעורי הריבית בעולם, הוריד בנק ישראל את שיעור הריבית בישראל בחודש ינואר 2024 ב-0.25% והעמידה על שיעור של 4.5%. אולם, לאור הימשכותה של מלחמת חרבות ברזל והחרפת הסיכונים הגיאופוליטיים עימם מתמודדת מדינת ישראל מאז פרוץ המלחמה,

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

שהובילו בין היתר להורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל על ידי חברות הדירוג הבינלאומיות, עצר בנק ישראל בשלב זה את המשך הורדת שיעורי הריבית בישראל.

יש להשלים ולעדכן את המלל בהתאם למצב הדברים ולחשיפות הרלוונטיות נכון למועד אישור הדוחות הכספיים.

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

כמו כן, שיעורי האינפלציה והריבית הגבוהים ששררו בשנת 2024, כמו גם בשנת 2023, גרמו מצד אחד לגידול בהוצאות המימון של החברה/הקבוצה בגין הלוואות חדשות ו/או הלוואות קיימות הנושאות ריבית בשיעור משתנה ובגין התחייבויות שונות הצמודות למדד המחירים לצרכן, ומצד שני לגידול מסוים בהכנסות המימון כתוצאה מהשקעת עודפי מזומנים של החברה/הקבוצה בפיקדונות בנקאיים נושאי ריבית.

לתשומת לב:

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15 (מעודכן 2009), העלייה בשיעורי הריבית והאינפלציה וכן השלכות מלחמת חרבות ברזל יכולות להוות סימן לבחינת ירידת ערך של נכסים בתחולת התקן, כגון פריטי רכוש קבוע.
כמו כן, במידת הצורך, יש לבחון גם ירידת ערך של השקעות המסווגות כהשקעות קבוע.

ד. השפעת מדיניות המכסים החדשה של ארה"ב על ייבוא סחורות

הטלת המכסים החדשים על יבוא סחורות ממדינות שונות לארה"ב, יחד עם דחייה עוקבת של הטלתם על חלק מהמדינות, יוצרות מורכבויות והשלכות על עסקים ותעשיות שונות, יחד עם אי ודאות משמעותית לגבי העתיד. לכך עשויה להיות השלכה משמעותית על תוצאות הפעילות של חברות, על הנזילות, וכמובן על הדיווח הכספי והמידע הניתן למשקיעים בכל חלקי הדיווח (בדוחות הכספיים ובחלקי הדוח האחרים).

בחודש אפריל 2025, הודיעה ממשלת ארה"ב על הטלת מכסים בשיעור של 10% על ייבוא סחורות לארה"ב, בתוספת היטל מכס בשיעורים גבוהים יותר על מדינות מסוימות (נכון למועד זה, היטל המכס על ייבוא סחורות מישראל הינו בשיעור של 17%). לאחרונה מתקיימים הליכים משפטיים בארה"ב בנוגע לחוקיות הטלת המכסים האמורים.

הכנסות החברה/הקבוצה הנובעות ממכירות בארה"ב הגיעו לכדי % _____ ו- % _____ מסך ההכנסות ממכירות של החברה/הקבוצה בשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, בהתאמה, בעוד שכ- % _____ מכוח הייצור של החברה/הקבוצה מצוי בארה"ב.

להערכת הנהלת החברה/הקבוצה, להלן ההשפעות העיקריות על החברה/הקבוצה כתוצאה ממדיניות המכסים החדשה של ארה"ב על ייבוא סחורות:

- _____
- _____
- _____

יש לתאר את ההשפעות הספציפיות של מדיניות המכסים החדשה של ארה"ב על החברה/הקבוצה. להלן דוגמאות להשלכות אשר חשוב לבחון (אשר לא מהוות רשימה סגורה, ועל כל חברה/קבוצה לבחון את נסיבותיה הספציפיות):

- היוון המכסים כחלק מהעלות של מלאי ו/או רכוש קבוע.
- הכרה בהכנסה - השלכות על תמחור עסקאות, התאמות מחיר, ביצוע שינויים בחוזים קיימים, השלכות כתוצאה מפגיעה ברווחיות החוזה והיווצרותם של חוזים הפסדיים.
- ירידת ערך נכסים - בין היתר:
 - מלאי - השלכות על קביעת שווי מימוש נטו (גידול בעלויות והשפעה, אם בכלל, על מחירי המכירה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

- מוניטין, נכסים בלתי מוחשיים ורכוש קבוע - טריגר לבחינת ירידת ערך (לגבי מוניטין - בחינה בנוסף לבחינת ירידת ערך שנתית שבוצעה/תבוצע).
- השלכות על אומדני שווי הוגן ותזרימי מזומנים עתידיים.
- מסים על ההכנסה - השפעה על יכולת ההכרה בנכס מס, השפעה על מחירי העברה בקבוצה ועל היווצרותן של פוזיציות מס חדשות.
- גילויים, השלכות על הנזילות ועל הנחת העסק החי - בחינת מכלול ההשלכות של הסיכונים ואי הוודאויות שנובעים מהמכסים החדשים והשפעתם על מצב הנזילות של החברה ועל קיומה של הנחת העסק החי, ובנוסף בחינת יישומן של כלל דרישות הגילוי הרלוונטיות.
- מהות האירוע (מחייב התאמה/ שאינו מחייב התאמה) - בחינת ההתפתחויות השונות ביחס לכל תקופת דיווח, תוך הבחנה בין אירועים המשפיעים על המדידה של פריטים בתקופת הדיווח (אירועים מחייבי התאמה) לעומת אירועים שיחייבו גילוי בלבד.

ה. השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

לפלישת רוסיה לאוקראינה בשנת 2022 ולהטלת הסנקציות הבינלאומיות ממשיכות להיות השלכות כלכליות רחבות, לא רק באזור המושפע, אלא גם באזורים נוספים. משכך, על ההנהלות של חברות מדווחות להמשיך לעקוב אחר התפתחויות שיחולו עד למועד אישור הדוחות הכספיים על מנת לוודא שכל ההשפעות הישירות או העקיפות קיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.

בסוף חודש פברואר 2022, פרצה לחימה בין רוסיה לאוקראינה, בעקבות פלישת צבא רוסיה לשטח אוקראינה, אשר נמשכת גם בימים אלה. בתגובה לפלישה, מדינות רבות בעולם ובראשן ארה"ב, הטילו על רוסיה סנקציות כלכליות משמעותיות, כולל הטלת מגבלות על המערכת הבנקאית ברוסיה שמקשות או מונעות העברת כספים. אירועי הלחימה והסנקציות הכלכליות נגד רוסיה הובילו לשיבוש הפעילות העסקית של החברה/הקבוצה במהלך תקופת הדיווח בעיקר בהיבטים הבאים:

-
-

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

[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 רלוונטי.](#)

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). כללי חשבונאות מקובלים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות, שהינם תקנים והבהרות אשר פורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) וגילוי דעת והבהרות בנושאי חשבונאות ודיווח כספי אשר פורסמו בעבר על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. בהעדר תקן חשבונאות ספציפי החל על עסקה, אירוע או מצב מסוימים, המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה מבוססת על כללי החשבונאות הנהוגים בישראל (פרקטיקה מקובלת) לגבי עסקאות, אירועים או מצבים אלה או על כללים מתוך תקני דיווח כספי בינלאומיים עדכניים.

בהקשר להצגת דוחות כספיים אלה, יצוין כדלקמן:

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

(2) החברה עורכת ומציגה את דוחותיה הכספיים בשקלים חדשים (ש"ח), בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" של המוסד לתקינה, אשר קבע כי התאריך הקובע להפסקת היותה של הכלכלה בישראל כלכלה היפר-אינפלציונית הינו 31 בדצמבר 2003 (להלן - התאריך הקובע), ולפיכך החל מהתאריך 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 הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש, המתייחסים לנכסים לא כספיים (לרבות פחת והפחתות בגינם), השקעות בחברות כלולות ופריטי הון, שמקורם לפני התאריך הקובע, מבוססים על הנתונים המותאמים לאינפלציה (על בסיס מדד דצמבר 2003), כפי שדווחו בעבר. כל הסכומים בדוחות הכספיים הנובעים מחברות הקבוצה שמטבע הפעילות שלהן הינו השקל החדש ושמקורם בתקופה שלאחר התאריך הקובע כלולים בדוחות כספיים אלה בערכים נומינליים.

[התייחסות למצב של היפר-אינפלציה נדרשת רק לגבי חברות אשר החלו את פעילותן לפני 31 בדצמבר 2003, ובהנחה כי השפעת יישום ההוראות האמורות הינה מהותית.](#)

(4) עריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניותה החשבונאית של החברה/הקבוצה. בביאור  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 ומההנחות ששימשו את הנהלת החברה/הקבוצה.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. דוחות כספיים מאוחדים

(1) כללי

דוחות אלה הינם איחוד של הדוחות הכספיים של החברה, של החברות הבנות שלה הנכללות באיחוד באופן מלא, ושל החברות המוחזקות בשליטה משותפת של החברה וצדדים אחרים הנכללות באיחוד לפי שיטת האיחוד היחסי, בהתאם לגילוי דעת 57 של הלשכה. באשר לרשימת החברות שנכללו באיחוד - ראו ביאור [X].

(2) חברות בנות

(א) חברות בנות הן חברות הנשלטות על ידי החברה. שליטה מתקיימת כאשר ביכולת החברה לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של החברה המוחזקת כדי להפיק הטבות ממשאביה ופעולותיה. חברות בנות נכללות באיחוד החל ממועד השגת השליטה בהן. איחודן מופסק במועד בו אבדה השליטה בהן.

(ב) עלות הנכסים וההתחייבויות של החברות הבנות מבוססת על השווי ההוגן שיוחס להם בעת רכישת אותן חברות, תוך יצירת מסים נדחים בהתאמה, ובכפוף לסכומים שנוכו מהם כאמור בסעיף (ג) להלן.

(ג) המוניטין, המוצג בדוחות המאוחדים על המצב הכספי במסגרת נכסים בלתי מוחשיים, מייצג את עודף עלות הרכישה של החברה הבת על חלקה של החברה בשוויים ההוגן של נכסיה הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שוויי ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים), במועד הרכישה. כאשר החברה הבת נרכשת בחלקים, נקבע המוניטין לגבי כל רכישה בנפרד.

במצב בו עולה חלקה של החברה בשוויים ההוגן של נכסי החברה הבת הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שוויי ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים) על עלות רכישתה, מנוכה העודף האמור תחילה מחלק החברה בנכסים הבלתי מוחשיים של החברה הבת ולאחר מכן מהנכסים הלא כספיים האחרים (לרבות מלאי) של החברה הבת באופן יחסי לשוויים ההוגן. עודף כאמור שנוותר לאחר הניכוי מהווה מוניטין שלילי המוכר בדוח רווח או הפסד במועד הרכישה.

(ד) חלקו של המיעוט בחברות הבנות מבוסס על הערך הפנקסי של הנכסים וההתחייבויות בספרי אותן חברות. המיעוט נושא בחלקו בהפסדים של חברה בת רק בגבולות חלקו היחסי בהונה העצמי. קיום מחויבות של המיעוט להתחייבויותיה של חברה בת, בדרך של מתן ערבויות או העמדת הלוואות בעלים וכדומה, מאפשר זקיפה של הפסדים לחובת המיעוט העולים על חלקו בהון העצמי של החברה הבת בגבולות מחויבות זו.

(ה) במקרה של מכירת מניות של חברה בת, במלואן או בחלקן, או הנפקת מניות על ידי החברה הבת לצד שלישי (כולל במצבים של מימוש אופציות של החברה הבת או המרה של התחייבויות המירות של החברה הבת על ידי צד שלישי), מוכר רווח או הפסד ממימוש ההשקעה בחברה הבת. רווח או הפסד זה נקבע במקרה של מכירת מניות של החברה הבת, על בסיס התמורה שהתקבלה ביחס לשווי המאזני של המניות שנמכרו, או במקרה של הנפקת מניות על ידי החברה הבת לצד שלישי, על בסיס חלקה של החברה בשווי המאזני של החברה הבת לאחר ההנפקה לצד השלישי. בעת מימוש של חברה בת המהווה פעילות חוץ, הסכום המצטבר של הפרשי השער המתייחסים לאותה פעילות חוץ יסווג מחדש לרווח או הפסד כחלק מהרווח מהמימוש. במקרה של מימוש חלקי, רק החלק היחסי מהפרשי השער שנצברו יכלל ברווח או בהפסד מהמימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (ו) יתרות ועסקאות הדדיות בין חברות הקבוצה - בוטלו. כמו כן, בוטלו רווחים ממכירות בין החברות שטרם מומשו מחוץ לקבוצה.
- (ז) המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות שונתה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית המיושמת על ידי החברה/הקבוצה.
- (3) חברות בשליטה משותפת
 - (א) חברה בשליטה משותפת (עסקה משותפת) הינה חברה המוחזקת על ידי מספר גורמים ביניהם קיימת הסכמה חוזית לשליטה משותפת. הסכם לשליטה משותפת קובע שליטה משותפת בין הצדדים לעסקה, מבלי שלאחד הצדדים תהיה שליטה בלעדית בקבלת ההחלטות בתחומים שהינם חיוניים למטרות העסקה המשותפת, ללא קשר לחלקו בעסקה.
 - (ב) הדוחות הכספיים של החברות בשליטה משותפת נכללים באיחוד בדרך של איחוד יחסי. איחוד יחסי מיושם בדרך של חיבור חלקה היחסי של החברה בכל אחד מפרטי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות של החברה בשליטה משותפת עם אותם פריטים בדוחותיה הכספיים של החברה.
 - (ג) רווחים או הפסדים הנובעים מעסקאות בין חברתיות עם החברות בשליטה משותפת מוכרים בגבולות שיעור חלקם של המשתתפים האחרים בעסקה המשותפת.
 - (ד) המדיניות החשבונאית המתייחסת לחברות בנות, כאמור בסעיפים (2)(ב), (2)(ג), (2)(ה) ו-(2)(ז) לעיל, רלוונטית גם לגבי חברות בשליטה משותפת.

ג. השקעות בחברות כלולות

- (1) חברה כלולה הינה חברה מוחזקת בה יש לחברה השפעה מהותית על מדיניותה הכספית והתפעולית, אשר אינה חברה בת או חברה בשליטה משותפת. השפעה מהותית נחשבת כמתקיימת כאשר שיעור ההחזקה בחברה המוחזקת הינו 20% או יותר, למעט אם קיימות נסיבות הסותרות הנחה זו.
- (2) ההשקעות בחברות כלולות נכללות לפי שיטת השווי המאזני. בהתאם לשיטת השווי המאזני, מוכרת ההשקעה לראשונה בחברה הכלולה לפי עלותה, והערך הפנקסני משתנה כך שהחברה מכירה בחלקה ברווח או הפסד וברווח הכולל האחר של החברה הכלולה.
- (3) עודף עלות הרכישה של החברה הכלולה על חלק החברה בשווי המאזני לעת הרכישה משויך לנכסים ולהתחייבויות המזוהים של החברה הכלולה בעת הרכישה על פי שווים הנאות (לאחר ייחוס מסים), כאשר היתרה מיוחסת למוניטין. עודפי העלות המשוויים לנכסים ולהתחייבויות מזוהים וכן מוניטין בגין השקעות בחברות כלולות נכללים בערך בספרים של ההשקעה. הפחתות והתאמות של עודף העלות שיוחס לנכסים ולהתחייבויות של החברה הכלולה, נכללות בחלקה של החברה ברווח או הפסד של החברה הכלולה.
- (4) כאשר חלק החברה בהפסדי חברה כלולה שווה ליתרת ההשקעה בה, או עולה עליה, החברה אינה מכירה בהפסדים נוספים, אלא אם קיימת מחויבות של החברה להתחייבויותיה של החברה הכלולה, בדרך של מתן ערבויות או העמדת הלוואות בעלים וכדומה (במקרה כאמור, מוכרים הפסדים נוספים של החברה הכלולה בגבולות מחויבות זו).
- (5) החברה קובעת, בכל תאריך דיווח, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך בהשקעותיה בחברות כלולות. במידה שמתקיים סימן כלשהו כאמור, מחשבת החברה את סכום ירידת הערך של ההשקעה בחברה הכלולה כהפרש בין הסכום בר-השבה שלה (הגבוה מבין שווי השימוש לבין השווי ההוגן בניכוי עלויות מכירה) לערכה בספרים, ומכירה בסכום ירידת הערך ברווח או הפסד. כל עוד לא חל שינוי בסכום בר-השבה של החברה הכלולה ששימש לחישוב ההפרשה לירידת ערך, זוקפת החברה את חלקה בהפסדי החברה הכלולה כנגד הקטנת ההפרשה האמורה, מבלי שתהיה לכך השפעה על רווח או הפסד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (7) רווחים שטרם מומשו בעסקאות שבין החברות הכלולות לבין חברות הקבוצה, מבוטלים בהתאם לשיעור ההחזקה של הקבוצה בחברות הכלולות.
- (8) השווי המאזני של חברה כלולה המאוגדת בחו"ל נקבע בהתבסס על דוחותיה הכספיים הערוכים לפי כללי החשבונאות הבינלאומיים, וזאת כמתאפשר בגילוי דעת 68 של הלשכה.
- (9) המדיניות החשבונאית המתייחסת לחברות בנות, כאמור בסעיף ב(2)(ה) לעיל, רלוונטית גם לגבי חברות כלולות.

ד. תרגום יתרות ועסקאות במטבע חוץ

- (1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה
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 בש"ח, שהוא מטבע הפעילות של החברה.
- (2) עסקאות ויתרות
עסקאות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקאות או למועדי ההערכות מחדש כאשר הפריטים נמדדים מחדש. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקאות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום השנה, נזקפים לרווח או הפסד.
הפרשי שער בגין נכסים והתחייבויות פיננסיים שהינם פריטים כספיים מוצגים בדוח רווח או הפסד במסגרת "הכנסות (הוצאות) מימון". הפרשי שער בגין נכסים והתחייבויות שאינם פריטים כספיים הנמדדים בשווי הוגן או בשווי שוק בכל תאריך דיווח (כגון ניירות ערך הוניים דוגמת מניות או אופציות), מוצגים בדוח רווח או הפסד כחלק מהרווח או ההפסד בגין השינויים בשווי שלהם.
- (3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה
התוצאות והמצב הכספי של חברות הקבוצה (אשר מטבע הפעילות של אף אחת מהן אינו מטבע של כלכלה היפר-אינפלציונית) שמטבע הפעילות שלהן שונה ממטבע ההצגה ("פעילויות חוץ"), מתורגמים למטבע ההצגה כדלקמן:
(א) נכסים והתחייבויות לכל דוח על המצב הכספי מוצג מתורגמים לפי שער הסגירה במועד אותו דוח על המצב הכספי.
(ב) הכנסות והוצאות לכל דוח רווח או הפסד ו/או רווח כולל אחר מתורגמות לפי שערי חליפין ממוצעים, אלא אם הממוצע אינו מהווה קירוב סביר לשערי החליפין במועדי העסקאות, ובמקרה זה מתורגמות ההכנסות וההוצאות לפי שער החליפין במועדי העסקאות.
(ג) כל התנועות ההוניות במהלך התקופה מתורגמות לפי שערי החליפין במועדי ההכרה בתנועות אלה.
(ד) כל הפרשי השער הנוצרים מוכרים במסגרת רווח כולל אחר.
כאשר פעילות חוץ ממומשת במלואה, הפרשי השער שנקפו לרווח כולל אחר מוכרים ברווח או הפסד כחלק מהרווח או ההפסד הנובעים מהמימוש. במקרה של מימוש חלקי, רק החלק היחסי מהפרשי השער שנצברו יכלל ברווח או בהפסד מהמימוש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

מוניטין שנובע מרכישת פעילות חוץ ותיאומי שווי הוגן לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות הנובעים מרכישת פעילות חוץ מטופלים כנכסים וכהתחייבויות של פעילות החוץ ונמדדים במטבע הפעילות שלה. הפרשי שער בגין התרגום כאמור נזקפים אף הם לרווח כולל אחר.

ה. מלאי

המלאי מוערך לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה, עלויות ההמרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים. החברה/הקבוצה מקצה עלויות תקורה קבועות בייצור לעלויות המרת המלאי בהתבסס על קיבולת נורמלית (normal capacity) של מתקני היצור שלה. מרכיב המימון הגלום ברכישות מלאי באשראי לתקופות החורגות מהמקובל בענף מופרד מעלות המלאי ונזקף להוצאות ריבית במשך תקופת המימון. עלות המלאי נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" (FIFO).

סעיף 23 לתקן חשבונאות מספר 26 (מלאי) קובע נסיבות שבהן ישות נדרשת לקבוע את עלות המלאי על ידי זיהוי ספציפי של העלויות. כאשר נסיבות אלה אינן מתקיימות, אזי בהתאם לסעיף 25 לתקן חשבונאות מספר 26 ישות רשאית להשתמש בנוסחת FIFO או בנוסחת ממוצע משוקלל לצורך קביעת עלות המלאי. ובלבד שאותה נוסחת עלות תשמש לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים בישות. דוחות לדוגמה אלה מניחים כי החברה/הקבוצה מיישמת את נוסחת FIFO לגבי כל פריטי המלאי שלה (ככל שהמדיניות החשבונאית המיושמת שונה, נדרש להתאים את הביאור).

שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע נמדד לראשונה לפי עלות, 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 לפריט הרכוש הקבוע יזרמו אל החברה/הקבוצה, וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. כאשר מוחלף חלק מפריט רכוש קבוע, ערכו נגרע מהספרים. כל שאר עלויות התיקונים ועבודות האחזקה נזקפות לדוח רווח או הפסד במהלך תקופת הדיווח בה נבעו.

דוגמה למקרה בו החברה בחרה לטפל בכל פריטי הרכוש הקבוע שלה בהתאם למודל העלות: פריטי הרכוש הקבוע נמדדים בהתאם למודל העלות, ומוצגים לפי עלותם ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

דוגמה למקרה בו החברה בחרה במודל הערכה מחדש לגבי קבוצות מסוימות של פריטים. בהנחה שהחברה בחרה לבטל פחת שנצבר כלשהו במועד ההערכה מחדש מול הערך בספרים ברוטו של הנכס, וכן בחרה להעביר לעודפים את קרן ההערכה מחדש בגין פריט רכוש קבוע כאשר הנכס נגרע (אם יושמו חלופות אחרות, יש לעדכן את המלל במדיניות בהתאם):

סעיף הקרקע והמבנים כולל בעיקר מפעלים, חנויות קמעונאיות ומשרדים. פריטי רכוש קבוע אלה נמדדים לפי מודל הערכה מחדש ומוצגים לפי שוויים ההוגן במועד ההערכה מחדש, המבוסס על הערכות שווי שמתבצעות באמצעות מעריכי שווי חיצוניים ובלתי תלויים, בניכוי פחת שנצבר ממועד ההערכה מחדש, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ממועד ההערכה מחדש. הערכות מחדש 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.

עליה בערך בספרים של קרקע ומבנים כתוצאה מהערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר ונצברת בקרן הערכה מחדש במסגרת ההון, למעט עלייה שמבטלת ירידה בערך בספרים של אותו נכס כתוצאה מהערכה מחדש שהוכרה קודם לכן ברווח או בהפסד, אשר מוכרת ברווח או הפסד. ירידה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע כתוצאה מהערכה מחדש מוכרת ברווח או הפסד, למעט ירידה עד לסכום שבו קיימת יתרת זכות כלשהי בקרן הערכה מחדש בגין אותו נכס, אשר מוכרת ברווח כולל אחר. קרן הערכה מחדש הנכללת בהון העצמי בהתייחס לפריט רכוש קבוע מועברת ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

שאר פריטי הרכוש הקבוע נמדדים לפי מודל העלות. לפי מודל זה, פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי עלותם ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

הפסקאות להלן רלוונטיות לגבי כל אחד משני המקרים שהוצגו לעיל:

קרקע (למעט קרקע בחכירה מימונית) אינה מופחתת. הפחת בגין פריטי רכוש קבוע אחרים מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, כדלקמן:

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

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

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

הוצאות הפחת מוכרות ברווח או הפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.

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

ירידה בערך בספרים של נכס לסכום בר השבה שלו מוכרת מיידית, במידה שערכו בספרים של הנכס גדול מאומדן הסכום בר ההשבה (ראו סעיף ט' להלן).

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

ז. נכסים בלתי מוחשיים

נכס בלתי מוחשי, אשר כשיר להכרה כנכס, נמדד לראשונה לפי העלות. החברה/הקבוצה בחרה במודל העלות למדידת נכסים בלתי מוחשיים גם לאחר ההכרה הראשונית בהם, כאשר בהתאם למודל זה מוצגים הנכסים הבלתי מוחשיים בעלותם בניכוי הפחתה שנצברה (לגבי נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר) ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

להלן הטיפול החשבונאי הפרטני בקבוצות של נכסים בלתי מוחשיים הקיימות בדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה:

(1) מוניטין

המוניטין שנוצר ברכישה של חברה בת או חברה בשליטה משותפת מייצג את עודף עלות הרכישה של החברה האמורה על חלקה של החברה בשוויים ההוגן של נכסיה הניתנים לזיהוי, לרבות נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי שוויין ההוגן של התחייבויותיה הניתנות לזיהוי (לאחר ייחוס מסים), במועד הרכישה.

לצורך בחינת ירידת ערך, המוניטין שנוצר מוקצה במועד הרכישה לכל אחת מהיחידות המניבות מזומנים או קבוצות של היחידות המניבות מזומנים של הקבוצה, אשר חזויות ליהנות מהסינרגיות של הרכישה. כל יחידה או קבוצה של יחידות אליהן הוקצה המוניטין מייצגת את הרמה הנמוכה ביותר בחברה/בקבוצה שבה קיים מעקב על המוניטין לצורכי הנהלה פנימיים ואינה גדולה ממגזר.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

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 המוניטין, 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). כל הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד. הפסד מירידת ערך שהוקצה למוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר.

(2) סימנים מסחריים ורישיונות

סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו בנפרד נמדדים לראשונה בעלות היסטורית. סימנים מסחריים ורישיונות שנרכשו במסגרת רכישות של חברות בנות או חברות בשליטה משותפת מוכרים על בסיס שווים ההוגן במועד הרכישה. הסימנים המסחריים והרישיונות היום בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים (___ עד ___ שנים).

(3) תוכנת מחשב

רישיונות לשימוש בתוכנות מחשב שנרכשו מוכרים לראשונה על בסיס עלותם, אשר כוללת את מחיר הרכישה ואת העלויות שניתן לייחס במישרין להכנתה לשימוש של התוכנה הספציפית. נכסים אלה מופחתים על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הרישיונות (___ עד ___ שנים). עלויות הקשורות באחזקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

(4) מחקר ופיתוח

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 כל התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה;
- 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 ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; ו-
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

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 שהונו מוצגות כנכסים בלתי מוחשיים, ומופחתות מנקודת הזמן בה הנכס זמין לשימוש, כלומר כאשר הוא במיקום ובמצב הנדרשים לו על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכונה 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 (ראו סעיף ט' להלן).

(5) קשרי לקוחות חוזיים

קשרי לקוחות חוזיים הנרכשים במסגרת רכישה של חברות בנות או חברות בשליטה משותפת מוכרים על בסיס שווים ההוגן במועד הרכישה. קשרי הלקוחות החוזיים היום בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של קשרי הלקוחות (___ עד ___ שנים).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**ח. נדל"ן להשקעה**

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 (ראו ו' לעיל). הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, על פני שנים, בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכס.

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:

בהתאם למודל השווי ההוגן - דהיינו, בשווי ההוגן, המייצג את ערכו בשוק, כפי שנקבע מדי שנה על ידי מערכי שווי חיצוניים. השווי ההוגן מבוסס על מחירים בשוק פעיל, המותאמים, במידת הצורך, בגין הבדלים במהות, במיקום או במצב הנכס המתייחס. כאשר מידע כאמור אינו זמין, משתמשת החברה/הקבוצה בשיטות הערכה חלופיות, כגון מחירים עדכניים בשווקים פחות פעילים בכפוף להתאמות, או תחזיות תזרימי מזומנים מהוונים. הערכות אלה נבחנות מדי שנה על ידי מערכי שווי חיצוני בלתי תלוי. רווחים או הפסדים 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".

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 וסכום שווה ערך יוכר כהתחייבות. להלן מלל לדוגמה במקרה כאמור (אשר רלוונטי כאמור רק כאשר מיושם מודל השווי ההוגן):

קרקע המוחזקת במסגרת חוזה חכירה תפעולית 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 (ראו כא' להלן) וסכום שווה ערך מוכר כהתחייבות.

ט. ירידת ערך של נכסים לא כספיים

ירידה בערכם של נכסים לא כספיים נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה. ירידה בערכם של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, כדוגמת מוניטין, וכן של נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש, אשר אינם מופחתים באופן שוטף, נבחנת אחת לשנה ללא קשר לקיומם של סימנים לירידת ערך, וכן בכל עת שישנו סימן לירידת ערך של הנכסים או של היחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים.

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. שווי השימוש של הנכס מוערך לפי הערך הנוכחי של תזרים המזומנים הצפוי מהמשך השימוש בנכס כולל זה הצפוי בעת הוצאתו משימוש ומימוש בעתיד. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים חיוביים שהם בלתי תלויים בעיקרם בתזרימי המזומנים החיוביים מנכסים אחרים או מקבוצות אחרות של נכסים (יחידות מניבות מזומנים). כאשר יחידה מניבת מזומנים כוללת גם מוניטין המיוחס לאותה יחידה, הפסד מירידת ערך של יחידה כזו מיוחס קודם למוניטין, ולאחר מכן לשאר הנכסים.

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.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. עלויות אשראי

עלויות בגין אשראי ספציפי ולא ספציפי הניתנות לייחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס בהכנה או בהקמה שאינו משמש עדיין את ייעודו, אשר הכנתו לשימוש המיועד לו או למכירתו מצריכה פרק זמן ניכר והנמנה על אחת מקבוצות הנכסים המפורטות בתקן חשבונאות מספר 3), מהווות כחלק מעלות הנכס, במהלך התקופה החל מהמועד בו מתקיימים לראשונה כל התנאים הבאים: (א) הושקעו עלויות בנכס; (ב) נגרמו עלויות אשראי; (ג) נעשו פעילויות הדרושות להכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו.

היוון עלויות אשראי מופסק כאשר הושלמו מהותית כל הפעילויות הדרושות להכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו.

היוון עלויות אשראי מושעה כאשר חלה הפסקה בתהליך הכשרת הנכס (הפסקות קצרות בתהליך זה מסיבות שאינן תלויות בעסק, לא גורמות להשעיית ההיוון).

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

יא. מכשירים פיננסיים

1) השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות

(א) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך אלה, למעט "השקעות קבע" (ראו להלן), מוצגים לפי שווי השוק, או לגבי תעודות השתתפות בקרנות נאמנות - לפי ערך הפדיון. השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לרווח או הפסד בסעיף המימון.

השקעה במניות אשר בכוונת החברה להחזיק בה לזמן ארוך מהווה "השקעת קבע", ומוצגת לפי עלות, בניכוי הפחתה בגין ירידה בשווי ההשקעה שאינה בעלת אופי זמני.

השקעה באגרות חוב סחירות שיש החלטה מחייבת של הנהלת החברה להחזיק בה עד למועד הפדיון (כולל הפגנת יכולת לעשות כך) מהווה גם היא "השקעת קבע". במקרים שקיימת השקעת קבע שכזאת, יותאם הנוסח ותנוסף ההתייחסות הבאה: השקעה באגרות חוב המיועדות להחזקה עד לפדיון מהווה אף היא "השקעת קבע", ומוצגת לפי עלות מופחתת, בהתחשב בריבית האפקטיבית שנצברה לתאריך הדיווח (הריבית כאמור מייצגת את התשואה המחושבת על העלות מיום הרכישה ועד לפדיון). כאשר חלה ירידה בשווי של ההשקעה שאינה בעלת אופי זמני, ההשקעה מופחתת בהתאם.

(ב) ניירות ערך בלתי סחירים והשקעות אחרות

ניירות הערך האמורים וההשקעות האחרות מוצגים לפי עלות או עלות מופחתת, בניכוי הפחתה בגין ירידה בשווי שאינה בעלת אופי זמני.

2) לקוחות

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.

יתרות הלקוחות מוצגות בניכוי הפרשה לחובות מסופקים. ההפרשה נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק/ ההפרשה נקבעת לפי שיעור קבוע מיתרת הלקוחות/ ההפרשה נקבעת לפי שיעורים המשתנים בהתאם לעומק הפיגור של גביית חובות הלקוחות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) 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.

(4) הלוואות שהתקבלו

ההלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות ההלוואות מוצגות לפי הסכום בו נמדדו בעת ההכרה לראשונה, פחות תשלומי קרן, בתוספת הפחתה שנצברה של הפרש כלשהו בין הסכום הראשוני לבין סכום הפירעון תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

הלוואות מסווגות כהתחייבויות שוטפות, אלא אם לחברה/לקבוצה יש בסוף תקופת הדיווח זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההלוואות למשך 12 חודשים לפחות לאחר תום תקופת הדיווח, שאז הן מסווגות כהתחייבויות בלתי שוטפות. עם זאת, התחייבויות לזמן ארוך אשר בסוף תקופת הדיווח קיימת הפרה של אמות המידה הפיננסיות שלהן יסווגו כהתחייבויות לזמן ארוך בתאריך הדיווח, אם פירעון נדחה לאחר תאריך הדיווח ולפני מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום, והן אינן עומדות לפירעון ב- 12 החודשים לאחר תאריך הדיווח.

בהתאם לתיקון לתקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים, שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בפברואר 2021, התחייבות לזמן קצר תסווג כהתחייבות שוטפת לתאריך הדוח על המצב הכספי, גם אם פירעונה נדחה, לאחר תאריך המאזן ולפני מועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום, והיא אינה עומדת לפירעון ב- 12 החודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי. זאת, בשונה מהטיפול חשבונאי בהלוואות לזמן ארוך שעומדות לפירעון בתאריך המאזן בשל הפרת אמות מידה פיננסיות, ופירעון נדחה לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום. בהתאם לתיקון, סעיף 49(ד) לתקן חשבונאות מספר 34 תוקן, כך שאם אין לישות בסוף תקופת הדיווח זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, ההתחייבות תסווג כהתחייבות שוטפת, למעט כאמור בסעיף 54 לתקן המאפשר לסווג, במצבים מסוימים, התחייבויות לזמן ארוך אשר בסוף תקופת הדיווח קיימת הפרה של אמות המידה הפיננסיות שלהן כהתחייבויות לזמן ארוך בתאריך המאזן, ובתנאי שהתקיימו התנאים האמורים בסעיף זה עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

(5) אגרות חוב הניתנות להמרה למניות

רכיב ההתחייבות והרכיב ההוני הגלומים באגרות החוב להמרה מוכרים בנפרד בדוח על המצב הכספי. השווי ההוגן של רכיב ההתחייבות נקבע בהתבסס על שיעור הריבית המקובלת לאגרות חוב בעלות מאפיינים דומים שאינן כוללות אופציית המרה. יתרת התמורה מיוחסת לאופציית ההמרה הגלומה באגרות החוב ומוצגת במסגרת ההון העצמי. עלויות העסקה מוקצות באופן יחסי לרכיבי אגרת החוב. חלק הפרמיה/הניכיון/עלויות עסקה שיוחס לרכיב ההתחייבות מופחת מההתחייבות ומובא בחשבון בחישוב שיעור הריבית האפקטיבית, וחלק עלויות העסקה שיוחס לרכיב ההוני מופחת מההון העצמי.

(6) מניות בכורה

מניות בכורה הכוללות חובת פדיון של החברה במועד עתידי וכן מניות בכורה המקנות למחזיק זכות לדרוש מהחברה לפדותן במועד עתידי, מסווגות כהתחייבויות פיננסיות. דיבידנדים בגין מניות אלה מוכרים ברווח או הפסד כהוצאות מימון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(7) כתבי אופציה

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה אשר מקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מניות רגילות של החברה תמורת תוספת מימוש שנקבעה מסווגים במסגרת ההון העצמי, גם אם תוספת מימוש זו צמודה למדד המחירים לצרכן או לשער החליפין של מטבע חוץ.

תקבולים בגין כתבי אופציה לרכישת מניות החברה, המקנים למחזיק בהן זכות לדרוש מהחברה לפדותן במועד עתידי (סילוק במזומן), מסווגים כהתחייבות פיננסית.

(8) תקבולים על חשבון מניות

תקבולים על חשבון מניות, כולל כאלה אשר מספר המניות שיוקצו תמורתם טרם נקבע, מסווגים במסגרת ההון העצמי.

(9) מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית (מניות באוצר)

עלות מניות החברה המוחזקות על ידי החברה או חברות בנות שלה, מופחתת מההון העצמי כמרכיב נפרד.

כאשר מניות אלה מונפקות מחדש בתקופות עוקבות, נכללת התמורה שמתקבלת, בניכוי עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין לעסקה ובניכוי השפעות מסים על ההכנסה, בהון העצמי.

(10) קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

(11) שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

שווים ההוגן של המכשירים הפיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים ואשר יש להם מחיר מצוטט, מבוסס על המחירים המצוטטים בסוף תקופת הדיווח.

השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם נסחרים בשוק פעיל מתבסס על מחירי שוק של מכשירים פיננסיים דומים ובהעדרם מבוסס על מגוון שיטות הערכה אחרות. החברה/הקבוצה משתמשת במגוון טכניקות הערכה המלוות בהנחות המתבססות על התנאים הכלכליים הקיימים לכל תאריך דיווח. שיטות ההערכה המיושמות כוללות ערך נוכחי של תזרימי מזומנים, מודלים כלכליים להערכת שווי אופציות ושיטות הערכה מקובלות נוספות.

יב. מכשירים פיננסיים נגזרים

רווחים או הפסדים הנובעים מעסקאות הגנה על נכסים והתחייבויות קיימים נכללים ברווח או הפסד במקביל לתוצאות מנכסים והתחייבויות אלה. רווחים או הפסדים המתייחסים להגנה על התקשרויות איתנות (firm commitments) נדחים ונכללים כחלק ממדידת התוצאות של העסקאות שבגינן נעשו עסקאות ההגנה. רווחים או הפסדים בגין מכשירים נגזרים שאינם נובעים מעסקאות הגנה על נכסים והתחייבויות קיימים או על התקשרויות איתנות, נכללים ברווח או הפסד באופן שוטף.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. שווי מזומנים

השקעות קצרות טווח שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש וכן מלוות ממשלתיים סחירים קצרי מועד ואגרות חוב ממשלתיות סחירות אחרות (שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים), נחשבות על ידי החברה/הקבוצה כשווי מזומנים.

יד. הון המניות

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות.

עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות או אופציות חדשות המסווגות כהון, מוצגות במסגרת ההון העצמי כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

טו. חלוקת דיבידנד

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

טז. הפרשות

הפרשות בגין שיקום סביבתי, אחריות בגין מוצרים, 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.

כאשר קיימות מספר מחויבויות דומות (לדוגמה, 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.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**יז. הטבות עובד****(1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה**

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

תכנית הפקדה מוגדרת היא תכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה במסגרתה החברה/הקבוצה מבצעת הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה 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. תכנית הטבה מוגדרת היא תכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה שאינה תכנית להפקדה מוגדרת.

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה ובהתאם לנוהג של החברה/הקבוצה, חייבת החברה/הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטר או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. בהתאם להתחייבות החברה/הקבוצה לעובדים שלגביהם קיימת תכנית המהווה תכנית הטבה מוגדרת, סכומי ההטבות שיקבל העובד הזכאי לפיצויים בעת פרישה, מתבססים על מספר שנות הוותק ומשכורתו האחרונה. התחייבות החברה/הקבוצה לגבי יתר העובדים שהינם במסגרת תכנית הפקדה מוגדרת הינה לבצע הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה, כאשר לחברה 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.

התייחסות להתחייבות בגין פיצויי פרישה המהווה תוכנית להטבה מוגדרת:

תקן חשבונאות מספר 39 מאפשר לישות בחירת מדיניות חשבונאית לגבי מדידת הטבות בגין פיצויי פרישה (הטבות לאחר סיום העסקה בהתאם לחוק הפיצויים או להסכם פיצויים הנוצרות במהלך תקופת השירות של העובד ומבוססות על המשכורת של העובד או על סכום מוגדר) המהוות תכניות להטבה מוגדרת - ישות יכולה לבחור בין המודל האקטוארי לבין מודל הסגירה. אם הישות מיישמת את המודל האקטוארי, ישות יכולה לבחור בין זקיפת מדידות מחדש לרווח או הפסד לבין זקיפת המדידות מחדש לרווח כולל אחר. הישות תיישם את המדיניות החשבונאית שנבחרה בעקביות. לגבי תוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטבות בגין פיצויי פרישה המטופלות לפי מודל הסגירה, יש ליישם את המודל האקטוארי.

חלופה ראשונה - יישום מודל הסגירה

התחייבות החברה/הקבוצה לתשלום פיצויי פרישה לעובדים המהווה תכנית להטבה מוגדרת נמדדת לפי מודל הסגירה. בהתאם למודל הסגירה, ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות של החברה/הקבוצה לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם בפיצויים, בניכוי ערכי הפדיון של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

חלופה שנייה - יישום המודל האקטוארי

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 יחידת זכאות חזויה.

הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר). שיעור ההיוון שבו נעשה שימוש לחישובי המחויבות האקטוארית נקבע על ידי שימוש בתשואות שוק בתאריך הדוח על המצב הכספי של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה, הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתחייבות לפיצויי הפרישה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח כולל אחר (או לחילופין: החברה/הקבוצה זוקפת מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת לרווח או הפסד), בתקופה בה נבעו. מדידות מחדש אלה נוצרות כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות, מתיאומים על בסיס ניסיון העבר ומפרשים בין התשואה על נכסי התוכנית לסכומים שנכללו בריבית נטו על ההתחייבויות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת.

השינוי בהתחייבות בגין הטבה מוגדרת הנובע משינויים, צמצומים וסילוקים של תכנית להטבה מוגדרת מוכר ברווח או הפסד.

היעודות לפיצויים נמדדות לפי שוויין ההוגן. היעודות האמורות מהוות נכסי תכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין, ועל כן קוזזו מיתרת ההתחייבות בגין יחסי עובד-מעביד לצורכי ההצגה בדוח על המצב הכספי.

התייחסות לתוכניות פנסיה המהוות תוכניות להפקדה מוגדרת:

החברה/הקבוצה מפעילה מספר תוכניות פנסיה הממומנות באמצעות תשלומים המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה המנוהלות בנאמנות, כאשר עם ביצוע התשלומים, היא איננה מחויבת בתשלום נוסף. בהתאם לתנאיהן, תוכניות הפנסיה האמורות עונות להגדרת תכנית הפקדה מוגדרת כדלעיל.

התייחסות לטיפול בתכנית להפקדה מוגדרת:

הסכומים שיש להפקיד בגין תוכנית להפקדה מוגדרת מוכרים כהוצאות במקביל לקבלת השירותים מהעובדים שבגינם הם זכאים להפקדות (למעט מקרים בהם נדרש שהעלות תוכר כחלק מהעלות של נכס). הפקדות מראש מוכרות כנכס, במידה שהחברה/הקבוצה זכאית להחזר במזומן או להפחתה בתשלומים העתידיים.

(2) ימי חופשה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה המחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת העסקה. החברה/הקבוצה זוקפת התחייבות והוצאה בגין ימי החופשה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

ככל שהחברה/הקבוצה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן קצר ונמדדת לפי הסכום הנוסף שהחברה/הקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן ארוך ונמדדת לפי הערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהחברה/הקבוצה צופה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד למועד הדיווח).

כהקלה מעשית, חברה שבחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה רשאית למדוד כהטבה לזמן קצר (בסכום לא מהוון) גם את המחויבות בגין היעדרויות בתשלום נצברות בגין ימי חופשה שלא נוצלו אשר סווגו כהטבה לזמן ארוך.

(3) הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות

ככלל, הטבות אלה אינן מתייחסות 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 וכדומה, או במקרים בהם משולמת לעובד הטבה נוספת בעת פרישה שלא מרצון לעומת ההטבה המשולמת לו בעת פרישה מרצון.

הטבות עודפות בגין הפסקת עבודה בנסיבות מיוחדות הן תשלומים לעובדים בנוסף להטבות בגין פיצויי פרישה, כתוצאה מפיטורי עובדים ביוזמתה של החברה/הקבוצה, או מפרישה מרצון של עובדים בתמורה להטבות עודפות. במרבית המקרים, תשלומים אלה מבוצעים כחלק מתוכנית הבראה או על מנת לעודד פרישה מוקדמת של עובד או קבוצת עובדים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

הטבות אלה מטופלות בנפרד מהטבות עובד אחרות, מאחר שהאירוע שיוצר את המחויבות הוא הפיטורין ולא השירות של עובד.

החברה/הקבוצה מכירה בהטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות כהתחייבות וכהוצאה רק כאשר החברה/הקבוצה התחייבה באופן מובהק להעניק הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. החברה/הקבוצה מודדת הטבות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את המחויבות במועד הדיווח. אם הטבות אלה עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודשים לאחר סוף תקופת הדיווח, הן ימדדו בערך הנוכחי.

(4) שיתוף ברווחים ותכניות מענקים

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 בהתחייבות כאמור כאשר קיימת מחויבות משפטית או כאשר הנוהג בעבר יצר מחויבות משתמעת לבצע תשלומים כאלה כתוצאה מאירועי העבר וכן ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות.

כל שהחברה/הקבוצה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן קצר ונמדדת בסכום לא מהוון. אם החברה/הקבוצה אינה צופה שעיקר סכומה של ההטבה חזוי להיות מסולק במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו מסווגת כהטבה לזמן ארוך ונמדדת לפי הערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהחברה/הקבוצה צופה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד למועד הדיווח).

יח. מסים על ההכנסה

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

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 הרלוונטיים, ויוצרת הפרשות בהתאם לסכומים הצפויים להיות משולמים לרשויות המס.

החברה/הקבוצה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיוואו בחשבון לצורכי מס. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניתין. 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 החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס, וכן במועד העסקה לא נוצרים הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בסכומים שווים כתוצאה מהעסקה. 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. 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. כמו כן, החברה/הקבוצה מכירה בנכס מסים נדחים בגין הפסדים מועברים לצורכי מס והטבות מס מועברות, שטרם נוצלו, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצלם.

החברה/הקבוצה מכירה בהתחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים החייבים במס המיוחסים להשקעות בחברות בנות, בחברות בשליטה משותפת ובחברות כלולות, למעט במקרים בהם עיתוי היפוך ההפרשים הזמניים נשלט על ידי החברה/הקבוצה וצפוי שלא יחול היפוך בהפרשים הזמניים בעתיד הנראה לעין.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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.

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

כאמור בביאור , במקרה של חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מ"מפעלים" מאושרים או מפעלים מוטבים" שבעבר חל לגביה פטור ממס, יחול מס בגין הסכום שיחולק בהתאם לשיעור המס שהחברה הייתה חייבת בתשלומה אלמלא הפטור. במקרה של חלוקה כאמור ייזקף סכום המס כהוצאה בדוח רווח או הפסד.

בחודש מרס 2024 פרסם המוסד הישראלי לתקינה תיקון לתקן חשבונאות מספר 19 (מסים על ההכנסה) לגבי רפורמת המס הבינלאומית - כללי מודל Pillar 2. תיקון זה כולל חריג זמני מהדרישות להכיר בנכסי מסים נדחים ובהתחייבויות מסים נדחים המתייחסים למסים על ההכנסה בגין כללי מודל Pillar 2 ומהדרישות לתת גילוי למידע בגינם, וזאת לצד דרישות גילוי חדשות לגבי מסים על הכנסה הנובעים מחקיקת Pillar 2. חלק מהדרישות במסגרת תיקון זה נכנסו לתוקף באופן מיידי, וחלקן נכנסו לתוקף לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. לקישור לתיקון כחלק מ"שיפור תקנים קיימים - 2024 (תקינה ישראלית)" לחצו כאן (ראו פירוט במסגרת עמודים 6-8 ועמודים 3-4).

לעניין השפעת כללי Pillar 2 על הקבוצה, ראו ביאור .

יט. הכרה בהכנסות

הכנסות החברה/הקבוצה נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה/הקבוצה זכאית לקבל בגין מכירות ושירותים שסופקו במהלך העסקים הרגילי. 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 אומדינה על ניסיון העבר, בהתחשב בסוג הלקוח, סוג העסקה והפרטים המיוחדים לכל הסדר.

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

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, סיכויי התיישנות ואובדן הועברו לסיטונאי, וכן הסיטונאי קיבל את המוצרים בהתאם לחוזה המכירה, תנאי הקבלה פקעו או שלחברה/לקבוצה ראיות אובייקטיביות שכל הקריטריונים לקבלה מולאו.

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.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (2) הכנסות ממכירת סחורות בקמעונאות

החברה/הקבוצה מפעילה רשת חנויות 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

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

הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת מוכרות על בסיס תקופתי בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.
- (6) הכנסות מתמלוגים

הכנסות מתמלוגים מוכרות על בסיס צבירה, בהתאם למהות ההסכמים המתייחסים.
- (7) הכנסות מדיבידנדים

הכנסות מדיבידנדים מוכרות כאשר קמה לחברה/לקבוצה זכות לקבלתם.
- (8) עסקאות מרובות מרכיבים

החברה/הקבוצה מציעה הסדרים מסוימים, 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.
- (9) חוזי ביצוע

בעבודה על פי חוזה ביצוע (עבודה הנעשית על פי הזמנה של לקוח ובהתאם למפרט ספציפי והמתייחסת לבניה או לייצור נכס, כאשר תחילת הביצוע היא בתקופת דיווח אחת וסיומה בתקופת דיווח אחרת) ההכנסה מוכרת על פי שיטת שיעור ההשלמה, ובלבד שמתקיימים כל התנאים הבאים: (1) ההכנסות ידועות או ניתנות לאומדן מהימן; (2) גביית ההכנסות צפויה; (3) העלויות הכרוכות בביצוע העבודה ידועות או ניתנות לאומדן מהימן; (4) לא קיימת אי ודאות מהותית באשר ליכולת החברה/הקבוצה כקבלן מבצע

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

להשלים את העבודה ולעמוד בתנאים החוזיים עם הלקוח; (5) שיעור ההשלמה ניתן לאומדן מהימן.

לגבי עבודה של הקמת בניינים חייב להתקיים גם תנאי נוסף להכרה בהכנסה והוא ששיעור ההשלמה של העבודה הגיע לכדי 25%.

שיעור ההשלמה נקבע על בסיס העלויות שהושקעו עד לתאריך הדוח על המצב הכספי ביחס לאומדן העלויות בגין כל החוזה. במניין העלויות שהושקעו לצורך חישוב שיעור ההשלמה לא נכללות עלויות שאינן מצביעות על התקדמות העבודה.

סכומים של מרכיבי הכנסה משתנים נכללים בהכנסה כאשר הם ניתנים לאומדן מהימן וצפויים להתממש.

כאשר העלויות החזויות של העבודה עולות על ההכנסות החזויות ממנה, כל ההפסד החזוי מוכר מיידית, וזאת גם אם טרם הוחל בביצוע העבודה.

כל עוד לא מתקיימים כל התנאים המנויים לעיל, מוכרת ההכנסה בגובה העלויות שהוצאו אשר השבתן צפויה ("הצגת מרווח אפס").

כ. עלות המכירות

(1) הנחות מספקים

הנחות המתקבלות מספקים על בסיס תקופתי, אשר לגביהן לא מחויבת החברה/ הקבוצה לעמוד ביעדים מסוימים, נכללות בדוחות הכספיים בהתאם ובהתבסס על הרכישות שבוצעו.

הנחות, שהזכות לקבלתן מותנית בעמידת החברה/הקבוצה בהיקף רכישות (כמותי או כספי) מינימלי / בגידול בהיקף הרכישות לעומת תקופות קודמות, נכללות בדוחות הכספיים, באופן יחסי, בהתאם להיקף הרכישות שביצעה החברה מהספקים בתקופה הנבחנת, כל עוד צפוי (Probable) שהיעדים יושגו, וניתן לאמוד את סכום ההנחה באופן סביר. אומדן סכום ההנחה מבוסס, בין היתר, על ניסיון העבר ועל היקף הרכישות החזוי מהספקים ביתרת התקופה.

(2) הפרשה לאחריות

הפרשה בגין עלויות צפויות בקשר עם אחריות לטיב מוצרים, נכללת במועד ההכרה בהכנסה ממכירתם. הפרשה הינה בשיעור של % __ מהמכירות, שנקבע בהתבסס על נסיון העבר.

כא. חכירות

כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות תפעוליות:

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) נזקפים לרווח או הפסד על בסיס שיטת הקו הישר על פני תקופת החכירה.

כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות מימוניות:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ההתחייבויות המתייחסות מוצגות בדוח על המצב הכספי במסגרת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, למעט סכומים שצפויים להיות מסולקים בתקופה של עד 12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגים כהתחייבויות שוטפות. עלויות המימון מוקצות לכל אחת מהתקופות במהלך תקופת החכירה באופן ששיעור הריבית התקופתי בגין יתרת ההתחייבות הנותרת בכל תקופה הוא קבוע. כל תשלום דמי חכירה מיוחס בין החזר ההתחייבות לבין עלויות המימון.

במקרים בהם לא קיימת ודאות סבירה (reasonable certainty) שהחברה/הקבוצה תשיג בעלות בתום תקופת החכירה על רכוש קבוע שנחזר 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.

כאשר החברה/הקבוצה היא המחכירה בחכירות מימוניות:

כאשר נכסים מוחכרים על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה מימונית, הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימאליים מוכר כנכס בגין השקעה נטו בחכירה. 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.

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 המחכירה בחכירות תפעוליות:

כאשר נכסים מוחכרים על ידי החברה/הקבוצה לאחרים במסגרת חכירה תפעולית, הם נכללים בדוח על המצב הכספי בהתאם למהותם. מדיניות הפחת לגבי נכסים המוחכרים בחכירה תפעולית בני פחת עקבית למדיניות הפחת הרגילה של החברה/הקבוצה לגבי נכסים דומים.

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

כב. תשלום מבוסס מניות

הענקות הוניות לעובדים ולאחרים המספקים שירותים דומים נמדדות לפי השווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו במועד ההענקה. סך ההוצאה מוכרת במהלך תקופת ההבשלה, שהיא התקופה שבה נדרש לקיים את התנאים המוגדרים להבשלה של הסדר התשלום מבוסס מניות. תנאי הבשלה, למעט תנאי שוק, אינם מובאים בחשבון באמידת השווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים, אלא מובאים בחשבון על ידי התאמת מספר המכשירים ההוניים הכלול במדידת סכום העסקה. במקביל לרישום כל חלק תקופתי של ההוצאה בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים של החברה, נרשם גידול מתאים בקרן הון, הכלולה במסגרת סעיפי הון.

הענקות הוניות לספקים או לנותני שירותים (שאינם עובדים או אחרים המספקים שירותים דומים לעובדים) בגין סחורות או שירותים המתקבלים מהם נמדדות בהתאם לשווי ההוגן של הסחורות או השירותים שהתקבלו במועד שבו מתקבלות הסחורות או שנותן השירותים מספק את השירותים. במקביל להכרה בעלות הנכס או בהוצאה בגין הסחורות או השירותים שהתקבלו בעסקאות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים של החברה, נרשם גידול מתאים בקרן הון, הכלולה במסגרת סעיפי הון.

כאשר מדובר בהענקות הוניות לספקים או לנותני שירותים (שאינם עובדים או אחרים המספקים שירותים דומים לעובדים), קיימת הנחה, הניתנת להפרכה, שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן. במקרים נדירים, אם ההנחה מופרכת, העסקה תימדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים, אשר נמדד במועד שבו הישות מקבלת את הסחורות או שנותן השירותים מספק את השירותים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לגבי הענקות הוניות הנמדדות בהתאם לשווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו, אם נראה כי התמורה הניתנת לזיהוי שהתקבלה על ידי הישות נמוכה מהשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו, מצב זה מצביע באופן רגיל שתמורה אחרת (כלומר, סחורות או שירותים שאינם ניתנים לזיהוי) התקבלה או תתקבל על ידי הישות.

השווי ההוגן של הענקות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן (הענקות התחייבותיות) נמדד לפי שוויה ההוגן של ההתחייבות, וכל חלק של הוצאה תקופתית נזקף לאורך תקופת ההבשלה כנגד רישום מקביל של התחייבות בדוח על המצב הכספי של החברה. ההתחייבות המצטברת נמדדת מחדש, בכל תאריך דיווח עד למועד הסילוק וכן במועד הסילוק, כאשר שינויים כלשהם בשווי ההוגן מוכרים ברווח או הפסד.

כג. ריכוז סיכונים אשראי

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 2024.

חובות לקוחות שהופקדו בניכיון בתאגיד בנקאי, כנגד קבלת אשראי, ואשר הסיכונים הקשורים בגבייתם הועברו במלואם לאותו תאגיד, נגרעים במלואם מספרי החברה. ההוצאות הקשורות בניכיון החובות, נזקפו לדוח רווח והפסד בסעיף המימון, בעת התהוותן.

דוגמה להתייחסות לפעילות בענף בו 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. החברה והחברה הבת בוחנות באופן שוטף את טיב הלקוחות ובהתאם קובעות את היקף ההתקשרות עמם ו/או דורשות מהם בטחונות מתאימים.

כד. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה

נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה כאשר ערכם בספרים יושב בעיקר באמצעות עסקת מכירה ולא באמצעות שימוש מתמשך. כדי שמצב זה יתקיים, הנכס (או קבוצת המימוש) חייב להיות זמין למכירה במצבו הנוכחי, בכפיפות רק לתנאים שהם רגילים ומקובלים במכירות של נכסים (או של קבוצות מימוש) כאלה, והמכירה שלו חייבת להיות צפויה ברמה גבוהה ("highly probable"). נכסים אלה נמדדים על פי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה.

כה. פעילויות שהופסקו

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 מהוות חלק מתכנית יחידה ומתואמת למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד.

הכנסות והוצאות אשר שייכות לפעילויות שהופסקו מוצגות ברווח או הפסד, נטו, בניכוי מסים על הכנסה בכל השנים המוצגות, במסגרת סעיף "רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה". תוצאות הפעילות שהופסקה מוצגות ברווח או הפסד בנפרד מתוצאות הפעילות הנמשכות הן בתקופת הדיווח שבה בוצע לראשונה הסיווג של הפעילות כפעילות שהופסקה והן בתקופות דיווח קודמות מוצגות כלשהן.

בדוח על המצב הכספי מוצגים הנכסים וההתחייבויות של הפעילות המופסקת בנפרד רק החל מתקופת הדיווח שבה סווגו לראשונה כמוחזקים למכירה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כו. מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים מוכרים כאשר צפוי (יותר סביר מאשר לא) כי המענקים יתקבלו, וכי החברה/הקבוצה תציית לכל התנאים הנלווים אליהם. הלואה הניתנת למחילה שהתקבלה מהממשלה מטופלת כמענק ממשלתי כאשר צפוי שהחברה/הקבוצה תקיים את התנאים למחילה של ההלוואה.

ההטבה מהלוואות ממשלה בשיעור ריבית נמוך מריבית השוק מטופלת כמענק ממשלתי. ההטבה של שיעור הריבית הנמוך מריבית השוק נמדדת כהפרש שבין הערך בספרים הראשוני של ההלוואה (שוויה ההוגן) לבין התקבולים שהתקבלו.

מענקים ממשלתיים המתייחסים לפריטי רכוש קבוע מוצגים כניכוי מהערך בספרים של הנכסים המתייחסים. ניכוי המענק מהערך בספרים של נכסים בני-פחת מביא להכרה בהוצאות פחת מוקטנות ובכך מביא להכרה במענק ברווח או הפסד על פני אורך החיים של הנכסים המתייחסים.

מענקים ממשלתיים המתייחסים להכנסה (מענקים ממשלתיים שאינם מענקים המתייחסים לנכסים) הניתנים באופן מזוהה בהתייחס להוצאות מוצגים כניכוי מההוצאה המתייחסת, ומענקים ממשלתיים אחרים המתייחסים להכנסה מוצגים כהכנסה, בהתאם למהותם. 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.

מענק ממשלתי לכיסוי יציאות אשר החברה/הקבוצה נדרשת להחזירו בדרך של תשלום תמלוגים בהתקיים תנאים מסוימים שנקבעו (להלן - מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות), מוכר:

- כהתחייבות, אם במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק צפוי ברמה גבוהה שהחברה/הקבוצה תידרש להחזיר את המענק בדרך של תשלום תמלוגים; או
 - כניכוי מההוצאות המתייחסות בגין התקבל המענק בדוח רווח או הפסד או כניכוי מהיציאות בגין התקבל המענק שהוונן כחלק מהעלות של נכסים בלתי מוחשיים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 30, אם במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק לא צפוי ברמה גבוהה שהחברה/הקבוצה תידרש להחזיר את המענק בדרך של תשלום תמלוגים.
- בחינת ההסתברות להחזר של מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות בדרך של תשלום תמלוגים מבוצעת במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק ולא נבחנת מחדש לאחר מכן. אם במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות לא היה צפוי ברמה גבוהה שהחברה/הקבוצה תידרש להחזיר את המענק בדרך של תשלום תמלוגים, אך בתקופה עוקבת כלשהי הוכרו הכנסות בגין החברה/הקבוצה חייבת בתשלום תמלוגים, התמלוגים יוכרו כהוצאות באותה תקופת דיווח ולא תוכר התחייבות לתשלום תמלוגים בגין הכנסות עתידיות.

לגבי מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות (כמוגדר לעיל), כדוגמת מענקים מרשות החדשנות, תקן חשבונאות מספר 45 מאפשר לישות בחירת מדיניות חשבונאית בין שתי חלופות:

- חלופה א' (מבוססת על IAS 20 במסגרת התקינה הבינלאומית) - מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות יוכר במלואו כמענק ממשלתי אם במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק צפוי שהישות לא תידרש לשלם תמלוגים בהתאם לתנאי המענק. אחרת, מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות יוכר כחלקו כהתחייבות ובחלקו כמענק ממשלתי. ההתחייבות לתשלום תמלוגים תימדד לפי שוויה ההוגן במועד ההכרה הראשונה. בכל תאריך דיווח עוקב ההתחייבות תימדד לפי שיטת הריבית האפקטיבית תוך הבאה בחשבון של שינויים באומדנים של סכומי התמלוגים ועיתוי תשלומם. ההסתברות לתשלום תמלוגים תיבחנו בכל תאריך דיווח ושינוי בהסתברות יטופל כשינוי אומדן.
 - חלופה ב' (שאינה מבוססת על IAS 20 במסגרת התקינה הבינלאומית) - מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות יוכר כמענק אם במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק לא צפוי ברמה גבוהה שהישות תידרש להחזיר את המענק בדרך של תשלום תמלוגים. אחרת, המענק יוכר כהתחייבות. בחינת ההסתברות להחזר המענק בדרך של תשלום תמלוגים תבוצע במועד שבו נוצרת זכאות לקבלת המענק ולא תיבחנו מחדש לאחר מכן.
- דוחות לדוגמה אלה מניחים כי החברה/הקבוצה מיישמת את חלופה ב' לגבי מענק ממשלתי להשתתפות ביציאות, כמתואר לעיל (ישות המיישמת את חלופה א' נדרשת להתאים את ביאור המדיניות החשבונאית ולהתייחס לחלופה שנבחרה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

אין חובה להציג נתוני רווח למניה עבור חברות שמניותיהן הרגילות ומניותיהן הרגילות הפוטנציאליות אין רשומות ואין מצויות בהליך רישום למסחר בשווקים ציבוריים

כז. רווח למניה

חישוב הרווח הבסיסי למניה מבוסס, ככלל, על הרווח הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

בחישוב הרווח או ההפסד המדולל למניה, מתווסף לממוצע המניות הרגילות ששימש לחישוב הבסיסי, גם הממוצע המשוקלל של מספר המניות שיופקו, בהנחה שכל המניות הפוטנציאליות המדוללות יומרו למניות. המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור, רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מקטינה את הרווח או מגדילה את ההפסד למניה מפעילות נמשכת).

באשר לנתונים ששימשו בקביעת הרווח או ההפסד למניה כאמור - ראו ביאור [] .

אין חובה להציג דיווח מגזרי עבור חברות שניירות הערך שלהן לא רשומים ולא מצויים בתהליך רישום למסחר בבורסה כלשהי לניירות ערך וניירות הערך שלהן לא הוצעו לציבור על פי תשקיף

כח. דיווח מגזרי

המגזרים העסקיים והגיאוגרפיים של החברה/הקבוצה לצורכי דיווח הם אותן יחידות ארגוניות שבגינן מדווח מידע לדירקטוריון ולמנכ"ל לצורך הערכת ביצועי העבר של היחידה ולצורך קבלת החלטות בדבר הקצאת משאבים בעתיד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כט. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

בחוּדש מרס 2024 פרסם המוסד הישראלי לתקינה תיקון לתקן חשבונאות מספר 19 (מסים על ההכנסה) לגבי רפורמת המס הבינלאומית - כללי מודל Pillar 2. תיקון זה כולל חריג זמני מהדרישות להכיר בנכסי מסים נדחים ובהתחייבויות מסים נדחים המתייחסים למסים על ההכנסה בגין כללי מודל Pillar 2 ומהדרישות לתת גילוי למידע בגינם, וזאת לצד דרישות גילוי חדשות לגבי מסים על הכנסה הנובעים מחקיקת Pillar 2. חלק מהדרישות במסגרת תיקון זה נכנסו לתוקף באופן מיידי, וחלקן נכנסו לתוקף לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. דוחות לדוגמה אלו מניחים כי תיקון זה כבר יושם על ידי החברה/הקבוצה בדוחות השנתיים לשנת 2023, ובהתאם תיקון זה לא נכלל במסגרת הביאור לגבי תיקונים חדשים שיושמו לראשונה בדוחות לשנת 2024. לקישור לתיקון כחלק מ"שיפור תקנים קיימים - 2024 (תקינה ישראלית)" לחצו כאן (ראו פירוט במסגרת עמודים 6-8 ועמודים 3-4).

במהלך מרס 2025 ואפריל 2025 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את הנחיות מקצועיות 2025/1 ו-2025/2, בהתאמה:

- הנחיה מקצועית 2025/1 - השפעה על הדוחות הכספיים של החלת תוספת למס על רווחים לא מחולקים של חברת מעטים (סעיפים 81א-81 לפקודת מס הכנסה).
- הנחיה מקצועית 2025/2 - השפעת מיסוי "הרווחיות העודפת" לפי סעיף 62א(1) לפקודת מס הכנסה על הדוחות הכספיים של חברת מעטים.

דוחות לדוגמה אלו אינם כוללים התייחסות להנחיות מקצועיות 2025/1 ו-2025/2. חברות מעטים נדרשות להתייחס להנחיות מקצועיות אלה ולבחון את השפעתן. ראו גם קישור לעלון המחלקה המקצועית לגבי הנחיה מקצועית 2025/1 (לחצו כאן) וכן קישור לעלון המחלקה המקצועית לגבי הנחיה מקצועית 2025/2 (לחצו כאן).

(1) תקנים ותיקונים חדשים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024:

מעט לעת מפורסמים תיקונים ושיפורים לתקני חשבונאות וגילויי דעת ו/או תקני חשבונאות וגילויי דעת חדשים והבהרות לתקנים קיימים.

בהתאם לסעיף 29 לתקן חשבונאות מספר 35 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":

כאשר לישום לראשונה של תקן חשבונאות, 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 החשבונאות;
- (ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות המעבר, במידה ורלוונטי;
- (ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
- (ד) תיאור הוראות המעבר, במידה ומתאים;
- (ה) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום;
- (ו) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
- (ז) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, כנדרש בהתאם לסעיף 20 (א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

(א) תיקון תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" בנושא תקבולים לפני השימוש המיועד (להלן: "התיקון לתקן 27")

התיקון לתקן 27 דורש להכיר בתקבולים ממכירת פריטים המיוצרים במהלך הבאת פריט רכוש קבוע למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה (כמו דגימות המיוצרות בעת בדיקת תקינות פעולת הנכס) וכן בעלות של אותם פריטים ברווח או הפסד. התיקון לתקן 27 אוסר על הפחתת התמורה ממכירת פריטים כאמור מעלות הרכוש הקבוע.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון לתקן 27 מבהיר כי בדיקת תקינות פעולת הנכס היא בחינה של הביצועים הפיזיים והטכניים של הנכס, ולא של הביצועים הכספיים של הנכס, על מנת לקבוע אם הנכס יכול לשמש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, להשכרה לאחרים או לצרכים מנהליים.

כמו כן, התיקון לתקן 27 דורש מישות לתת גילוי לסכומי התקבולים והעלות שנכללו ברווח או הפסד המתייחסים לפריטים שיוצרו שאינם תפוקה של הפעילויות הרגילות של הישות ובאילו סעיפים (או סעיף) נכללו תקבולים אלה ועלות זו, אם לא הוצגו בנפרד בדוח על הרווח הכולל.

התיקון לתקן 27 יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. התיקון יושם באופן של מכאן ולהבא רק לפריטי רכוש קבוע המובאים למיקום ולמצב הדרושים לכך שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה החל מ-1 בינואר 2024.

ליישום לראשונה של התיקון לתקן 27 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה.

(ב) תיקון תקן חשבונאות מספר 19 "מסים על ההכנסה" בנושא צמצום ההחרגה מהכרה במסים נדחים (להלן: "התיקון לתקן 19")

התיקון לתקן 19 מבהיר כי הפטור מיצירת מסים נדחים הנובעים מהכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים, אינה משפיעה על הרווח החשבונאי במועד ההכרה הראשונית וגם אינה משפיעה על ההכנסה החייבת (או על ההפסד לצורך מס) במועד ההכרה הראשונית אינו ניתן ליישום בגין עסקה אשר יוצרת הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים במועד העסקה.

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

התיקון לתקן 19 יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. התיקון יושם לגבי עסקאות המתרחשות בתחילת התקופה להשוואה המוקדמת ביותר שמוצגת או לאחריה. ליישום לראשונה של התיקון לתקן 19 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה.

בהתאם להוראות המעבר של התיקון לתקן 19, יש ליישם תיקון זה לגבי עסקאות המתרחשות בתחילת התקופה להשוואה המוקדמת ביותר שמוצגת או לאחריה. כמו כן, בתחילת התקופה להשוואה המוקדמת ביותר שמוצגת, ישות:

(א) תכיר בנכס מסים נדחים במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי ובהתחייבות מסים נדחים לגבי הפרשים זמניים הקשורים ל:

- (i) נכסים והתחייבויות בגין חכירה;
- (ii) התחייבויות לפירוק ולשיקום והתחייבויות דומות והסכומים המקבילים שהוכרו כחלק מהעלות של הנכס המתייחס; וכן

(ב) תכיר בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקון לתקן 19 כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או של רכיב אחר בהון העצמי, כפי שמתאים) באותו מועד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) תקנים ותיקונים חדשים 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 31 ו-32 לתקן חשבונאות מספר 35 הרלוונטיים לעניין גילוי בגין תקנים או תיקונים לתקנים, אשר טרם נכנסו לתוקף:
במקרה שהישות טרם יישמה תקן חשבונאות חדש, אשר פורסם, אך טרם נכנס לתוקף, ואשר חזויה להיות לו השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הישות, על הישות לתת גילוי:

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

- לצורך ציות לסעיף 31, על הישות לשקול מתן גילוי כדלהלן:
- (א) שם תקן החשבונאות;
 - (ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;
 - (ג) המועד בו נדרש יישום תקן החשבונאות;
 - (ד) מועד האימוץ לראשונה המתוכנן של תקן החשבונאות על-ידי הישות; וכן
 - (ה) גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן החשבונאות על הדוחות הכספיים.

(א) תקן חשבונאות מספר 43 (מעודכן 2024) "הכנסות מחוזים עם לקוחות" (להלן - "תקן 43" או "התקן")

תקן 43 יחליף את תקן חשבונאות מספר 25 "הכנסות", את תקן חשבונאות מספר 2 "הקמת בניינים למכירה", את תקן חשבונאות מספר 4 "עבודות על פי חוזה ביצוע", כמו גם את הבהרה מספר 8 "דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו" ואת הבהרה מספר 9 "הכנסות מעסקאות תוכנה", והוא מבוסס בעיקרו על תקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות" (IFRS 15) לרבות ההבהרות שפורסמו לו. עם זאת, תקן 43 שונה מ-IFRS 15 במספר היבטים וכולל הקלות ביחס לתקינה הבינלאומית.

עקרון הליבה של תקן 43 הוא שישות מכירה בהכנסות על מנת לתאר את ההעברה של סחורות או של שירותים שהובטחו ללקוחות בסכום שמשקף את התמורה שישות צופה להיות זכאית לה עבור סחורות או שירותים אלה. תקן 43 דורש מישויות להכיר בהכנסות בהתאם לעקרון ליבה זה על ידי יישום השלבים הבאים:

(1) שלב 1: זיהוי החוזה (החוזים) עם לקוח - חוזה הוא הסכם בין שני צדדים או יותר שיוצר זכויות ומחויבויות הניתנות לאכיפה. דרישות התקן חלות על כל חוזה שתנאיו הוסכמו עם לקוח ושלקוח קריטריונים מוגדרים. במקרים אחדים, התקן דורש מישויות לשלב חוזים ולטפל בהם כחוזה אחד. התקן מספק גם דרישות לטיפול החשבונאי בתיקוני חוזה.

(2) שלב 2: זיהוי מחויבויות הביצוע בחוזה - חוזה כולל הבטחות להעביר סחורות או שירותים ללקוח. אם סחורות או שירותים אלה הם מובחנים, ההבטחות הן מחויבויות ביצוע והן מטופלות בנפרד. סחורה או שירותים הם מובחנים אם הלקוח יכול להפיק תועלת מהסחורה או מהשירות בעצמו או ביחד עם משאבים אחרים אשר ניתנים להשגה בנקל ללקוח וההבטחה של הישות להעביר את הסחורה או השירות ללקוח ניתנת לזיהוי בנפרד מהבטחות אחרות בחוזה.

(3) שלב 3: קביעת מחיר העסקה - מחיר העסקה הוא סכום התמורה לו הישות צופה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח. מחיר העסקה יכול להיות סכום קבוע, אך לעיתים הוא יכול לכלול תמורה משתנה או תמורה בצורה אחרת מאשר במזומן. מחיר העסקה עשוי להיות מותאם בגין השפעות של ערך הזמן של הכסף אם החוזה כולל רכיב מימון משמעותי, ובגין תמורה כלשהי שיש לשלם ללקוח. אם התמורה היא משתנה,

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ישות אומדת את סכום התמורה לו הישות תהיה זכאית בתמורה להעברת הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח. אומדן הסכום של תמורה משתנה יכלול במחיר העסקה רק במידה שצפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הוודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן.

(4) שלב 4: הקצאת מחיר העסקה למחויבויות הביצוע בחוזה - ישות מקצה באופן רגיל את מחיר העסקה לכל מחויבות ביצוע על בסיס יחסי של מחירי המכירה הנפרדים של כל סחורה או שירות מובחנים שהובטחו בחוזה. אם מחיר מכירה נפרד אינו ניתן לצפייה במישרין, ישות אומדת אותו. לעיתים, מחיר העסקה כולל הנחה או סכום משתנה של תמורה המתייחסים בשלמותם לחלק מהחוזות. דרישות התקן קובעות מתי ישות מקצה את ההנחה או התמורה המשתנה למחויבות ביצוע אחת, או יותר, אך לא לכל מחויבויות הביצוע (או סחורות או שירותים מובחנים) בחוזה.

(5) שלב 5: הכרה בהכנסות כאשר (או ככל ש) הישות מקיימת מחויבות ביצוע - ישות מכירה בהכנסות כאשר (או ככל ש) היא מקיימת מחויבות ביצוע על ידי העברה של סחורה או של שירות שהובטחו (כלומר כאשר הלקוח משיג שליטה על סחורה או שירות אלה). הסכום של הכנסות שמוכר הוא הסכום שהוקצה למחויבות הביצוע שקוימה. ניתן לקיים מחויבות ביצוע בנקודות זמן (בדרך כלל הבטחות להעביר סחורות ללקוח) או לאורך זמן (בדרך כלל הבטחות להעביר שירותים ללקוח). ישות מכירה בהכנסות לאורך זמן עבור מחויבויות ביצוע המקוימות לאורך זמן, על ידי בחירה של שיטה מתאימה למדידת ההתקדמות של הישות לקראת קיום מלא של מחויבות ביצוע זו.

התקן כולל דרישות גילוי שמטרתן שישות תספק למשתמשים בדוחות הכספיים מידע מקיף לגבי המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ותזרימי מזומנים הנובעים מחוזים עם לקוחות.

התקן המקורי פורסם בחודש אוקטובר 2022 ומועד התחילה המקורי שלו היה 1 בינואר 2024. לאור הצורך בהיערכות נרחבת הנדרשת ליישום התקן והמגבלות המשמעותיות על פעילות התאגידים בצד מחסור בכוח אדם הנובעים ממלחמת חרבות ברזל, החליטה הוועדה המקצועית על דחיית מועד התחילה המחייב של התקן בשנה (כלומר, לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחריו).

בהתאם, תקן 43 ייושם לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. התקן ייושם לראשונה באחת משתי הדרכים הבאות:

1. למפרע לכל תקופת דיווח קודמת מוצגת בהתאם לתקן חשבונאות מספר 35 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, בכפוף להקלות מסוימות.
2. למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה מוכרת כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר של הון, כפי שמתאים) של תקופת הדיווח השנתית שכוללת את מועד היישום לראשונה, בכפוף להקלות מסוימות.

החברה/הקבוצה בוחנת את השפעות יישום תקן 43 על דוחותיה הכספיים ואת החלופות האפשריות לגבי היישום לראשונה של התקן.

לתשומת לב:

עד למועד היישום לראשונה של תקן 43, ישות נדרשת ליישם את דרישות הגילוי בסעיף 31 לתקן חשבונאות מספר 35 אם חזויה להיות לתקן השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הישות. הגילוי יכלול ציון העובדה שהישות טרם יישמה את התקן, אשר פורסם אך טרם נכנס לתוקף, וכן מידע ידוע או מידע ניתן לאמידה באופן סביר, הרלוונטי להערכת ההשפעה האפשרית שתהיה ליישום התקן על הדוחות הכספיים של הישות בתקופה של היישום לראשונה. סעיף 32 לתקן חשבונאות מספר 35 כולל פריטי מידע שעל הישות לשקול את גילויים לצורך ציות לסעיף 31 לתקן חשבונאות מספר 35.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

כך למשל, במקרים הרלוונטיים, ישות תכלול תיאור מפורט לגבי שינויים במודל ההכרה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 43 ביחס למדיניות ההכרה בהכנסה אשר יושמה על ידי הישות עד למועד היישום לראשונה של התקן (דוגמת גילוי בדבר סכומי הכנסה שהוכרו בעבר ואשר יבוטלו עם יישומם של התקן או לחילופין, סכומים שלא הוכרו כהכנסה בעבר, אולם צפויים להיות מוכרים כהכנסה לאחר יישומם). תיאור כאמור יכול שיתייחס להיבטים כגון זיהוי מהן מחויבויות הביצוע שזוהו בדפוס החוזים בהם מתקשרת הישות, קביעת מחיר העסקה והקצאתו ועיתוי קיום מחויבויות הביצוע (בין אם לאורך זמן או בנקודת זמן). בנוסף, בנסיבות מסוימות יש לבחון הכללת גילוי אודות השפעות מהותיות אפשריות על היבטים עסקיים שונים, לרבות עמידת החברה באמות מידה פיננסיות, שינויים במתווי חוזים עם לקוחות, התקשרויות עם ספקים וכיו"ב. על כל ישות לשקול את היקף הגילוי בנסיבות העניין.

(ב) תקן חשבונאות מספר 44 (מעודכן 2024) "עלויות אשראי" (להלן - "תקן 44" או "התקן")

תקן 44 מבוסס על הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 23 "עלויות אשראי" (IAS 23), בהתאמות מסוימות. התקן יחליף את תקן חשבונאות מספר 3 "היוון עלויות אשראי".

העיקרון המרכזי של תקן 44 הוא שעלויות אשראי הניתנות לייחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר מהוות חלק מהעלות של אותו נכס ולפיכך יש להוון לעלות הנכס הכשיר, ואילו עלויות אשראי אחרות מוכרות כהוצאה בתקופה שבה הן מתהוות לישות.

ישות יכולה לבחור האם ליישם את התקן על עלויות אשראי שניתן ליחסן במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר הנמדד בשווי הוגן.

התקן מגדיר נכס כשיר כנכס שנדרש פרק זמן מהותי כדי להכין אותו לשימוש המיועד שלו או למכירתו.

התקן מגדיר עלויות אשראי כריבית ועלויות אחרות שמתהוות לישות בקשר לקבלת כספים באשראי וקובע כי עלויות אשראי עשויות לכלול הוצאות ריבית שחשבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, ריבית המתייחסת להתחייבויות חכירה שהוכרו, הפרשי הצמדה והפרשי שער אשר נחשבים כתיאום לעלויות ריבית (רק הפרשי השער הנחשבים כתיאום לעלויות הריבית יהיו חלק מעלויות האשראי הראויות להיוון).

בהתאם לתקן, אם ישות לוותה כספים במיוחד לצורך השגת נכס כשיר, הסכום של עלויות האשראי הראויות להיוון יקבע לפי עלויות האשראי בפועל אשר התהוו בגין אשראי זה במהלך התקופה, בניכוי כל הכנסה שנבעה מההשקעה הזמנית של אותו אשראי. אם ישות לוותה כספים באופן כללי ומשתמשת בהם להשגת נכס כשיר, הסכום של עלויות האשראי הראויות להיוון יקבע על ידי ייחוס שיעור היוון ליציאות בגין נכס זה. שיעור ההיוון יהיה הממוצע המשוקלל של עלויות האשראי המתאימות לכלל האשראי של הישות שקיים במהלך התקופה. אולם, ישות לא תכלול בחישוב זה עלויות אשראי המתאימות לאשראי שהתקבל במיוחד כדי להשיג נכס כשיר עד שכל הפעולות הדרושות להכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו הושלמו. הסכום של עלויות האשראי שישות מהווה במהלך תקופה לא יעלה על הסכום של עלויות האשראי שהתהוו לה באותה תקופה.

כמו כן, תקן 44 כולל הוראות לגבי מועד תחילת ההיוון ולגבי מועד הפסקת ההיוון.

התקן המקורי פורסם בחודש אוקטובר 2022 ומועד התחילה המקורי שלו היה 1 בינואר 2024. לאור הצורך בהיערכות נרחבת הנדרשת ליישום התקן והמגבלות המשמעותיות על פעילות התאגידים בצד מחסור בכוח אדם הנובעים ממלחמת חרבות ברזל, החליטה הוועדה המקצועית על דחיית מועד התחילה המחייב של התקן בשנה (כלומר, לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחריו).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בהתאם, תקן 44 ייושם לגבי תקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. התקן ייושם על עלויות אשראי המתייחסות לנכסים כשירים שקיימים במועד התחילה של תקן זה או במועד מאוחר יותר, בדרך של מכאן ולהבא. אולם, ישות רשאית לבחור מועד מוקדם יותר וליישם את התקן לכל עלויות האשראי המתייחסות לנכסים כשירים שקיימים באותו מועד או במועד מאוחר יותר, בדרך של מכאן ולהבא. ליישום לראשונה של תקן 44 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

At PwC, we help clients build trust and reinvent so they can turn complexity into competitive advantage. We're a tech-forward, people-empowered network with more than 370,000 people in 149 countries. Across audit and assurance, tax and legal, deals and consulting we help clients build, accelerate and sustain momentum. Find out more at www.pwc.com.