

דוחות כספיים שנתיים לדוגמא 2017

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

נובמבר 2017

דוחות כספיים לדוגמא

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2017

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

©2017 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

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

לתשומת לב המשתמשים:

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוח שנתי 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי
3	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות - ביקורת הדוחות הכספיים השנתיים
	הדוחות הכספיים המאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
4	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות רווח או הפסד
9	דוחות על הרווח הכולל
12	דוחות על השינויים בהון / בגירעון בהון
15	דוחות על תזרימי המזומנים
17	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים
17	1. כללי
17	2. עיקרי המדיניות החשבונאית:
17	א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
19	ב. דוחות כספיים מאוחדים
22	ג. דיווח מגזרי
23	ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ
24	ה. רכוש קבוע
26	ו. נדל"ן להשקעה
27	ז. נכסים בלתי מוחשיים
29	ח. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים
29	ט. מענקים ממשלתיים
30	י. עלויות אשראי
31	יא. נכסים פיננסיים
34	יב. מכשירים פיננסיים נגזרים, נגזרים משובצים ופעילויות גידור
37	יג. מלאי
37	יד. לקוחות
37	טו. מזומנים ושוי מזומנים
38	טז. הון המניות
38	יז. ספקים
38	יח. הלוואות והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות
39	יט. מכשירים פיננסיים מורכבים
40	כ. מסים שוטפים ונדחים
41	כא. הטבות עובד
44	כב. תשלום מבוסס מניות
44	כג. הפרשות

45	כד. הכרה בהכנסות
47	כה. חכירות
48	כו. חלוקת דיבידנד
49	כז. רווח למניה
49	כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה
49	כט. פעילויות שהופסקו
50	ל. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות
63	לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה
65	3. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים
70	4. מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים
88	5. צירופי עסקים
97	6. מזומנים ושווי מזומנים
97	7. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
98	8. נכסים פיננסיים זמינים למכירה
99	9. מכשירים פיננסיים נגזרים
101	10. חייבים ויתרות חובה
104	11. מלאי
105	12. זכויות בישויות אחרות
114	13. רכוש קבוע
120	14. נדל"ן להשקעה
127	15. נכסים בלתי מוחשיים
131	16. הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
132	17. מסים על ההכנסה
145	18. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה
150	19. זכאים ויתרות זכות
151	20. הפרשות
155	21. הטבות לאחר סיום העסקה
164	22. התקשרויות והתחייבויות תלויות
166	23. הון
171	24. הכנסות ועלות ההכנסות
171	25. הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
172	26. הוצאות מכירה ושיווק
172	27. הוצאות הנהלה וכלליות
172	28. הוצאות (הכנסות) אחרות
173	29. הפסדים (רווחים) אחרים
173	30. הכנסות (הוצאות) מימון
174	31. התחייבויות מבוטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות
176	32. רווח למניה
177	33. נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו

179	34. הוצאות בגין הטבות לעובדים
180	35. קרנות הון אחרות
183	36. עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
191	37. מידע מגזרי
197	38. מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
198	39. אירועים לאחר תום תקופת הדיווח
199	40. הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים
203	נספח א' - דוחות כספיים של החברה הכלולה ABC בע"מ
204	נספח ב' - דוחות כספיים של חברת DEF בע"מ - חברה נערבת
205	נספח ג' - תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

בהתאם להוראות IAS 1 "הצגת דוחות כספיים", יוצגו הביאורים ככל שניתן בהתאם לסדר הדוחות הכספיים, בסדר שבו מוצגים הסעיפים בכל דוח. בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך (ראו להלן), מומלץ לצרף תוכן עניינים לביאורים לדוחות הכספיים ומומלץ כי תוכן העניינים לדוח התקופתי ולדוחות הכספיים יהיה כזה המאפשר קישור אוטומטי (hyperlink) לסעיפים או לביאורים אליהם מפנה תוכן העניינים. כמו כן מומלץ כי הפניות בתוך דוח יעשו שימוש בקישוריות מסוג זה.

הדוחות לדוגמא להלן מתייחסים לתאגיד מדווח לדוגמא, שאינו תאגיד אשר אימץ לראשונה את תקני ה-IFRS בשנת 2017. בהתאם, דוחות לדוגמא אלה אינם כוללים את דרישות הגילוי האמורות בתקן דיווח כספי בינלאומי 1 "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים" הנוגעות למאמץ לראשונה של תקני ה-IFRS.

בנוסף, דוחות כספיים לדוגמא אלה אינם כוללים סעיפים ומראי מקום לחברות מדווחות אשר יישמו מוקדם תקני IFRS ו/או תיקונים לתקני IFRS חדשים, אשר טרם נכנסו לתוקף מחייב לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2017.

תשומת לב עורכי הדוחות מופנית לעמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות ניירות ערך בחודש דצמבר 2012 ואשר עודכנה מספר פעמים, לאחרונה בחודש דצמבר 2014. הרשות מצפה כי חברות תנקוטנה ביוזמתן הליך משמעותי לטיוב ולקיצור הדוחות בהתאם לעקרונות המפורטים בעמדה המשפטית הנזכרת. בין השאר, מציעה הרשות לשים לב לנושאי הכללת מידע בלתי מהותי, כפילויות, "שכבות גיאולוגיות" וניסוח בלתי מובן.

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

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

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר		2017		2016		אלפי ש"ח		ביאור	
								נכסים	
								נכסים שוטפים:	
								מזומנים ושווי מזומנים	
								נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	
								נכסים פיננסיים זמינים למכירה	
								מכשירים פיננסיים נגזרים	
								חייבים ויתרות חובה:	
								לקוחות	
								אחרים	
								מסי הכנסה לקבל	
								מלאי	
								נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה	
								נכסים שאינם שוטפים:	
								נכסים פיננסיים זמינים למכירה	
								מכשירים פיננסיים נגזרים	
								השקעות בחברות כלולות ועסקות משותפות	
								שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
								רכוש קבוע	
								נדל"ן להשקעה	
								נכסים בלתי מוחשיים	
								הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך	
								מסי הכנסה נדחים	

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

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

.....[שם].....
סמנכ"ל כספים

.....[שם].....
מנכ"ל

.....[שם].....
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 2018

17'o-IAS10

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח			
		התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)	
		התחייבויות שוטפות:	
			69,60'0-IAS1
		אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של	
		18 הלוואות לזמן ארוך	IAS1-54'0(יג), IFRS7-8'0(ו)
		19 זכאים ויתרות זכות:	IAS1-54'0(יא), IFRS7-8'0(ו)
		ספקים ונותני שירותים	
		אחרים	
		מסי הכנסה לשלם	IAS1-54'0(יד)
		20 הפרשות	IAS1-54'0(יב)
		9 מכשירים פיננסיים נגזרים	IAS1-54'0(יג), IFRS7-8'0(ה)
		דיבידנד לשלם	IAS1-54'0(יא), IFRS7-8'0(ו)
		התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות	
		33 כמוחזקות למכירה	IAS1-38,40'0-IFRS5(ru)54'0
		התחייבויות שאינן שוטפות:	
		18 הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי	69,60'0-IAS1
		חלויות שוטפות	IAS1-54'0(יג), IFRS7-8'0(ו)
		18 אגרות חוב הניתנות להמרה למניות	IAS1-54'0(יג), IAS1-55'0
		18 כתבי אופציה	IFRS7-8'0(ה)
		9 מכשירים פיננסיים נגזרים אחרים	IAS1-54'0(יג), IFRS7-8'0(ה)
		תקבולים על חשבון מניות שתנאי המרתם	
		למניות טרם נקבעו	IAS1-55'0
		17 מסי הכנסה נדחים	IAS1-54'0(טו), IAS1-56'0
		21 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	IAS1-78'0(ד)
		20 הפרשות	IAS1-54'0(יב), IAS1-78'0(ד)
		22 התקשרויות והתחייבויות תלויות	
		סך התחייבויות	
		הון (גירעון בהון):	
		23 הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה:	IAS1-54'0(יח)
		הון מניות רגילות	IAS1-54'0(יח), IAS1-78'0(ה)
		פרמיה על מניות	IAS1-78'0(ה), IAS1-55'0
		קרנות הון אחרות	IAS1-78'0(ה), IAS1-54'0(יח)
		כתבי אופציה	
		עודפים	IAS1-78'0(ה), IAS1-55'0
		בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי	
		חברה בת / בהחזקה עצמית	IAS1-55'0
		זכויות שאינן מקנות שליטה	
		סך ההון (הגירעון בהון)	
		סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)	
			IAS1-54'0(יז)

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

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

הדוח על המצב הכספי במתכונתו דלעיל מוצג תוך הבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לאלה שאינם שוטפים, על בסיס מועד המימוש או היישוב הצפוי של אותם נכסים/התחייבויות. הצגה זו מספקת מידע שימושי לקוראי הדוחות בעיקר כאשר ישות מספקת סחורות או שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור. יצוין כי בהתאם להוראות IAS1, 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.

על פי תקנה 12 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן - תקנות דוחות כספיים שנתיים), אם לא הוצג הדוח על המצב הכספי על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בתקני ה-IFRS (לדוגמא - כאשר מוסד פיננסי מציג נכסים והתחייבויות לפי סדר נזילות), יצינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

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

אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות":

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

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2015	2016	2017			
אלפי ש"ח					
				פעילות נמשכת:	
				כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות הופסקה	
			24	הכנסות	IAS1-82'0(א)
			24	עלות ההכנסות	IAS1-99,103'0
				רווח גולמי	IAS1-103'0
			25	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו	
			26	הוצאות מכירה ושיווק	IAS1-99,103'0
	*	*	27	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS1-99,103'0
			14	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS40-76'0(ד)
			28	הוצאות (הכנסות) אחרות	IAS1-99,103'0
			29	הפסדים (רווחים) אחרים - נטו	IAS1-85'0
				רווח מפעולות	IAS1-85'0
			30	הכנסות מימון	IAS1-85'0
			30	הוצאות מימון	IAS1-82'0(ב)
				הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'0
				חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות	
			12	שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'0(ג)
				רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	IAS1-85'0
	*	*	17	מסים על ההכנסה	IAS12-77'0(ד), IAS1-82'0
				רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת	IAS1-85'0
				פעילות שהופסקה -	IFRS5-33'0(א)
			33	רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IAS1-82'0(הא)
				רווח (הפסד) לשנה	IAS1-81'0א
				ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
				לבעלים של החברה	IAS1-81'0ב(ii),
				לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'0ב(i),
				סך הכל	IFRS12-12'0(ה)
				ש " n	
				רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:	
			32	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
	*	*		מפעילות נמשכת	IAS33-66'0
			33	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'0
				סך הכל	IAS33-66'0
			32	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
	*	*		מפעילות נמשכת	IAS33-66'0
			33	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'0
				סך הכל	IAS33-66'0

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22 לא.

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

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

להלן מובאת דוגמא להצגה לפי שיטת **מהות ההכנסה/ההוצאה**:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2015	2016	2017		
אלפי ש"ח				
			פעילות נמשכת:	
			כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה	
			מכירות	IAS1-82'0 (א)
			שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS40-76'0 (ד)
			הכנסות אחרות	IAS1-99,102'0
			שינויים במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך	IAS1-102'0
			שימוש בחומרי גלם ומוצרים מתכלים	IAS1-102'0
			הוצאות בגין הטבות לעובדים	IAS1-102'0
			ירידת ערך	
	*	*	הוצאות בגין פחת והפחתות	IAS1-102'0
			הוצאות הובלה	IAS1-102'0
			הוצאות פרסום	IAS1-102'0
			תשלומים בגין חכירה תפעולית	IAS1-102'0
			הוצאות אחרות	IAS1-102'0
			רווח מפעולות	IAS1-85'0
			הכנסות מימון	IAS1-85'0
			הוצאות מימון	IAS1-82'0 (ב)
			הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'0
			חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'0 (ג)
			רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה	IAS1-85'0
	*	*	מסים על הכנסה	IAS1-82'0 (ד), IAS12-77'0
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת פעילות שהופסקה -	IAS1-85'0
			רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'0 (א)
			רווח (הפסד) לשנה	IAS1-82'0 (הא)
				IAS1-81'0 (א)
			ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
			לבעלים של החברה	IAS1-81'0 (א)(ii),
			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'0 (א)(i), IFRS12-12'0 (ה)
			סך הכל	

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(סיום) - 3

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2015	2016	2017			
אלפי ש"ח					
				רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:	
			32	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
*	*			מפעילות נמשכת	66'o-IAS33
			33	מפעילות שהופסקה	68'o-IAS33
				סך הכל	66'o-IAS33
			32	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
*	*			מפעילות נמשכת	66'o-IAS33
			33	מפעילות שהופסקה	68'o-IAS33
				סך הכל	66'o-IAS33

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

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	IAS1-81'o א	
2015	2016	2017			
אלפי ש"ח					
			35	רווח (הפסד) לשנה רווח כולל אחר: סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד: רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-81'o א IAS1-82'o א IAS16-39'o IAS19-120'o ג IAS21-52'o ב IFRS5-38'o IAS1-82'o א ב
				סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד: שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה העברה של קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה לרווח או הפסד הגנת תזרים מזומנים הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ גריעת הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'o א IFRS7-20'o א(ii) IAS1-92'o א(ii) IFRS7-23'o ג IAS39-102'o IAS21-52'o ב IAS1-92'o IFRS5-38'o IAS1-82'o א ב
				רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס סך רווח (הפסד) כולל לשנה	IAS1-81'o א ב IAS1-81'o א ג
				ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה: לבעלים של החברה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'b(ii) IAS1-81'b(i)
				סך הכל	
				סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה נובע: מפעילות נמשכת מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'o ד
				סך הכל	

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22'לא

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 17'ה(2).

IAS1 - סעיפים 90, 91

ניתן להציג את הרכיבים של רווח כולל אחר: (א) נטו מהשפעות המס המתייחסות (כפי שמוצג לעיל), (ב) לפני השפעות המס המתייחסות, ולהציג סכום אחד בגין הסכום המצרפי של המסים על ההכנסה המתייחס לרכיבים אלה. ישות הבוחרת בחלופה זו תקצה את המס בין הפריטים שייתכן שיסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד לבין אלה שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לחלק של הרווח או הפסד, או (ג) ניתן לתת גילוי בדוח על הרווח הכולל לסכום המסים על ההכנסה המתייחס לכל פריט של רווח כולל אחר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

אלטרנטיבה 2 - דוח יחיד על הרווח הכולל (לפי פונקציה הוצאה):

IAS1-10'81,א
IAS1-38,113'81,א

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2015	2016	2017			
אלפי ש"ח					
				פעילות נמשכת:	
				כותרת זו נדרשת רק במצב בו קיימת גם פעילות שהופסקה	
			24	הכנסות	IAS1-82'0,א
			24	עלות ההכנסות	IAS1-99,103'0,א
				רווח גולמי	IAS1-103'0,א
			25	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו	
			26	הוצאות מכירה ושיווק	IAS1-99,103'0,א
	*	*	27	הוצאות הנהלה וכלליות	IAS1-99,103'0,א
			14	שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה	IAS1-76'0,א
			28	הוצאות (הכנסות) אחרות	IAS1-99,103'0,א
			29	הפסדים (רווחים) אחרים - נטו	IAS1-85'0,א
				רווח מפעילות	IAS1-85'0,א
			30	הכנסות מימון	IAS1-85'0,א
			30	הוצאות מימון	IAS1-82'0,א
				הוצאות מימון - נטו	IAS1-85'0,א
			12	חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-82'0,א
				רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	IAS1-85'0,א
	*	*	17	מסים על ההכנסה	IAS1-77'0,א
				רווח (הפסד) לשנה מפעילות נמשכת פעילות שהופסקה -	IAS1-85'0,א
			33	רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'0,א
				רווח (הפסד) לשנה	IAS1-82'0,א
				רווח כולל אחר:	
			35	סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד: רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד	IAS1-82'0,א
				הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה למטבע ההצגה	IAS1-39'0,א
				רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה	IAS1-120'0,א
				חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IAS1-52'0,א
				סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד: שערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה העברה של קרן הון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה לרווח או הפסד	IFRS5-38'0,א
				הגנת תזרים מזומנים	IAS1-82'0,א
				הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ	IFRS7-92'0,א
				הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	IFRS7-20'0,א
				גרעית הפרשים מתרגום דוחות כספיים בגין מכירת חברה בת	IFRS7-23'0,א
				רווח (הפסד) כולל אחר מפעילות שהופסקה	IFRS7-102'0,א
				חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS7-39'0,א
				רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס	IAS1-52'0,א
				סך רווח (הפסד) כולל לשנה	IAS1-92'0,א
				הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.	IFRS5-38'0,א
					IAS1-82'0,א
					IAS1-81'0,א
					IAS1-81'0,א

(סיום) - 2

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור		
2015	2016	2017			
אלפי ש"ח					
*	*			ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:	
				לבעלים של החברה	IAS1-81'ו(א)(ii)
*	*			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'ו(א)(i), IFRS12-12'ו(ה)
				סך הכל	
				ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:	
*	*			לבעלים של החברה	IAS1-81'ו(ב)(ii)
*	*			לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	IAS1-81'ו(ב)(i)
				סך הכל	
				סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה נובע:	
*	*			מפעילות נמשכת	
				מפעילות שהופסקה	IFRS5-33'ו(ד)
				סך הכל	
ש " ח					
				רווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת ורווח (הפסד) למניה מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה:	
*	*		32	רווח (הפסד) בסיסי למניה:	
				מפעילות נמשכת	IAS33-66'ו
			33	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'ו
				סך הכל	IAS33-66'ו
			32	רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:	
*	*			מפעילות נמשכת	IAS33-66'ו
			33	מפעילות שהופסקה	IAS33-68'ו
				סך הכל	IAS33-66'ו

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

פריטי הרווח הכולל האחר המוצגים לעיל הינם נטו ממס. סכום המס המתייחס לכל אחד מפריטי הרווח הכולל האחר מפורט במסגרת ביאור 17ה(2).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

(המשך) - 1

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון

הון המיוחס לבעלים של החברה									
סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	עודפים	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת/ בהחזקה עצמית אלפי ש"ח	כתבי אופציה	קרנות הון אחרות	פרמיה על מניות	מניות רגילות	ביאור
							</		

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

בהתאם ל-IAS 1, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל-IAS 8. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.

בהתאם ל-IAS 1 ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון, אלא בביאור 35 - קרנות הון אחרות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

3 - (DIO)

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון / בגירעון בהון

הון המיוחס לבעלים של החברה

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2017

יזווח כולל:

רווח (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר לשנה

סר הכל רוח כולל לשנה

עסקאות עם בעלים:

מרכיב ההטבה

תמורה מהנפקת

מימוש כתבי אופציה למניות

הטבת מס הנובעת מאופ

עודף הניכוי לצורכי מס על מרכיב ההטבה שנזקק

בחשבונות

הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים

רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית

רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו

דיבידנד

שינויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות

באובדן שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים

סך הכל עסקות עם בעלים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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

ל-1 IAS, לגבי כל רכיב של הון עצמי יש להציג במסגרת דוח על השינויים בהון, את ההשפעות של יישום למפרע או של הצגה מחדש למפרע שהוכרו בהתאם ל-8 IAS. במקרים כאמור יש להוסיף שורות מתאימות לעניין זה בתחילת הדוח על השינויים בהון.

ל-1 IAS ניתן להציג את ניתוח מרכיבי הרווח הכולל האחר במסגרת הדוח על השינויים בהון או במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים. בדוגמא זו הניתוח האמור אינו מוצג במסגרת הדוח על השינויים בהון אלא בביאור 35 - קרנות הון אחרות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

IAS 7, 10' (ב)
IAS 10' (ד), 113, 38

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביאור	2017	2016	2015
			אלפי ש"ח	
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:				
מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו נספח)				
	מסי הכנסה ששולמו			
				IAS 7, 35'o
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)				
תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה*:				
	רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו	5		IAS 7, 21, 10'o IAS 7, 39'o
	פירעון התחייבות לתשלום תמורה מותנית בגין צירוף עסקים	13		
	רכישת רכוש קבוע			IAS 7, 16'o (א)
	תמורה ממכירת רכוש קבוע			IAS 7, 16'o (ב)
	רכישת נכסים בלתי מוחשיים	15		IAS 7, 16'o (א)
	רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה	8		IAS 7, 16'o (ג)
	תמורה ממכירת נכסים פיננסיים זמינים למכירה	8		IAS 7, 16'o (ד)
	הלוואות שהוענקו לחברה כלולה	12		IAS 7, 16'o (ה)
	פירעון הלוואות מחברה כלולה	12		IAS 7, 16'o (ו)
	ריבית שהתקבלה			IAS 7, 31'o
	דיבידנד שהתקבל			IAS 7, 31'o
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)				
תזרימי מזומנים מפעילויות מימון*:				
	תמורה מהנפקת מניות	23		IAS 7, 21, 10'o IAS 7, 17'o (א)
	עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת	23		IAS 7, 17'o (ב)
	תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות	18		IAS 7, 17'o (ג)
	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	18		IAS 7, 17'o (א)
	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	18		IAS 7, 17'o (ד)
	ריבית ששולמה			IAS 7, 31, 32'o
	דיבידנד ששולם	23		IAS 7, 31'o
	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאין מקנות שליטה בחברה בת			IAS 7, 31'o
	עסקות עם בעלי זכויות שאין מקנות שליטה בחברה בת שתוצאתן אינה איבוד שליטה	12		IAS 7, 42'o x
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)				
גידול (קטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת השנה רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי				
		6		
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר השנה				
		6		IAS 7, 28'o

* באשר למידע בדבר פעילויות השקעה ופעילויות מימון שאין כרוכות בתזרימי מזומנים - ראו ביאור 38.

תשומת הלב למספר נקודות:

1. בהתאם ל-7 IAS (סעיף 43-44) עסקות השקעה ועסקות מימון שאין מחייבות את השימוש במזומנים ושווי מזומנים לא יכלולו בדוח על תזרימי מזומנים. יינתן גילוי לעסקות אלה במקום אחר בדוחות הכספיים באופן שמספק את כל המידע הרלוונטי לפעילויות השקעה ופעילויות מימון אלה (ראו ביאור 38).
2. הכללת משיכות יתר אשר עומדות לפירעון לפי דרישה במסגרת המזומנים ושווי המזומנים (סעיף 8 ל-7 IAS) לצורך הדוח על תזרימי המזומנים בלבד.
3. הצגה נפרדת של ריבית שהתקבלה, ריבית ששולמה ומסי הכנסה ששולמו [במתכונת ההצגה שבדוחות לדוגמא אלה "השורה הראשונה" בנספח התזרימים מפעילות שוטפת הינה הרווח (הפסד) לפני מס].
4. הצגה נפרדת של רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי.
5. תקבולים או תשלומים במזומנים מחוזים המוחזקים למטרות מסחר (dealing or trading) יסווגו כפעילויות שוטפות.
6. יינתן גילוי לגבי תזרימי מזומנים מריבית ומדיבידנדים שהתקבלו או ששולמו (לגבי כל אחד בנפרד). כל אחד מהם יסווג באופן עקבי מתקופה לתקופה כפעילות שוטפת, כפעילות השקעה או כפעילות מימון.
7. בהתאם ל-5 IFRS יש לתת גילוי, בביאורים או בדוחות הכספיים, לתזרימי המזומנים נטו שניתן לייחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו. בדוחות לדוגמא אלה הגילוי האמור מופיע בביאור 33.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

2- (סיום)

חברה תעשייתית בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

נספח לדוח תזרימי המזומנים

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):

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

IAS7 'ס' 18(ב), 20

התאמות בגין:

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים
הפסד (רווח) משינוי בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים אחרים
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים זמינים למכירה
הכנסות מדיבידנדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער

הוצאות מימון - נטו*

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו פחת

הפחתות

ירידת ערך מוניטין

ירידת ערך נכסים / השקעה בחברה כלולה

הפסדי (רווחי) הון בגין מימוש רכוש קבוע

רווח משיערוך זכויות קודמות בחברה כלולה במסגרת צירוף עסקים שהושג בשלבים

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים

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

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר שהובאו בחשבון

חובות שאינם שוטפים):

לקוחות

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים

קיטון (גידול) במלאי

גידול (קיטון) בהפרשות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

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

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

בע"מ (להלן - החברה) והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) מייצרות, מפיצות ומוכרות נעליים באמצעות רשת קמעונאים עצמאיים. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. (באשר למידע לפי מגזרים - ראו ביאור 37). במהלך שנת 2017, רכשה החברה את השליטה בקבוצת _____, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

IAS 1 - סעיפים 112(א), 117(ב), 119

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

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

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

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

IAS 1 - סעיפים 116, 117(א)

הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

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

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

ההתייחסות למצב של היפר-אינפלציה נדרשת רק לגבי חברות אשר החלו את פעילותן לפני 31 בדצמבר 2003, ובהנחה כי השפעת יישום ההוראות האמורות הינה מהותית.

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

תקנה 8 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

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

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

תקנה 31 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**ב. דוחות כספיים מאוחדים:**

(1) חברות בנות וצירופי עסקים

IFRS 10 סעיפים 7, 20

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

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

הטיפול החשבונאי של הקבוצה בצירופי עסקים מתבצע תוך שימוש בשיטת הרכישה. התמורה שמועברת בגין רכישת חברה בת (להלן - החברה הנרכשת), מחושבת כסיכום של ערכי השווי ההוגן של הנכסים שמועברים על ידי הקבוצה, ההתחייבויות שמתהוות לקבוצה מול הבעלים הקודמים של החברה הנרכשת והזכויות ההוניות שמונפקות על ידי הקבוצה. התמורה שמועברת כוללת את השווי ההוגן של כל נכס או התחייבות, שנובעים כתוצאה מהסדר תמורה מותנית. עלויות הקשורות לרכישה מוכרות ברווח או הפסד עם התהוותן. נכסים מזוהים שנרכשים וכן התחייבויות והתחייבויות תלויות שנוטלת הקבוצה על עצמה במסגרת צירוף עסקים (למעט חריגים מסוימים המפורטים בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" (מתוקן); להלן - IFRS 3R) נמדדים לראשונה בשווי ההוגן במועד הרכישה. במסגרת כל עסקת צירוף עסקים, קובעת הקבוצה באם להכיר בזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת שהן זכויות בעלות בהווה ומזכות את מחזיקיהן בחלק יחסי מהנכסים נטו של הישות בעת פירוק לפי שווי ההוגן או לפי החלק היחסי של מכשירי הבעלות בהווה בסכומים שהוכרו בגין הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של החברה הנרכשת. קביעה זו נעשית לגבי כל עסקה ועסקה בנפרד. כל הרכיבים האחרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה נמדדים בשווי ההוגן למועד הרכישה אלא אם כן בסיס מדידה אחר נדרש על פי תקני IFRS.

IFRS 3R - סעיף 42

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

IFRS 3R - סעיף 58

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IFRS 3R - סעיף 32**

עודף הסכום הכולל של התמורה המועברת, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בחברה הנרכשת, והשווי ההוגן ליום הרכישה של זכויות קודמות כלשהן בהון החברה הנרכשת, מעל לסכום נטו, למועד הרכישה, של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו, שנמדדים כולם כאמור לעיל, מוכר כמוניטין (ראו גם סעיף 2' להלן).

IFRS 3R - סעיף 34

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

IFRS 10 - סעיף 86(ג)

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

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

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

IFRS 10 - סעיף 23

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

(3) מימוש זכויות בחברות בנות

IFRS 10 - סעיפים 25, 98, 99

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(4) הסדרים משותפים

IFRS 11 - סעיפים 14, 20, 24

השקעות בהסדרים משותפים מסווגות כפעילויות משותפות או כעסקאות משותפות כתלות בזכויות ובמחויבויות של הצדדים להסדר.

הסדרים משותפים אשר החברה/הקבוצה קבעה כי יש לסווגם כעסקאות משותפות, מטופלות לפי שיטת השווי המאזני (ראו סעיף (6) להלן).

ביחס להסדרים משותפים אשר החברה/הקבוצה קבעה כי יש לסווגם כפעילויות משותפות, החברה/הקבוצה מכירה בזכויותיה בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים הרלוונטיים.

(5) חברות כלולות

IAS 28 - סעיפים 5, 10

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

(6) שיטת השווי המאזני

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

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

IAS 28 - סעיפים 10, 38, 39

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

IAS 28 - סעיפים 40, 42

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

IAS 28 - סעיפים 35-36

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

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

IAS 28 - סעיף 22

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

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

IAS 28 - סעיף 22(ג)

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

IAS 28 - סעיף 25

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

ג. דיווח מגזרי**IFRS 8 - סעיף 5(ב)**

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**ד. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:**

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

IAS 1 - סעיף 51(ד), IAS 21 - סעיפים 9, 17, 18

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה / של החברה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת אותה ישות / החברה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים המאוחדים / של החברה מוצגים ב_____, שהוא מטבע הפעילות של החברה.

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

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

(2) עסקות ויתרות

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

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

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

IAS 39 - סעיף 83א

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

IAS 21 - סעיף 30

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) תרגום דוחות כספיים של חברות הקבוצה

IAS 21 - סעיף 39

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

IAS 21 - סעיף 39(א)

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

IAS 21 - סעיפים 39(ב), 40

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

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

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

IAS 21 - סעיף 48

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

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

IAS 21 - סעיף 47

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

ה. רכוש קבוע

IAS 16 - סעיפים 7, 12, 13, 15, 16, 17, 73(א)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 39 - סעיף 98(ב)

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

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

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

IAS 16 - סעיפים 31, 35(ב)

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

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

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

IAS 16 - סעיף 30

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

IAS 16 - סעיפים 50, 58, 73(ב), 73(ג)

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

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 מביניהם.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 16 - סעיפים 51, 61**

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

IAS 36 - סעיף 59

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

IAS 16 - סעיפים 68, 71

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

IAS 16 - סעיף 41, IAS 1 - סעיף 79(ב)

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

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

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

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

כאשר מיושם מודל העלות:

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

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 40 - סעיפים 6, 25

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

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

ז. נכסים בלתי מוחשיים:**(1) מוניטין**

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

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

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

בחינה לירידת ערך של יחידה מניבת מזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים), אליה הוקצה המוניטין, 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) באופן יחסי על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה (או קבוצת היחידות).

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

(2) סימנים מסחריים ורישיונות

IAS 38 - סעיפים 33, 74, 97, 118(א), 118(ב)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) תוכנת מחשב

IAS 38 - סעיפים 4, 118(א), 118(ב)

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

עלויות הקשורות באחזקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

IAS 38 - סעיף 66

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

IAS 38 - סעיפים 68, 71

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

IAS 38 - סעיפים 97, 118(א), 118(ב)

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

(4) מחקר ופיתוח

IAS 38 - סעיף 57

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 38 - סעיפים 68, 71, 97, 118(א), 118(ב)**

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

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

(5) קשרי לקוחות חוזיים

IAS 38 - סעיפים 33, 118(א), 118(ב)

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

ח. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים**IAS 36 - סעיפים 9, 10, 18, 110**

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

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

ט. מענקים ממשלתיים**IAS 20 - סעיפים 7, 8, 10**

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

IAS 20 - סעיף 12

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

IAS 20 - סעיף 24

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 20 - סעיפים 10, 10א**

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

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

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

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

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

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

עלויות אשראי .**IAS 23 - סעיפים 5, 8, 9, 10, 17, 20, 22**

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 23 - סעיף 12**

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

IAS 23 - סעיף 8

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

נכסים פיננסיים: יא.**(1) סיווג****IFRS 7 - סעיף 21, IAS 39 - סעיף 9**

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

(א) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

IAS 39 - סעיף 9

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

(ב) הלוואות וחייבים

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

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

(ג) נכסים פיננסיים זמינים למכירה

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ד) השקעות המוחזקות לפדיון

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

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

(2) הכרה ומדידה

IAS 39 - סעיפים 14, 17, 38, 43, 46, IFRS 7 - סעיף 51

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

במידה ומיושמת חשבונאות מועד קשירת העסקה:

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

במידה ומיושמת חשבונאות מועד סליקת העסקה:

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

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

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

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

IAS 39 - סעיפים 55(ב), 83, IFRS 7 - סעיף 5(ה), IAS 1 - סעיף 79(ב)

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

IAS 39 - סעיפים 26(ב), 55(ב), 67

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 39 - סעיף 55(ב)

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

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

(3) קיזוז מכשירים פיננסיים

IAS 32 - סעיפים 42, א38ב

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

(4) ירידת ערך נכסים פיננסיים:

(א) נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת

IAS 39 - סעיפים 58, 59

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

IFRS 7 - נספח ב' סעיף 5(ו)

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

IAS 39 - סעיפים 63, א84, IFRS 7 - סעיף 16

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 39 - סעיף 65, IFRS 7 - נספח ב' סעיף 5(ד)**

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

(ב) נכסים פיננסיים זמינים למכירה

IAS 39 - סעיפים 67, 68, 69, 70

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

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

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

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

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

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

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

IAS 39 - סעיף 88

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

IFRS 7 - סעיפים 23, 24

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

(1) גידור שווי הוגן**IAS 39 - סעיף 89**

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

IAS 39 - סעיף 92

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

(2) גידור תזרימי מזומנים**IAS 39 - סעיף 95, IAS 1 - סעיף 79(ב)**

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 39 - סעיפים 98, 99, 100**

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

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

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

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

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

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

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

IAS 39 - סעיף 101

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

(3) גידור השקעה נטו

IAS 39 - סעיף 102, IAS 1 - סעיף 79(ב)

גידורי השקעות נטו בפעילויות חוץ מטופלים בדומה לגידורי תזרים מזומנים.

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**יג. מלאי**

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

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

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

IAS 39 - סעיף 98(ב)

כאשר יושמה חשבונאות גידור תזרים מזומנים לגבי עסקה חזויה לרכישת מלאי ובבחינה מדיניות של הכללת הרווח/הפסד המצטבר מהגידור בעלות הראשונית של הנכס:
עלות המלאי כוללת רווחים/הפסדים בגין גידור תזרים מזומנים של רכישות חומרי גלם, שהועברו מההון.

לחילופין, כאמור ב-י"ב לעיל, הנהלת החברה עשויה לבחור להכיר רווחים/הפסדים בגין גידור תזרים מזומנים כאמור בהון, עד שהנכס הנרכש משפיע על הרווח או ההפסד ומבוצע סווג מחדש של הרווחים/הפסדים האמורים לדוח רווח או הפסד.

יד. לקוחות

IFRS 7 - סעיף 21

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

IAS 39 - סעיפים 43, 46(א), IFRS 7 - נספח ב' סעיפים 5(ד), 5(ו)

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

טו. מזומנים ושווי מזומנים

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**טז. הון המניות**

7 IFRS - סעיף 21, 32 IAS - סעיף 18(א)

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

32 IAS - סעיף 37

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

32 IAS - סעיף 33

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

זז. 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.

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

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

יח. הלוואות והתחייבויות בגין ערבויות פיננסיות:

(1) הלוואות

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

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

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

32 IAS - סעיפים 18(א), 35

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

1 IAS - סעיף 69

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) התחייבויות בגין ערבויות פיננסיות

7 IFRS - סעיף 21, 39 IAS - סעיף 47(ג)

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

יט. מכשירים פיננסיים מורכבים**32 IAS - סעיף 28**

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

32 IAS - סעיף 31א

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

32 IAS - סעיף 36

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

הפיסקה להלן דנה באגרות חוב המירות צמודות מדד/דולר שהונפקו

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

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

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

1 IAS - סעיפים 69, 71

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**כ. מסים שוטפים ונדחים****IAS 12 - סעיפים 58, 61א**

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

IAS 12 - סעיפים 12, 46

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

IAS 12 - סעיפים 15, 24, 47

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

IAS 12 - סעיפים 24, 34

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

IAS 12 - סעיף 39

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

IAS 12 - סעיף 44

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

IAS 12 - סעיף 74

נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים מקוזזים אם ורק אם:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

כאמור בביאור 17ג'(1), במקרה של חלוקת דיבידנד שמקורו בהכנסה מ"מפעלים מאושרים או מפעלים מוטבים" שחל לגביה פטור ממס, יחול מס בגין הסכום שיחולק בהתאם לשיעור המס שהחברה היתה חייבת בתשלומ אילמלא הפטור. במקרה של חלוקה כאמור ייזקף סכום המס כהוצאה בדוח רווח או הפסד.

כא. הטבות עובד

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

(1) התחייבות לפיצויי פרישה/לפנסיה

IAS 19 - סעיפים 26, 27, 28

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

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

התייחסות לתוכניות פנסיה המהוות תוכניות להפקדה מוגדרת:

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

התייחסות להתחייבות בגין פיצויי פרישה המהווה תוכנית להטבה מוגדרת:

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

IAS 19 - סעיף 66

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 19 – סעיפים 57, 58, 59, 60, 67, 68**

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

IAS 19 – סעיף 83

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

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

ביום 25 בנובמבר 2014, פרסמה רשות ניירות ערך עמדת סגל לפיה מתקיים בישראל שוק עמוק באגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו השקל. כפועל יוצא, שיעור הריבית המשמש את החברה להיוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לשם חישוב המחויבות בגין תוכניות להטבה מוגדרת בדוחות הכספיים נקבע בהתבסס על שיעורי הריבית של אגרות חוב קונצרניות שקליות בדירוג גבוה.

IAS 19 – סעיף 57(ד)

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

IAS 19 – סעיף 103

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

IAS 19 – סעיף 113

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) דמי חופשה והבראה

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

IAS 19 - סעיפים 9, 11, 55, 57

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

(3) פיצויי פיטורין

IAS 19 - סעיפים 159, 160

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

IAS 19 - סעיפים 165, 169

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

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

כאשר הטבות בגין פיטורין עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי הן מהוונות לערך הנוכחי.

(4) שיתוף ברווחים ותכניות מענקים

IAS 19 - סעיף 19

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

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

IFRS 2 - סעיפים 15, 20, IG סעיף 4

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

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

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

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

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**IAS 37 - סעיף 24**

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

IAS 37 - סעיפים 45, 47

הפרשות נמדדות בהתאם לערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים שיידרשו ליישוב המחויבויות, 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.

כד. הכרה בהכנסות**IAS 18 - סעיפים 8, 9, 10, 35(א)**

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

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

(1) הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

IAS 18 - סעיף 14

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

IAS 18 - סעיף 17

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) הכנסות ממכירת סחורות בקמעונאות

IAS 18 - סעיף 14

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

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

(3) הכנסות מפעילות באינטרנט

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

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

(4) הכנסות ממתן שירותים

IAS 18 - סעיף 20

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

(5) הכנסות ריבית

IAS 18 - סעיף 30(א), IAS 39 - סעיף 63

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

(6) הכנסות מתמלוגים

IAS 18 - סעיף 30(ב)

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

(7) הכנסות מדיבידנדים

IAS 18 - סעיף 30(ג)

הכנסות מדיבידנדים מוכרות כאשר קמה לחברה/לקבוצה זכות לקבלתם.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(8) עסקות מרובות מרכיבים

IAS 18 - סעיפים 11, 13

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

(9) עבודות לפי חוזי הקמה

IAS 11 - סעיף 3

חוזת הקמה הינו חוזה שנערך באופן ספציפי להקמת נכס.

IAS 11 - סעיפים 22, 36

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

IAS 11 - סעיף 32

כאשר התוצאה של חוזה הקמה אינה ניתנת לאמידה באופן מהימן, החברה מכירה בהכנסות רק עד גובה עלויות החוזה שהתהוו שצפוי כי יהיו ניתנות להשבה.

IAS 11 - סעיפים 11, 13

שינויים בעבודה לפי החוזה, תביעות ותמריצים ייכללו כחלק מהכנסות החוזה במידה שצפוי כי יאושרו על ידי הלקוח וסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן.

IAS 11 - סעיפים 26, 30, 31

החברה/הקבוצה משתמשת ב"שיטת שיעור ההשלמה", כדי לקבוע את סכום ההכנסה ועלויות החוזה בהם יש להכיר בכל תקופה נתונה. שלב ההשלמה נקבע בהתייחס לעלויות החוזה שהתהוו עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, כשיעור מסך אומדן העלויות בגין כל החוזה. עלויות חוזה שמתייחסות לפעילות עתידית לפי החוזה, אינן נכללות כחלק מעלויות החוזה לצורך קביעת שיעור ההשלמה.

IAS 11 - סעיפים 42, 43, 44

החברה/ הקבוצה מציגה במאזן את הסכום נטו עבור כל חוזה כנכס או כהתחייבות. חוזה מוצג כנכס כאשר העלויות שהתהוו בתוספת רווחים שהוכרו (בניכוי הפסדים שהוכרו) עולים על החשבונות על התקדמות העבודה. חוזה מוצג כהתחייבות כאשר המקרה ההפוך מתרחש.

כה. חכירות**כאשר החברה/הקבוצה היא החוכרת בחכירות תפעוליות:****IAS 17 - סעיף 33, SIC 15 - סעיף 5**

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IAS 17 - סעיפים 4, 8, 20

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

IAS 17 - סעיפים 25, 27

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

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

כאשר החברה/הקבוצה היא המחכירה בחירות מימוניות:

IAS 17 - סעיף 36

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

IAS 17 - סעיף 39

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

כאשר החברה/קבוצה היא המחכירה בחירות תפעוליות:

IAS 17 - סעיפים 49, 53

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

IAS 17 - סעיף 50, SIC 15 - סעיף 4

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

כ. חלוקת דיבידנד

IAS 10 - סעיף 12

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**כז. רווח למניה****IAS 33 - סעיף 10**

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

IAS 33 - סעיפים 31, 32, 43

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

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

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

כח. נכסים לא שוטפים (או קבוצות מימוש) המוחזקים למכירה**IFRS 5 - סעיפים 6, 7, 15**

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

כט. פעילויות שהופסקו**IFRS 5 - סעיפים 32, 33**

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

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

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

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

- (א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי;
 - (ב) העובדה שהשינוי במדיניות החשבונאית מבוצע בהתאם להוראות מעבר, במידה ורלוונטי;
 - (ג) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;
 - (ד) תיאור הוראות המעבר במידה ומתאים;
 - (ה) הוראות המעבר, העשויות להשפיע בתקופות עתידיות, במידה ומתאים;
 - (ו) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:
 - (i) לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן
 - (ii) לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רלוונט למניה, חל על הישות;
 - (ז) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן
 - (ח) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, כנדרש בהתאם לסעיף 19(א) או (ב), אינו מעשי, הנסיבות אשר הובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.
- אין צורך לחזור על דרישות גילוי אלה בדוחות הכספיים לתקופות העוקבות."
- על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שפורסמו או נכנסו לתוקף בשנת 2017 (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. אין צורך להתייחס במסגרת ביאור זה לפרסום שאין לו רלוונטיות לדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (לדוגמא - מתייחס לפריטים או לנושאים שכלל אינם קיימים בדוחות הכספיים) או שאינו מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/קבוצה (ראו גם להלן את עמדת רשות ניירות ערך בנושא). ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה אולם ליישומו אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים, יש לציין עובדה זו.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(1) תקנים ותיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2017:

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

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 7 "דוח על תזרימי המזומנים" (להלן - התיקון ל-7 IAS)

התיקון ל-7 IAS דורש הצגת גילוי לגבי שינויים בהתחייבויות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כפעילות מימון במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים. האמור כולל שינויים הנובעים מתזרימי מזומנים (כגון קיטון בהתחייבות בעקבות פירעון הלוואה), וכן שינויים שאינם תזרימיים (כגון רכישות שאינן במזומן וצבירת ריבית על יתרת ההתחייבות). שינויים בנכסים פיננסיים יוצגו אף הם כחלק מהגילוי האמור, במידה והתזרים בגינם מהווה פעילות מימון. כמו כן, ישויות רשאיות לכלול במסגרת הגילוי פריטים נוספים, בנפרד מהשינוי בהתחייבויות הנובעות מפעילות מימון.

בעת היישום לראשונה של התיקון ל-7 IAS, ישות לא נדרשת לספק מידע השוואתי לתקופות קודמות. החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-7 IAS באופן פרוספקטיבי.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12 "מסים על ההכנסה" (להלן - התיקון ל-12 IAS)

התיקון ל-12 IAS מבהיר את ההוראות הקיימות בתקן, ולא משנה את עקרונותיו. התיקון ל-12 IAS מבהיר את דרישות ההכרה בנכס מס נדחה בנוגע להפסדים שטרם מומשו בגין השקעה בנכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן, כך שערכו בספרים של הנכס נמוך מבסיס המס שלו. התיקון ל-12 IAS מבהיר במיוחד את העניינים הבאים:

- הפרש זמני קיים כאשר ערכו בספרים של נכס נמוך מבסיס המס שלו בסוף תקופת הדיווח.
- כחלק מבחינת קיומה של הכנסה חייבת עתידית, שכנגדה ניתן יהיה לנצל את נכס המס הנדחה בגין ההפרש הזמני הניתן לניכוי, ישות עשויה להניח כי תצליח להשיב בגין הנכס סכום הגבוה מערכו בספרים.
- במידה וחוקי המס מגבילים את ניצול ההפסד כנגד מקורות מסוימים של הכנסה חייבת, בחינת נאותות ההכרה בנכס מס נדחה תיעשה בשילוב נכסי מסים נדחים אחרים מאותו סוג.

החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-12 IAS באופן פרוספקטיבי. ליישומה לראשונה של התיקון ל-12 IAS לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ג) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 12 "גילוי של זכויות ביטוח אחרות" (להלן - התיקון ל-IFRS 12):

התיקון ל- IFRS 12, שפורסם במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2014-2016, מבהיר כי דרישות הגילוי בתקן חלות גם לגבי זכויות המסווגות כמוחזקות למכירה או לחלוקה לבעלים כמוגדר ב-IFRS 5, למעט גילויים בדבר מידע פיננסי מתומצת הנדרשים בסעיפים 10-16 ל-IFRS 12.

החברה/הקבוצה יישמה את התיקון ל-IFRS 12 באופן רטרופקטיבי.

להלן דוגמא לאופן הצגה של השפעה למפרע בגין שינוי בטיפול חשבונאי (כגון: עקב יישום לראשונה של תקן / תיקון לתקן שמיושם למפרע או עקב שינוי מדיניות חשבונאית).

כאמור לעיל, בהתאם לסעיפים 10 (ו) ו-40 ל-IAS 1, יש להציג דוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. במקרה כזה יש לסמן על פני הדוחות הכספיים את הסעיפים בתקופות השוואה שחלו לגביהם שינויים.

IAS 8 סעיפים 28, 29

כנדרש בהתאם לתיקון לתקן _____ יישמה החברה/הקבוצה את הוראותיו לראשונה בדרך של יישום למפרע / במהלך שנת 2017 שינתה החברה/הקבוצה את מדיניותה החשבונאית לטיפול ב-_____. מהות השינוי הינה _____. הסיבות שבגללן יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי הינן _____.

באשר להשפעת היישום לראשונה של התיקון לתקן _____ / השינוי במדיניות חשבונאית - ראו ביאור 40.

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

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

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

(ב) לעובדה זו; וכן

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

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

(א) שם תקן הדיווח הכספי הבינלאומי החדש;

(ב) מהות השינוי או השינויים שיחולו במדיניות החשבונאית;

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ה) אחת מהחלופות הבאות:

- (i) גילוי לגבי ההשפעה החזויה של האימוץ לראשונה של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי על הדוחות הכספיים; או
- (ii) אם ההשפעה אינה ידועה או אינה ניתנת לאמידה באופן סביר, הצהרה על עובדה זו.

(א) תקן דיווח כספי בינלאומי 9 "מכשירים פיננסיים" (להלן - "IFRS 9"):

IFRS 9 עוסק בסיווג, מדידה והכרה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות. הגרסה המלאה של IFRS 9 פורסמה בחודש יולי 2014. תקן זה מחליף את ההנחיות הקיימות כיום בתקן חשבונאות בינלאומי 39 "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן - IAS 39) באשר לסיווג ומדידת מכשירים פיננסיים. IFRS 9 מותיר על כנו את מודל המדידה המעורב למדידת נכסים פיננסיים אך מפשט אותו וקובע שלוש קטגוריות עיקריות: עלות מופחתת, שווי הוגן דרך רווח כולל אחר ושווי הוגן דרך רווח או הפסד. הסיווג מבוסס על המודל העסקי של הישות ועל מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. השקעות במכשירים הוניים תימדדנה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. עם זאת, הנהלת הישות יכולה לבחור, במועד ההכרה בראשונה, באופן בלתי-הפיך, להציג את השינויים בשווי ההוגן של מכשיר הוני ברווח כולל אחר, ללא סיווג מחדש לרווח והפסד (recycling).

IFRS 9 מציג מודל חדש לירידת ערך של נכסים פיננסיים, המבוסס על הפסדי האשראי הצפויים ("Expected Credit Loss Model"). מודל זה מחליף את המודל הקיים ב-IAS 39, המבוסס על הפסדים שהתרחשו ("Incurred loss model"). המודל לבחינת ירידת ערך המבוסס על הפסדי אשראי צפויים כולל גישה המבוססת על שלושה שלבים, הנקבעים בהתאם לשינויים בסיכון האשראי של הנכס הפיננסי. כל שלב קובע כיצד יש למדוד את הפסדי האשראי וכיצד יש ליישם את שיטת הריבית האפקטיבית. כמו כן, עבור נכסים פיננסיים שאין להם מרכיב מימון משמעותי, כגון חייבים, ניתן ליישם שיטה פשוטה יותר. במועד ההכרה לראשונה בנכס הפיננסי, על הישות להכיר בהפסד בגובה ההפסד הצפוי ב-12 החודשים הקרובים, או בהפסד הצפוי לכל אורך חיי המכשיר עבור יתרת חייבים, אלא אם הנכס נחשב כבעל "דירוג אשראי פגום".

לגבי סיווג ומדידה של התחייבויות פיננסיות לא חלו שינויים, למעט ההכרה בשינוי בהתחייבויות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד, הנובע מסיכון האשראי העצמי של הישות, ברווח כולל אחר.

IFRS 9 מקל את הדרישות לבחינת אפקטיביות של גידור על ידי החלפת הדרישה לעמידה בקווים מנחים כמותיים ברורים לבחינת אפקטיביות של גידור. IFRS 9 דורש כי יהיה יחס כלכלי בין המכשיר המגדר לבין הפריט המגודר, וכי "יחס הגידור" יהיה זהה ליחס הגידור בו הנהלת הישות משתמשת בפועל לצורכי ניהול הסיכונים שלה. התקן משמר את הדרישה לתייעוד במשך כל תקופת הגידור, אך התייעוד שונה מזה הנדרש לפי IAS 39.

התקן ייושם באופן רטרואקטיבי החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018. החברה/הקבוצה בחרה בהוראת המעבר המאפשרת הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2018.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 8 – סעיף 28(ו) (i)

החברה/הקבוצה בחנה את השפעתו הצפויה של IFRS 9 על דוחותיה הכספיים. במסגרת בחינה זו, העריכה הנהלת החברה/הקבוצה מהם המודלים העסקיים במסגרתם מוחזקים נכסיה הפיננסיים של החברה/הקבוצה נכון למועד היישום לראשונה של התקן, וסיווגה את מכשיריה הפיננסיים לקטגוריות המתאימות בתחולת IFRS 9. ההשפעות העיקריות אשר נבעו בעקבות הסיווג מחדש האמור הינן:

נכסים פיננסיים	נכסים פיננסיים בעלות מופחתת (הלוואות וחייבים ו/או השקעות מוחזקות לפדיון בתחולת IAS 39)**	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (נכסים פיננסיים זמינים למכירה בתחולת IAS 39)	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	הערות	נכסים פיננסיים:
סה"כ נכסים פיננסיים					
א ל פ י ש " ח					

- יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 לפי IAS 39
- (1) סיווג של השקעות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
- (2) סיווג של השקעות הוניות שאינן נסחרות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
- (3) סיווג של אגרות חוב סחירות ושאין סחירות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
- יתרה ליום 1 בינואר 2018 לפי IFRS 9 *

* יתרת הפתיחה ליום 1 בינואר 2018 מציגה נכסים פיננסיים זמינים למכירה כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר והשקעות מוחזקות לפדיון והלוואות וחייבים כנכסים פיננסיים בעלות מופחתת. לסיווגים אלה אין השפעה על מדידת הקטגוריות.

** לרבות מזומנים ושווה מזומנים.

התחייבויות פיננסיות	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת	סה"כ התחייבויות פיננסיות	הערות	התחייבויות פיננסיות:
א ל פ י ש " ח					

- (4) יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 לפי IAS 39
- השפעת יישום IFRS 9 על שינוי תנאים שחל בתקופות קודמות בהתחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת
- יתרה ליום 1 בינואר 2018 לפי IFRS 9

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

סעיפי ההון:			
הערות	למכירה	השפעה על יתרת העודפים	סה"כ
א ל פ י ש " ח			
(1)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 לפי IAS 39		
(2)	סיווג של השקעות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		
(3)	סיווג של השקעות הוניות שאינן נסחרות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		
(4)	סיווג של אגרות חוב סחירות ושאין סחירות מנכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		
(5)	השפעת יישום IFRS 9 על שינוי תנאים שחל בתקופות קודמות בהתחייבות פיננסית הנמדדות בעלות מופחתת		
	השפעת יישום IFRS 9 על התחייבויות פיננסיות המירות הנמדדות בשווי הוגן		
	יתרה ליום 1 בינואר 2018 לפי IFRS 9		

(1) סיווג מחדש של השקעות מזמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

השקעות מסוימות במניות בכורה יסווג מחדש מקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017). השקעות אלה אינן עומדות בקריטריונים לסיווג לנכסים פיננסיים בעלות מופחתת בתחולת IFRS 9, שכן תזרימי המזומנים בגין אינם מייצגים רק תזרימי קרן וריבית בגין יתרת הקרן הבלתי מסולקת. רווחים משערוך לשווי הוגן, שנצברו בתקופת היישום של IAS 39 בקרן הון, בסך של ____ אלפי ש"ח, יועברו מקרן ההון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה לעודפים ביום 1 בינואר 2018.

(2) סיווג מחדש של השקעות הוניות שאינן נסחרות מזמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

החברה/הקבוצה בחרה להציג ברווח כולל אחר שינויים בשוויין ההוגן של כל השקעותיה ההוניות אשר סווגו בקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה, שכן השקעות אלה אינן מוחזקות למסחר. כתוצאה מכך, השקעות בשווי הוגן בסך של ____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017 יסווג מחדש מקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. כמו כן, רווחים משערוך לשווי הוגן, שנצברו בתקופת היישום של IAS 39 בקרן הון, בסך של ____ אלפי ש"ח, יועברו מקרן ההון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה לקרן הון בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ביום 1 בינואר 2018.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) סיווג מחדש של אגרות חוב סחירות ושאינן סחירות מזמינים למכירה לנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

אגרות חוב סחירות ושאינן סחירות יסווג מחדש מקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה לקטגוריית נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, שכן המודל העסקי שבו מוחזקות אגרות החוב הינו החזקה לצורך גביית תזרימי המזומנים החוזיים וכן לצורך מכירה. תזרימי המזומנים החוזיים של השקעות אלה הינם קרן וריבית בלבד. כתוצאה מכך, אגרות חוב סחירות ושאינן סחירות בשווי הוגן של ____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017 יסווג מחדש מקטגוריית נכסים פיננסיים זמינים למכירה לקטגוריית נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. כמו כן, רווחים משערוך לשווי הוגן, שנצברו בתקופת היישום של IAS 39 בקרן הון, בסך של ____ אלפי ש"ח, יועברו מקרן ההון בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה לקרן הון בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר ביום 1 בינואר 2018.

(4) השפעת יישום IFRS 9 על שינוי תנאים שחל בתקופות קודמות בהתחייבות פיננסית המטופלת בעלות מופחתת

ביום ____ ב-2016, שונו תנאי אגרות החוב, שהונפקו על ידי החברה בשנת _____. בתקופת היישום של IAS 39, נקבע כי שינוי התנאים האמור אינו מהותי ולפיכך טופל שינוי התנאים כהתאמה (modification) של שיעור הריבית האפקטיבי החל על אגרות החוב בתקופות עוקבות, כך שלשינוי התנאים לא הייתה השפעה מיידית על ההתחייבות הפיננסית בגין אגרות החוב. במסגרת IFRS 9, גם אם שינוי התנאים אינו מהותי הוא משפיע באופן מיידי על ההתחייבות הפיננסית בגין אגרות החוב, הנמדדת לאחר השינוי כערך הנוכחי של יתרת תזרימי המזומנים החוזיים החדשים כשהם מהווים בריבית האפקטיבית המקורית, והפער שבין ההתחייבות הפיננסית שבספרים (בתנאי המקוריים) לבין הערך הנוכחי החדש שחושב נזקף כהוצאה/הכנסה לדוח רווח או הפסד. כתוצאה מהיישום לראשונה של IFRS 9, יתרת ההתחייבות הפיננסית בגין אגרות החוב ליום 1 בינואר 2018 תשתנה מ-____ אלפי ש"ח ל-____ אלפי ש"ח, כנגד גידול/קיטון ביתרת העודפים למועד האמור. כמו כן, בעקבות השינוי האמור, הוכר/הוכרה נכס מס נדחה/התחייבות מס נדחה בסך של ____ אלפי ש"ח, כנגד יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018.

(5) השפעת יישום IFRS 9 על התחייבויות פיננסיות המירות הנמדדות בשווי הוגן

התחייבות החברה בגין הלואות שהועמדו לרשותה על ידי חלק מבעלי מניותיה, הניתנות להמרה למניות החברה, יועדו על ידי החברה להצגה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. בהתאם, בתקופת היישום של IAS 39, נזקף מלוא השינוי בשווי ההוגן של ההלוואות לרווח או הפסד. במסגרת IFRS 9, יש לזקוף את השינוי בשווי ההוגן של ההלוואות ההמירות האמורות הנובע מהשתנות סיכון האשראי העצמי של החברה עצמה לרווח כולל אחר, בעוד שהשינוי בשווי הוגן הנובע מגורמים אחרים ימשיך לייזקף לרווח או הפסד. כתוצאה מהיישום לראשונה של IFRS 9, רווחים/הפסדים משערוך לשווי הוגן שנבעו מהשתנות סיכון האשראי העצמי של החברה, שנצברו במסגרת העודפים בתקופת היישום של IAS 39, בסך של ____ אלפי ש"ח, יועברו ביום 1 בינואר 2018 מהעודפים לקרן הון. המס המתייחס לסכום השערוך שנזקף להון בעקבות השינוי האמור, בסך של ____ אלפי ש"ח, נזקף כניכוי מקרן ההון האמורה כנגד יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות" (להלן - IFRS 15)

IFRS 15 יחליף עם יישומו לראשונה את ההנחיות בנושא ההכרה בהכנסה הקיימות כיום בתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

עקרון הליבה של IFRS 15 הינו כי יש להכיר בהכנסה מחוזים עם לקוחות בדרך המשקפת את העברת השליטה בסחורות או בשירותים המסופקים ללקוחות במסגרת החוזים, בסכומים המשקפים את התמורה אשר הישות צופה כי תהיה זכאית לקבל בגין אותם סחורות או שירותים.

IFRS 15 קובע מודל יחיד להכרה בהכנסה, לפיו הישות תכיר בהכנסה בהתאם לעיקרון הליבה האמור על ידי יישום חמישה שלבים:

- (1) זיהוי החוזה עם הלקוח.
- (2) זיהוי מחויבויות הביצוע בחוזה.
- (3) קביעת מחיר העסקה.
- (4) ייחוס מחיר העסקה למחויבויות הביצוע השונות בחוזה.
- (5) הכרה בהכנסה כאשר מבוצעת כל אחת ממחויבויות הביצוע.

IFRS 15 מתייחס לטיפול החשבונאי במגוון רחב של נושאים הקשורים ביישום המודל האמור, ביניהם: הכרה בהכנסה מתמורה משתנה שנקבעה בחוזה, תיאום למחיר העסקה שנקבע בחוזה בכדי לשקף את ערך הזמן של הכסף ועלויות השגה וקיום של חוזה.

התקן מרחיב את דרישות הגילוי ביחס להכנסות, ובין היתר דורש מתן מידע כמותי ואיכותי בנוגע לשיקולי דעת משמעותיים של ההנהלה אשר הובאו בחשבון לשם קביעת ההכנסה שהוכרה.

ביום 22 ביולי 2015, פרסם ה-IASB הודעה על החלטתו לדחות בשנה את מועד היישום לראשונה של התקן, כך שהתקן ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו, בהתחשב בהקלות המפורטות בהוראות המעבר ל-IFRS 15.

דוגמא להתייחסות להשפעות הצפויות של יישום IFRS 15:

החברה/הקבוצה הקימה צוות לבחינת ההשפעות הצפויות של החלת IFRS 15 על דוחותיה הכספיים. החברה/הקבוצה מתכוונת ליישם את IFRS 15 במועד בו הוא ניכנס לתוקף מחייב, החל מהרבעון הראשון של שנת 2018, בהתאם להוראת המעבר המאפשרת הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כתיאום יתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2018 (כלומר, ללא תיקון מספרי ההשוואה לתקופות הדיווח הקודמות).

במקרה בו לא זוהתה השפעה משמעותית

עם השלמת בחינת השפעתו הצפויה של IFRS 15 על דוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה כי ליישום התקן לא צפויה להיות השפעה משמעותית על הדוחות הכספיים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

לחילופין, במקרה בו זוהתה השפעה משמעותית

עם השלמת בחינת השפעתו הצפויה של IFRS 15 על דוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, הגיעה החברה/הקבוצה למסקנה כי תהיה ליישום של התקן השפעה על הדוחות הכספיים במספר תחומים. להלן ריכוז ההשפעות הכמותיות שתבונה מיישום IFRS 15 על סעיפי הדוח על המצב הכספי, וכן סכום ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה שתיזקף ביום 1 בינואר 2018 ליתרת העודפים:

סעיף	הערות	יתרה בהתאם ל- IAS 18 ליום 31 בדצמבר 2017	סיווג מחדש	מדידה מחדש	יתרה בהתאם ל- IFRS 15 ליום 1 בינואר 2018	השפעה על יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018
א ל פ י ש " ח						

לקוחות	(5)
חייבים ויתרות חובה	(2)
נכסי חוזה	(5)(4)(2)(1)
התחייבויות בגין חוזה	(5)(3)(1)
הכנסה נדחית	(5)(3)
הפרשות	(5)(4)(1)
מסי הכנסה נדחים	(4)(3)(2)

(1) זכויות החזרה

בתקופות דיווח קודמות, במצבים בהם ללקוח קיימת זכות החזרה, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה בגין זכות החזרה, בגובה הרווח הגולמי הגלום בעסקת המכירה בגין המוצרים אשר צפוי שיוחזרו (____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017). במסגרת IFRS 15, החברה/הקבוצה נדרשת להכיר בהתחייבות בגין חוזה בגובה הסכום אותו היא צפויה להשיב ללקוח אם יממש את זכות החזרה, וכן בנכסי חוזה בגובה עלות המלאי אשר צפוי שיוחזר, בהתאם לעלותו במועד המכירה ללקוח. כתוצאה מכך, השפעת היישום לראשונה של IFRS 15 תוביל לסיווג מחדש של יתרת הפרשות, בסך של ____ אלפי ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2017, להתחייבויות בגין חוזה ונכסי חוזה בסך של ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

(2) בנייה למגורים

בתקופות דיווח קודמות, במסגרת פעילות החברה בתחום הבנייה למגורים, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסה ממכירת דירות במועד מסירת הדירות לרוכשים. במסגרת זו, מלוא העלויות שהושקעו בהקמת הדירות נזקפו ליתרת "חייבים ויתרות חובה". במסגרת IFRS 15, החברה/הקבוצה נדרשת להכיר, בכפוף להתקיימות תנאים מסוימים, בהכנסות ממכירת דירות על פני תקופת הקמתן. כתוצאה מכך, השפעת היישום לראשונה של IFRS 15 תוביל לכך שסכום של ____ אלפי ש"ח, הנכלל במסגרת סעיף "חייבים ויתרות חובה", ייזקף ליתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018, בעוד שיתרת סכום החייבים, בסך של ____ אלפי ש"ח, אשר לא יוכר במסגרת יתרת הפתיחה של העודפים, יסווג מחדש ליתרת נכסי חוזה ליום 1 בינואר 2018. במקביל לתיקון יתרת החייבים, תגדל התחייבות המסים הנדחים בסכום של ____ אלפי ש"ח. ההשפעה נטו על יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2108 תבטא בגידול של העודפים בסכום של ____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**(3) תוכנית נאמנות לקוחות**

בתקופות דיווח קודמות, התמורה שהתקבלה ממכירת סחורות הוקצתה בין הנקודות להן זכאי הלקוח לבין הסחורה שנמכרה תוך שימוש בשיטת השייר. תחת שיטה זו, חלק מהתמורה בשווי שווין ההוגן של הנקודות הוקצה לנקודות. ערך השייר הוקצה לסחורה שנמכרה. במסגרת IFRS 15, נדרשת החברה/הקבוצה להקצות את תמורת העסקה בהתאם ליחס מחירי המכירה הנפרדים. בשיטה זו, הסכומים שיוקצו לסחורה שנמכרה הינם גבוהים יותר במוצע מהסכומים שהוקצו בהתאם לשיטת השייר. כתוצאה מכך, התחייבויות בגין חוזה שתוכר בגין תוכנית נאמנות לקוחות ליום 1 בינואר 2018 תהיה נמוכה יותר מהסכום שהוכר כהכנסה נדחית בתקופת היישום של IAS 18, בסך של ____ אלפי ש"ח. במקביל לתיקון יתרת ההכנסה הנדחית, יקטן נכס המסים הנדחים בסכום של ____ אלפי ש"ח. ההשפעה נטו על יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2108 תתבטא בגידול של העודפים בסכום של ____ אלפי ש"ח.

(4) טיפול חשבונאי בעלויות תוספתיות של השגת חוזה

במהלך שנת 2017, הכירה החברה/הקבוצה בהוצאות מכירה ושיווק, בסך של ____ אלפי ש"ח, בגין עמלות מכירה לסוכנים. במסגרת IFRS 15, נדרשת החברה/הקבוצה להוון חלק מעלויות אלה, אשר לא היו מתהוות אם חוזי המכירה לא היו מושגים, כנכסי חוזה. כתוצאה מכך, ליום 1 בינואר 2018 יוכרו נכסי חוזה, בסך של ____ אלפי ש"ח, וכן התחייבות מסים נדחים, בסך של ____ אלפי ש"ח. הסכום נטו יגדיל את יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018 בסך של ____ אלפי ש"ח.

(5) הצגת נכסי חוזה והתחייבויות בגין חוזה

במסגרת IFRS 15, החברה/הקבוצה תשנה את הצגתם של סכומים מסוימים בדוח על המצב הכספי על מנת לשקף את הסעיפים המתאימים בתחולת IFRS 15:

- ליום 31 בדצמבר 2017, הוכרו עלויות שהושקעו בבנייה למגורים, בסך של ____ אלפי ש"ח, במסגרת סעיף "חייבים ויתרות חובה". במסגרת IFRS 15, כאמור בסעיף (2) לעיל, תכיר החברה בהכנסות בגין חוזי בנייה למגורים על פני תקופת הקמתם, חלק הכרה בהכנסה במועד השלמת הבנייה ומסירת הדירה ללקוח. השפעת יישום IFRS 15 תוביל הן למדידה מחדש של יתרת הנכס האמור, והן לסיווג מחדש במסגרת הדוח על המצב הכספי. כתוצאה מכך, יתרה בסך של ____ אלפי ש"ח תסווג מחדש ותוצג במסגרת סעיף נכסי חוזה.
- ליום 31 בדצמבר 2017, הוכרו חייבים בקשר עם שירותי IT אשר סופקו וטרם הגיע מועד התשלום בגינם, בסך של ____ אלפי ש"ח, במסגרת סעיף לקוחות. במסגרת IFRS 15, סכומים אלה יסווג מחדש ויוצגו במסגרת סעיף נכסי חוזה.
- ליום 31 בדצמבר 2017, הוכרה הפרשה בקשר עם הנחות כמות צפויות, בסך של ____ אלפי ש"ח. במסגרת IFRS 15, סכומים אלה יסווג מחדש ויוצגו במסגרת סעיף התחייבויות בגין חוזה.
- ליום 31 בדצמבר 2017, הוכרו הכנסות נדחות בקשר עם תוכנית נאמנות לקוחות, בסך של ____ אלפי ש"ח. במסגרת IFRS 15, סכומים אלה יסווג מחדש ויוצגו במסגרת סעיף התחייבויות בגין חוזה. לפרטים נוספים, ראו סעיף (3) לעיל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(ג) תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (להלן - IFRS 16)

IFRS 16 יחליף עם יישומו לראשונה את ההנחיות הקיימות כיום בתקן חשבונאות בינלאומי 17 "חכירות" ("IAS 17"). התקן עוסק בהכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות, וצפוי להיות בעל השפעה משמעותית בעיקר על הטיפול החשבונאי המיושם על ידי הצד החוכר בעסקת חכירה.

IFRS 16 משנה את ההנחיות הקיימות ב-IAS 17, ודורש מחוכרים להכיר בהתחייבות בגין חכירה, המשקפת את תשלומי החכירה העתידיים, ומנגד ב"נכס בגין זכות שימוש", וזאת בהתייחס לכלל חוזי החכירה (למעט האמור להלן), ללא הבחנה בין חכירה מימונית לבין חכירה תפעולית. IFRS 16 פוטר חוכרים מיישום הוראותיו עבור חכירות לטווח קצר ועבור חכירות בהן הנכס נשוא החכירה הינו בעל ערך נמוך.

עבור מחכירים, כללי החשבונאות במסגרת IFRS 16 נותרו כמעט זהים לאלה שב-IAS 17, כך שמחכירים ימשיכו ויסווגו חכירות, כחכירות תפעוליות או כחכירות מימוניות, בדומה לכללים שב-IAS 17.

IFRS 16 משנה גם את הגדרת "חכירה" ואת אופן הבחינה באם חוזה מכיל חכירה.

IFRS 16 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019 או לאחריו, בהתחשב בהקלות המפורטות בהוראות המעבר ל-IFRS 16. בהתאם להוראות IFRS 16, יישומו המוקדם אפשרי רק עבור ישויות שתיישמנה את הוראות IFRS 15 לפני או בד בבד עם יישומו המוקדם של IFRS 16. החברה/הקבוצה בוחנת את השפעתו הצפויה של IFRS 16 על דוחותיה הכספיים.

(ד) תקן דיווח כספי בינלאומי 17 "חוזי ביטוח" (להלן - IFRS 17)

IFRS 17 יחליף עם יישומו לראשונה את תקן דיווח כספי בינלאומי 4 "חוזי ביטוח" ("IFRS 4"), אשר מאפשר כיום יישום מגוון רחב של פרקטיקות חשבונאיות לטיפול בחוזי ביטוח. IFRS 17 יחול על חוזי ביטוח (לרבות חוזי ביטוח משנה) ועל חוזי השקעה הכוללים מאפיין השתתפות לפי שיקול דעת (Discretionary participation feature).

בהתאם ל-IFRS 17 יש ליישם מודל מדידה שוטף לגבי חוזי הביטוח (להלן - "המודל הכללי") שמטרתו הינה, בין היתר, להביא לכך שההכנסות מחוזי הביטוח תוכרנה לאורך תקופות הדיווח השונות בהתאם לערכו הצפוי של הכיסוי הביטוחי ושל השירותים השונים שחברת הביטוח תספק במהלך התקופות האמורות וכן שהתביעות התלויות תוכרנה עם התרחשות האירוע המחייב (incurred). בהתאם למודל זה, האומדנים השונים נמדדים מחדש בכל תקופת דיווח. המדידה מבוססת על:

- בנייה (building) של גושים (blocks) של תזרימי מזומנים מהוונים המשוקללים בהסתברויות להתרחשותם;
- התאמה לסיכון (risk adjustment); וכן
- מירווח שירות חוזי (Contractual Service Margin; להלן - "CSM") - המייצג את הרווח בחוזה שטרם הורווח (unearned).

ריבית תיצבר לגבי מרכיב ה-CSM בשיעור ריבית שיקובע במועד ההכרה לראשונה בחוזה הביטוח. רכיב ה-CSM ישוחרר לרווח או הפסד לאורך תקופת החוזה על בסיס חלוף הזמן. במידה שקבוצת חוזי ביטוח הינה הפסדית - ההפסד יוכר מיידית ברווח או הפסד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IFRS 17 מאפשר לבחור, כמדיניות חשבונאית, באם לזקוף את השינויים במדידה הנובעים משינויים בשיעורי ההיוון ושינויים בהנחות הנוגעות לסיכונים פיננסיים אחרים במסגרת הרווח או הפסד או במסגרת הרווח הכולל האחר. המודל הכללי כולל הוראות פרטניות לגבי חוזי ביטוח הנוגעים לפוליסות משתתפות ברווחים.

יצוין כי מודל פשוט יותר לפיו מיושמת גישה של הקצאת הפרמיה על פני תקופת הכיסוי הביטוחי (Premium Allocation Approach) יהיה ניתן ליישום לגבי התחייבויות הנוגעות לתרת הכיסוי הביטוחי במידה ומודל פשוט זה מספק מדידה שאינה שונה מהותית מזו המתקבלת במסגרת המודל הכללי או באם התקופה המכוסה בפוליסה הינה שנה אחת או פחות. עם זאת, התחייבויות בגין תביעות שהתרחשו (incurred) תידרשנה להימדד במודל פשוט זה בהתבסס על בניית גושים של תזרימי מזומנים מהוונים המשוקללים בהסתברויות להתרחשותם.

IFRS 17 מרחיב את דרישות הגילוי הקיימות כיום במסגרת IFRS 4, בפרט לגבי סכומים, שיקולי דעת וסיכונים הנובעים מחוזי ביטוח.

IFRS 17 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחר מכן (למעט לגבי עניינים מסוימים המפורטים בו), אלא אם כן אין זה מעשי. במקרה כאמור IFRS 17 כולל שתי גישות חלופיות ליישום הרטרואקטיבי המפורטות במסגרתו. בהתאם להוראות IFRS 17, יישומו המוקדם אפשרי במידה ומיושמים במקביל גם IFRS 15 ו- IFRS 9. החברה בוחנת את השפעתו הצפויה של IFRS 17 על דוחותיה הכספיים.

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

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

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

(ו) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות" (להלן - התיקון ל- IFRS 2)

- התיקון ל- IFRS 2 מספק הנחיות בנוגע לטיפול החשבונאי בסוגיות הבאות:
- השפעת תנאי הבשלה ותנאים שאינם תנאי הבשלה על המדידה של תכנית תשלום מבוסס מניות המסולקת במזומן.
 - תכנית תשלום מבוסס מניות הכוללת מאפיין של סילוק נטו, המשמש להסדרת מחויבויות לניכוי מס במקור.
 - שינוי תנאים של תכנית תשלום מבוסס מניות אשר משנה את סיווג התכנית מתכנית המסולקת במזומן לתכנית המסולקת במניות.

התיקון האמור ייושם באופן רטרואקטיבי החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IFRS 2 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (ז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 40 "נדל"ן להשקעה" (להלן - התיקון ל- IAS 40)
- התיקון ל- IAS 40 משנה את הוראות התקן לעניין שינוי סיווג מנדל"ן להשקעה או לנדל"ן להשקעה, כך שעל מנת שיחול שינוי הסיווג נדרש שינוי בפועל בשימוש בנכס, כאשר שינוי בכוונות הישות לעניין השימוש אינו מספק. כמו כן, התיקון ל- IAS 40 משנה את הרשימה הקיימת בתקן עבור הוראות המעבר בין קטגוריות, מרשימה סגורה לרשימה פתוחה של דוגמאות בלבד.
- התיקון האמור ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 40 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/ המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ח) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות" (להלן - התיקון ל- IAS 28)
- בהתאם לתיקון ל- IAS 28, ישות תיישם את הוראות IFRS 9 עבור השקעות לזמן ארוך, אשר מהוות במהותן חלק מההשקעה נטו של הישות בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת. הוראות IFRS 9 ייושמו עבור אותן השקעות לפני יישום סעיפים 38 ו-43 ל- IAS 28 לעניין לקיחת חלק בהפסדים של חברה כלולה או של עסקה משותפת, וכן לעניין הכרה בירידת ערך של השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת. כמו כן, בעת יישום IFRS 9 על אותן השקעות לזמן ארוך, הישות לא תיקח בחשבון התאמות שבוצעו לערך ההשקעה בספרים בעקבות יישום הוראות תקן IAS 28.
- התיקון האמור ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019 או לאחריו, למעט חריגים המצוינים בתיקון ל- IAS 28. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 28 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/ המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ט) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 1 "אימוץ לראשונה של תקני דיווח כספי בינלאומיים" (להלן - התיקון ל- IFRS 1)
- התיקון ל- IFRS 1, אשר פוסם במסגרת פרוייקט השיפורים מחזור 2014-2016, מבטל מספר הקלות באימוץ לראשונה של תקני ה-IFRS בנוגע להטבות עובד, לישויות השקעה ולגילויים לגבי מכשירים פיננסיים, אשר כבר אינן רלוונטיות.
- התיקון ל- IFRS 1 ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו.
- (י) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות" (להלן - התיקון ל- IAS 28)
- התיקון ל- IAS 28, אשר פורסם במסגרת פרוייקט השיפורים מחזור 2014-2016, מבהיר כי הפטור המאפשר למדוד השקעות בחברות כלולות או בעסקאות משותפות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, בהתאם לסעיף 18 ל- IAS 28, ניתן ליישום עבור כל השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת בפני עצמה, ללא תלות בבחירה שנעשתה עבור החזקות אחרות. בחירה באם ליישם את הפטור כאמור תעשה במועד ההשקעה לראשונה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת.
- התיקון ל- IAS 28 ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל- IAS 28 לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/ המאוחדים של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(יא) פרשנות מספר 23 (להלן - IFRIC 23)

IFRIC 23 מבהיר כיצד יש ליישם את הוראות ההכרה והמדידה של תקן חשבונאות בינלאומי 12 "מסים על ההכנסה" במקרה בו קיימת אי-וודאות הנוגעת למסים על הכנסה.

אי-וודאות בנוגע למיסים על הכנסה הינה כל טיפול מיסויי המיושם על ידי ישות כאשר קיים חוסר וודאות לגבי השאלה באם טיפול מיסויי זה יהיה מקובל גם על רשויות המס. חוסר הוודאות עשוי להתקיים עד לקבלת החלטה עתידית על ידי רשות המס הרלוונטית או על ידי בית משפט. בהתאם, מחלוקת עם רשויות המס או בחינה שמתבצעת על ידי רשויות המס לגבי טיפול מיסויי מסוים עשויות להשפיע על הטיפול החשבונאי שמיושם על ידי הישות לגבי נכס או התחייבות מסים שוטפים או נדחים הנובעים מהטיפול המיסויי האמור. IFRIC 23 מספק הנחיות בנוגע לטיפול החשבונאי בסוגיות הבאות הנוגעות לאי-וודאות בנוגע למיסים על הכנסה:

- אופן קביעת יחידת המדידה לבחינת הטיפול החשבונאי (דהיינו: האם על ישות לבחון כל אי-וודאות לגבי טיפול מיסויי בנפרד?);
- ההנחות שעל ישות להניח בקשר עם בחינת טיפולים מיסויים על ידי רשויות המס;
- אופן קביעת ההכנסה החייבת לצורכי מס (ההפסד לצורכי מס), בסיסי המס, הפסדים להעברה וזיכויי מס שטרם נוצלו ושיעורי המס, בהתייחס לאי-וודאויות כאמור;
- הטיפול בשינויים שחלים בעובדות ובנסיבות.

IFRIC 23 ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019 או לאחריו. בהתאם להוראות הפרשנות יישומו המוקדם של IFRIC 23 אפשרי. החברה בוחנת את השפעתו הצפויה של IFRIC 23 על דוחותיה הכספיים.

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

לא. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

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

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2017, התגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2015, 2016 ו-2017. הטעות נבעה מאופן הטיפול החשבונאי בהסכם שנחתם בחודש נובמבר 2014 והנוגע ל-

בחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנים 2016 ו-2015, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות בשנת 2017 תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופה זו. החברה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה הכוללים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקון הטעות סומנו כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

IAS 8 - סעיף 49

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

2015	2016	
אלפי ש"ח		
		ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:
		(א) ההשפעה על הרווח (הפסד):
		הרווח (הפסד) כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות:
		גידול בהוצאות הנהלה וכלליות
		בניכוי המס המתייחס
		הרווח (הפסד) כמדווח בדוחות כספיים אלה
		(ב) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של החברה:
		ש"ח
		רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה
		רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר
		השפעת תיקון הטעות
		רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת תיקון הטעות אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
			ההשפעה על הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016:
			ההשפעה על נכסים והתחייבויות:
			רכוש קבוע
			מסים נדחים
			ההשפעה על ההון -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים
			השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2015 -
			הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

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

א. אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים

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

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

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

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

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

1) אומדן ירידת ערך מוניטין**IAS 36 - סעיף 134 (i)-(iii)**

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

במהלך שנת 2017, חלה ירידת ערך של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א']. בהתחשב בסכום בר-ההשבה של היחידה המניבה-מזומנים האמורה, שנקבע על בסיס שווי השימוש של היחידה, הופחת המוניטין המתייחס ליחידה המניבה-מזומנים האמורה בסכום של כ-____ מיליון ש"ח.

IAS 1 - סעיף 129

אם שיעור הרווח הגולמי, בהתאם לתקציבים, המשמש בחישוב שווי השימוש של היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] (הנכללת במסגרת מגזר הפעילות _____) היה נמוך ב-10% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2017 (לדוגמה, 46% במקום 56%), הייתה הקבוצה מכירה בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-____ מיליון ש"ח, והייתה נדרשת להפחית את הערך בספרים של רכוש קבוע בסך כ-____ מיליון ש"ח. אם אומדן שיעור הניכיון לפני מס, המשמש להיוון תזרימי מזומנים עבור היחידה המניבה-מזומנים הסיטונאית ב[מדינה א'] היה גבוה ב-1% מאומדני ההנהלה ליום 31 בדצמבר 2017 (לדוגמה, 13.8% במקום 12.8%), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של המוניטין, בסך כ-____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(2) מסים על ההכנסה

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

IAS 1 - סעיף 129

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

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

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

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

(3) שוויים ההוגן של נגזרים ומכשירים פיננסיים אחרים

IFRS 13 - סעיף 21

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

IAS 1 - סעיף 129

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(4) הכרה בהכנסה

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

IAS 1 - סעיף 129

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

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

IAS 16 - סעיפים 57, 75, 76 (ג)

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

IAS 1 - סעיף 129

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

(6) פיצויי פרישה

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

שיעור ההיוון המתאים נקבע בסוף השנה על ידי החברה/הקבוצה, בהתבסס על התשואה של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה. שיעור היוון זה ישמש בקביעת הערך הנוכחי של אומדני תזרימי המזומנים העתידיים, הצפויים להידרש לצורך כיסוי ההתחייבויות לפיצויי פרישה. הנחות מפתח נוספות ביחס להתחייבות בגין פיצויי פרישה, כגון העלאות שכר עתידיות, ושיעורי פרישה, מבוססות בחלקן על תנאי השוק השוררים באותה עת ועל ניסיון העבר. מידע נוסף בנושא זה מופיע בביאור 21.

IAS 1 - סעיף 129

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(7) תביעות בגין אחריות מוצר

IAS 37 - סעיפים 25, 39

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

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

IAS 1 - סעיף 129

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

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

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

דוגמאות לשיקולי דעת כאמור המופיעות ב-IAS 1:

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

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

(1) הכרה בהכנסות

החברה/הקבוצה הכירה במהלך שנת 2017 בהכנסות בסך כ- _____ מיליון ש"ח בגין מכירת סחורות לחברת אבג המאוגדת ב-_____. ללקוח ניתנה זכות החזרה, אם לקוחותיו אינם מרוצים מהסחורות. החברה/הקבוצה מאמינה, בהתבסס על ניסיון עבר בנוגע למכירות דומות, ששיעור אי-שביעות הרצון לא יעלה על 3%. אי לכך, הכירה החברה/הקבוצה בהכנסה בגין עסקה זו, תוך ביצוע הפרשה מתאימה בגין ההחזרות הצפויות. אם האומדן האמור ישתנה ב-1%, היו ההכנסות בשנת 2017 קטנות/גדולות בכ- _____ מיליון ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(2) ירידת ערך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה

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

אם כל הירידות שחלו בשווי ההוגן של מכשירים הוניים כאמור, אל מתחת לעלות המקורית היו נחשבות משמעותיות או ממושכות, החברה/הקבוצה הייתה מכירה בשנת 2017 בהפסד נוסף בדוחותיה הכספיים, בסך של כ-___ מיליון ש"ח, הנובע מהעברה לדוח רווח או הפסד של התאמות השווי ההוגן שנצברו ושהוכרו קודם לכן בהון בגין הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה שחלה ירידה בערכם.

(3) השקעות מוחזקות לפדיון

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

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

(4) השקעה בחברת ___ בע"מ (להלן - ___)

IFRS 12 - סעיפים 7(ב), 9(ה)

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

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

IFRS 12 - סעיפים 7(א), 9(ב)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

(6) הסדרים משותפים

IFRS 12 - סעיף 7(ב)

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

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

א. ניהול סיכונים פיננסיים:

(1) גורמי סיכון פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 31

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

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

(א) סיכוני שוק:

(1) סיכון שער חליפין

IFRS 7 - סעיפים 22(א), 33

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

מדיניות ניהול הסיכונים של מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה היא לגדר בין % ____ לבין % ____ מתזרימי המזומנים הצפויים (בעיקר מכירות לייצוא ורכישת מלאי) בכל מטבע זר עיקרי ב-12 החודשים הבאים. בשנת 2017, כ- % ____ (2016 - % ____, 2015 - % ____) מהמכירות החזויות בכל מטבע עיקרי מתאימות להגדרה של עסקות "צפויות ברמה גבוהה" לצורכי חשבונאות גידור.

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

IFRS 7 - סעיפים 40, IG36

ביום 31 בדצמבר 2017, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- % ____ מול הדולר, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה בכ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כניירות ערך זמינים למכירה (הנקובים בדולר) ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות דולריות. הרווח רגיש יותר לתנועות בשער החליפין מול הדולר בשנת 2017 בהשוואה לשנת 2016 עקב הגידול בסכומן של ההלוואות הדולריות. באופן דומה, בעקבות גידול בהיקף גידור תזרים המזומנים הנקובים בדולר, ההשפעה על ההון בשנת 2017 הייתה גבוהה/נמוכה יותר בכ- ____ מיליון ש"ח (2016 - בכ- ____ מיליון ש"ח).

נכון ליום 31 בדצמבר 2017, אילו נחלש/התחזק מטבע הפעילות של החברה/הקבוצה ב- % ____ מול הליש"ט, ואילו כל יתר המשתנים נותרו קבועים, היה הרווח לאחר מס לשנה המסתיימת במועד זה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין תרגום יתרות לקוחות, נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, השקעות במכשירי חוב המסווגות כניירות ערך זמינים למכירה ומרווחים/הפסדים משינוי שער חליפין בגין הלוואות הנקובות בליש"ט.

(2) סיכון מחיר

IFRS 7 - סעיף 33

החברה/הקבוצה חשופה לסיכון בגין המחיר של מכשירים הוניים, עקב ההשקעות שבידיה המסווגות בדוח על המצב הכספי כניירות ערך זמינים למכירה או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

7 IFRS - סעיפים 40, IG36

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

השפעה על הרווח לאחר מס			השפעה על רכיבים אחרים בהון		
2017	2016	2015	2017	2016	2015
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

מדד:
תל אביב 100
דאו ג'ונס
פוטסי 100

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

(3) סיכון תזרימי מזומנים ושווי הוגן בגין שיעור ריבית

7 IFRS - סעיפים 22, 33

סיכון שיעור הריבית של החברה/הקבוצה נובע מהלוואות לטווח ארוך. הלוואות הנושאות שיעורי ריבית משתנים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים ואילו הלוואות הנושאות שיעורי ריבית קבועים חושפות את החברה/הקבוצה לסיכון בגין שווי הוגן. מדיניות החברה/הקבוצה היא ליטול כ-___% מההלוואות באמצעות מכשירים הנושאים ריבית קבועה. במהלך השנים 2017, 2016 ו-2015, היו נקובות הלוואות החברה/הקבוצה בריבית משתנה בשקלים ובליש"ט.

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

בהתבסס על התרחישים הנערכים, תזוזה של ___% בשיעור הריבית, תתבטא בעלייה מרבית של כ-___ מיליון ש"ח (2016 - כ-___ מיליון ש"ח) או בירידה של כ-___ מיליון ש"ח (2016 - כ-___ מיליון ש"ח), ברווח לאחר מס, בהתאמה. הסימולציה נערכת על בסיס רבעוני, על מנת לוודא שפוטנציאל ההפסד המרבי אכן נמצא בגבולות שהגדירה ההנהלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

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

IFRS 7 - סעיפים 36, 40

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בשקלים ליום 31 בדצמבר 2017 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מהוצאות ריבית נמוכות/גבוהות יותר בגין נטילת הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כזמינים למכירה.

אילו שיעורי הריבית על הלוואות ואשראי הנקובים בליש"ט ליום 31 בדצמבר 2017 היו גבוהים/נמוכים ב-____%, בהינתן שכל שאר המשתנים נותרו קבועים, הרווח לאחר מס לשנה היה גבוה/נמוך בכ- ____ מיליון ש"ח (2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר עקב עלייה/ירידה בהוצאות הריבית בגין הלוואות ואשראי בריבית משתנה; רכיבים אחרים של ההון היו גבוהים/נמוכים בכ- ____ מיליון ש"ח (2016 - כ- ____ מיליון ש"ח), בעיקר כתוצאה מעלייה/ירידה בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בריבית קבועה המסווגים כזמינים למכירה.

(ב) סיכון אשראי

IFRS 7 - סעיפים 33, 34(א)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

במהלך שנת 2017 לא נרשמו חריגות ממגבלות האשראי. כמו כן, הנהלת החברה/הקבוצה אינה צופה הפסדים בסכומים מהותיים מעבר לאלה שהוכרו, כתוצאה מאי תשלום מצד גורמים אלה.

(ג) סיכון נזילות

IFRS 7 - סעיפים 33, 34(א), 39(ג)

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

IFRS 7 - סעיפים 39(א) ו-39(ב), 11א

עודפי מזומנים המוחזקים על ידי הישויות התפעוליות בקבוצה, שאינם נדרשים למימון הפעילות כחלק מההון החוזר, מועברים לגזברות הקבוצה ומושקעים באפיקי השקעה נושאי ריבית כגון חשבונות עו"ש, פיקדונות לזמן קצוב, אגרות חוב ואפיקים סולידיים נוספים. אפיקי השקעה אלה נבחרים בהתאם לתקופת הפירעון הרצויה או בהתאם למידת הנזילות שלהם כך שלקבוצה יהיו די יתרות מזומנים, בהתאם לתחזיות האמורות לעיל. נכון ליום 31 בדצמבר 2017, הקבוצה מחזיקה במלוות קצרות מועד (מק"מ) ממשלתיות בשווי של כ-___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2016 - כ-___ מיליון ש"ח) ונכסים נזילים אחרים בסך כ-___ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2016 - כ-___ מיליון ש"ח) הצפויים להפיק לקבוצה תזרימי מזומנים לניהול סיכון הנזילות.

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

לתשומת לב:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

יצוין כי המידע שנדרש בטבלה להלן הינו בגין כל ההתחייבויות ולא רק בגין התחייבויות לזמן ארוך. לפי התקן אין חובה להשתמש במסגרות הזמן המוצגות להלן. מסגרות הזמן צריכות להתבסס על החלטת ההנהלה לפי האופן בו מתנהלת החברה/הקבוצה. מסגרות הזמן בטבלה צריכות לספק רמת פירוט שתאפשר לקורא להבין את מצב הנזילות בישות. ניתוח הפירעון מתייחס אך ורק למכשירים פיננסיים, ולכן לא נכללות בו התחייבויות שאינן פיננסיות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017:

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016:

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

7 IFRS - סעיף 10א(א)

מתוך סך של ____ אלפי ש"ח בגין אשראי והלוואות ליום 31 בדצמבר 2017 בתקופת הזמן "בין 2 שנים ל-5 שנים", מתכוונת החברה/הקבוצה לפרוע סך של ____ אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2018.

7 IFRS - סעיף 39(ב)

מכשירים פיננסיים נגזרים, המוחזקים למסחר וששוויים ההוגן שלילי נכללים בביתוח לפי שוויים ההוגן ליום 31 בדצמבר 2017 בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח) בתקופת הזמן "פחות משנה". הסיבה לסיווג זה היא שמועד הפירעון החוזי אינו חיוני להבנת עיתוי תזרימי המזומנים בפועל. חוזים אלה מטופלים על בסיס שווי הוגן נטו, ולא לפי מועד הפירעון. נגזרים המיושבים בנטו כוללים חוזי החלפת שיעורי ריבית המשמשים את החברה/הקבוצה לניהול שיעור הריבית של החברה/הקבוצה.

כל המכשירים הפיננסיים הנגזרים המיושבים בברוטו ושאינם מוחזקים למסחר נמצאים ביחסי גידור, וצפויים להיות מסולקים בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי. חוזים אלה מחייבים תזרימי מזומנים חיוביים בלתי מהווים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח) ותזרימי מזומנים שליליים בלתי מהווים בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(2) ניהול הון

IAS 1 - סעיפים 134, 135, IG10

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

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

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

במהלך שנת 2017, הייתה מדיניות החברה (שלא השתנתה בהשוואה ל-2016) לשמור על יחס מינוף בטווח שבין % ____ לבין % ____ ועל דירוג אשראי _____. דירוג נשמר במהלך התקופה.

יחסי המינוף נכון לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 היו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
%	%

סך חוב (ראו ביאור 18)
פחות - מזומנים ושווי מזומנים (ראו ביאור 6)
הון זר נטו
סך ההון
סך ההון הכולל
יחס המינוף

הקיטון ביחס המינוף במהלך 2017 נבע בעיקר מהנפקת הון מניות כחלק מהתמורה בגין רכישת חברה בת (ראו ביאורים 5 ו-23).

(3) אומדני שווי הוגן

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

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

IFRS 13 - סעיף 76

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

IFRS 13 - סעיף 81

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 13 - סעיף 86

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

IFRS 13 - סעיף 93(ב)

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
	אלפי ש"ח		

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

ניירות ערך הונניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -

נגזרים מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2016:

סך הכל	רמה 3	רמה 2	רמה 1
	אלפי ש"ח		

נכסים:

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

נגזרים מוחזקים למסחר

ניירות ערך מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

ניירות ערך הונניים

מכשירי חוב

סה"כ נכסים

התחייבויות:

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -

נגזרים מוחזקים למסחר

נגזרים המשמשים לגידור

סה"כ התחייבויות

ראו ביאור 13 בדבר גילויים אודות קרקע ומבנים הנמדדים בשווי הוגן וביאור 33 בדבר גילויים אודות קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ונמדדת בשווי הוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(א) מכשירים פיננסיים ברמה 1

IFRS 13 - סעיף 91(א)

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

(ב) מכשירים פיננסיים ברמה 2

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

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

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

שיטות המשמשות לחישוב שוויים של מכשירים פיננסיים אחרים כוללות:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

ג) מכשירים פיננסיים ברמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

הטבלה שלהלן מציגה את השינויים במכשירים הנמדדים לפי רמה 3 בשנת 2017:

	נכסים פיננסיים זמינים למכירה	נגזרים מוחזקים למסחר
סך הכל	אלפי ש"ח	

יתרה ליום 1 בינואר 2017:

העברות לרמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

רכישת חברת א-ב בע"מ

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכשירים שנרכשו

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכשירים שנמכרו

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכשירים שסולקו

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר, בסעיף

שערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(ii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף

הוצאות מימון

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה

שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים

בסוף תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

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

נגזרים מוחזקים למסחר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

יתרה לתחילת השנה

העברות לרמה 3

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

מכשירים שסולקו

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד, בסעיף

הוצאות מימון

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

יתרה לסוף השנה

השינוי ברווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה

שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים

בסוף תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 13 – סעיף 93(ד)

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

IFRS 13 – סעיף 93(ח)

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

(ד) העברות בין הרמות השונות

IFRS 13 – סעיף 93(ה)(iv)

בשנת 2016, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין מרמה 2 לרמה 3. הסיבה לכך הייתה שהצד מולו חתמה החברה את חוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול מהותי בשיעור הניכיון לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה, אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נצפים.

IFRS 13 – סעיף 93(ג)

בשנת 2017, לא היו העברות כלשהן של נכסים פיננסיים בין רמה 1 לבין רמה 2.

IFRS 13 – סעיף 93(ה)(iv)

החברה/הקבוצה מחזיקה בהשקעה במניות חברת _____, אשר מסווגת בדוחותיה הכספיים כנכס פיננסי זמין למכירה הנמדד בשווי הוגן. בשל הפסקה במסחר במניותיה של חברת _____ בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ שאירעה במהלך הרבעון השני של שנת 2017, אין בנמצא, החל מיום 20 ביוני 2017, מחיר מצוטט בשוק פעיל למניותיה של חברת _____. בהתאם, החל ממועד הפסקת המסחר, אומדת החברה/הקבוצה את השווי ההוגן של ההשקעה האמורה, בהתבסס על טכניקות הערכה אשר עושות שימוש בנתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs). לפיכך, הועברה ההשקעה בחברה האמורה, מרמה 1 לרמה 3.

(ה) תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 – סעיף 93(ז)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

ב. מכשירים פיננסיים:

(1) מכשירים פיננסיים לפי קבוצות

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

7 IFRS - סעיפים 6, 8

המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:

31 בדצמבר 2017:

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

נכסים:

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

התחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

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

התחייבויות:

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

31 בדצמבר 2016:

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

נכסים:

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

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

התחייבויות:

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(2) קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות:

(א) נכסים פיננסיים

IFRS 7 - סעיף 13ג

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

סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי

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

31 בדצמבר 2017:

נכסים פיננסיים נגזרים
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
סך הכל

31 בדצמבר 2016:

נכסים פיננסיים נגזרים
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
סך הכל

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

(ב) התחייבויות פיננסיות

7 IFRS - סעיף 13ג

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

סכומים קשורים שלא קוזזו
בדוח על המצב הכספי

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

31 בדצמבר 2017:

התחייבויות פיננסיות נגזרות משיכות יתר בתאגידים בנקאיים ספקים
סך הכל

31 בדצמבר 2016:

התחייבויות פיננסיות נגזרות משיכות יתר בתאגידים בנקאיים ספקים
סך הכל

7 IFRS - סעיף 13ה

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

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

שינויים במהלך שנת 2017:

תזרימי מזומנים ששולמו

סכומים שנזקפו לרווח או הפסד

מתרגום דוחות כספיים

(4) איכות האשראי של נכסים פיננסיים

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

לקוחות בעלי דירוג אשראי חיצוני:

BB

BBB

DDD

קבוצה א'

קבוצה ב'

קבוצה ג'

AAA

AA

A

AA

AA

A

קבוצה ב'

קבוצה ג'

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

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

בשנים 2017 ו-2016, לא בוצעה קביעה מחודשת של התנאים בגין אף נכס פיננסי מהנכסים הפיננסיים שאינם בפיגור. כמו כן, אין הלוואות לצדדים קשורים, אשר זמן פירעונן חלף ולא הוכרה ירידת ערך בגינן.

(5) ריכוז סיכונים אשראי

7 IFRS - סעיף 34(ג), ב8

רוב מכירות הקבוצה נעשות באירופה, למספר רב של לקוחות; המכירות בישראל נעשות לשוק הפרטי, הכולל מספר רב של לקוחות. אי לכך, יתרות הלקוחות של הקבוצה אינן מייצגות ריכוז משמעותי של סיכון אשראי ליום 31 בדצמבר 2017.

התייחסות לפעילות בענפים בהם קיים ריכוז משמעותי של סיכון אשראי

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

ליום 31 בדצמבר 2017, כוללת יתרת הלקוחות חובות של מספר לקוחות מתחום הציוד המכני הכבד ומתחום האלקטרוניקה, אשר לגביהם קיים ריכוז סיכון אשראי, כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

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

לקוחות אלקטרוניקה
הפרשה לחומ"ס
לקוחות אלקטרוניקה נטו

המכירות ללקוחות אלה הסתכמו כדלקמן:

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

ציוד מכני כבד
ימי אשראי ממוצעים

אלקטרוניקה
ימי אשראי ממוצעים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, תאגיד אינו נדרש לתן גילוי נפרד לגבי צירוף עסקים לפי סעיף 64 של IFRS 3 אם הוא אינו מהותי לתאגיד.

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

IFRS 3R - סעיפים 64(א)-(ד)

ביום 30 ביוני 2016, רכשה הקבוצה _____% (בדוגמא זו - רכישה זו לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - קבוצת א-ב), תמורת _____ אלפי ש"ח. ביום 1 במרס 2017, רכשה הקבוצה _____% נוספים מהון המניות והשיגה שליטה בקבוצת א-ב העוסקת בייצור ושיווק של _____ ופועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. הקבוצה גם מצפה להפחית את הוצאותיה בזכות יתרון לגודל.

IFRS 3R - סעיפים 64(ה), (יא)

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

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

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

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

1 במרס 2017

אלפי ש"ח

התמורה:	
מזומנים ששולמו	IFRS 3R - סעיף 64(ו)(i)
השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה	IFRS 3R - סעיף 64(ו)(iv)
תמורה מותנית	IFRS 3R - סעיף 64(ו)(iii)
סך הכל תמורה שהועברה	IFRS 3R - סעיף 64(ו)
בתוספת - השווי ההוגן של הזכויות בקבוצת א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים	IFRS 3R - סעיף 64(טז)(i)
בקיצוץ - נכס שיפוי	IFRS 3R - סעיף 64(טז)(i)
סך התמורה	
סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	IFRS 3R - סעיף 64(ט)
מזומנים ושווי מזומנים	
רכוש קבוע (ראו ביאור 13)	
סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 15)	
רישיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) (ראו ביאור 15)	
נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראו ביאור 8)	
מלאי	
חייבים ויתרות חובה	
זכאים ויתרות זכות	
התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד:	
פנסיה (ראו ביאור 21)	
מחויבויות אחרות לאחר סיום העסקה (ראו ביאור 21)	
הלוואות	
התחייבות תלויה	
התחייבויות מסים נדחים (ראו ביאור 17)	
סך הכל נכסים מזוהים נטו	
זכויות שאינן מקנות שליטה	IFRS 3R - סעיף 64(טו)(i)
מוניטין	
סך התמורה	

IFRS 3R - סעיף 64(יג)

עלויות עסקה בסך _____ אלפי ש"ח הקשורות לרכישה נזקפו בדוח רווח או הפסד לשנת 2017 במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

IFRS 3R - סעיפים 64(ו)(iv), 64(יג)

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור קבוצת א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט ליום 1 במרס 2017. הוצאות ההנפקה בסך _____ אלפי ש"ח קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות.

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

הסדר התמורה המותנית דורש מהקבוצה לשלם לבעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב _____% מהעודף של הרווחים הממוצעים של קבוצת א-ב לשנים 2017 עד 2019 מעבר ל _____ אלפי ש"ח, עד לסכום מקסימאלי של _____ אלפי ש"ח (לא מהוון).

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

ליום 31 בדצמבר 2017, הוכר ברווח או הפסד גידול של ____ אלפי ש"ח בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח מותאם ההסתברות של קבוצת א-ב הוערכה מחדש בטווח של ____ אלפי ש"ח עד ____ אלפי ש"ח.

IFRS 3R - סעיף 64(ח)

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

IFRS 3R - סעיף 67(א)

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

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

התחייבות תלויה בסך ____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד קבוצת א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2018. אומדן הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם אם תפסיד בתביעה נאמד בין ____ אלפי ש"ח לבין ____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2017, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט בגין ערך הזמן בסך ____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

IFRS 3R - סעיפים 57, 64(ז)

בעלי המניות המוכרים של קבוצת א-ב הסכימו חוזית, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשו להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של ____ אלפי ש"ח, סכום השווה לשווי ההוגן של ההתחייבות האמורה. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. נכון ליום 31 בדצמבר 2017, לא חל שינוי בסכום אשר הוכר בגין נכס השיפוי, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות אשר בהן נעשה שימוש להערכת ההתחייבות התלויה בגין התביעה.

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

IFRS 3R - סעיף 64(טו)

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

IFRS 3R - סעיף 64(טז)(ii)

הקבוצה הכירה ברווח בסך ____ אלפי ש"ח כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור ____% בקבוצת א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים, שנזקף לסעיף הכנסות אחרות בשנת 2017.

IFRS 3R - סעיף 64(יז)(i)

ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח הכולל מיום הרכישה (1 במרס 2017) כתוצאה מאיחוד תוצאות קבוצת א-ב הסתכמו ל- ____ אלפי ש"ח. בנוסף, איחוד תוצאות קבוצת א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך ____ אלפי ש"ח.

IFRS 3R - סעיף 64(יז)(ii)

אילו קבוצת א-ב הייתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2017, הדוח המאוחד על הרווח הכולל היה כולל הכנסות בסך ____ אלפי ש"ח ורווח בסך ____ אלפי ש"ח בגין ההשקעה בקבוצת א-ב.

באשר לצירופי עסקים שהתקיימו לאחר תום תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים - ראו ביאור 39.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

במידה שאת או יותר מרכישות הקבוצה עונה להגדרת "צירוף עסקים מהותי" בהתאם למבחני המהותיות של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970 [תקנה 9א(א)], יש לכלול במסגרת הדוח התקופתי גם נתוני פרופורמה. מידע הפרופורמה במקרה לעיל אינו דורש הצגה של דוח על המצב הכספי פרופורמה, מכיוון שהדוח על המצב הכספי האחרון המוצג בדוחות הכספיים, כבר כולל את נתוני החברות הנרכשות (עם זאת, במקרה בו הרכישה בוצעה לאחר תום השנה, תידרש הכללת נתוני פרופורמה גם לגבי הדוח על המצב הכספי).

יצוין שלפי התקנות האמורות המידע פרופורמה נדרש להיות מוצג במסגרת הדוח התקופתי בצירוף דוח רואה חשבון מבקר ולא דווקא כחלק מהדוחות הכספיים השנתיים עצמם. בכל מקרה - במידה ומוצג כחלק מהדוח הכספי - תידרש התייחסות אליו במסגרת חוות דעת רואה החשבון.

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

נתוני פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, בהנחה שעסקת הרכישה של קבוצת א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2015 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה).

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

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

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

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

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

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

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

להלן תמצית דוחות על הרווח הכולל (פרופורמה):

פעילות נמשכת:
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
הפסדים (רווחים) אחרים - נטו
רווח מפעולות
הכנסות מימון
הוצאות מימון
הוצאות מימון - נטו
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות
לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת
פעילות שהופסקה -
רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה
רווח (הפסד) לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017		
נתונים בפועל	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד
הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

--	--	--

--	--	--

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או

להפסד:

שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה
העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה לרווח או
הפסד
הגנת תזרים מזומנים
הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ
הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

--	--	--

--	--	--

--	--	--

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

--	--	--

--	--	--

--	--	--

סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

[illegible]

פעילות נמשכת:

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

הפסדים (רווחים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים

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

מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של

החברה למטבע ההצגה

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות

משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או

להפסד:

שערוך של נכסים פיננסיים זמינים למכירה

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה לרווח או

הפסד

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ועסקאות

משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לשנה

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016		
נתונים בפועל	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015		
נתונים בפועל	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
א ל פ י ש " ח		

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

ייחוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה
לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

פעילות נמשכת:

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

הפסדים (רווחים) אחרים - נטו

רווח מפעולות

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת

פעילות שהופסקה -

רווח (הפסד) לשנה מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לשנה

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - צירופי עסקים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015		
נתונים בפועל	התאמות בגין נתוני הפרפורמה	נתוני הפרפורמה
א ל פ י ש ם ח		

רווח כולל אחר:

סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד:

רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים
מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-
מעביד

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של
החברה למטבע ההצגה

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

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים מחדש לרווח או להפסד:

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

הגנת תזרים מזומנים

הגנת השקעה נטו בפעילות חוץ

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

[illegible]

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סר רווח (הפסד) כולל לשנה

י"חוס הרווח (הפסד) לשנה:

לבטלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סר הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לשנה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

במקרה בו אירע אירוע הפרופורמה לאחר 31 בדצמבר 2017 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2017. יש להציג נתוני פרופורמה גם במקרה שהרכישה טרם בוצעה למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים.

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

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

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

7 IAS - סעיפים 8, 45

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

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים, כדלעיל
משיכות יתר בתאגידים בנקאיים (ביאור 18)
מזומנים ושווי מזומנים

7 IAS - סעיף 48

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

7 IFRS - סעיף 25

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

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

7 IFRS - סעיפים 8(א), 31, 34(ג)

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

ניירות ערך סחירים - מוחזקים למסחר:
השקעה במניות - ישראל
השקעה במניות - ארה"ב
השקעה במניות - בריטניה

נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן
דרך רווח או הפסד:
השקעה במניות - ישראל
השקעות באגרות חוב קונצרניות סחירות
השקעות באגרות חוב קונצרניות לא סחירות
השקעות בתעודות השתתפות בקרנות נאמנות

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

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

IFRS 7 - סעיף 20(א)(i)

שינויים בשוויים ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד נזקפים לסעיף "הפסדים (רווחים) אחרים - נטו" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 29).

IFRS 13 - סעיף 91

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

ביאור 8 - נכסים פיננסיים זמינים למכירה

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

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

יתרה לתחילת השנה:

כניסה לאיחוד (ראו ביאור 5)
רכישות של ניירות ערך
מכירות של ניירות ערך
הפרשי שער
שינויים בשווי הוגן שנזקפו לרווח כולל
אחר

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

יתרה לגמר השנה:

בניכוי - החלק שאינו שוטף
החלק השוטף

IAS 1 - סעיף 66

IAS 1 - סעיף 66

IFRS 7 - סעיף 20(א)(ii)

בשנים 2017, 2016 ו-2015 העבירה החברה/הקבוצה רווחים בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, והפסדים בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, שנצברו בעבר בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה, מההון לדוח רווח או הפסד, בהתאמה. בנוסף, העבירה החברה/הקבוצה בשנים 2017, 2016 ו-2015 הפסדים בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, שנצברו בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה, מההון לדוח רווח או הפסד, בהתאמה, בשל ירידות ערך שנבעו בגין הנכסים האמורים, בהתאמה.

IFRS 7 - סעיף 20(ב)

בשנים 2017, 2016 ו-2015 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות ריבית בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין מכשירי חוב המסווגים כנכסים פיננסיים זמינים למכירה.

בשנים 2017, 2016 ו-2015 הכירה החברה/הקבוצה בהכנסות דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד, בהתאמה, בגין דיבידנדים שהתקבלו ממכשירי הון המסווגים כנכסים פיננסיים זמינים למכירה.

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - נכסים פיננסיים זמינים למכירה (המשך):

7 IFRS - סעיפים 31, 34

הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

ניירות ערך סחירים:

השקעה במניות - ישראל

השקעה במניות - ארה"ב

השקעה במניות - בריטניה

אגרות חוב ממשלתיות הנושאות ריבית קבועה

של _____%, שמועד פירעון הינו _____

השקעה במניות בכורה לא צוברות שאינן ניתנות

לפדיון הזכאות ל- _____% מהדיבידנד

המחולק

תעודות השתתפות בקרנות נאמנות

ניירות ערך שאינם סחירים:

אגרות חוב קונצרניות הנושאות ריבית קבועה

בשיעור של _____% עד _____% שמועד פירעון

הינו בין _____ ל- _____

_____	_____
_____	_____

7 IFRS - סעיף 36(א)

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

7 IFRS - סעיף 36(ג)

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

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים:

31 בדצמבר			
2016		2017	
התחייבויות	נכסים	התחייבויות	נכסים
אלפי ש"ח			

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

נגזרים משוברים בהסכמי חכירה תפעולית

חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים

חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן

חוזי אקדמה על שער חליפין - גידור תזרים מזומנים

חוזי אקדמה על שער חליפין - מוחזקים למסחר

סך הכל

בניכוי החלק שאינו שוטף:

נגזרים משוברים בהסכמי חכירה תפעולית

חוזי החלפת ריבית - גידור תזרים מזומנים

חוזי החלפת ריבית - גידור שווי הוגן

החלק השוטף

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

7 IFRS - סעיף 22(א), (ב)

1 IAS - סעיפים 66, 69

1 IAS - סעיפים 66, 69

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):**7 IFRS - סעיף 24**

החלק הלא אפקטיבי שהוכר ברווח או הפסד, הנובע מגידור שווי הוגן, מסתכם בשנת 2017 להפסד בסך של ____ אלפי ש"ח (2016 - הפסד בסך ____ אלפי ש"ח, 2015 - הפסד בסך ____ אלפי ש"ח) (ראו ביאור 29). החלק הלא אפקטיבי, שהוכר ברווח או הפסד, הנובע מגידור תזרים מזומנים, הסתכם בשנת 2017 לרווח בסך של ____ אלפי ש"ח (2016 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח, 2015 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח) (ראו ביאור 29). לא הוכר כל רווח או הפסד בשל חוסר אפקטיביות בגין גידור השקעה נטו בפעילות חוץ.

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

א. חוזי אקדמה על שער חליפין (Forward)**7 IFRS - סעיף 31**

הסכום הרעיוני בגין חוזי אקדמה על שערי חליפין הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2017 עומד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח).

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

עסקאות חזיות, הצפויות ברמה גבוהה ונקובות במטבע חוץ, שהינן מגודרות, צפויות להתקיים במועדים שונים במהלך 12 החודשים הקרובים. רווחים או הפסדים הנזקפים לקרן הון (ראו ביאור 35) בגין חוזי אקדמה על שער החליפין נכון ליום 31 בדצמבר 2017, מוכרים בדוח רווח או הפסד בתקופה או בתקופות במהלכן העסקאות החזיות המגודרות משפיעות על דוח רווח או הפסד. בדרך כלל, ההכרה ברווחים או בהפסדים אלה מתרחשת תוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי, אלא אם הרווח או ההפסד נכלל בסכום הראשוני המוכר בגין רכישת רכוש קבוע; במצב זה, ההכרה מתבצעת על פני אורך חיי הנכס (חמש עד עשר שנים).

ב. חוזי החלפת ריבית (Interest rate swap)**7 IFRS - סעיף 31**

הסכום הרעיוני של חוזי החלפת שיעור ריבית הפתוחים ליום 31 בדצמבר 2017, עומד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח).

7 IFRS - סעיף 23א), 1 IAS - סעיף 79ב)

ליום 31 בדצמבר 2017, שיעורי הריבית הקבועה היו בטווח שבין ____% עד ____% (31 בדצמבר 2016 - ____% עד ____%), והבסיסים העיקריים עליהם מתבססים שיעורי הריבית המשתנה הם ה-EURIBOR וה-LIBOR. רווחים והפסדים המוכרים בקרן הון (ראו ביאור 35) בגין חוזי החלפה על שיעור ריבית, ליום 31 בדצמבר 2016, יועברו באופן שוטף לדוח רווח או הפסד עד לפירעון ההלוואות הבנקאיות (ראו ביאור 18).

ג. גידור השקעה נטו בפעילות חוץ**7 IFRS - סעיף 22, 1 IAS - סעיף 79ב)**

חלק מההלוואה הנקובה בדולר של החברה/הקבוצה, בסך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח) מיועד כגידור של ההשקעה נטו בחברה בת בארה"ב. השווי ההוגן של ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2017 עמד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח). ההפסד מהפרשי שער, בסך ____ אלפי ש"ח (2016 - רווח בסך ____ אלפי ש"ח), כתוצאה מתרגום ההלוואה לש"ח, לתאריך הדוח על המצב הכספי, מוכר במסגרת רווח כולל אחר. (ראו ביאור 35).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך):

ד. נגזרים משובצים

7 IFRS - סעיף 17

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

באשר לנגזר המשובץ באיגרות חוב הניתנות להמרה / כתבי אופציה שהונפקו למשקיעים - ראו ביאור 18.

7 IFRS - סעיף 36(א)

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

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה:

א. לקוחות:

7 IFRS - סעיף 36, 1 IAS - סעיפים 77, 78(ב)

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

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

7 IFRS - סעיף 37(א)

נכון ליום 31 בדצמבר 2017, יתרות לקוחות בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח) חורגות ממועד התשלום החוזי אך החברה/הקבוצה לא הכירה בגינן בהפרשה לחובות מסופקים. יתרות אלה קשורות למספר לקוחות בלתי תלויים, ועל פי ניסיונה של החברה/קבוצה מהשנים האחרונות, פרעו לקוחות אלה את חובותיהם בעבר, במלואם. גיול יתרות לקוחות אלה, הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

עד 3 חודשים
עד 6 חודשים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

7 IFRS - סעיף 37(ב)

נכון ליום 31 בדצמבר 2017, הכירה החברה/הקבוצה בהפרשה לחובות מסופקים בגין יתרות לקוחות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). סך ההפרשה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 עמד על סך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). החובות המסופקים קשורים בעיקר ללקוחות סיטונאים, המתמודדים לאחרונה עם קשיים כלכליים בלתי צפויים. ההערכה היא כי חלק מיתרת חובות אלה צפויה להיפרע. גיול יתרות לקוחות אלה, הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

3 עד 6 חודשים
יותר מ-6 חודשים

7 IFRS - סעיף 16

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

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____

יתרה לתחילת השנה

7 IFRS - סעיף 20(ה) הפרשה לחובות מסופקים

יתרות לקוחות שנמחקו במהלך השנה כחובות אבודים

סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו

עליה בערך היתרות עקב חלוף הזמן (ראו ביאור 30)

יתרה לגמר השנה

סכומים הנזקפים להפרשה לחובות מסופקים או משוחררים ממנה נכללו במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 27). העלייה בערך היתרות עקב חלוף הזמן נכללת במסגרת "הוצאות מימון" בדוח רווח או הפסד (ראו ביאור 30). סכומים הנזקפים להפרשה נמחקים בדרך כלל כאשר לא צפוי לגבות מזומנים נוספים.

ב. אחרים:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

עובדים

מוסדות

הוצאות מראש

יתרות חובה - צדדים קשורים (ראו ביאור 36)

הלוואות לצדדים קשורים (ראו ביאור 36)

שונים

IAS 1 - ס' 78(ב)

IAS 1 - ס' 78(ב), IAS 24 - ס' 18(ב)

IAS 1 - ס' 78(ב), IAS 24 - ס' 18(ב)

בניכוי החלק הלא-שוטף - הלוואות לצדדים

קשורים

החלק השוטף

IAS 1 - ס' 66, 78(ב)

IAS 1 - ס' 66

7 IFRS - סעיף 16

היתרות הכלולות במסגרת סעיף זה בגין פריטים כספיים אינן כוללות חובות מסופקים ואינן כוללות סכומים שעבר מועד פרעונם. כל יתרות החובה שאינן שוטפות צפויות להיפרע בתוך חמש שנים מתאריך הדוח על המצב הכספי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - חייבים ויתרות חובה (המשך):

ג. מידע נוסף על החייבים ויתרות החובה:

7 IFRS - סעיף 25

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

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

לקוחות
הלוואות לצדדים קשורים
יתרות חובה - צדדים קשורים

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

השווי ההוגן של הלוואות לצדדים קשורים מבוסס על הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים מהן, בהתבסס על שיעורי ריבית המקובלים להלוואות דומות - % (2016 - %). שיעור ההיוון שווה לשער הליבור בתוספת דירוג אשראי מתאים. מדידת השווי ההוגן מסווגת לרמה 2 במידרג השווי ההוגן.

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

7 IFRS - סעיף 14

מספר חברות בנות אירופאיות של החברה/הקבוצה שעבדו יתרות חובה בסך _____ אלפי ש"ח לתאגיד בנקאי בתמורה לקבלת מזומנים במהלך שנת 2017. העסקה טופלה חשבונאית כהלוואה מובטחת (collateralized borrowing) (ראו ביאור 18). היה ולא יעמדו החברות הבנות בהתחייבויותיהן בהתאם להסכם ההלוואה, תהיה למלווה הזכות לקבל את תזרימי המזומנים מיתרות החובה ששועבדו. בהיעדר הפרה של תנאי ההלוואה, יגבו החברות הבנות את יתרות החובה הללו, וישעבדו יתרות חובה חדשות כבטוחה.

7 IFRS - סעיף 36(א)

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 11 - מלאי:

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

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

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

חומרי גלם ועזר
מלאי בתהליך
תוצרת גמורה
סך הכל

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

ליום 31 בדצמבר 2017, מלאי התוצרת הגמורה כולל סך של _____ אלפי ש"ח בגין מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ד), 38

עלות המלאי שהוכרה כהוצאה וכלולה בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנת 2017 הינה _____ אלפי ש"ח (2016 - _____ אלפי ש"ח, 2015 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 2 - סעיפים 36(ו), (ז)

החברה/הקבוצה ביטלה בשנת 2017 ירידת ערך מלאי על סך _____ אלפי ש"ח שהוכרה במהלך שנת 2016, לאור עלייה בשווי המימוש נטו שלו מעל לעלותו המקורית. סכומי ירידת הערך וביטולה כלולים בסעיף עלות ההכנסות בדוחות רווח או הפסד לשנים האמורות.

באשר לשעבדים על המלאי - ראו ביאור 31.

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות:

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

(1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

חברות כלולות
עסקאות משותפות
סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

ב. השקעות בחברות כלולות

(κ)21 ηοε – IFRS 12

להלן פרטים לגבי החברות הכלולות של החברה/הקבוצה, שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינן מהותיות לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2017. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. לחברות כלולות אלה הון מניות המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה של החברה בחברות הכלולות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות או מדינת הרישום של חברות אלה היא גם המיקום העיקרי של עסקיהן.

מהות ההשקעה בחברות הכלולות המהותיות בשנים 2015, 2016 ו-2017:

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

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

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

(ii)(b)21 – IFRS 12

ליום 31 בדצמבר 2017, שוויה ההון של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסת _____, הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

IFRS 12 – סעיף 23(ב)

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

באשר להלוואות לחברות כלולות - ראו ביאור 16, ובאשר לערבויות לחברות כלולות - ראו ביאור 20.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

12 IFRS – סעיף 22(א)

תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה חברה כלולה מתאגיד בנקאי מטיילים, בין היתר, מגבלה לגבי חלוקת רווחים כדיבדנד במזומן. סכום חלקה של החברה ברווחים של חברה זו שחלוקתם מוגבלת כאמור מגיע ליום 31 בדצמבר 2017 לכדי ____ אלפי ש"ח.

12 IFRS – סעיף 22(ג)

החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2017 בהפסדים בסך ____ אלפי ש"ח (2016 ו-2015 - אפס) בגין חברת Alfa Limited. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2017 עמד על ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - אפס).

12 IFRS – סעיף 12

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

12 IFRS – סעיף 14

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

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

12 IFRS – ס' 12(ב)

חברת Beta SA		חברת Alpha Limited	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

שוטף:

נכסים שוטפים

12 IFRS – סעיף 12(ב)(i)

התחייבויות שוטפות

12 IFRS – סעיף 12(ב)(iii)

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים

12 IFRS – סעיף 12(ב)(ii)

התחייבויות שאינן שוטפות

12 IFRS – סעיף 12(ב)(iv)

נכסים נטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברת Beta SA			חברת Alpha Limited		
2015	2016	2017	2015	2016	2017
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

הכנסות

12 IFRS – סעיף 12(ב)(v)

רווח או הפסד מפעילויות נמשכות

12 IFRS – סעיף 12(ב)(vi)

רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות מופסקות

12 IFRS – סעיף 12(ב)(vii)

רווח כולל אחר

12 IFRS – סעיף 12(ב)(viii)

סך רווח כולל

12 IFRS – סעיף 12(ב)(ix)

דיבדנד שהתקבל מהחברה הכלולה

12 IFRS – סעיף 12(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(4) התאמה של המידע מתומצת

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

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

חברת Beta SA		חברת Alpha Limited	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

יתרת נכסים נטו

זכויות במוחזקות (לפי שיעור

החזקה __% ו- __%)

התאמות בגין עסקות בינחברתיות

מוניטין

ערך בספרים

הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - __ בע"מ, מצורפים ומוצגים בנספח א' לדוחות כספיים אלה. הדוחות הכספיים של החברה הכלולה - חברת __ בע"מ - לא צורפו, מאחר שההשקעה בחברה זו נמכרה לאחר 31 בדצמבר 2017 (ראו ביאור 39).
 ככל שהדוחות המצורפים אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים (תקני דיווח כספי בין-לאומיים), יש לספק התאמה כמפורט בביאור 12.2 להלן.

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

ג. השקעות בעסקאות משותפות

IFRS 12 – סעיף 21(א), סעיף 7(ג)

להלן פרטים לגבי עסקה משותפת, המנוהלת במסגרת חברה בשליטה משותפת, אשר לדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2017. עסקאות משותפות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני. הון מניות של החברה בשליטה משותפת המורכב ממניות רגילות בלבד. שיעור זכויות ההצבעה בעסקאות המשותפות זהה לשיעור ההחזקה במניות הרגילות. מדינת ההתאגדות של חברה זו היא גם המיקום העיקרי של עסקיה. באשר לקביעה כי ההסדר המשותף מהווה עסקה משותפת - ראו ביאור 3ב(6).

מהות ההשקעה בעסקה המשותפת בשנים 2017, 2016 ו-2015:

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

IFRS 12 - סעיף 21(ב)(iii)

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

IFRS 12 - סעיפים 23(א), 18, 19

לחברה/לקבוצה קיימת מחויבות לספק מימון לפי דרישת גאמה בע"מ, במקביל לבעל המניות האחר, עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח (31 בדצמבר 2016 - עד לסכום כולל של _____ מיליון ש"ח).

IFRS 12 - סעיף 23(ב)

לא קיימות התחייבויות תלויות ביחס לזכויות החברה/הקבוצה בגאמה בע"מ.

לחילופין

כנגד חברת גאמה בע"מ הוגשה תביעה על ידי לקוח. כיוון שהליכי התביעה נמצאים בשלב מוקדם, לא ניתן לקבוע את ההסתברות לכך שחברת גאמה בע"מ תידרש לבצע תשלום ליישוב התביעה ומה יהיה סכומו של תשלום כזה, במידה ויידרש.

IFRS 12 - סעיף 22(ג)

החברה/הקבוצה לא הכירה בשנת 2017 בהפסדים בסך _____ אלפי ש"ח (2016 ו-2015 - אפס) בגין חברת גאמה בע"מ. יתרת ההפסד המצטבר שלא הוכר בגין חברה זו ליום 31 בדצמבר 2017 עמד על _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - אפס).

IFRS 12 - סעיפים 12, 13

להלן מידע פיננסי מתומצת לגבי העסקה המשותפת, חברת גאמה בע"מ:

IFRS 12 - סעיף 14

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

(2) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

שוטף:

IFRS 12 - סעיף 13(א)

מזומנים ושוי מזומנים

נכסים שוטפים אחרים (למעט מזומנים)

סה"כ נכסים שוטפים

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(i)

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים

אחרים והפרשות)

IFRS 12 - סעיף 13(ב)

התחייבויות שוטפות אחרות

סה"כ התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(iii)

לא שוטף:

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ii)

נכסים שאינם שוטפים

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים

אחרים והפרשות)

IFRS 12 - סעיף 13(ג)

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(iv)

נכסים נטו

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

2015	2016	2017		
	אלפי ש"ח			
			הכנסות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(v)
			פחת והפחותות	IFRS 12 - סעיף 13(ד)
			הכנסות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ה)
			הוצאות ריבית	IFRS 12 - סעיף 13(ו)
			הוצאות מסים על ההכנסה	IFRS 12 - סעיף 13(ז)
			רווח או הפסד מפעילויות נמשכות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vi)
			רווח או הפסד אחרי מס מפעילויות מופסקות	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(vii)
			רווח כולל אחר	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(viii)
			סך רווח כולל	IFRS 12 - סעיף 12(ב)(ix)
			דיבידנד שהתקבל מהעסקה המשותפת	IFRS 12 - סעיף 12(א)

(3) התאמה של המידע המתומצת:

IFRS 12 – סעיף 14(ב)

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

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

יתרת נכסים נטו

זכויות בעסקה המשותפת (____%)

התאמה בגין עסקות בינחברתיות

מוניטין

ערך בספרים

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות ביטוח אחרות (המשך):

ד. השקעות בפעילות משותפת

IFRS 12 - סעיף 21(א)

להלן מידע לגבי פעילות משותפת של החברה/הקבוצה שהינה לדעת הנהלת החברה/הקבוצה מהותית לחברה/לקבוצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

שם ההסדר	המיקום העיקרי של העסק	שיעור זכויות הבעלות (%)	מהות היחסים
(1)			

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

ה. חברות בנות עיקריות

IFRS 12 - סעיפים 10(א), 12

להלן פרטים לגבי החברות הבנות של הקבוצה:

שם החברה	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	אופי הפעילות העסקית	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי החברה	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי הקבוצה	שיעור המניות הרגילות המוחזקות על ידי בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	שיעור מניות הבכורה המוחזקות על ידי הקבוצה
31 בדצמבר 2017:						
חברה א'	ישראל	חברת אחזקה				
חברה ב'	ישראל	לוגיסטיקה				
חברה ג'	ישראל	ייצור				
31 בדצמבר 2016:						
חברה א'	ישראל	חברת אחזקה				
חברה ב'	ישראל	לוגיסטיקה				
חברה ג'	ישראל	ייצור				

IFRS 12 - סעיפים 10(א) ו-12

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

IFRS 12 - סעיף 9(ב)

באשר לקביעה כי קיימת שליטה אפקטיבית על חברת _____ בע"מ - ראו ביאור 3ב(5).

IFRS 12 - סעיף 12(ו)

סך הזכויות שאינן מקנות שליטה ליום 31 בדצמבר 2017 הסתכם ב-_____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח), מתוכם סך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה א' (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח) וסך של _____ אלפי ש"ח בגין חברה ב' (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה ג' אינן מהותיות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

12 IFRS - סעיפים 10(ב)(i), 13

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

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, מומלץ לכלול גילוי טבלאי מרכז בנושא.

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

12 IFRS – סעיפים 12(ז), 10(ב)

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

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

(2) מידע פיננסי מתומצת על המצב הכספי:

חברה א'		חברה ב'	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

שוטף:

נכסים שוטפים
התחייבויות שוטפות

לא שוטף:

נכסים שאינם שוטפים
התחייבויות שאינן שוטפות

נכסים נטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

חברה א'			חברה ב'		
2015			2016		
2016			2017		
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

הכנסות

רווח או הפסד

רווח כולל אחר

סך רווח כולל

הרווח או ההפסד שמוקצה לזכויות

שאינן מקנות שליטה

דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן

מקנות שליטה בחברה הבת

12 IFRS - סעיף
(ה)1212 IFRS - סעיף
(א)10(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(4) מידע מתומצת על תזרימי המזומנים:

חברה ב'			חברה א'		
2015	2016	2017	2015	2016	2017
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון
גידול (קיטון) במזומנים ושווה מזומנים
ואשראי בנקאי

IFRS 12 - סעיף 11

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

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

ו. עסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה:

IFRS 12 - סעיף 18

(1) רכישת זכויות נוספות בחברה בת

ביום 21 באפריל 2017, רכשה החברה/הקבוצה את יתרת חמשת האחוזים מהון המניות המונפק של קבוצת _____ תמורת _____ אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2017, מחזיקה הקבוצה 100% מהון המניות של קבוצת _____. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בקבוצת _____ לתאריך הרכישה הסתכם ל- _____ אלפי ש"ח. הקבוצה גרעה מספריה זכויות שאינן מקנות שליטה בסך זה וזקפה ירידה של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. ההשפעה של השינויים בזכויות הבעלות של קבוצת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופת הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

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

(2) מכירת זכויות בחברה בת שלא הביאה לאובדן שליטה

ביום 5 בספטמבר 2017, מכרה החברה/הקבוצה 10% מתוך 80% מזכויות הבעלות בהון החזיקה בחברת _____ תמורת סך של _____ אלפי ש"ח. הערך בספרים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת _____ ליום המכירה היה _____ אלפי ש"ח (מייצג 20% מזכויות הבעלות). כתוצאה מהמכירה כאמור לעיל חל גידול של _____ אלפי ש"ח בזכויות שאינן מקנות שליטה, וקיטון של _____ אלפי ש"ח בהון המיוחס לבעלי מניות החברה. השפעת השינויים בזכויות הבעלות של חברת _____ על ההון המיוחס לבעלי מניות החברה במהלך תקופת הדיווח הינו כדלקמן:

אלפי ש"ח

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

(3) השפעת העסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה על ההון המיוחס לבעלי החברה בשנת 2017:

אלפי ש"ח

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

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

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

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

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

(1) דוחות רווח או הפסד:

2017	2016	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

רווח (הפסד) לשנה, כפי שדווח על ידי החברה הכלולה (ראו 3 להלן)
התאמות לתקני ה-IFRS -
זקיפה לדוח רווח או הפסד של התאמות לשווי השוק של ניירות ערך סחירים
רווח (הפסד) לשנה, ששימש לרישום חלקה של החברה בתוצאות הפעולות של החברה הכלולה
חלקה של החברה - %

(2) ההון:

2017	2016	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

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

(3) כאמור בביאור 2ד', הסכומים המדווחים לעיל מבוססים על תרגום לשקלים לפי שער החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע:

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

א. הרכב הרכוש והפחת/וירידת הערך שנצברו בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם, הינם:

IAS 1 - סעיף 78(א), IAS 16 - סעיפים 73(ד), (ה), IFRS 5 - סעיף 38

[illegible]

* נובעים מרכוש קבוע של חברה שאוחדה לראשונה/מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברות בנות הערוכים במטבע חוץ.

שנת 2017:

קרקע

בניינים

מכונות וציוד

כלי רכב

רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)

שיפורים במושכר

השקעה בהרחבת המפעל (ראו ג' להלן)

תשלומים על חשבון רכישת מכונות וצידוד

שנת 2016:

קרקע

בניינים

מכונות וציוד

כלי רכב

רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)

שיפורים במושכר

השקעה בהרחבת המפעל (ראו ג' להלן)

תשלומים על חשבון רכישת מכונות וצידוד

שנת 2015:

קרקע

בניינים

מכונות וציוד

כלי רכב

רהיטים וציוד משרדי (כולל מחשבים)

שיפורים במושכר

השקעה בהרחבת המפעל (ראו ג' להלן)

תשלומים על חשבון רכישת מכונות וצידוד

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

יתרה מופחתת		הסכום המקורי	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

הרכוש הקבוע כולל (הינו לאחר ניכוי):

עלויות אשראי שהונו לקרקע ובניינים
IAS 23 - סעיף 26

נכסים שנחכרו בחכירה מימונית (ראו ד' להלן)

מענק השקעה שהתקבל (ראו ביאור 31)

הפרשה לירידת ערך מכונות וציוד (ראו ב' להלן)

ב. בחודש יוני 2017, חוקקה ממשלת _____, מקום פעילותה של חברה בת של החברה, חוק המגביל במידה ניכרת את יצוא אחד המוצרים העיקריים שלה ששייך למגזר _____. בהתאם, בחנה החברה את הצורך בהפחתת ערכם של המתקנים המשמשים ליצור המוצר הנ"ל ששוויים הפנקסי לאותו מועד עמד על _____ אלפי ש"ח.

הסכום בר ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע בהתייחס ליחידה מניבת המזומנים אליה הם משתייכים, על בסיס שווי השימוש שלה, שגבוה מהשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה / השווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה של היחידה אינו ניתן לקביעה.

שיעור הניכיון ששימש את החברה בהון תזרים המזומנים הינו שיעור היוון שנתי של ____ (לפני מס).

במידה והסכום בר ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לספק את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36, וכן -

הסכום בר ההשבה של מתקני הייצור הנ"ל, נקבע על בסיס שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה, שהינו גבוה משווי השימוש של המתקנים. שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה כאמור נקבע בהתבסס על מחירי ציוד דומה בשוק פעיל.

כתוצאה מהאמור לעיל, רשמה החברה בשנת 2017 הפרשה להפסד מירידת ערך בסך של _____ אלפי ש"ח, הכלולה בסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו" (ראו גם ביאור 28).

כאשר בוחנים יחידה מניבת מזומנים לצורך בחינת ירידת הערך של רכוש, יש לבחון גם אם אין מוטיב, ברמת היחידה, או ברמה גבוהה יותר, שיש ליחסו ליחידה המניבת מזומנים ולבחון ביחד איתה (בהתאם למבחנים שנקבעו ב IAS 36). סכום בר השבה של יחידת מניבת מזומנים הנמוך משווה בספרים, יכול גם להשליך על הפחתת שוויים של נכסים אחרים (בלתי מוחשיים, לדוגמא) העשויים להשתייך לאותה יחידה.

ג. סך השקעה המתוכננת בהרחבת המפעל נאמד בכ- _____ מיליון ש"ח. ההשקעה אושרה על ידי מרכז ההשקעות בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (ראו ביאור 17ג'). ההשקעה הכוללת תמומן על ידי מענק השקעה (בשיעור של ____%) והיתרה תמומן מתוך אמצעים עצמיים. באשר להתקשרויות בגין הרחבת המפעל - (ראו ביאור 22).

IAS 17 - סעיף 31(א)

ד. סעיף "כלי רכב" ו"מכונות וציוד" כולל את הפריטים הבאים (מקרים בהם החברה/הקבוצה חוכרת נכסים אלה במסגרת חכירה מימונית):

31 בדצמבר	
2016	2017

העלות - חוזי חכירה מימונית
פחת שנצבר

עלות מופחתת בספרים

IAS 17 - סעיף 31(ה)

החברה/הקבוצה חוכרת מכונות וכלי רכב שונים במסגרת הסכמי חכירה מימונית, שאינם ניתנים לביטול. תקופת החכירה נעה בין 3 שנים ל-15 שנים.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

IAS 17 - סעיף 35(ג)

ה. דמי שכירות בסך _____ אלפי ש"ח (2016 - _____ אלפי ש"ח, 2015 - _____ אלפי ש"ח)
ו- _____ אלפי ש"ח (2016 - _____ אלפי ש"ח, 2015 - _____ אלפי ש"ח) ששולמו בגין
חכירה תפעולית של מכונית וציוד וכלי רכב, בהתאמה, כלולים ברווח או הפסד.

IAS 16 - סעיף 74(א)

הלוואות מתאגידים בבנקאיים מובטחות על ידי שעבוד קרקע ומבנים בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאור 31.

ז. החברה מודדת קרקע ומבנים לפי מודל ההערכה מחדש. להלן הסכומים שהיו מוכרים בספרים לו החברה היתה בוחרת למדוד רכוש זה לפי מודל העלות:

בהתאם להוראות סעיף 77(ה) ב-IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם את עלותם של הפריטים שהוערכו מחדש, לדוגמא:

31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	

מבנים:

עלות

פחת נצבר

עלות מופחתת

קרקע – עלות

בהתאם להוראות סעיף 177(ו) ב- IAS 16 - על חברה אשר בחרה במודל ההערכה מחדש להציג גם סך קרן ההערכה מחדש תוך ציון השינוי במהלך התקופה ומגבלות כלשהן על חלוקת היתרה לבעלי מניות, לדוגמא:

להלן התנועה בקרן מהערכה מחדש במהלך השנים הרלבנטיות:

אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תנועה בשנת 2015:

הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר

העברה לעודפים בקצב הפחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

תנועה בשנת 2016:

הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רווח כולל אחר

העברה לעודפים בקצב הפחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תנועה בשנת 2017:

הערכה מחדש של הקרקע והמבנים כנגד רוח כולל אחר

העברה לעודפים בקצב הפחת

העברה לעודפים במכירת רכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

על פי IAS 16, על ישות לגלות במסגרת דוחותיה הכספיים באם ישנן מגבלות כלשהן על חלוקה של קרן הערכה מחדש לבעלי המניות, בהתאם, במקרים רלוונטיים, על הישות המדווחת להתייעץ בנושא עם יועציה המשפטיים ולשקול הוספת גילוי מתאים.

שווי הוגן של קרקע ומבנים

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית ביותר. הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית של סגל הרשות לניירות ערך 105-23 ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

IAS 16 - סעיף 77(א-ב)

השווי ההוגן של הקרקע והמבנים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2016 מתבסס על הערכות שווי שמתבצעות באמצעות מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל. עליית הערך בעקבות ההערכה מחדש נזקפת לרווח כולל אחר בסעיף "קרנות הון אחרות" בהון (ראו ביאור 35), בניכוי המסים הנדחים המתייחסים.

להלן ניתוח של הקרקע והמבנים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

IFRS 13 - סעיפים 93(א), (ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2016		מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2017	
נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)	נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)

קרקע ומבנים:

מבנה משרדים - ישראל
אתר ייצור - וייטנאם
אתר ייצור - הודו
מחסן - הודו
חנויות - ישראל

תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שוויים ההוגן של הקרקע והחנויות שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע ומבנים סמוכים ובני השוואה לפרמטרים העיקריים של נכסי החברה, כגון התאמה לפי גודל הנכס. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

התנועה בסעיף הקרקע והמבנים ששווים ההוגן מסווג ברמה 3:

אתר ייצור -	אתר ייצור -
	יתרה ליום 1 בינואר 2016: העברות לרמה 3 (/מרמה 3) רכישות מכירות רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים יתרה ליום 31 בדצמבר 2016: העברות לרמה 3 (/מרמה 3) רכישות מכירות רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד - בסעיף עלות המכר רווחים והפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר - בסעיף רווח מהערכה מחדש של קרקע ומבנים יתרה ליום 31 בדצמבר 2017:
	IFRS 93 סעיף 93(ה)(iv) IFRS 93 סעיף 93(ה)(iii) IFRS 93 סעיף 93(ה)(iii) IFRS 93 סעיף 93(ה)(i) IFRS 93 סעיף 93(ה)(ii) IFRS 93 סעיף 93(ה)(iv) IFRS 93 סעיף 93(ה)(iii) IFRS 93 סעיף 93(ה)(iii) IFRS 93 סעיף 93(ה)(i) IFRS 93 סעיף 93(ה)(ii)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iv)

במהלך שנת 2017, החברה/הקבוצה החלה בשיפוץ נרחב של מפעל הממוקם ב____. השיפוץ צפוי להגדיל משמעותית את תשית ההובלה של המפעל, והשלמתו צפויה במהלך שנת 2017. טרם השיפוץ, שוויו ההוגן של המפעל הוערך תוך שימוש בשיטת ההשוואה לעסקאות דומות, שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן. בעקבות תחילת השיפוץ, שינתה החברה/הקבוצה את שיטת ההערכה עבור המפעל, הנמצא בבנייה. שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. בהתאם לכך, המפעל הועבר מרמה 2 לרמה 3.

שיטת ההערכה המעודכנת עושה שימוש בגישת השוואה לעסקאות דומות בכדי לאמוד את השווי ההוגן של הנכס המוגמר. מהשווי ההוגן של הנכס המוגמר, מנכים את הסכומים הבאים:

- אומדן עלויות בנייה ועלויות השלמה אחרות הדרושות כדי להשלים את שיפוץ הנכס שהיו נגרמות למשתתף שוק; וכן
- אומדן שולי הרווח שמשותף שוק היה דורש בכדי להחזיק ולפתח את הנכס עד להשלמתו. בהתאם למצב הנכס נכון ליום 31 בדצמבר 2017.

95 סעיף – IFRS 13

מדיניות החברה/הקבוצה הינה להכיר בהעברות בין הרמות השונות במדרג השווי ההוגן במועד האירוע או השינוי בנסיבות שגרמו להעברה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

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

מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שוויים ההוגן של קרקעות ומבני החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מעריכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הערכות השווי החיצוניות של הקרקע והמבנים המסווגים ברמה 3 בוצעו תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות, בדומה לזו המשמשת להערכת שוויים של קרקע ומבנים המסווגים ברמה 2. עם זאת, עקב מספר מוגבל של עסקאות דומות בשוק המקומי בו ממוקמים הנכסים, נערכה הערכת השווי תוך שימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה. נתונים אלו נקבעו על ידי מעריכי השווי החיצוניים בתיאום עם צוות הערכת השווי הפנימי של החברה/הקבוצה, בהתבסס על גודל הנכסים, גילם, מצב הקרקע והמבנים, מצב הכלכלה המקומית ומחירים דומים במדינה.

כאמור בסעיף ____ לעיל, החברה/הקבוצה גם ביצעה הערכת שווי של מפעל הממוקם ב____ הנמצא כיום בתהליך שיפוץ נרחב. הערכת השווי בוצעה תוך שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות שעברה תיאום. שווי ההוגן של המפעל לאחר השלמת השיפוץ נקבע בהתאם למחירי מכירה נצפים של מפעלים דומים בשוק המקומי. אומדן העלויות להשלמה, לרבות שולי רווח סבירים שהיו נדרשים על ידי משתתף שוק, הופחתו לקבלת שווי ההוגן של המפעל במצבו הנוכחי.

להלן מידע כמותי לגבי נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן:

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(נ)(i)

תיאור	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)	טכניקת הערכה	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
אתר ייצור - ____		השוואה לעסקאות דומות	מחיר למ"ר		ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר
מפעל - ____		השוואה לעסקאות דומות, מתואמת	1. אומדן העלויות להשלמה 2. אומדן שולי הרווח הנדרשים כדי להחזיק ולפתח את הנכס עד השלמה		ככל שאומדן העלויות להשלמה גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר ככל שהרווח השולי הנדרש גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - רכוש קבוע (המשך):

שוי הוגן ליום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	תיאור
שאינם ניתנים לצפייה	רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים	טכניקת הערכה	
אתר ייצור - _____	ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר	השוואה לעסקאות דומות	
אתר ייצור - _____	ככל שהמחיר למ"ר גבוה יותר, השווי ההוגן גבוה יותר	השוואה לעסקאות דומות	
מפעל - _____	ככל שאומדן העלויות להשלמה גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר ככל שהרווח השולי הנדרש גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר	1. אומדן העלויות להשלמה 2. אומדן שולי הרווח הנדרשים כדי להחזיק ולפתח את הנכס עד השלמה	

ביאור 14 - נדל"ן להשקעה:

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

א. התנועה במהלך השנה:

כאשר מיושם מודל השווי ההוגן:
IAS 40 - סעיף 76

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

יתרת נדל"ן להשקעה לתחילת השנה
שינויים במהלך השנה:

רכישות:

רכישות ישירות של נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(א)

רכישות במסגרת צירופי עסקים (ביאור 5)

IAS 40 - סעיף 76(ב)

עלויות עוקבות בגין נדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(א)

עלויות פינוי חוכרים שהוונו

IAS 17 - סעיף 52

הפחתת עלויות פינוי חוכרים

IAS 17 - סעיף 52

עלויות אשראי שהוונו

IAS 23 - סעיף 8

העברה מרכוש קבוע

IAS 40 - סעיף 76(ו)

העברה לרכוש קבוע

IAS 40 - סעיף 76(ו)

העברה למלאי

IAS 40 - סעיף 76(ו)

העברה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה (ביאור

33)

IAS 40 - סעיף 76(ג)

מימושים

IAS 40 - סעיף 76(ג)

רווח (הפסד) נטו מהתאמות לשווי הוגן שבוצעו

לנכסי הנדל"ן להשקעה

IAS 40 - סעיף 76(ד)

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

IAS 40 - סעיף 76(ה)

יתרת נדל"ן להשקעה לגמר השנה

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

הערכים בספרים של הנדל"ן להשקעה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 תואמים להערכות השווי שנערכו להם, למעט העובדה כי הערכות אלה תואמו בגין ערכן של ההתחייבויות הקשורות בגין חכירה מימונית, אשר הוכרו בגין נדל"ן להשקעה בחכירה מימונית (____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, בהתאמה). זאת משום, שהערכות שווי אלה מציינות סכום יחיד בגין הנדל"ן להשקעה בחכירה מימונית, נטו מתשלומי החכירה הצפויים, בעוד שלצורכי דיווח כספי, הנדל"ן להשקעה וההתחייבות בגין חכירה מימונית מוצגים בנפרד. ערכו בספרים של הנדל"ן להשקעה בחכירה מימונית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 הסתכם ל- ____ אלפי ש"ח ו- ____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

[illegible]

121

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - נדל"ן להשקעה (המשך):

ב. הסכומים שהוכרו בדוחות רווח או הפסד בשנים המדווחות:

IAS 40 - סעיף 75(ו)

2015	2016	2017
ח	ש"פ	א

			הכנסות שכירות מנדל"ן להשקעה
			הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה שהפיק
			הכנסת שכירות
			הוצאות תפעוליות ישירות הנובעות מנדל"ן להשקעה אשר לא
			הפיק הכנסת שכירות

נכון ליום 31 בדצמבר 2017, לקבוצה/לחברה קיימות מחויבויות חוזיות לרכישה, להקמה או לפיתוח של נדל"ן להשקעה או לתיקונים, לתחזוקה או להרחבות בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח).

IAS 40 - סעיף 75(ז)

הלוואות מתאגידים בנקאיים מובטחות על ידי שעבוד נדל"ן להשקעה בסך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). באשר למידע נוסף לגבי שעבודים על הנכסים - ראו ביאורים 18 ו-31.

ג. השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, קיימת חובה לצרף לדוחות הכספיים הערכת שווי מהותית ביותר. הפרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי מפורטים בעמדה משפטית של סגל הרשות לניירות ערך 105-23: ובשאלות ותשובות המהוות הבהרה לעמדה משפטית זו.

לתשומת לב: בהתאם ל-IFRS 13, חברות נדרשות לספק גילויים נרחבים אודות מדידות השווי ההוגן שנעשה בהן שימוש, כולל לגבי טכניקות ההערכה ונתונים ששימושו לפיתוח אותן מדידות. על חברות לבחון היטב את כל הגילויים הנדרשים לפי IFRS 13, בהתאם לנסיבות הספציפיות לחברה.

עבור חברה שבחרה במודל השווי ההוגן:

IAS 40 - סעיף 75(ה)

השווי ההוגן של פריטי נדל"ן להשקעה נמדד על ידי [שם המערך] - מערכי שווי חיצוניים מוסמכים בלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל, להם הכשרה מקצועית רלבנטית מוכרת, ונסיון שוטף לגבי נדל"ן להשקעה במיקומים וסיווגים כאלה שהוערכו.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - נדל"ן להשקעה (המשך):

IFRS 13 - סעיף 93(א),(ב)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2016		מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2017	
נתונים	נתונים ניתנים	נתונים	נתונים ניתנים
משמעותיים	לצפייה שאינם	משמעותיים	לצפייה שאינם
שאינם ניתנים	מחירים	שאינם ניתנים	מחירים
לצפייה	מצוטטים	לצפייה	מצוטטים
(רמה 3)	(רמה 2)	(רמה 3)	(רמה 2)

קרקע ב- _____
מבני משרדים ב- _____

תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי הוגן

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה הוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי הוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיף 93(ה)

התנועה בנכסי נדל"ן להשקעה ששווים הוגן מסווג ברמה 3:

מבני משרדים

ב- _____
אלפי ש"ח

יתרה ליום 1 בינואר 2016:

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכירות IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה" IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016:

רכישות וסיווג מסעיף רכוש קבוע IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

מכירות IFRS 13 - סעיף 93(ה)(iii)

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף "שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה" IFRS 13 - סעיף 93(ה)(i)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

סך הרווחים או ההפסדים לתקופה הכלולים ברווח או הפסד המתייחסים לנכסים והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח

IFRS 13 - סעיף 93(ו)

טכניקת ההערכה המתוקנת עושה שימוש בשיטת השוואה לעסקאות דומות כדי למדוד את שווי של הרכוש לאחר השלמתו. לאחר מכן הופחתו משווי הוגן זה כל הבאים:

② הערכת עלויות הבנייה ועלויות אחרות הנדרשות לשם השלמת המבנים שיתוהו למשתתף שוק; וכן

② הערכת שולי הרווח שמשתתף שוק ידרוש כדי להחזיק ולפתח את המבנים עד להשלמתם, בהתבסס על מצבם ביום 31 בדצמבר 2017.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14- נדל"ן להשקעה (המשך):

מידע אודות מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

IFRS 13 - סעיפים 93(ד), 93(נ)(i)

רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכה	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)	תיאור
ככל שהערכת העלויות גבוהה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת עלויות ההשלמה	השוואה לעסקאות דומות, מתואמת		מבני משרדים ב- _____
ככל ששולי הרווח שיידרשו גבוהים יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת שולי הרווח הנדרשים עבור החזקה ופיתוח של המבנה עד להשלמתו			

רגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טווח הנתונים שאינם ניתנים לצפייה (בסוגריים - ממוצע משוקלל לפי הסתברות)	הנתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכה	שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)	תיאור
ככל שהערכת העלויות גבוהה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת עלויות ההשלמה	השוואה לעסקאות דומות, מתואמת		מבני משרדים ב- _____
ככל ששולי הרווח שיידרשו גבוהים יותר, השווי ההוגן נמוך יותר		הערכת שולי הרווח הנדרשים עבור החזקה ופיתוח של המבנה עד להשלמתו			

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14- נדל"ן להשקעה (המשך):

תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IFRS 13 - סעיף 93(ז)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נדל"ן להשקעה הנדרשות לשם דיווח כספי, כולל אלה המסווגות ברמה 3. צוות זה פועל בכפיפות לסמנכ"ל הכספים ולוועדת הביקורת. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי לפחות אחת לרבעון, בהתאם למועדי הדיווחים הרבעוניים של החברה/הקבוצה. מדי שנה, מתקשרת החברה/הקבוצה עם מערכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים לקביעת שווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה של החברה/הקבוצה. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 שוויים ההוגן של הקרקע והמבנים נקבע על-ידי [שם מעריך השווי], שהינם מערכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל.

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה אשר נעשה בהם שימוש על ידי החברה/הקבוצה נקבעו כדלהלן:

2 מבני משרדים ב- _____ - הערכת עלויות ההשלמה ושולי הרווח הנדרשים נתונים אלה הוערכו ע"י [שם מעריך השווי] בהתבסס על תנאי השוק ליום 31 בדצמבר 2017. ההערכות עולות בקנה אחד במידה רבה עם התקציבים הפנימיים שפותחו ע"י הקבוצה בהתבסס על ניסיון ההנהלה והיכרותה עם תנאי השוק.

2 שיעורי הרווח נתונים אלה הוערכו בהתבסס על הממוצע המשוקלל של מחיר ההון (WACC) של חברות ציבוריות אשר הינן, לדעת הנהלת החברה/קבוצה, בנות השוואה עם העסקים הנמדדים. החברה/הקבוצה מנויה לשירותי מידע שמאפשרים לה לאסוף מידע כזה.

שינויים במדידות המסווגות לרמה 2 ולרמה 3 מנותחים מדי מועד דיווח במהלך דיוני ההערכה הרבעוניים המתקיימים בין סמנכ"ל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכות השווי. כחלק מדיון זה, הצוות מציג דוח המסביר את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

במידה והיו במשך השנה העברות בין רמות שונות במדרג השווי ההוגן, שינויים בטכניקות הערכה, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו ובנסיבות נוספות שאינן מודגמות לעיל, יש לתת גילויים נוספים כנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

עבור חברה שבחרה במודל העלות:

IAS 40 - סעיף 79(ה)

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה

השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה המוצג בספרים לפי שיטת העלות נמדד על ידי [שם המעריך] - מערכי שווי חיצוניים מוסמכים ובלתי תלויים החברים בלשכת שמאי מקרקעין בישראל - בהתבסס על מחירים שוטפים בשוק פעיל לנדל"ן דומה, באותו מיקום ובאותו מצב, הכפוף לחכירה ולחוזים אחרים דומים.

להלן ניתוח של הנדל"ן להשקעה בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה שונות.

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- * מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים זהים (רמה 1).
- * נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).
- * נתונים לגבי הנכס שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14- נדל"ן להשקעה (המשך):

בהתאם לסעיף 93(ט) של IFRS 13, אם השימוש המיטבי של נכס לא פיננסי שונה מהשימוש הנוכחי שלו, יש לתת גילוי לעובדה זו ומדוע נעשה שימוש בנכס באופן ששונה מהשימוש המיטבי שלו.

IFRS 13 - סעיף 93(ב), (ד)

מדידות שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2017	
נתונים ניתנים לצפייה שאינם מחירים מצוטטים (רמה 2)	נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

קרקע ב- _____
מבני משרדים ב- _____

IFRS 13 - סעיף 93(ד)

שווייה ההוגן של הקרקע שסווגה ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבע באמצעות שיטת השוואה לעסקאות דומות. לפי שיטה זו, מבצעים התאמה של מחירי המכירה של קרקע סמוכה ובת השוואה לפרמטרים העיקריים של הקרקע בבעלות החברה, כגון התאמה לשטח הקרקע. הנתון המשמעותי ביותר בשיטת הערכה זו הוא המחיר למ"ר.

IAS 40 - סעיף 79(ה)

עבור חברה שיש לה נדל"ן להשקעה שלא ניתן לקבוע לגביו שווי הוגן מהימן:

הנהלת החברה/הקבוצה הגיעה למסקנה כי לא תוכל לקבוע את השווי ההוגן של קרקעות מסוימות הממוקמות ב- _____ באופן מהימן על בסיס מתמשך, מאחר ועסקאות בנות השוואה לעסקאות בקרקעות אלה בשוק הן נדירות וכן אומדנים מהימנים חלופיים של השווי ההוגן של קרקעות אלה אינם זמינים. קרקעות אלה מוצגות בספרי החברה/הקבוצה לפי מודל העלות. יתרת העלות המופחתת של קרקעות אלה הכלולה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 הינה בסך כ- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח).

במידה שקיימת הערכה לגבי טווח אומדנים:

עם זאת, להערכת הנהלת החברה המתבססת על _____ השווי ההוגן של קרקעות אלה ליום 31 בדצמבר 2017 נמצא בסבירות גבוהה בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - בטווח שבין _____ אלפי ש"ח לבין _____ אלפי ש"ח).

במידה ומומשו במהלך השנה נדל"ן כאמור שלא ניתן היה לקבוע לגביו שווי הוגן:

במהלך שנת 2017, מימשה החברה/הקבוצה חלק מהקרקעות האמורות. עלותן המופחתת של הקרקעות שמומשו כאמור למועד מכירתן הייתה _____ אלפי ש"ח. סכום רווח ההון שהוכר במכירה הסתכם ב- _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב הנכסים הבלתי מוחשיים וההפחתה שנצברה בגינם, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם:

38 IAS - סעיפים 118, (ג), (ה), 3 IFRS - סעיף 67, 5 IFRS - סעיף 38

[illegible]

שנת 2017:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשיונות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהוונו

שנת 2016:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשימות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהונו

שנת 2015:

ידע וזכויות בפטנטים
תוכנות ורשימות
מוניטין
קשרי לקוחות חוזיים
הוצאות פיתוח שהונו

*

נובעים מנכסים בלתי מוחשיים של חברה שאוחדה לראשונה / מהפרשים מתרגום דוחות כספיים.

במקרה שהחברה מכירה בירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים יש לתת גילוי כפי שנדרש בהתאם ל- IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

בהתאם לסעיף 121 ב- IAS 38 - במקרה שמתקיים שינוי באומדן חשבונאי שיש לו השפעה מהותית בתקופה השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה מהותית בתקופות לאחר מכן, יינתן גילוי:

ב. במהלך שנת 2017, בחנה מחדש החברה/הקבוצה את אורך החיים הכלכלי של הפריטים הבלתי מוחשיים - ידע וזכויות בפטנטים, וזאת עקב _____. כתוצאה מבחינה זו הגדילה/הקטינה החברה/הקבוצה את תקופת ההפחתה בגינם מ- ____ שנים ל- ____ שנים.

IAS 38 - סעיף 118(ד)

ג. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בשנת 2017 בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה לעלות ההכנסות (2016) - ____ אלפי ש"ח, 2015 - ____ אלפי ש"ח). הפחתה בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות הנהלה וכלליות (2016) - ____ אלפי ש"ח, 2015 - ____ אלפי ש"ח), ואילו הפחתה בסך ____ אלפי ש"ח נזקפה להוצאות מכירה ושיווק (2016) - ____ אלפי ש"ח, 2015 - ____ אלפי ש"ח).

הסכום המצרפי של הוצאות בגין מחקר ופיתוח שנזקפו לרווח או הפסד בשנת 2017 הינו ____ אלפי ש"ח. סכום זה סווג במסגרת סעיף "הוצאות מחקר ופיתוח".

ד. תוספות בגין עלויות פיתוח תוכנה שהתהוו לחברה/לקבוצה באופן פנימי בשנת 2017 כוללות ____ אלפי ש"ח (2016) - ____ אלפי ש"ח, 2015 - ____ אלפי ש"ח) ריבית שהוונה על פי שיעור היוון של ____%.

בהתאם לסעיף 122 ב- IAS 38 - כאשר לחברה/קבוצה יש נכס בלתי מוחשי שהינו מהותי לדוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה, יינתן גילוי:

ה. במסגרת הידע והזכויות בפטנטים נכלל פטנט שעלותו המופחתת ליום 31 בדצמבר 2017 עומדת על סך ____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - ____ אלפי ש"ח). תקופת ההפחתה שנותרה לפטנט זה הינה כ- ____ שנים.

ו. מבחן לקביעת ירידת ערך מוניטין

IAS 36 - סעיף 130(ד)

ההנהלה בוחנת את הביצועים העסקיים של החברה בהתבסס על המיקום הגיאוגרפי וסוג העסק. ההנהלה זיהתה את ישראל, ארה"ב, בריטניה ומדינות אחרות כאזורים הגיאוגרפיים העיקריים שלה. בישראל ובארה"ב ישנם מגזרים קמעונאים וסיטונאים כאחד. בכל שאר האזורים מחזיקה הקבוצה רק בעסק סיטונאי. המוניטין נבדק על ידי ההנהלה ברמת המגזר התפעולי. להלן תמצית נתוני הקצאת המוניטין בין המגזרים התפעוליים:

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 - סעיף 134(א)

[illegible]

שנת 2017:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות- סיטונאות

סך הכול

שנת 2016:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות- סיטונאות

סך הכול

שנת 2015:

ישראל סיטונאות
ישראל קמעונאות
ארה"ב סיטונאות
ארה"ב קמעונאות
בריטניה סיטונאות
מדינות אחרות- סיטונאות

סך הכול

במהלך השנים 2016 ו-2015, לא הייתה הפעילות הקמעונאית באתר "ב כשירה להכרה כמגזר בר דיווח. בעקבות רכישת _____ בשנת 2017 (ראו ביאור 37) הפכה פעילות זו למגזר בר דיווח. ובהתאם, נתוני השנים 2016 ו-2015 מוצגים מחדש.

IAS 36 - סעיפים 130(ה), 134(ג), 136(ד) - (iii)

הסכום בר ההשבה של כל היחידות מניבות המזומנים מבוסס על חישובי שווי השימוש. בביצוע חישובים אלה משתמשים בתזרימי המזומנים החזויים לפני מס בהתבסס על תקציבים פיננסיים שאושרו על ידי ההנהלה לאורך תקופה בת 5 שנים. תזרימי המזומנים החזויים לאחר התקופה של 5 שנים מחושבים לאור אומדן שיעורי הצמיחה לטווח ארוך שלהלן. שיעור הצמיחה אינו עולה על שיעור הצמיחה ארוך הטווח הממוצע של ענף ה_____ בו פועלות היחידות מניבות המזומנים.

IAS 36 דורש מתן גילויים מסוימים לגבי יחידה מניבת מזומנים (או קבוצת יחידות), שלגביה הערך בספרים של מוניטין או נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר שהוקצה לאותה יחידה הינו משמעותי בהשוואה לסך הערך בספרים של מוניטין או של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר. הגילויים הספציפיים הנדרשים משתנים בהתאם לאופן שבו נקבע הסכום בר השבה של היחידה (או קבוצת היחידות). הגילוי להלן מדגים את המצב שבו, הסכום בר ההשבה של כל היחידות מבוסס על שווי השימוש. עבור יחידות שהסכום בר ההשבה שלהן מבוסס על שווי הוגן, יש לתת את הגילויים המתאימים הנדרשים בסעיף 134 של IAS 36.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

IAS 36 – סעיפים 130(ד)(ii), 134(ד)(i)

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2017, הן כדלקמן:

קמעונאי		סיטונאי				
		מדינות	בריטניה	ארה"ב	ישראל	
ארה"ב	ישראל	אחרות				
						נפח מכירות (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
						מחיר מכירה (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
						רווח גולמי (%) מתוך ההכנסות
						הוצאות תפעוליות אחרות (אלפי ש"ח)
						השקעות הוניות שנתיות (באלפי ש"ח)
						שיעור צמיחה לטווח ארוך
						שיעור היוון (לפני מס)
						סכום בר השבה של יחידה מניבת מזומנים

IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(ii)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(iv)
IAS 36 – סעיפים 130(r), 134(v)
IAS 36 – סעיפים 130(ה)

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש ליום 31 בדצמבר 2016, הן כדלקמן:

קמעונאי		סיטונאי				
		מדינות	בריטניה	ארה"ב	ישראל	
ארה"ב	ישראל	אחרות				
						נפח מכירות (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
						מחיר מכירה (שיעור הגידול השנתי באחוזים)
						רווח גולמי (%) מתוך ההכנסות
						הוצאות תפעוליות אחרות (אלפי ש"ח)
						השקעות הוניות שנתיות (באלפי ש"ח)
						שיעור צמיחה לטווח ארוך
						שיעור היוון (לפני מס)
						סכום בר השבה של יחידה מניבת מזומנים

IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(ii)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(i)
IAS 36 – סעיף 134(ד)(iv)
IAS 36 – סעיפים 130(r), 134(v)
IAS 36 – סעיפים 130(ה)

הגילויים הכמותיים לגבי שיעור הצמיחה לטווח ארוך ושיעור היוון ששימשו בחישובים נדרשים מפורשות ב- IAS 36. כמו כן, נדרש גילוי כמותי של הנחות מפתח אחרות כאשר שינוי סביר (reasonably possible) בהנחות מפתח אלו היה מביא לכך שהיתה נדרשת ירידת ערך.

IAS 36 – סעיף 134(ד)

הנחות אלה שימשו לניתוח כל יחידה מניבת מזומנים במסגרת מגזר הפעילות.

IAS 36 – סעיף 134(ד)(ii)

שיעור הגידול השנתי בנפח המכירות הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על ביצועי העבר ועל ציפיות ההנהלה לגבי התפתחות השוק. שיעור הגידול השנתי במחירי המכירה הינו שיעור הגידול השנתי הממוצע בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מבוססת על המגמות הנוכחיות בענף וכוללות תחזיות אינפלציה לטווח ארוך לכל אזור.

שיעור הרווח הגולמי הינו האחוז הממוצע של הרווח הגולמי מתוך המכירות בתקופת התחזית של 5 שנים. הנחה זו מתבססת על שיעורי הרווח הנוכחיים ועל תמהיל המכירות, תוך ביצוע התאמות בגין עלויות צפויות במחיר חומרי גלם אשר ההנהלה צופה כי לא ניתן יהיה להעמיסו על הלקוחות באמצעות העלאת מחירים. מחירי חומרי הגלם צפויים לעלות בשיעור ממוצע של % __ במהלך תקופת התחזית בת 5 שנים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך):

ההוצאות התפעוליות האחרות הינן ההוצאות הקבועות של היחידות מניבות המזומנים, אשר אינן משתנות באופן משמעותי עקב שינויים בנפח המכירות או במחירי המכירה. תחזיות ההנהלה לגבי הוצאות אלה מבוססות על מבנה העסק הנוכחי, מותאמות בגין שינויים באינפלציה אך אינן כוללות שינויי מבנה עתידיים או חיסכון צפוי בעלויות. הסכומים שניתן להם גילוי בטבלה מייצגים את ההוצאות התפעוליות הממוצעות הצפויות על פני תקופת התחזית בת 5 שנים.

ההשקעות השנתיות (רלבנטיות רק ליחידה מניבת מזומנים) הינו הסכום שחזוי להיות מושקע בזמן בגין שיפוע חנויות. זאת, בהתבסס על ניסיון העברה של הנהלת החברה/הקבוצה ועל העלויות המתוכננות של השיפוצים לאחר הרכישה. בחישוב שווי השימוש לא נכללו הכנסות תוספתיות או חיסכון בעלויות כתוצאה מיציאה זו.

IAS 36 - סעיף 134(ו)

במגזר "מדינות אחרות - סיטונאי", הסכום בר-ההשבה אשר חושב על בסיס שווי השימוש, עלה על הערך בספרים בסך של ____ אלפי ש"ח. שיעור גידול שנתי בנפח המכירות של ____%, ירידה חדה בשיעור הצמיחה ל-____% או גידול בשיעור הניכיון ל-____% יבטל לחלוטין את המרווח שנתר.

IAS 36 - סעיף 126(א)

ערכו בספרים של מגזר ה ____ הופחת לסכום בר ההשבה שלו על ידי הכרה בהפסד מירידת ערך כנגד מוניטין. הפסד זה נכלל במסגרת הוצאות (הכנסות) אחרות בדוח רווח או הפסד.

IAS 36 - סעיפים 130(א), (ה)

בעקבות החלטה להפחית את היקף היצור ביחידה מניבת המזומנים בתחום הסיטונאי ב ____ [מדינה] (נכללת במגזר התפעולי) נקבע כי הסכום בר השבה של יחידה זו ליום 31 בדצמבר 2017 הינו ____ אלפי ש"ח. בהתאם, נרשמה ירידת ערך שיוחסה ליחידה מניבת מזומנים זו (ראו גם ביאור 20(ב)).

אם הסכום בר-ההשבה נקבע לפי שווי הוגן בניכוי עלויות מימוש, יש לתת את הגילויים הנדרשים בסעיף 130(ו) של IAS 36.

צעד זה הינו חלק ממהלך בו הוקצו מחדש נפחי הייצור בין כל היחידות מניבות המזומנים לאור שינויים בתנאי השוק. בעקבות ההחלטה העריכה החברה/הקבוצה מחדש את מדיניות הפחת על רכוש הקבוע במדינה זו והגיע למסקנה כי משך החיים השימושיים שלהם לא יושפע מהמהלך. לא חלה ירידת ערך באף אחד מהנכסים האחרים, פרט למוניטין. שיעור ההיוון לפני מס ששימש בשנים הקודמות ביחס ליחידה מניבת המזומנים האמורה עמד על ____%.

ביאור 16 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך:

IFRS 7 - סעיף 25

הערך בספרים והשווי ההוגן של הלוואות ויתרות החובה לזמן ארוך מורכב כדלקמן:

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

חובות בלתי שוטפים של לקוחות
הלוואות לזמן ארוך לעובדים (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)
הלוואות לחברות כלולות
הלוואות אחרות לזמן ארוך (לאחר ניכוי
חלויות שוטפות)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך (המשך):

IFRS 13 - סעיפים 93(ב), (ד), 97

מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של ____% (31 בדצמבר 2016 - ____%) ומסווגות ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

מועדי הפירעון של ההלוואות לזמן ארוך לא נקבעו, והן מובטחות במשכנתא ראשונה על הנכסים דלא נידי של _____.

גילוי שנדרש לפי תקנה 14(ד), כאשר סכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה שאינה חברה מוחזקת, בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, עלו על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי:

במסגרת ההלוואות האחרות לזמן ארוך נכללת הלוואה לזמן ארוך שניתנה לחברת _____ בע"מ, המוחזקת על ידי החברה/הקבוצה כדי שיעור של 9%, ושהסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגינה בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי החברה/הקבוצה ותאגידים בשליטה משותפת שלה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי. להלן פרטים לגבי ההשקעה זו:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

השקעה במניות (מוצגת במסגרת "נכסים פיננסיים זמינים למכירה")
 הלוואה לזמן ארוך (מוצגת במסגרת סעיף זה)
 סכומים נוספים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
 סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה
 ערבויות שניתנו על ידי החברה בגין התחייבויות של חברה זו
 דיבידנד שהתקבל מחברה זו במשך השנה
 רווח או הפסד משערוך ההשקעה בחברה זו
 רווח או הפסד מירידת ערך ההשקעה בחברה זו
 רווחים או הפסדים אחרים הנובעים מחברה זו

ביאור 17 - מסים על ההכנסה:

א. מסוי החברות בישראל:

(1) מדידת התוצאות לצורכי מס

החל משנת המס 2008, ואילך נמדדות תוצאותיהן של החברה והחברות הבנות שלה בישראל, לצורכי מס, בערכים נומינליים. עד לתום שנת המס 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס של החברה והחברות הבנות / החברה וחברות בנות מסוימות / החברות הבנות / חברות בנות מסוימות בהתחשב בשינוי במדד, בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן - חוק התיאומים). בהתאם להוראות המעבר לגבי תום התחולה של חוק התיאומים נקבע כי הפסדים מועברים לצורכי מס, ניכוי בשל פחת והפסד ריאלי ממכירת נכס בר פחת או נייר ערך יתואמו למדד עד תום שנת המס 2007 והצמדתם תפסק ממועד זה ואילך.

החברה/חברות בנות אחרות, בהיותן "חברות בהשקעת חוץ", בחרו בהחלת הוראות תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבוניות של חברות בהשקעות חוץ ושל שותפויות מסוימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986 ומדווחות לצורכי מס בדולרים, כפי שנקבע בתקנות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) שיעורי המס

בהתאם לתקנה 38(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים יש לציין את שיעורי המס החלים על התאגיד:

הכנסות החברה והחברות הבנות בישראל (למעט הכנסות הנהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם לחוקי העידוד בישראל, ראו ב' להלן), חייבות במס חברות בשיעור רגיל.

בהתאם לחוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות ביום 5 באוגוסט 2013, נקבע כי מס החברות שיחול משנת 2014 ואילך יעמוד על שיעור של 26.5% (באשר לשיעורי המס על הכנסות מפעל מועדף, כאמור בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 - ראו ב' להלן).

IAS 12 - סעיף 81(ד)

בחודש ינואר 2016, פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו-2016, אשר קבע הפחתה של מס החברות, החל משנת המס 2016 ואילך, משיעור של 26.5% לשיעור של 25%.

בחודש דצמבר 2016, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, אשר קבע הפחתה נוספת של מס החברות משיעור של 25% לשיעור של 23%. יחד עם זאת, נקבעה במסגרת החוק האמור הוראת שעה לפיה שיעור מס החברות בשנת 2017 יהיה 24%. כפועל יוצא, שיעור מס החברות שיחול בשנת 2017 יהיה 24% ושיעור מס החברות שיחול משנת 2018 ואילך יהיה 23%.

כתוצאה מהורדת שיעורי המס כאמור לעיל (כולל הירידה בשיעור המס על הכנסות מפעל מועדף, כאמור בסעיף ב' להלן), חל בשנת 2016 גידול/קטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה בסך של _____ אלפי ש"ח, מתוכם סך של _____ אלפי ש"ח נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של _____ אלפי ש"ח נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של _____ אלפי ש"ח נזקף ישירות להון.

לגבי חברות שהינן מוסדות כספיים - יתווסף הקטע הבא

בנוסף למס חברות כאמור לעיל, כמוסד כספי, מחוייבת החברה בתשלום מס רווח אשר שיעורו עד ליום 30 בספטמבר 2015 עמד על 18% מהרווח השנתי.

בהתאם לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים)(תיקון), התשע"ו-2015, החל מיום 1 באוקטובר 2015 הופחת שיעור מס הרווח החל על הרווח השנתי ל-17%. השינוי בשיעור מס הרווח חל בשנת 2015 באופן לינארי, כך שהרווח השנתי חוייב במס רווח בשיעור של 17.75%.

יצוין כי בהתאם להוראות תיקון מספר 35 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, החל משנת 2008 מלוא מס השכר המשולם על ידי מוסד כספי ניתן לניכוי מהרווח עליו מחושב מס הרווח.

לאור השינויים בשיעורי מס החברות ומס הרווח כאמור לעיל, שיעור המס הכולל (מס חברות ומס רווח) החל על החברה הינו כדלקמן: בשנת 2015 - 37.58%, בשנת 2016 - 35.89% ובשנת 2017 - 35.04%.

כתוצאה מהתיקון בשיעור מס הרווח כאמור לעיל, חל בשנת 2015 גידול/קטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה בסך של _____ אלפי ש"ח. מתוכם, סך של _____ אלפי ש"ח נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של _____ אלפי ש"ח נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של _____ אלפי ש"ח נזקף ישירות להון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

בחברות שנושא רווחי ההון הינו מהותי - יתווסף הקטע הבא
רווחי הון בידי החברה והחברות הבנות בישראל חייבים במס לפי שיעור מס החברות הרגיל החל בשנת המס.

ב. מסוי החברות הבנות מחוץ לישראל

החברות הבנות שמקום איגודן הינו מחוץ לישראל, נישומות לפי חוקי המס בארצות מושבן, למעט חברות המוגדרות כ"חברה נשלטת זרה" על פי פקודת מס הכנסה. שיעורי המס העיקריים החלים על החברות הבנות העיקריות המאוגדות מחוץ לישראל הינם:

- חברה המאוגדת בארה"ב - שיעור מס של __%.
- חברה המאוגדת בגרמניה - שיעור מס של __%.
- חברה המאוגדת באנגליה - שיעור מס של __%.
- חברה המאוגדת בהולנד - שיעור מס של __%.
- חברה המאוגדת בקפריסין - שיעור מס של __%.
- חברה המאוגדת במזרח אסיה - שיעור מס של __%.

ככלל, עסקות בינחברתיות בין החברה לחברות הבנות מחוץ לישראל כפופות להוראות ודיווח על פי תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006.

ג. חוקי עידוד בישראל:

בהתאם לתקנה 38(ב) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים - יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות."

1) הטבות במס מתוקף החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (להלן - החוק לעידוד השקעות הון):

(א) כללי

במסגרת החוק לעידוד השקעות הון נקבעו בעבר מספר מסלולי הטבות לפיהם זכאיות חברות להטבות מס שונות בתוקף המעמד של "מפעל מאושר" או "מפעל מוטב" שניתן לחלק ממפעליהן / לחלק ממתקני הייצור שלהן / ולהטבות נוספות בתוקף מעמדן כ"חברת משקיעי חוץ" כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון.

במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, שפורסם בחודש בדצמבר 2010, תוקן גם החוק לעידוד השקעות הון (להלן - התיקון לחוק). במסגרת התיקון לחוק נקבעו מסלולי הטבות חדשים, חלף המסלולים הקיימים בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלהלן: מסלול מענקים למפעלים באזור פיתוח א' ושני מסלולי הטבות מס חדשים ("מפעל מועדף" ו"מפעל מועדף מיוחד"), שעיקרם החלת שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה כהגדרתן בתיקון לחוק.

בהתאם למתווה הקיים בתיקון לחוק, יכולה חברה הזכאית להטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו לבחור להכנס לתחולת התיקון לחוק בכל שנה, החל מהשנה הראשונה לתחולתו (שנת 2011), וליהנות החל מאותה שנה מהטבות המס על פי המסלולים שנקבעו בתיקון לחוק. בחירת החברה להכנס לתחולת התיקון לחוק הינה ללא זכות חזרה, והחל מאותה שנה היא לא תהיה זכאית יותר להטבות המס שהוקנו לה בהתאם למסלולי ההטבות שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו. חברה שלא בוחרת להכנס לתחולת התיקון לחוק תמשיך ליהנות מהטבות המס במסגרת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, וזאת עד לתום תקופת ההטבות כמשמעותה בחוק.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

בחודש דצמבר 2016, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016. במסגרת חוק זה, הוספו שני מסלולי הטבות חדשים המיועדים לתעשייה עתירת הידע "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד".

(ב) הטבות המס

על כל חברה לתאר את הטבות המס להן הייתה זכאית בכל אחת מהשנים המדווחות, בהתאם לבחירה שעשתה לגבי מועד הכניסה לתחולת התיקון לחוק. להלן כמה דוגמאות אפשריות ליישום, כאשר ייתכנו כמובן אפשרויות נוספות.

דוגמא 1 - לגבי חברה שלא הייתה בתחולת החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקון או לגבי חברה שהוקמה לאחר כניסתו לתוקף של התיקון לחוק:

על החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / חלות הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף" כפי שנקבעו בתיקון לחוק. בהתאם למתווה שנקבע בתיקון לחוק, הייתה אמורה לחול הפחתה הדרגתית של שיעורי המס החלים על ההכנסות המועדפות של החברות, אך במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם בחודש אוגוסט 2013 (ראו א' (2) לעיל), נקבע כי שיעור המס הקבוע שיחול על הכנסות מועדפות, החל משנת 2014 ואילך, יהיה כדלקמן: שיעור המס שיחול על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' יהיה 9% ושיעור המס שיחול על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור אחר יהיה 16%. במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, אשר פורסם בחודש דצמבר 2016, נקבע כי שיעור המס שיחול על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א', החל משנת 2017 ואילך, יהיה 7.5%.

דוגמא 2 - לגבי חברה שבחירה להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות / בחרו להכנס לתחולת התיקון לחוק החל משנת 2011 ולהחיל על עצמן את הטבות המס במסלול של "מפעל מועדף". בהתאם למתווה שנקבע בתיקון לחוק, הייתה אמורה לחול הפחתה הדרגתית של שיעורי המס החלים על ההכנסות המועדפות של החברות, אך במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות ביום 5 באוגוסט 2013 (ראו א' (2) לעיל), נקבע כי שיעור המס הקבוע שיחול על הכנסות מועדפות, החל משנת 2014 ואילך, יהיה כדלקמן: שיעור המס שיחול על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א' יהיה 9% ושיעור המס שיחול על הכנסות של חברות שמפעליהן מצויים באזור אחר יהיה 16%. במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, אשר פורסם בחודש דצמבר 2016, נקבע כי שיעור המס שיחול על הכנסות מועדפות של חברות שמפעליהן מצויים באזור פיתוח א', החל משנת 2017 ואילך, יהיה 7.5%.

עד שנת 2010, נהנו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, לפיהן בתקופת ההטבות שנקבעה בחוק חלו שיעורי מס מופחתים / חל פטור ממס על הכנסות החברות המיוחסות ל"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" שבבעלותן. במקרה של חלוקת דיבידנד במזומן מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראו גם ביאורים 23' ו-24').

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

יש להתייחס לנושא ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות אלה

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן - חוק הרווחים הכלואים), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור ממס כאמור לעיל, כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגינם. באשר לבחירת החברה להשתמש בהקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים - ראו (ג) להלן.

דוגמא 3 - לגבי חברה שלא בחרה להכנס בשלב זה לתחולת התיקון לחוק:

החברה והחברות הבנות בישראל / חברות בנות מסוימות, אשר טרם החליטו בשלב זה האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק, נהנות מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כדלקמן:

(1) שיעורי מס מופחתים

בתקופת ההטבות - שבע או עשר שנים לפי העניין / עשר שנים לגבי "חברת משקיעי חוץ" / החל מהשנה שבה היתה לראשונה הכנסה חייבת מ"המפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" (ובתנאי שטרם חלפו תקופות מגבלה) - חל על ההכנסה המיוחסת למפעלים אלה מס בשיעורים מופחתים, או שקיים פטור ממס בגין הכנסה זו, כדלהלן:

(א) מס חברות על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" בשיעור של 25% (שיעור הנמוך משיעור מס החברות הרגיל עד שנת 2009) / מס חברות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אירלנד") בשיעור של 11.5% / פטור ממס למשך כל תקופת ההטבות על הכנסות מ"מפעל מוטב" מסוים ("מסלול אסטרטגי").

(ב) מס חברות בשיעור של ___% על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או מ"מפעלים מוטבים" מסוימים של חברות שהינן "חברת משקיעי חוץ" (השיעור נקבע על פי שיעור השקעת החוץ בחברה כהגדרתו בחוק לעידוד השקעות הון).

(ג) פטור ממס על הכנסה מ"מפעלים מאושרים" או "מפעלים מוטבים" מסוימים לתקופה של ___ שנים, כאשר לאחר מכן תהיה ההכנסה ממפעלים אלה חייבת במס בשיעור של ___% במשך ___ שנים.

החלק הזכאי להטבות בשיעורי המס כאמור לעיל מבוסס על היחס שבין המחזור המיוחס ל"מפעל המאושר" או ה"מפעל המוטב" לכלל המחזור של המפעל.

בהתאם לתקנות לעידוד השקעות הון (הפחתת מחזור בסיס), התשס"ז-2007, החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / זכאיות ליהנות משחיקת מחזור הבסיס בכפוף לעמידה בהוראות התקנות הנ"ל.

תקופת ההטבות לגבי אחד ה"מפעלים המאושרים" של החברה הסתיימה בשנת 2015 ואילו תקופת ההטבות לגבי "מפעל מאושר" נוסף עומדת להסתיים בשנת 2017. תקופת ההטבות לגבי ה"מפעלים המוטבים" של החברה והחברות הבנות טרם החלה.

במקרה של חלוקת דיבידנד במזומן מתוך הכנסה שבעבר חל לגביה פטור ממס כאמור לעיל, תהיינה החברות חייבות בתשלום מס על הסכום המגולם, בהתאם לשיעור המס שהיה חל על ההכנסות בשנה בה נצברו אלמלא הפטור, בגין הסכום שיחולק (ראו גם ביאורים 22 ו-23ה' (4)).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

יש להתייחס לנושא ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות אלה

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן - חוק הרווחים הכלואים), הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן פטור כאמור לעיל, כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגינם. באשר לבחירת החברה להשתמש בהקלות שניתנו במסגרת חוק הרווחים הכלואים - ראו (ג) להלן.

(2) פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר זכאיות החברות ליכוי פחת מואץ בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון, החל בשנת ההפעלה של כל נכס, וזאת למשך חמש שנים.

(3) תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות כדלעיל מותנות בקיום תנאים שנקבעו בחוק לעידוד השקעות הון, בתקנות שהותקנו על פיו ובכתבי האישור שלפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים / בנכסים המאושרים. אי-עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההטבות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית פיגורים. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, עמדו החברה והחברות הבנות / החברות הבנות / בתנאים האמורים.

כאמור לעיל, החברה והחברות הבנות בישראל / החברות הבנות / טרם החליטו האם ומתי להכנס לתחולת התיקון לחוק. אם וכאשר תחלטנה החברות להכנס לתחולת התיקון לחוק, הן תהיינה זכאיות ליהנות משיעורי מס מופחתים בהתאם למסלול ההטבות שיחול עליהן, כנקבע במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013, אשר פורסם ברשומות בחודש אוגוסט 2013, וכן בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, אשר פורסם בחודש דצמבר 2016, כדלקמן:

סוג המפעל	אזור פיתוח א'	שאר חלקי הארץ
"מפעל מועדף"	7.5%	16%
"מפעל מועדף מיוחד"	5%	8%
"מפעל טכנולוגי מועדף"	7.5%	12%
"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד"	6%	6%

ההטבות האמורות יינתנו ללא מגבלת זמן, למעט ההטבות במסגרת "מפעל מועדף מיוחד" אשר יינתנו לתקופה של 10 שנים. ההטבות יינתנו לחברות אשר יעמדו בתנאים המפורטים בחוקים האמורים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

יש להתייחס לחוק הרווחים הכלואים רק אם החברה בחרה להשתמש בפועל בהקלות מכוח חוק זה. חברה שלא בחרה לנצל את ההקלות שאיפשר החוק אינה נדרשת להתייחס כלל לחוק זה כיוון שחלפה התקופה בה ניתן היה לנצל את ההקלות.

(ג) מיסוי הכנסות פטורות לאור ההקלות מתוקף חוק הרווחים הכלואים

ביום 12 בנובמבר 2012, פורסם ברשומות חוק הרווחים הכלואים הקובע הקלות לעניין מיסוי הכנסות שחל לגביהן בעבר פטור ממס, בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון לפני תיקונו, כאמור בסעיף (ב)(1) לעיל, אשר נצברו עד ליום 31 בדצמבר 2011 (להלן - ההכנסה הפטורה הצבורה), וזאת כתמריץ חיובי להקדים את תשלום המס בגין. בהתאם להוראות חוק הרווחים הכלואים, ניתן היה לבחור להשתמש בהקלות שנקבעו בו במהלך שנה אחת ממועד פירסומו.

להלן עיקרי חוק הרווחים הכלואים:

(1) חברה תהיה רשאית לשלם מס חברות לפי הוראות חוק הרווחים הכלואים, בשל מלוא הכנסתה הפטורה הצבורה או חלקה, בהתאם לבחירתה.

(2) מס החברות שישולם כאמור על ידי החברה, ששיעורו יקבע לפי נוסחה שפורטה בחוק הרווחים הכלואים, יהיה בין 40% לבין 70% מהמס בו הייתה חייבת החברה אילו לא הוראות חוק הרווחים הכלואים, ובלבד ששיעור המס לא יפחת מ-6%.

(3) חברה שבחרה לשלם מס חברות בשל הכנסתה הפטורה הצבורה או חלקה, תתחייב להשקיע במפעל תעשייתי בחמש השנים שתחילתן בשנת המס שבה נמסרה ההודעה למנהל רשות המיסים באחד או יותר מאלה: (1) רכישת נכסים יצרניים, למעט בניינים (2) השקעה במחקר ופיתוח בישראל (3) תשלום שכר עבודה לעובדים חדשים במפעל. ככלל, סכום ההשקעה הכולל הנדרש הינו פונקציה של ההכנסה הפטורה הצבורה שנבחרה, שיעור מס החברות שהיה חל אילו לא חוק הרווחים הכלואים והיחס בין ההכנסה הפטורה הצבורה שנבחרה לבין סך ההכנסה הפטורה הצבורה. אי עמידה בתנאי ההשקעה האמורים עד תום התקופה הנדרשת, תגרור תשלום מס חברות נוסף המחושב כהפרש בין ההשקעה הנדרשת לבין ההשקעה בפועל.

יצוין כי תשלום המס על פי הוראות החוק, בגין ההכנסה הפטורה הצבורה או חלקה, אינו מחייב את החברה לחלק בפועל את אותה הכנסה כדיבידנד לבעלי מניותיה.

בחודש _____ 2013, החליטה החברה להשתמש בהקלות האמורות בחוק הרווחים הכלואים ולשלם מס חברות בגין חלק מהכנסתה הפטורה הצבורה, בסך של _____ מיליון ש"ח. בעקבות ההחלטה שילמה החברה לרשויות המס סך של _____ מיליון ש"ח, אשר נזקף לרווח או הפסד כהוצאת מסים על ההכנסה בשנת 2013. לאחר ניצול ההקלות, נותרה לחברה הכנסה פטורה צבורה בסך של _____ מיליון ש"ח, אשר במקרה של חלוקתה במזומן יחולו הוראות החוק לעידוד השקעות הון, כאמור בסעיף (ב) לעיל.

(2) חוק עידוד התעשייה (מיסים), תשכ"ט-1969:

(א) החברה ואחת החברות הבנות הינן "חברות תעשייתיות" כמשמעותו בחוק הנ"ל. בתוקף מעמד זה זכאיות החברות לתבוע / ואף תבעו / פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):**נוסח לדוגמא כאשר החברה מגישה דוח מאוחד לצורכי מס יחד עם החברה הבת**

(ב) החברה ואחת החברות הבנות מגישות דוח מס מאוחד לפי חוק עידוד התעשייה. בהתאם, זכאית כל אחת מהחברות האמורות לקזז את הפסדיה לצורכי מס (אשר נוצרו החל משנת הדיווח המאוחד לראשונה) מההכנסה החייבת של החברה האחרת, בכפוף למגבלות מסוימות.

ד. הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

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

IAS 12 - סעיף 81(ה)

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, בהתאמה. יתרות ההפסדים להעברה שבגינן לא נזקפו מסים נדחים מגיעות למועדים האמורים לכדי _____ מיליון ש"ח ו- _____ מיליון ש"ח, בהתאמה. החברה לא זקפה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין. ניצולם של _____ מיליון ש"ח מתוך סכומי ההפסדים ליום 31 בדצמבר 2017 המועברים לשנים הבאות שמקורם בחברות מוחזקות בחו"ל, הינו מוגבל בזמן, על פי הדין המקומי שלהן, כדלהלן:

מיליון ש"ח

_____ הפסדים שיפקעו עד שנת
 _____ הפסדים שיפקעו עד שנת
 _____ הפסדים שיפקעו עד שנת

הפסדי הון מניירות ערך (לרבות הפסדים מניירות ערך משנים קודמות) שטרם קוזזו לצורכי מס ומועברים לשנים הבאות, וכן הפסדי הון אחרים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים ליום 31 בדצמבר 2017 לכדי _____ מיליון ש"ח. הפסדים אלה ניתנים לניצול כנגד רווחי הון (לרבות רווח מניירות ערך סחירים). החברה/הקבוצה / לא הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, מאחר שניצולם אינו צפוי בטווח הנראה לעין / החברה/הקבוצה הכירה במסים נדחים בגין הפסדי הון, בגבולות הסכומים שלהערכתה יהיו ניתנים לניצול בעתיד כנגד רווחי הון.

ה. מסי הכנסה נדחים:

(1) ניתוח הנכסים וההתחייבויות של מסים נדחים, הינו כדלקמן:
 IAS 1 - סעיף 61

31 בדצמבר	
2016	2017
א ל פ י ש " ח	

נכסי מסים נדחים:

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

התחייבויות מסים נדחים:

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

התחייבויות/נכסי מסים נדחים (נטו)

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

(2) הרכב המסים הנדחים לתאריכי הדוחות על המצב הכספי והתנועה בהם באותן שנים, הינם כדלקמן:

IAS 12 - סעיפים 81(א), (ז)

פרק 1: כללי											
מס' סדר	שם המזכיר	תאריך	מס' תיק	פרטים כלליים			פרטים פיננסיים		מلاحظات	חתימה	תאריך
				מס' חשבונית	מס' חשבונית	מס' חשבונית	מס' חשבונית				
1	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
2	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
3	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
4	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
5	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
6	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
7	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
8	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
9	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
10	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
11	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
12	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
13	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
14	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
15	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
16	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
17	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
18	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
19	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
20	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
21	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
22	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
23	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
24	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
25	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
26	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
27	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
28	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
29	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
30	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
31	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
32	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
33	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
34	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
35	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
36	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
37	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
38	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
39	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
40	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
41	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			
42	מזכיר	2023	1234	1000	1000	1000	1000	1000			

יתרה ליום 1 בינואר 2015

שינויים בשנת 2015:

זקיפה לדוח רוח או הפסד

זקיפה לרווח כולל אחר

זקיפה להון (ראו ביאור 23)

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

גריעה בגין יציאה מהאיחוד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

שינויים בשנת 2016:

זקיפה לדוח רוח או הפסד

זקיפה לרווח כולל אחר

זקיפה להון (ראו ביאור 23

השפעת השינוי בשיעורי המס על יתרות המסים

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

גריעה בגין יציאה מהאיחוד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

שינויים בשנת 2017:

זקיפה לדוח רוח או הפסד

זקיפה לרווח כולל אחר

זקיפה להון (ראו ביאור 23)

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

תוספת בגין חברה שאוחדה לראשון

אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

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

IAS 12 - סעיפים 62, 81 (אב), IAS 1 - סעיף 90

[illegible]

שערוכים לשווי הוגן:

קרקע ומבנים (ראו ביאור 35)

נכסים פיננסיים זמינים למכירה (ראו

(ביאור 35)

חלק ברווח הכולל האחר של חברות

כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות

לפי שיטת השווי המאזני

הפסדים אקטואריים בגין תכנית פיצויי

פרישה

גידור תזרימי מזומנים

גידור השקעה בפעילות חוץ

הפרשים מתרגום דוחות כספיים

מסים שוטפים

מס'ים נדחים

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

IAS 12 – סעיפים 62, 81(א)

[illegible]

מס'ים שוטפים -

בגין תכניות אופציות

מסים נדחים:

בגין תכניות אופציות

בגין אגרות חוב המירות - רכיב הוני

(ראו ביאור 35)

(5) ההפרשים הזמניים בגין השקעת החברה בחברות מוחזקות (נובעים בעיקר מרווחים

בלתי מחולקים ומהפרשים מתרגום דוחות כספיים), בגינם לא הכירה החברה

בהתחייבות למסים נדחים, כמוסבר בביאור 2כ', מגיעים ליום 31 בדצמבר 2017 לסך

של _____ מיליון ש"ח.

(6) המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2017 מחושבים לפי שיעורי מס של ____% ו-____%

(בעיקר כ-__%). המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2016 מחושבים לפי שיעורי מס

של ____% ו-____% (בעיקר כ-____%).

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

(7) מסים נדחים בסך _____ מיליון ש"ח (2016 - _____ מיליון ש"ח) הועברו מקרנות הון

אחרות (ראו ביאור 36) ליתרת העודפים (ראו ביאור 24). סכום זה מייצג מסים נדחים

בגין ההפרש בין הפחת בפועל על מבנים והפחת המבוסס על עלותם ההיסטורית של

המבנים.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

ו. מסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח או הפסד לתקופות המוצגות:

(1) כדלקמן:

[illegible]

מסים שוטפים:

מסים שוטפים בגין רווחי השנה המדווחת
התאמות בגין שנים קודמות

IAS 12 - סעיף 80(א)

IAS 12 - סעיף 80(ב)

מס'ם נדח'ם:

יצירה והיפוך של מסים נדחים
השפעת שינויים בשיעורי המס

IAS 12 - סעיף 80(ג)

IAS 12 - סעיף 80(ד)

הוצאות מסים על ההכנסה

המסים השוטפים בשנת 2017 חושבו לפי שיעור מס ממוצע של ___% לגבי החברה ושיעור מס של ___% לגבי החברות הבנות; (2016 - ___% ו-___%, בהתאמה; 2015 - ___% ו-___%, בהתאמה).

IAS 12 - סעיף 81(ג)

(2) להלן מובאת התאמה בין סכום המס "התיאורטי", שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מתחייבות במס לפי השיעורים הרגילים החלים על חברות בישראל (ראו א' (2) לעיל), לבין סכום המס שנזקף בדוחות רווח או הפסד לשנה המדווחת:

[illegible]

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה. כמדונות בדוחות רווח או הפסד

המס (חיסכון המס) התיאורטי בגין רווח או הפסד זה
בניכוי - הטבה במס בתוקף המעמד של "מפעלים מאושרים" / "מפעלים מוטבים":

פטור ממס בגין מפעלים ב"מסלול הטבות חלופי / מוטב"

הפחתה בשיעור המס בגין מפעלים אחרים

גידול (קיטון) במסים הנובע משיעורי מס שונים לגבי חברות בנות זרות

גידול (קייטון) במסים הנובע ממסים נדחים המוחשבים לפי שיעור

שנה משיעור המס התיאורטי

גידול (קיטון) במסים הנובע מהפרשים תמידיים - הוצאות שאין

מוכרות לצורכי מס:

פחת

אחרות

גידול (קיטון) במסים בגין הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים

גידול (קיטון) במסים הנובע מההפרש בין בסיס המדידה של

ההכנסה כמדווח לצורכי מס לבין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות

הכספיים - נטו **

הפחתה של מקדמות בשל הוצאות עודפות / ניצול בפועל של מקדמות בשל

הוצאות עודפות שהופחתו בעבר

גידול במסים הנובע מהפסדים לצורכי מ

ושבגינם לא נזקפו מסים נדחים

קִיטוֹן בַּמַּסִּים הַנוֹבֵעַ מִנִּיצוֹל בַּשָּׁנָה הַמִּדּוּוּחַת שֶׁל הַפְּסָדִים לְצוּרְכֵי מַכֵּ

משנים קודמות שבגינם לא נזקפו מסים נדחים בעבר

גידול (קיטון) במסים הנדחים כתוצאה משינויים בשיעורי ה

השפעת המס בגין תוצאות חברות כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי

שיטת השווי המאזני הנכללות בדוח רוח או הפסד נטו ממס

מססים בגין שנים קודמות

אחרים

מסים על ההכנסה

ההפרש האמור נובע מהפער בין התוצאות לצורכי מס של עיקר חברות הקבוצה, המחושבות / בערכים ריאליים על בסיס השינוי במדד, ראו א' (1) לעיל, / בערכים דולריים על בסיס השינוי בשער החליפין של הדולר / לבין התוצאות בערכים נומינליים של אותו חברות כפי שהן מוצגות בדוחות כספיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

מקרה של אי-הכללת הפרשה למסים בשל הפסדים מועברים לצורכי מס

(3) בשל ניצול הפסדים מועברים לצורכי מס משנים קודמות (ראו ה' לעיל) לא נשאה החברה בחבות מס שוטפת בשנים 2017, 2016 ו- 2015. יתרת הפסדים לצורכי מס משנים קודמות עולה על הפרשים הזמניים האחרים (נטו), ובהתחשב בכך שהחברה אינה מעריכה שינבעו לה רווחים שיאפשרו ניצול הפסדים הנ"ל בעתיד הנראה לעין, לא זקפה החברה בשנת 2017 מסי הכנסה נדחים בגין הפסדים אלה. מסיבה זו בוטלו בשנת 2016 יתרות המסים הנדחים שנזקפו בעבר.

הסכומים המוצגים בדוחות רווח או הפסד כמסים שוטפים מייצגים מסים שוטפים של החברות הבנות.

ז. שומות מס

בהתאם לתקנה 38(ג) לתקנות דוחות כספיים שנתיים "תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות. להלן דוגמא לגילוי:

שומות סופיות התקבלו על ידי החברה עד שנת ____ ובחברות הבנות התקבלו שומות סופיות עד שנת ____.

בהתאם לשומות לפי מיטב השפיטה שהוצאו לחברה לשנות המס ____ ו-____, היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) בסך ____ מיליון ש"ח בנוסף לחבות המס שחושבה על ידה. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת משפטית שממנה עולה כי יותר סביר מאשר לא שעמדת שלטונות המס לא תתקבל. בהתאם, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הכירה בהפרשה בספריה בגין דרישה זו.

ביום 19 בנובמבר 2015, אישרה הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), התשע"ה-2015, במסגרתו נכלל תיקון לפקודת מס הכנסה אשר האריך את תקופת ההתיישנות של שומות עצמיות המוגשות על ידי נישומים, לגבי שומות עצמיות בגין שנת המס 2013 ואילך, לתקופה של 4 שנים מתום שנת המס בה הוגשה השומה. עד למועד אישור התיקון האמור עמדה תקופת ההתיישנות של שומות עצמיות על 3 שנים מתום שנת המס בה הוגשה השומה.

בהתאם, על פי הוראות הדין, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה והחברות הבנות עד שנת 2011 נחשבות כסופיות (בכפוף למועדי הגשת הדוחות וקביעות תקופת ההתיישנות על פי דין). יחד עם זאת, האריך מנהל רשות המסים את תקופת ההתיישנות של השומה העצמית לשנת 2011 של אחת החברות הבנות עד ליום 31 בדצמבר 2017.

אפשרות אחרת - תביעות של רשויות המס שבגין נעשתה הפרשה חלקית

לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס ____ ו-____ השנויות במחלוקת ושעליהן היא השיגה. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת משפטית, יותר סביר מאשר לא שתהיה לחברה מחויבות נוספת בגין שומות אלה. החברה כללה בחשבוניתה הפרשה בגין שומות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של הסכום שידרש לסילוק השומות האמורות. הסכום שלא הופרש בגין השומות הנ"ל מגיע ליום 31 בדצמבר 2017 לכדי ____ מיליון ש"ח.

ח. מס ערך מוסף

החברה רשומה לצורכי מס ערך מוסף כעוסק מורשה / כמוסד כספי / כמוסד ללא כוונות רווח / כעוסק מורשה משותף יחד עם חלק מהחברות הבנות / מהחברות הכלולות שלה.

ט. הצמדת מסי הכנסה לשלם

יתרות מסי הכנסה לשלם של החברה/הקבוצה לרשויות המס בישראל, בסך של ____ מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017 (31 בדצמבר 2016 - ____ מיליון ש"ח), הינן צמודות למדד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 - מסים על ההכנסה (המשך):

י. השפעת אימוץ תקני ה-IFRS בישראל על חבות המס

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים, החל מיום 1 בינואר 2008, לפי תקני ה-IFRS.

תקני IFRS שונים מכללי חשבונאות מקובלים בישראל, ובהתאם לכך, עריכת דוחות כספיים לפי תקני IFRS עשויה לשקף מצב כספי, תוצאות פעולות ותזרימי מזומנים שהינם שונים מהותית מאלה המוצגים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בהתאם להוראות חוק שפורסמו בשנים 2010, 2012 ו-2014 (להלן - הוראות השעה), בקביעת ההכנסה החייבת לצורכי מס לגבי שנות המס 2007 עד 2013, לא יחול תקן חשבונאות מספר 29 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אף אם הוחל בדוחות הכספיים לגבי שנות המס האמורות. משמעות הוראות השעה היא שתקני ה-IFRS לא יחולו הלכה למעשה בעת חישוב הרווח המדווח לצורכי מס בגין שנות המס האמורות.

במהלך שנת 2014, פורסם תזכיר חוק מעודכן לתיקון פקודת מס הכנסה (להלן - תזכיר החוק) הנובע מיישום תקני ה-IFRS בדוחות הכספיים. תזכיר החוק מאמץ ככלל את תקני ה-IFRS. יחד עם זאת, בהתאם לתזכיר החוק הוצעו מספר תיקונים לפקודת מס הכנסה, אשר יהא בהם להבהיר ולקבוע את אופן חישוב ההכנסה החייבת לצורכי מס במקרים שקיימת אי בהירות ותקני ה-IFRS אינם עולים בקנה אחד עם עקרונות שיטת המס בישראל. הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק טרם הושלמו וספק אם יסתיימו בעתיד הקרוב.

עקב אי השלמת הליכי החקיקה בעניין תזכיר החוק, מעריכה הנהלת החברה כי הוראות השעה שנקבעו לשנים 2007 עד 2013 תוארכנה בסופו של דבר גם לשנים 2014 עד 2017. בשל כך, צופה הנהלת החברה בשלב זה כי החקיקה החדשה לא תחול על שנות המס שקודמות לשנת המס 2018.

להלן חלופות אפשריות לגבי השלכות האמור לעיל:**חלופה 1**

בהתחשב בהוראות השעה החלות על שנות המס 2007 עד 2013 ובהערכת החברה לגבי ההיתכנות להארכתן גם לשנים 2014 עד 2017, כאמור לעיל, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס 2007 עד 2017 בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית שהייתה קיימת ערב אימוץ תקני ה-IFRS בישראל, בכפוף להתאמות מסוימות.

חלופה 2

בהתחשב בהוראות השעה החלות על שנות המס 2007 עד 2013, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנות המס האמורות בהתבסס על התקינה החשבונאית הישראלית שהייתה קיימת ערב אימוץ תקני ה-IFRS בישראל, בכפוף להתאמות מסוימות.

היות שהוראת השעה טרם הוארכה לגבי השנים 2014 עד 2017, חישה החברה את הכנסתה החייבת לצורכי מס לשנה זו בהתבסס על תקני ה-IFRS.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה :

א. אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות:

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות:

משיכת יתר בתאגידים בנקאיים (ראו ביאור 6)
 אשראי מובטח (ראו ביאור 31)
 אשראי מתאגידים בנקאיים
 אשראי מנותני אשראי אחרים (1)
 חלויות שוטפות בגין איגרות חוב והלוואות נוספות
 החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין (2)
 החלק השוטף בגין התחייבויות בגין חכירה מימונית
 סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
 איגרות חוב והלוואות נוספות
 התחייבויות לבעלי עניין (2)
 התחייבויות בגין חכירה מימונית (ראו ביאור 2 כ"ה)
 מניות בכורה הניתנות לפדיון (3)
 סך התחייבויות לזמן ארוך

סך אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות

(1) לגבי רובן של הלוואות אלה נקבעת הריבית על בסיס ה-LIBOR בתוספת מרווח של ____% שיעור ה-LIBOR לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 היו ____% ו-____%, בהתאמה.

(2) פירוט התחייבויות לבעלי עניין:

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	

הלוואה מהחברה האם של החברה (א)
 בעלי עניין אחרים (ב)
 בניכוי החלק השוטף בגין התחייבויות לבעלי עניין

7 IFRS - סעיף 31

(א) ההלוואה שהתקבלה ביום 1 בינואר 2017, צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור שנתי של ____%, עומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2020 בתשלום אחד. הריבית משולמת ביום 31 בדצמבר של כל שנה.

בהתאם להוראות IAS 39 נמדדה ההלוואה האמורה על פי שווייה ההוגן במועד ההכרה בה לראשונה, המבוסס על הערך הנוכחי של ההחזרים הצפויים בגין ההלוואה, כשהוא מחושב לפי שיעור הריבית של החברה באותו מועד (1 בינואר 2017) על הלוואות צמודות מדד לתקופה זרה (%). בתקופות עוקבות נמדדת ההלוואה לפי עלות מופחתת אשר מחושבת לפי שיעור הריבית האפקטיבית שלה שנקבע כאמור לעיל.

ההפרש בסך ____ אלפי ש"ח בין סכום ההלוואה שנתקבלה בפועל ביום 1 בינואר 2017 לבין השווי ההוגן של אותה הלוואה בסך ____ אלפי ש"ח, בקיזוז השפעת המס בסך ____ אלפי ש"ח, נזקף לקרן הון.

7 IFRS - סעיף 31

(ב) מייצג הלוואה צמודה לדולר, נושאת ריבית שנתי של ____% ועומדת לפירעון בשיעורים שנתיים שווים בשנים ____ עד ____.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

(3) מניות בכורה הניתנות לפדיון

IAS 32 - סעיפים 15, 18 (א)

ביום 4 בינואר 2016, הנפיקה החברה/חברת בת _____ מניות בכורה צוברות הניתנות לפדיון בעלות ערך נקוב של _____ ש"ח למניה. המניות מעניקות לבעליהן זכות לדיבידנד בשיעור _____% לשנה, והן ייפדו במלואן, תמורת ערך הנקוב, ביום 4 בינואר 2021.

IFRS 7 - סעיף 14

סך ההלוואות כולל התחייבויות מובטחות (אשראי מתאגידים בנקאיים ואשראי מובטח) בסך כולל של _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח). האשראי מתאגידים בנקאיים מובטח על ידי קרקע ומבנים שבבעלות החברה/הקבוצה (ראו ביאור 13). האשראי המובטח מתבצע כנגד שעבוד יתרות לקוחות (ראו ביאור 10).

IFRS 7 - סעיפים 31, 34 (ג)

הערך בספרים של התחייבויות הקבוצה נקוב במטבעות הבאים או צמוד אליהם:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

שקל חדש:

צמוד מדד

לא צמוד

דולר ארה"ב

יורו

מטבעות אחרים

ב. אגרות חוב הניתנות להמרה למניות:

(1) ההרכב:

סך הכל		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
31 בדצמבר		אגרות חוב שהונפקו על ידי	
2016	2017	חברה בת (ב)	החברה (א)
		אלפי ש"ח	

קרן אגרות החוב - רכיב ההתחייבות
רכיב המרה המהווה התחייבות פיננסית ובהתאם לא
נזקף להון

בניכוי - חלויות שוטפות

רכיב ההתחייבות ורכיב ההמרה לגמר השנה

IFRS 7 - סעיף 17, IAS 1 - סעיף 79 (ב)

(א) אגרות החוב של החברה נסחרות בבורסה בניירות ערך בתל אביב, אינן צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של _____% ועומדות לפדיון ב- _____ חלקים שווים בשנים _____ עד _____. איגרות החוב ניתנות להמרה עד לשנת _____ למניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לפי שער המרה של _____ ש"ח ערך נקוב איגרות חוב למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב (כפוף להתאמות).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

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

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

IFRS 7 - סעיף 17, IAS 1 - סעיף 79(ב)

(ב) אגרות החוב של החברה הבת נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, צמודות לדולר, נושאות ריבית (צמודה לדולר) בשיעור שנתי של _____% ועומדות לפידיון בשנים _____. באשר לתנאי ההמרה של אגרות החוב - ראו ביאור 5.

במידה והאגרת הנה צמודת מדד/מט"ח:

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 13 - סעיף 93(ב) ו-(ד)

שווי ההוגן של רכיב ההמרה באגרות החוב הניתנות להמרה למניות נכון לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, מסתכם ב- _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. שווי הוגן זה מסווג לרמה 3 במידרג השווי ההוגן, והוא מחושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים:

31 בדצמבר	
2016	2017

שיעור הדינ
מחיר מניה

סטיית תקן של מחיר המניה

במידה והאגרת אינה צמודת מדד/מט"ח:

IAS 32 - סעיפים 28, 31, 32, 38, 39

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

(2) בשנת 2016, הומרו לראשונה אגרות חוב של החברה בערך נקוב של _____ אלפי ש"ח תמורת _____ מניות רגילות. החל מיום 1 בינואר 2018 ועד למועד סמך לפני הוצאת הדוחות הכספיים, הומרו אגרות חוב נוספות בערך נקוב של _____ אלפי ש"ח תמורת _____ מניות רגילות.

(3) השער בבורסה של אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה מגיע ליום 31 בדצמבר 2017 לכדי _____ נקודות, ואילו השער בבורסה של אגרות החוב שהונפקו על ידי החברה הבת מגיע לאותו תאריך לכדי _____ נקודות.

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

ג. כתבי אופציה

ביום 1 במרס 2016, הונפקו _____ כתבי אופציה תמורת תוספת מימוש צמודת מדד בסך _____ ש"ח עבור כל כתב אופציה.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה", כתבי אופציה אלה מהווים "התחייבות פיננסית", בשל היותם בעלי תוספת מימוש שאינה קבועה (עקב הצמדתה למדד), אשר סווגה בדוח על המצב הכספי כהתחייבות שאינה שוטפת במסגרת סעיף "כתבי אופציה". מאחר שההתחייבות האמורה מהווה מכשיר פיננסי נגזר שאינו הוני, היא מסווגת בהתאם ל- IAS 39 לקטגוריית התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רוח או הפסד, אשר נמדדת בשווי ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי, כאשר שינויים בשווי ההוגן נזקפים באופן שוטף לרווח או הפסד.

לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, הוצגה בגין כתבי האופציה האמורים התחייבות בסך של _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, המייצגת את שווי ההוגן לאותו מועד. הגידול/הקיטון בשווי ההוגן של כתבי האופציה בשנים 2017, 2016 ו-2015 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נזקף לדוח הרווח או הפסד לשנים האמורות במסגרת "הפסדים (רווחים) אחרים".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

IFRS 13 סעיפים 93 (ב) ו-(ד)

השווי ההוגן של כתבי האופציה חושב תוך שימוש במודל _____ ובהתבסס על הפרמטרים הבאים: שיעור היוון של __%, מחיר מניה ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה __% (31 בדצמבר 2016 – שיעור היוון __%, מחיר מניה ש"ח, סטיית תקן של מחיר המניה __% ש"ח). המדידה מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן.

ד. סכומי האשראי החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי

IFRS 7 - סעיף 31

להלן סכומי האשראי שנטלה החברה/הקבוצה החשופים לשינויים בשיעור הריבית ומועדי שינוי שיעור הריבית בהתאם לחוזי האשראי:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

עד 6 חודשים
6-12 חודשים
1-5 שנים
יותר מ-5 שנים

_____	_____
_____	_____

ה. ערך בספרים ושווין ההוגן של ההתחייבויות שאינן שוטפות, הינו כדלקמן:

IFRS 7 - סעיף 25

שווי הוגן		ערך בספרים	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח			

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
אגרות חוב והלוואות
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות
התחייבויות לבעלי עניין
מניות בכורה ניתנות לפדיון

IFRS 13 סעיפים 93 (ב) ו-(ד), 97; IFRS 7 סעיף 25

השווי ההוגן של ההתחייבויות השוטפות אינו שונה מהותית מערך בספרים, כיוון שהשפעת ההיוון אינה מהותית. מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהווים לפי שיעור ריבית של כ-__% (31 בדצמבר 2016 - כ-__%) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18- אשראי, הלוואות והתחייבויות אחרות, אגרות חוב הניתנות להמרה למניות וכתבי אופציה (המשך):

ו. התחייבויות בגין חכירה מימונית

התחייבויות בגין הסכמי חכירה מובטחות למעשה, כיון שהזכויות על המוכר יחזרו למחכיר במקרה של אי עמידה בתשלומי החכירה.

IAS 17 - סעיף 31(ב)

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

ההתחייבויות ברוטו בגין חכירה מימונית - דמי חכירה מינימאליים:
עד שנה
משנה עד 5 שנים
יותר מ-5 שנים

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

בניכוי - הוצאות מימון עתידיות בגין חכירות מימוניות
הערך הנוכחי של התחייבויות בגין חכירות מימוניות

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

הערך הנוכחי של התחייבויות בגין חכירות מימוניות, הינו כדלקמן:
עד שנה
משנה עד 5 שנים
יותר מ-5 שנים

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

ז. באשר לשעבודים להבטחת ההתחייבויות והגבלות שהוטלו בקשר אליהן - ראו ביאור 31.

ביאור 19 - זכאים ויתרות זכות:

א. הרכב זכאים ויתרות זכות - אחרים:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

שכר עובדים והוצאות נלוות, לרבות ביטוח לאומי ומסים נוספים מוסדות

הוצאות לשלם (**)

חברות כלולות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

חברות בנות

בעלי עניין

רווחים שטרם מומשו

הכנסות מראש

מקדמות מלקוחות

סכומים המגיעים לצדדים קשורים (ראו ביאור 36)

IAS 1 - סעיף 77, IAS 24 - סעיף 17

אחרים

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

(**) הוצאות לשלם יכללו במסגרת סעיף הזכאים כאשר אין מדובר בהתחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי. הוצאות לשלם אשר מהוות התחייבות שעיתוי פירעונה או סכומה אינו וודאי יכללו במסגרת סעיף הפרשות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - זכאים ויתרות זכות (המשך):

ב. שווי הוגן של זכאים ויתרות זכות

IFRS 7 - סעיף 25

השווי ההוגן של הספקים ויתרות הזכות האחרות (למעט רווחים שטרם מומשו, הכנסות מראש ומקדמות מלקוחות), הינו כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

ספקים

זכאים אחרים ויתרות זכות

IFRS 13 סעיפים 93 (ב) ו-97 (ד),

מדידות השווי ההוגן מבוססות על תזרימי מזומנים מהוונים לפי שיעור ריבית של כ-___% (31 בדצמבר 2016 - כ-___%) ומסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן.

לחילופין לגבי השווי ההוגן:

IFRS 7 - סעיף 29 (א)

ערכם בספרים של הזכאים ויתרות הזכות מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

ביאור 20 - הפרשות

התנועה בהפרשות במהלך שנת 2017, הינה כדלקמן:

IAS 1 - סעיף 78 (ד)

שיקום סביבתי (א)	שינוי מבני (ב)	תביעות משפטיות (ג) (ז)	אחרות (ד) (ה) (ו)	סך הכל
אלפי ש"ח				

יתרה ליום 1 בינואר 2017	IAS 37 - סעיף 84 (א)
תנועה במהלך השנה:	
זקיפה לדוח רווח או הפסד:	
הפרשות נוספות	IAS 37 - סעיף 84 (ב)
ביטול הפרשות	IAS 37 - סעיף 84 (ד)
גידול הנובע מחלוף הזמן	IAS 37 - סעיף 84 (ה)
סכומים ששולמו במהלך השנה	IAS 37 - סעיף 84 (ג)
תוספות כתוצאה מחברה שאוחדה	
לראשונה	IAS 37 - סעיף 84 (ב)
הפרשי שער	
העברה לקבוצת מימוש המסווגת	
כמוחזקת למכירה	IFRS 5 - סעיף 38
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	IAS 37 - סעיף 84 (א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 20 - הפרשות (המשך):

סך ההפרשות האמורות מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	

הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות בלתי שוטפות
הפרשות המוצגות במסגרת התחייבויות שוטפות

IAS 1 - סעיף 69

IAS 1 - סעיף 69

בהתאם לתקנה 18 לתקנות דוחות כספיים שנתיים "היתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונתו הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה."

א. שיקום סביבתי

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

החברה/הקבוצה משתמשת בכימיקלים שונים לצורך עיבוד עורות. החברה/הקבוצה מכירה בהפרשה לפי ערכן הנוכחי של עלויות שיתהוו לצורך שיקום אתרי הייצור. סך העלויות המופרשות בגין שיקום סביבתי נכון ליום 31 בדצמבר 2017 הינן אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - אלפי ש"ח). סכום של אלפי ש"ח מתוך יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2017 צפוי להיות מנוצל במהלך שנת 2018 וסכום של אלפי ש"ח במהלך שנת 2019.

ב. שינוי מבני

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

הקיסון בנפחי הייצור ב (חברה בת) יביא לידי צמצום סך של 155 משרות בשני מפעלים. החברה/הקבוצה הגיעה להסכם עם נציגי ארגון ועד העובדים, המגדיר את מספר העובדים המעורבים ואת חבילת הפיצויים שתעניק החברה/הקבוצה לפורשים מרצון, כמו גם הסכומים שישולמו לעובדים שיפרשו מרצון, לפני תום שנת 2017. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני עומד על סך אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017. עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני, לרבות עלות סיום חוזה חכירה בטרם עת, מסתכמות לסך של אלפי ש"ח. החברה/הקבוצה הכירה בשנת 2017 בהפרשה מלאה בגין עלויות אלה. ההפרשה, המסתכמת לסך של אלפי ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2017, צפויה להיות מנוצלת במלואה במחצית הראשונה של שנת 2018.

IAS 36 - סעיף 130

הקבוצה הכירה בהוצאה בסך אלפי ש"ח בגין ירידת ערך מוניטין, המיוחס ליחידה מניבה מזמנים, המתייחסת לחברת הבת, הנובעת משינוי מבני זה (ראו ביאור 15).

ג. תביעות משפטיות

IAS 37 - סעיפים 85(א)-(ג)

במהלך חודש מרס 2017, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של אלפי ש"ח. הפרשה בסך של אלפי ש"ח, שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2016 בקשר עם תביעה זו, לא נוצלה, ובהתאם נזקפה לדוח רווח או הפסד בשנת 2017 במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 20 - הפרשות (המשך):

נגד החברה הבת הוגשו במהלך חודש פברואר 2017 על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה תביעות משפטיות בגין הפרה של הסכמי הפצת מוצרים. ההפרשה בגין התביעות מוכרת בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות". מלוא יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2017, בסך _____ אלפי ש"ח, צפויה להיות מנוצלת במחצית הראשונה של שנת 2018. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, ובהתבסס על חוות דעת משפטית, תביעות משפטיות אלה לא יביאו להפסד משמעותי מעבר לסכום שהופרש ליום 31 בדצמבר 2017, כאמור לעיל.

אין להתחשב בשיפוי או כיסוי ביטוחי מצד ג' בקביעת הסכום שיופרש בגין תביעה משפטית. נכס נפרד בגין השיפוי יכול שיהיה מוכר במקביל להכרה בהפרשה רק כאשר וודאי למעשה שהשיפוי יתקבל.

יצירה או שינוי בהפרשות כאמור לעיל, יוצגו בדוח רווח או הפסד במסגרת הרווח התפעולי של החברה, לדוגמא, במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות" או בסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות".

באשר להפרשה בגין שומות מס - ראו ביאור 17 ז'

ד. שיתוף ברווחים ובלבונסים

IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג), IAS 19 - סעיפים 5(א)(iii), 11
ההפרשה לשיתוף ברווחים ולבונסים משולמת בתוך שלושה חודשים מיום אישור דוחותיה הכספיים של החברה/הקבוצה.

ה. ערבויות ושטרות לקבל שהוסבו

ראו ביאור מדיניות חשבונאית לגבי אופן מדידת ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית. ההתחייבות בגין חוזי ערבות פיננסית תיכלל במסגרת סעיף ההפרשות כאשר סכומה נקבע בהתאם להוראות IAS 37.

להלן מלוא סכומי הערבות החוזיים אשר החברה/הקבוצה עשויה להיות נדרשת בתשלומם:

הדרישה הנ"ל הינה מכוח תקנה 19(א) לתקנות דוחות כספיים שנתיים, אשר דורשות לציין את מלוא סכום החובות של צדדים שאינם מאוחדים בדוחות התאגיד, שלהם ערבו התאגיד או חברה מאוחדת שלו, וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות בעד ערבויות כאמור, תוך הבחנה בין חובות של חברות בשליטה משותפת, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי שליטה, חובות של בעלי עניין שאינם בעלי שליטה וחובות אחרים. בהתאם לתקנה 19(א), יש לתת את הגילוי הנ"ל גם בעבור ערבויות שנתנה חברה בשליטה משותפת של התאגיד.

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

סכום החובות שלהם ערבו החברה או חברות
בנות - בגין חובות של:
חברות בשליטה משותפת
חברות כלולות *
בעלי שליטה **
בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
אחרים

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 20 - הפרשות (המשך):

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

סכום החובות שלהם ערבה חברה בשליטה
 משותפת - בגין חובות של:
 חברות בשליטה משותפת
 חברות כלולות *
 בעלי שליטה **
 בעלי עניין שאינם בעלי שליטה **
 אחרים

נכון ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016, לא הוכרו התחייבויות כלשהן בגין הערבויות האמורות. **ככל שהוכרו התחייבויות יש לציין את סכומן.**

בנוסף לגילוי הנ"ל, תקנה 19(ב), קובעת כדלקמן:
 "ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23, בערבות שמיושמה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:
 (1) שם הנערב;
 (2) שם הנושה;
 (3) היקף הערבות;
 (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
 (5) הערבות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
 (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה."
 בהתאם לתקנה 19(ג) יש לצרף דוחות מבוקרים של החברה הנערבת, כאמור בתקנה 19(ב), למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת - ראו נספח ב'.
 בהתאם לתקנה 19(ד), האמור לעיל יחול גם במקרה בו ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד (כהגדרתה בתקנה) להתחייבויות בעל השליטה בו.
 להלן דוגמא לגילוי האמור:

* כולל ערבות לחברה הכלולה - _____, שניתנה לטובת בנק _____, יתרת ההתחייבות של החברה הכלולה אשר בגינה ניתנה הערבות הינה _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, בהתאמה. בשנת 2016, נגרמו לחברה/לקבוצה הוצאות מימון בסך _____ אלפי ש"ח בגין העמדת הערבות לחברה הכלולה. הכנסות מהחברה הכלולה בגין העמדת הערבות הגיעו לסך של _____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2017 ו-2016 (ההוצאות וההכנסות האמורות נכללו בדוח הרווח וההפסד בסעיף המימון). הערבות אינה מובטחת / להבטחת הערבות רשומה לטובת החברה משכנתא ראשונה על הנדל"ן של החברה הכלולה. בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים, הדוחות הכספיים של החברה הכלולה מצורפים לדוחות כספיים אלה.

** באשר לערבויות לבעלי עניין - ראו ביאור 36.

הערבויות מובטחות ברובן על ידי שעבודים על רכוש החברה/חברות הקבוצה, ראו ביאור 31.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 20 - הפרשות (המשך):

ו. התחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריטי רכוש קבוע

IAS 37 - סעיף 19

ההתחייבות ליום 1 בינואר 2017 חושבה על ידי היוון התשלומים העתידיים הצפויים בגין פינוי/פירוק של אחד ממתקני הייצור של החברה ליום 1 בינואר 2017, תוך שימוש בשיעור ריבית של ____%. ליום 31 בדצמבר 2017, לא חל שינוי באומדנים או בשיעור הריבית ששימשו בחישוב ההתחייבות. שינויים בהתחייבות שנבעו במהלך השנה עקב חלוף הזמן הוכרו כהוצאות ריבית בדוח רווח או הפסד לשנת 2017.

ז. התחייבויות תלויות שהוכרו בעת איחוד חברה לראשונה

IAS 37 - סעיף 85(א)-(ג)

הקבוצה הכירה בהתחייבות תלויה בסך ____ אלפי ש"ח בעת עסקת רכישת קבוצת ____ בע"מ, בגין תביעה משפטית שהוגשה כנגדה. התביעה הוגשה על ידי לקוח בטענה לפגמים במוצרים שסופקו לו. בית המשפט צפוי להכריע בעניין עד סוף שנת 2019. הסכום הלא-מהווה של כל התשלומים העתידיים אשר הקבוצה תידרש לשלם אם יינתן פסק דין לרעתה מוערך בסך של בין ____ אלפי ש"ח ל- ____ אלפי ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2017, לא חל שינוי בסכום בו הכירה הקבוצה (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח) בגין ההתחייבות כפי שנאמדה ביום 31 במרס 2017, כיון שלא חל שינוי בהסתברויות של התוצאות האפשריות בתביעה זו.

IFRS3 - סעיף 64(ז)

במסגרת ההסכם לרכישת קבוצת ____ בע"מ הסכימו בעלי המניות המוכרים לשפות את הקבוצה על סכומים שתאלץ לשלם בגין התביעה האמורה. נכס בגין שיפוי זה הוכר בדוחות הכספיים במקביל להכרה בהתחייבות התלויה האמורה ונמדד על פי שווי ההוגן בסך ____ אלפי ש"ח. בדומה לסכום התביעה, גם סכום נכס השיפוי לא השתנה ליום 31 בדצמבר 2017 (למעט שינוי הערך עקב חלוף הזמן בסך ____ אלפי ש"ח), מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימוש לחישוב אומדן ההתחייבות.

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה:

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפלחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

דרישות הגילוי של IAS 19 המתוקן כוללות גם דרישות גילוי בסיטואציות ספציפיות, אשר אינן מודגמות בדוחות לדוגמא אלה (כגון, קיום זכויות שיפוי, תוכניות מרבות מעסיקים ותוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה, הסדרי מימון ומדיניות מימון שמשפיעות על הפקדות עתידיות ועוד). על כל חברה לקרוא בשימת לב את דרישות הגילוי של התקן, ולבחון היטב מהן הדרישות החלות בסיטואציה הספציפית לה.

הגילוי לדוגמא המובא להלן מניח כי על החברה חלים החוקים והכללים הרגולטורים של מדינת ישראל. על חברות הפועלות במדינות אחרות לבצע התאמות כנדרש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

א. התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד

IAS 19 סעיף 139(א)

המלל המובא להלן לגבי התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, אינו מהווה עמדה או ייעוץ משפטי או אחר בנדון ואף אינו מבוסס על חוות דעת משפטית כלשהי. על כל חברה לקבל ייעוץ משפטי בנושא על מנת לבחון מהם הכללים החלים לגבי מחויבויותיה בגין סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם לדיני העבודה ובהתאם להסכמי העבודה החלים עליה (לרבות מחויבות משתמעת כלשהיא באם קיימת) ולתאר את מחויבויותיה בהתאם. אין לעשות שימוש במלל המובא להלן מבלי לקבל ייעוץ משפטי בנושא כאמור. שימוש כלשהו במלל המובא להלן במסגרת דוחות כספיים או במסגרת אחרת הינו על אחריות המשתמש בלבד.

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, חייבת החברה/חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. סכומי ההטבות שיקבל עובד שיהיה זכאי לפיצויים בעת פרישה כאמור, מתבססים על מספר שנות הוותק שלו ומשכורתו האחרונה.

בנוסף, בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה שבתוקף, לרבות צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים, התשי"ז-1957 (להלן - צו ההרחבה), מחויבת החברה/מחויבות חברות הקבוצה בביצוע הפקדות לקופות גמל, קרנות פנסיה או קרנות אחרות כיוצא באלה (להלן - הקופות), לשם כיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה/ן ולשם כיסוי חלק ממחויבותה/ן לפיצויי פיטורים לעובדיה/ן.

בכפוף לתנאים האמורים בצו ההרחבה, הפקדות החברה/חברות הקבוצה כאמור בגין פיצויי פיטורים המחויבות מכוח צו ההרחבה, וכן הפקדות החברה/חברות הקבוצה שלגביהן בחרה החברה/בחרו חברות הקבוצה שיבואו "במקום פיצויי פיטורים" והודיעה/הודיעו על כך באופן המפורט בצו ההרחבה, באות במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפקדה בלבד (להלן - הפקדות לפי סעיף 14).

בגין יתרת מחויבות החברה/חברות הקבוצה לפיצויי פיטורים שאינה מכוסה באמצעות הפקדות לפי סעיף 14, לרבות בגין תקופות העסקה שקדמו למועד כניסתו לתוקף של צו ההרחבה (להלן - יתרת המחויבות לפיצויים), מפקידה החברה/מפקידות חברות הקבוצה באופן שוטף כספים לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים. סכומים שהופקדו כאמור הינם על חשבון יתרת המחויבות לפיצויים ואינם באים במקום פיצויי פיטורים. בגין יתרת המחויבות לפיצויים החברה/חברות הקבוצה אינה מחויבת/אינן מחויבות לרמת הפקדה מינימלית כלשהי.

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לכיסוי ביטוח פנסיוני של עובדיה וכן התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לביצוע הפקדות לפי סעיף 14, מהוות תכניות להפקדה מוגדרת המכוסות על ידי ההפקדות השוטפות. סכומים שהופקדו במסגרת תכניות הפקדה מוגדרת כאמור אינם כלולים בדוחות על המצב הכספי. בגין תוכניות להפקדה מוגדרת אלה לחברה/לחברות הקבוצה אין כל מחויבות משפטית או משתמעת לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסים שנצברו בקופות או בקרנות כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

יתרת המחויבות לפיצויים מהווה תכנית להטבה מוגדרת אשר חושפת את החברה/חברות הקבוצה לסיכון אקטוארי (בעיקר שעליות השכר תהינה גבוהות מהחזוי) ולסיכון השקעה (שהתשואות על הנכסים שהושקעו בקופות הגמל האישיות לפיצויים תהינה נמוכות מהחזוי). ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברות המנהלות של הקופות וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחיסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ב. תוכניות להפקדה מוגדרת

התחייבות החברה/חברות הקבוצה בישראל לתשלומי פנסיה / התחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים בישראל שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים / התחייבות חברות בנות בחו"ל בגין פרישת עובדים בחו"ל / מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי.

IAS 19 - סעיף 53

הסכום שנזקף כהוצאה בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2017, 2016 ו-2015 הינו _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

ג. תוכניות להטבה מוגדרת

כאמור לעיל, לחברה/לחברות הקבוצה בישראל התחייבות לתשלומי פיצויים לעובדיהן המהוות תוכניות הטבה מוגדרת. בגין התחייבות זו קיימים יעודות לפיצויים וביטוחי מנהלים בהם מפקידות החברה והחברות הבנות כספים. סכומי ההתחייבויות לפיצויים, נטו, הכלולים בדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 משקפים את הפער שבין ההתחייבות לפיצויי פרישה לבין נכסי תכניות הפיצויים, כמפורט ב-ד' להלן.

ד. הסכומים המוצגים בדוח על המצב הכספי:

IAS 19 - סעיף 140(א)

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות הממומנות (במלואן או בחלקן)

השווי ההוגן של נכסי התוכנית
גירעון בתכניות ממומנות

הערך הנוכחי של המחויבויות הנובעות מתכניות שלא ממומנות כלל
סך הגירעון בגין תוכניות הטבה מוגדרת

השפעה של רמת הפקדה מינימאלית נדרשת/תקרת הנכס

התחייבות (נכס) נטו בדוח על המצב הכספי

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ה. התנועה בהתחייבות (בונס) נטו:
IAS 19 - סעיפים 140(א), 141(א-ה)

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2017

עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער
עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנבעים
מסילוקים

מידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
 התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות דמוגרפיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות פיננסיות *
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
 מתיאומים בהתאם לניסיון
 שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים
הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

יתרה ליום 1 בינואר 2016

עלות שירות שוטף
הוצאות (הכנסות) ריבית
הפרשי שער
עלות שירותי עבר ורווחים והפסדים הנובעים
מסילוקים

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
 התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות דמוגרפיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
 בהנחות פיננסיות
 הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
 מתיאומים בהתאם לניסיון
 שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
 שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

הפרשים מתרגום דוחות כספיים
הפקדות לתוכנית:
הפקדות המעביד
הפקדות משתתפי התוכנית
תשלומים מהתוכנית:
תשלומי הטבה
סילוקים
רכישות בצירופי עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

יתרה ליום 1 בינואר 2015

מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו:
התשואה על נכסי התכנית, למעט סכומים
שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות דמוגרפיות
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים משינויים
בהנחות פיננסיות
הפסדים (רווחים) אקטואריים הנובעים
מתיאומים בהתאם לינסיון
שינוי בהשפעה של תקרת הנכס, למעט סכומים
שנכללו בהוצאות (הכנסות) הריבית

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

באחת מתוכניות ההטבה של הקבוצה קיים עודף, אשר אינו מוכר כיוון שההטבות הכלכליות העתידיות אינן זמינות לחברה/לקבוצה בצורה של החזרים מהתוכנית או של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית.

בהתאם לסעיף 141(ג)(iv) ישות תיתן גם גילוי לאופן שבו היא קבעה את ההטבה הכלכלית המירבית הזמינה, כלומר, אם הטבות אלה יהיו בצורת החזרים, הקטנה בהפקדות עתידיות או בשילוב שלהם.

IAS 19 סעיף 139(ג)

כתוצאה מסגירת מפעל ופיטורי העובדים אשר הועסקו בו, התהווה לחברה/לקבוצה הפסד מצמצום וסילוק תוכנית. הסדר זה סילק את כל מחויבות החברה בגין התוכנית כלפי עובדי המפעל.

ו. הנחות אקטואריות

IAS 19 סעיף 144

IAS 19 דורש שהגילוי בדבר ההנחות האקטואריות המשמעותיות יינתן במונחים מוחלטים (לדוגמה, כאחוז מוחלט ולא רק כמרווח בין אחוזים שונים ומשתנים אחרים). בנוסף, כאשר ישות מספקת גילויים בסכומים כוללים לקבוצות של תוכניות, עליה לספק גילויים כאלה בצורה של ממוצעים משוקללים או בטווחים מצומצמים באופן יחסי.

להלן ההנחות האקטואריות המשמעותיות ששימשו כדי לקבוע את הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת:

31 בדצמבר	
2016	2017

שיעור ההיוון*
שיעור עליית המדד
שיעור פרישה צפוי
שיעור הגידול בשכר

* שיעור ההיוון ששימש בקביעת המחויבות להטבה מוגדרת לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 מבוסס על שיעור התשואה של אג"ח קונצרניות באיכות גבוהה, בעוד ששיעור ההיוון ששימש בקביעת המחויבות להטבה מוגדרת עד לתום הרבעון השלישי של שנת 2014 היה מבוסס על תשואה של אג"ח ממשלתיות. ראו ביאור 2כ"א.

הנחות ביחס לשיעורי תמורת עתידיים נקבעות בהתאם לסטטיסטיקות שפורסמו והניסיון שנצבר בנושא זה בישראל.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 סעיף 145(א)

להלן ניתוח הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משוקללות משמעותיות, שהיו אפשריים באופן סביר לסוף תקופת הדיווח:

גידול (קיטון)
במחויבות להטבה
מוגדרת
31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח

שיעור ההיוון:

גידול ב- %

קיטון ב- %

שיעור עליית המדד:

גידול ב- %

קיטון ב- %

שיעור פרישה צפוי:

גידול ב- %

קיטון ב- %

שיעור הגידול בשכר:

גידול ב- %

קיטון ב- %

IAS 19 סעיף 145(ב)

ניתוחי הרגישות לעיל בוצעו על ידי שינוי בהנחה מסוימת אחת בכל פעם, תוך קיבוע של יתר ההנחות. בפועל אין זה סביר שכך יקרה, שכן ייתכן מתאם בין שינויים בהנחות.

בחישוב הרגישות של המחויבות להטבה מוגדרת לשינויים בהנחות אקטואריות משמעותיות, יושמה אותה השיטה (מדידה של הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת על בסיס שיטת יחידת הזכאות, ה-Projected Unit Credit Method, בסוף תקופת הדיווח) כמו זו שיושמה בחישוב המחויבות להטבה מוגדרת בדוח על המצב הכספי.

IAS 19 סעיף 145(ג)

השיטות וסוגי ההנחות ששימשו בהכנת ניתוח הרגישות לא השתנו בהשוואה לתקופה הקודמת.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ז. נכסי התוכנית

IAS 19 סעיף 142

הרכב נכסי התוכנית הינו כדלקמן:

31 בדצמבר 2016				31 בדצמבר 2017			
%	סך הכל	ללא מחיר	בעלי מחיר	%	סך הכל	ללא מחיר	בעלי מחיר
		מצוטט	מצוטט			מצוטט	מצוטט
		בשוק פעיל	בשוק פעיל			בשוק פעיל	בשוק פעיל
		אלפי ש"ח				אלפי ש"ח	

מכשירים הוניים:

ענף טכנולוגי מידע

ענף האנרגיה

ענף ייצור

אחר

מכשירי חוב:

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצרניות (בדרגת

השקעה investment grade)

אגרות חוב קונצרניות

(שלא בדרגת השקעה

(non-investment grade

נדל"ן:

מוחזק בישראל

מוחזק בחו"ל

פוליסות ביטוח כשירות

מזומנים ושווי מזומנים

קרנות השקעה

סך הכל

IAS 19 סעיף 143

נכסי התוכנית כוללים מניות רגילות של החברה/הקבוצה, ששוויין ההוגן ליום 31 בדצמבר 2017 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח), וכן בניין בשימוש החברה/הקבוצה, ששוויין ההוגן ליום 31 בדצמבר 2017 הינו _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח).

ח. סיכונים שהתוכנית חושפת את הישות אליהם

IAS 19 סעיף 139(ב)

תוכניות להטבה מוגדרת חושפות את החברה/הקבוצה למספר סיכונים, כשהמשמעותיים ביותר הינם תנודתיות בשווי נכסי התוכנית, הכוללים כמות משמעותית של מכשירים הוניים, ושינויים בתשואות על אגרות חוב ממשלתיות, וכן סיכון שעליית השכר בפועל תהיה גבוהה מזו שנלקחה בחשבון לצורך החישובים האקטואריים.

IAS 19 סעיף 146

כאמור לעיל, ההשקעות המבוצעות בקופות הגמל האישיות לפיצויים מנוהלות על ידי החברה המנהלת של הקופה וכפופות לתקנות שונות ולפיקוח של אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר (לרבות לגבי דרכי ההשקעה).

ט. השפעה על תזרימי מזומנים עתידיים

IAS 19 סעיף 147(א)

החברה/חברות הקבוצה מפקידה/מפקידות מדי חודש % _____ מהמשכורת החודשית לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים, על מנת לממן את המחויבות בגין התוכנית. מדי מספר שנים בוחנת החברה / בוחנות חברות הקבוצה את יתרת נכסי התוכנית בהשוואה להערכה האקטוארית של המחויבות, ושוקלת באם לבצע הפקדות נוספות לפי הצורך.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 21 - הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

IAS 19 סעיף 147(ב)

ההפקדות החזיות לתכניות הטבה מוגדרת במהלך שנת 2017 הינן בסך של _____ אלפי ש"ח.

IAS 19 סעיף 147(ג)

אורך החיים הממוצע המשוקלל של המחויבות להטבה מוגדרת ליום 31 בדצמבר 2017 הוא _____ שנים (31 בדצמבר 2016 - _____ שנים).

להלן ניתוח ליום 31 בדצמבר 2017 של מועדי הפירעון הצפויים של תשלומי ההטבה הלא מהוונים:

אלפי ש"ח

	פחות משנה
	1-2 שנים
	2-5 שנים
	מעל 5 שנים
	סך הכל

ביאור 22 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

א. התקשרויות:

(1) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע, רכוש בלתי-מוחשי וחומרים

תזרימי מזומנים המחויבים בהתאם לחוזים הקיימים לתאריך הדוח על המצב הכספי שטרם בוצעו בפועל, הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
_____	_____
_____	_____

רכוש קבוע IAS 16 - סעיף 74(ג)
נכסים בלתי מוחשיים IAS 38 - סעיף 122(ה)
חומרים

(2) התקשרויות בחכירה תפעולית של החברה/הקבוצה כחוכרת

IAS 17 - סעיף 35(ד)

החברה וחברה בת קשורות בהסכמי חכירה תפעוליים, שאינם ניתנים לביטול, בגין המבנים שבשימושן. תוקפם של ההסכמים יפוג בשנים _____ עד _____, עם אופציה להאריכם ב- _____ שנים נוספות, תמורת דמי שכירות שנתיים של _____ אלפי ש"ח, בהצמדה לדולר. לעניין נגזרים המשובצים בהסכמי החכירה האמורים - ראו ביאור 9.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

IAS 17 - סעיף 35(א)

דמי השכירות החזויים בשנים הקרובות בגין הסכמי החכירה שאינם ניתנים לביטול, אשר מחושבים לפי הסכמי השכירות שבתוקף ליום 31 בדצמבר 2017, הינם כדלקמן:

אלפי ש"ח

2018
2019
2020
2021
2022
2023 ואילך

אפשרות אחרת להצגת דמי השכירות החזויים:

דמי השכירות החזויים בשנים הקרובות, מחושבים לפי דמי השכירות בתוקף ליום 31 בדצמבר 2017, הינם _____ אלפי ש"ח בכל אחת מהשנים 2018 עד 2020, _____ אלפי ש"ח בשנת 2021 ו- _____ אלפי ש"ח בשנת 2022. לאחר שנת 2023, דמי השכירות החזויים הינם _____ אלפי ש"ח לשנה.

IAS 17 - סעיף 35(ד)

החברה/הקבוצה חוכרת מגוון מפעלים ומכונות במסגרת הסכמי חכירה תפעוליים בני ביטול. החברה/הקבוצה נדרשת להודיע על ביטול הסכמים אלה שישה חודשים מראש. הוצאות החכירה שנזקפו לדוח רווח או הפסד במהלך השנה מוצגות בביאור 27.

(3) התקשרויות לתשלום תמלוגים

לחברה מחויבות לתשלום תמלוגים לממשלת ישראל, בסכומים המחושבים על בסיס התמורה ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה בדרך של מענקים. בהתאם לתנאי ההשתתפות כאמור ישולמו לממשלה תמלוגים בשיעורים של 3% עד _____ מסכום המכירות של המוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה, עד 100% מסכום המענקים שהתקבלו על ידי החברה, כשהוא צמוד לדולר (החל מיום 1 בינואר 1999 - בתוספת ריבית שנתית בשיעור הליבור).

סכום התמלוגים המירבי שהחברה עשויה להידרש בתשלומה מגיע ליום 31 בדצמבר 2017 לסך _____ אלפי ש"ח.

(4) תמורה מותנית בצירוף עסקים

במסגרת רכישת קבוצת _____ בע"מ ביום 1 במרס 2017 (ראו ביאור 5), עשויה החברה/הקבוצה להיות מחויבת בתשלום תמורה נוספת במזומן בשיעור של 5% מרווחי קבוצת _____ [הקבוצה הנרכשת], במידה שזו תגיע בשנת 2018 למכירות בסך העולה על _____ אלפי ש"ח, עד לתקרה בסך בלתי מהוון של _____ אלפי ש"ח. באשר לפרטים לגבי השווי ההוגן של התמורה המותנית שהיווה חלק מתמורת הרכישה ושינויים עוקבים בו - ראו ביאור 5.

(5) התקשרות לרכישת מניות

החברה התחייבה לרכוש מניות נוספות בחברה כלולה בסך של _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 22 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

ב. התחייבויות תלויות:

IAS 37 - סעיף 86

(1) לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של ____ אלפי ש"ח שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2017. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה בגין הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

בהתבסס על חוות דעת יועציהן המשפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה. בהתאם, לא הוכרה הפרשה בקשר לתביעה זאת.

לתשומת לב: בהתאם ל- IAS 37 החברה נדרשת להעריך את ההסתברות להתממשות התביעה וככלל, לא ניתן להסתפק באמירה כללית שלא ניתן להעריך את סיכויי התממשות התביעה. בכל מקרה בו יותר סביר מאשר לא שהתביעה לא תדחה במלואה, תדרש הפרשה בספרים בהתאם לסכום הצפוי להיות משולם.

(2) באשר לערבויות שניתנו על ידי החברה/הקבוצה - ראו ביאור 20ה'.

(3) באשר לשומות מס הכנסה במחלוקת - ראו ביאור 17ז'.

ביאור 23 - הון:

א. הון המניות:

IAS 1 - סעיף 79(א)

בהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך, אין צורך להתייחס בדוחות הכספיים לנושאים הנוגעים למסחר בניירות הערך של החברה בבורסה (כגון עמידה בכללי השימור). כמו כן, בהתאם לעמדה המשפטית לעיל את כל המידע הנדרש בנוגע לקבוצות המניות של התאגיד, הקצאות, דיבידנד וחלוקות וניירות ערך המירים נכון לתאריך בצורה טבלאית.

(1) ההרכב:

סכום		מספר המניות	
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר	31 בדצמבר
2016	2017	2016	2017
באלפי ש"ח		באלפים	

מניות רגילות בנות 1 ש"ח *
מניות רגילות בנות 5 ש"ח *
מניות בכורה 6% צוברות
ומשתתפות בנות 1 ש"ח

* נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב לפי ש"ח למניה רגילה בת 1 ש"ח ו- ____ ש"ח למניה רגילה בת 5 ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2017.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - הון (המשך):

(2) המניות הרגילות מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 5 ש"ח קול אחד), זכות לקבלת רווחים וזכות להשתתף בעודפי הרכוש בעת פירוק החברה.

מניות הבכורה מקנות לבעליהן זכות הצבעה וזכות להשתתף ברווחים ביחד עם המניות הרגילות (לאחר קבלת דיבידנד בכורה של 6%), וכן זכות קדימה להחזרת הסכום שנתקבל בעת הנפקתן (אלפי דולר), בעת פירוק החברה. **בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך, במקום שבו הזכויות הנלוות למניות הינן הזכויות הסטנדרטיות הנלוות למניות בחברה ולא נקבעו הוראות מיוחדות בנושא זה בתקנון החברה, אין צורך להתייחס בביאורים לנושא זה.**

(3) מניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, המוחזקות בידי חברה בת והנכללות לעיל, מהוות כ- 1% ו- 1% מתוך יתרת המניות הרגילות המונפקות והנפרעות מסוג זה, לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, בהתאמה. עלות רכישת מניות אלה הוצגה כניכוי מההון במסגרת סעיף "עלות מניות החברה בהחזקה עצמית". המניות מוחזקות כ"מניות אוצר". לחברה שמורה הזכות להנפיק את המניות שוב במועד מאוחר יותר.

(4) ביום 18 באפריל 2016, רכשה החברה/הקבוצה במהלך המסחר _____ מניות בנות 1 ש"ח של החברה, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

ביום 15 בינואר 2017, הנפיקה החברה/הקבוצה מחדש _____ מניות בנות 1 ש"ח שהוחזקו כמניות אוצר, תמורת סך של _____ אלפי ש"ח.

IFRS 3 - סעיף 64(i)(iv)

(5) ביום 1 במרס 2017, הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח (____% מהון המניות הרגילות המונפק) לבעלי המניות של קבוצת _____ כחלק מהתמורה בגין רכישת 70% מהון המניות הרגילות של הקבוצה שנרכשה. שוויין ההוגן של המניות שהונפקו עמד על סך של _____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה). עלויות בגין העסקה בסך _____ אלפי ש"ח קוזזו מתמורת הרכישה.

ב. כתבי אופציה:

(1) כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה החברה _____ כתבי אופציה, רשומים על שם, הניתנים למימוש בכל יום החל מיום _____ וכלה ביום _____ למניות רגילות בנות 1 ש"ח של החברה, כך שכל כתב אופציה ימומש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח (כפוף להתאמות) כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של _____ ש"ח. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח.

בשנים 2017, 2016 ו-2015 מומשו _____, ו- _____ כתבי אופציה, בהתאמה, ל- _____, _____ ו- _____ מניות רגילות, בהתאמה, תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. בתקופה מיום 1 בינואר 2018 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, מומשו _____ כתבי אופציה נוספים ל- _____ מניות רגילות תמורת סך כולל של _____ אלפי ש"ח.

(2) כתבי אופציה שהונפקו על ידי חברה בת

בהתאם לתשקיף מיום _____ הנפיקה חברה בת _____ כתבי אופציה, רשומים על שם. באשר לתנאי המימוש של כתבי האופציה - ראו ביאור _____. הסכום שהתקבל עבור כתבי האופציה (לאחר ניכוי הוצאות ההנפקה המתייחסות) מגיע לכדי _____ אלפי ש"ח. עד לתאריך אישור דוחות כספיים אלה טרם מומשו כתבי אופציה שהונפקו על ידי החברה הבת.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - הון (המשך):

ג. דיבידנד שנצבר בגין מניות בכורה

IAS 1 - סעיף 137(ב)

דיבידנד שטוצער בגין מניות אלה, אשר טרם הוכרז, מגיע ליום 31 בדצמבר 2017 לסך של אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - אלפי ש"ח).

ד. תשלום מבוסס מניות

ובהתאם לעמדה משפטית 25-105 של רשות ניירות ערך בנושא קיצור הדוחות, אין צורך לכלול ביאורים המפליחים יתרות בלתי מהותיות בדוח על המצב הכספי, והערה זו רלוונטית במיוחד לביאורים בעניין הטבות לעובדים ותשלומים מבוססי מניות בחברות שהוצאות השכר שלהן אינן מהותיות.

IFRS 2 - סעיף 45(א)

בחדש ינואר 2017, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן - תכנית 2017), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד _____ אופציות, אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח של החברה. המניות הרגילות שתוקצינה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן. בחדש מרס 2017, העניקה החברה במסגרת תוכנית 2017 _____ אופציות לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה כדלקמן: 50% בתום שנה ממועד הענקתן, 25% בתום שנתיים ממועד הענקתן ו-25% הנותרים בתום 3 שנים ממועד הענקתן.

האופציות ניתנות למימוש עד ליום ____ . אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד, תפקע. מחיר המימוש של האופציות יהיה בסך ש"ח (לא צמוד).

IFRS 2 - סעיפים 46, 47 (א)

הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושוולס, מגיע לסך ____ ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של ____%, סטיית תקן צפויה בשיעור של ____%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של ____% ואורך חיים צפוי עד למועד המימוש של ____ שנים. מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניית החברה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

התנועה במספר האופציות למניות והמוצעים המשוקללים של מחירי המימוש שלהן, הינם כדלקמן:

המידע שלהלן צריך להיכלל גם לגבי תכניות קיימות, שלגביהן לא מיושמות דרישות המדידה של IFRS 2 (כפי שמאפשרת ההקלה ב-IFRS 1 לפיה לא ייושמו הוראות IFRS 2 לגבי הענקות שבוצעו לאחר 7 בנובמבר 2002 והבשילו עד ליום 1 בינואר 2007):

[illegible]

קיימות במחזור לתחילת השנה
הוענקו
חולטו
פקעו
מומשו *

קיימות במחזור לתום שנה
ניתנות למימוש בתום השנה

(i)(ב)45 סעיף - IFRS 2

(ii)(ב)45 סעיף - IFRS 2

(iii)(ב)45 סעיף - IFRS 2

(v)(b)45 סעיף - IFRS 2

(iv)(ב)45 סעיף - IFRS 2

(vi) 45 - IERS - סעיף 45(ג)

(iii)(a) 15 give IERS e

* התמורה הכוללת שהתקבלה במימושים אלה בשנים 2017, 2016 ו-2015 מגיעה לסך כולל של אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - הון (המשך):

IFRS 2 - סעיף 45(ג)

הממוצע המשוקלל של מחיר המניה בשנים 2017, 2016 ו-2015 היה ש"ח למניה, ש"ח למניה ו-ש"ח למניה, בהתאמה. האופציות שמומשו בשנים האמורות הביאו להנפקתן של מניות, מניות ו- מניות, בהתאמה, בתמורה ל-ש"ח למניה, ש"ח למניה ו-ש"ח למניה, בהתאמה. עלויות העסקה בסך אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה, קוזזו מהתמורה שהתקבלה.

IFRS 2 - סעיף 45(ד)

להלן נתונים באשר למחיר המימוש ויתרת אורך החיים החוזי של האופציות הקיימות במחזור לתום השנה:

2015			2016			2017		
ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי			ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי			ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי		
מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	תחום מחירי המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה

IFRS 2 - סעיפים 50, 51(א)

סכומי ההוצאות שהוכרו בדוחות רווח או הפסד של החברה בשנים 2017, 2016 ו-2015 בגין הענקות של אופציות לעובדים הינם אלפי ש"ח, אלפי ש"ח ו- אלפי ש"ח, בהתאמה.

התכניות אמורות להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

הביאור להלן מתייחס אך ורק להענקת אופציות לעובדים, במסגרת סעיף 102 לפקודה, ואינו מתייחס לבעלי שליטה ונותני שירותים, לגביהם חל, סעיף 3'ט' לפקודת מס הכנסה.

אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:

בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שטר בחשבונות החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירותי" של סעיף 102:

בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה, ועל פי כללים אלה, החברה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים שנזקפו לעובדים כהטבה בגין מניות או אופציות שקיבלו במסגרת התכנית. הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס, במועד מימוש ההטבה בידי העובד, יהיה בגבולות ההטבה שתתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

בגין הענקות שבוצעו בעבר ואשר לא נכנסו לתחולת IFRS 2:

בגין הענקות שבוצעו בעבר ואשר אינן בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", בהתחשב בכך שהחברה לא הכירה בספריה בהוצאה (בהתייחס להטבת השכר הגלומה בהענקות אלה), זקפה החברה לקרן הון את החסכון במס שנבע לה ממימוש ההטבה בידי עובדים בשנת 2015 והכרתה כהוצאה לצורכי מס.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 23 - הון (המשך):

בגין הענקות שכן נכנסו לתחולת IFRS 2:

אפשרות א' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:

בגין הענקות שנמצאות בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", זקוקת החברה מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי, אשר נקבע במועד ההקצאה כאמור לעיל, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו מרכיב ההטבה הפירותי האמור המחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של מרכיב ההטבה הפירותי האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

אפשרות ב' - חברה שבחרה להעניק אופציות ב"מסלול הפירותי" של סעיף 102:

בגין הענקות שנמצאות בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי 2 "תשלום מבוסס מניות", זקוקת החברה מסים נדחים בהתאם לחלק היחסי של אומדן הסכום שיותר לחברה כהוצאה לצורכי מס במועד מימוש ההטבה בידי העובד, ואשר בגינו התקבלו שירותי עבודה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי (דהיינו אומדן הסכום הכולל שיותר כהוצאה מחולק בתקופת ההבשלה הכוללת ומוכפל בתקופת ההבשלה שחלפה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי). המסים הנדחים האמורים מוכרים בדוח רווח או הפסד, למעט שכאשר החלק היחסי של אומדן הסכום האמור עולה על הוצאת התגמול המצטברת המתייחסת שנזקפה בספרי החברה, עודף המסים הנדחים המתייחס מוכר ישירות בהון.

ה. עודפים:

(1) לאחר 31 בדצמבר 2017, הוחלט על חלוקה של ____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח, כמניות הטבה, לכל בעלי המניות הרגילות של החברה, שיום ה"אקס" בגינה נקבע למועד שלאחר אישור הדוחות הכספיים.

(2) IAS 1 - סעיף 137(א)

דירקטוריון החברה, בישיבתו מיום _____, 2018, החליט על חלוקת דיבידנד סופי במזומן, מתוך יתרת הרווח שלא יועד ליום 31 בדצמבר 2017, בסך ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה). חלוקת הדיבידנד האמור, כרוכה בתשלום מס חברות נוסף בסך ____ אלפי ש"ח, בגין החלק שמקורו בהכנסה פטורה ממס (ראו (4) להלן). דיבידנד זה אינו נכלל בדוחות כספיים אלה.

(3) IAS 1 - סעיף 107

הדיבידנדים שהוכרו כחלוקות לבעלי המניות בשנים 2017, 2016 ו-2015 הסתכמו ב- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה) ו- ____ אלפי ש"ח (____ ש"ח למניה), בהתאמה.

(4) יתרת העודפים ליום 31 בדצמבר 2017 כוללת סך של ____ אלפי ש"ח שחלוקתו, כדיבידנד במזומן, תהיה כרוכה בתשלום מס בשיעור מגולם של ____% בגין הסכום שחולק, הואיל וסכום זה מקורו בהכנסה מ"מפעל מאושר" הפטורה ממס, כמסובר בביאור 17ג(1)). בהתאם לכך, סכום הרווחים הניתנים לחלוקה כדלעיל יוקטן, במקרה של חלוקתו, בסכום המס כאמור (ראו ביאור 22).

(5) IAS 1 - סעיף 79(א)(v)

בקביעת הסכומים הניתנים לחלוקה כדיבידנדים, על פי חוק החברות, יש להפחית מסכום העודפים המוצג במסגרת ההון של החברה, את סכום המניות של החברה שנרכשו על ידי חברה בת / מרכישה עצמית (המוצג בסעיף נפרד במסגרת ההון).

באשר להגבלות נוספות על תשלום דיבידנדים - ראו ביאור 31ב(1).

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 24 - הכנסות ועלות ההכנסות:

IAS 1 - סעיף 104, IAS 18 - סעיף 35(ב)
תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

[illegible]

א. הכנסות - נטו:

מכירות - נטו:

במסגרת פעילות תעשייתית

במסגרת פעילות מסחרית

הכנסות מהספקת שירותים

סך ההכנסות

ב. עלות ההכנסות:

עלות מכירת מוצרים:

במסגרת פעילות תעשייתית:

שימוש בחומרים

משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים

עבודות חוץ

פחת והפחתות

הוצאות ייצור אחרות

קִיטוֹן (גִּידוּל) בַּמִּלְאִי:

תוצרת גמורה

תוצרת בעיבוד

במסגרת פעילות מסחרית - עלות המוצרים שנמכרו

עלות הספקת השירותים -

משכורת, שכר והוצאות בקשר לעובדים

סך עלות ההכנסות

ביאור 25 - הוצאות מחקר ופיתוח - נטו:

104 IAS - סעיף

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

סכום ההוצאות

בניכוי - מענקים והשתתפויות, ראו ביאור 22א'(3)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 26 - הוצאות מכירה ושיווק:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
אריזה, הובלה ומשלוח
פרסום
עמלות
פחת והפחתות
אחרות

בניכוי - השתתפות הממשלה בהוצאות שיווק,
ראו ביאור 22א'(3)

ביאור 27 - הוצאות הנהלה וכלליות:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
דמי ניהול
אש"ל, כיבודים ונסיעות
צורכי משרד והדפסות
דמי שכירות ואחזקת משרד
דואר וטלפון
שכר מקצועי
פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים וחובות אבדים
אחרות

ביאור 28 - הוצאות (הכנסות) אחרות:

IAS 1 - סעיף 104

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

רווח שנבע מצירוף עסקים (ראו גם ביאור 5)
עלויות הקשורות לרכישת חברה בת

דיבידנד מנכסים פיננסיים זמינים למכירה
ריבית והפרשי שער בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה
דיבידנד מנכסים פיננסיים אחרים המטופלים בשווי הוגן דרך
רווח או הפסד

רווח (הפסד) הון ממכירת רכוש קבוע
רווח (הפסד) ממכירת השקעות בחברות כלולות ועסקאות
משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רווח (הפסד) בעקבות שינויים בשיעורי ההחזקה בחברות
כלולות ועסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

הפסד מירידת ערך מוניטין/רכוש קבוע
שיפוי שהתקבל מחברת ביטוח **

IAS 18 - סעיף 35(ב)(v)

IAS 18 - סעיף 35(ב)(v)

** השיפוי שהתקבל מחברת ביטוח מתייחס לעודף תגמולי הביטוח על ערךן בספרים של סחורות שניזוקו.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים

ביאור 30 - הכנסות (הוצאות) מימון: תקנה 32 לתקנות דוחות כספיים שנתיים			
2015	2016	2017	
אלפי ש"ח			
			הוצאות מימון:
			הוצאות ריבית: IFRS 7 - סעיף 20(ב)
			אשראי מתאגידים בנקאיים
			בגין הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
			דיבידנד על מניות בכורה הניתנות לפדיון (ראו ביאור 18)
			אגרות חוב הניתנות להמרה (ראו ביאור 18), כולל הפחתת
			ניכיון / בניכוי הפחתת פרמיה והוצאות הנפקה
			התחייבות בגין חכירה מימונית
			הפרשות - שינוי ערך עקב חלוף הזמן (ראו ביאור 20) IAS 37 - סעיף 84(ה)
			אחרות
			 שינויים בשוויים ההוגן של מכשירים פיננסיים:
			עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור IFRS 7 - סעיף 23(ד)
			תזרימי מזומנים, העברות מההון IFRS 7 - סעיף 24(א)(i)
			עסקאות החלפה על שערי ריבית: גידור שווי הוגן
			התאמות בשוויי ההוגן של אשראי בנקאי מגודר IFRS 7 - סעיף 24(א)(ii)
			בגידור שווי הוגן המיוחסות לסיכון שיעור ריבית
			 בניכוי - עלויות אשראי שהונו כחלק מעלות הרכוש הקבוע *
			סך הוצאות מימון
			 * שיעור ההון ששימש בחישוב עלויות אשראי לא ספציפי
%	%	%	

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 30 - הכנסות (הוצאות) מימון (המשך):

2015	2016	2017
	אלפי ש"ח	

הכנסות מימון:

הכנסות ריבית מנכסים פיננסיים זמינים למכירה (IFRS 7 - סעיף 20(ב))

הכנסות ריבית מפיקדונות בנקאיים לזמן קצר (IFRS 7 - סעיף 20(ב))

הכנסות ריבית מהלוואות לצדדים קשורים:

חברות כלולות

אחרים

רווח נטו מהשינוי בשערי חליפין (IFRS 7 - סעיף 20(א)(iii)-(v))

סך הכנסות מימון

הוצאות מימון, נטו

ביאור 31 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות:

א. IFRS 7 סעיף 14

לתאריכי הדוחות על המצב הכספי, יתרות ההתחייבויות והערבויות המובטחות של החברה וחברות בנות מסוימות, הינן כדלקמן:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

התחייבויות:

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

איגרות חוב

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן

ארוך (כולל חלויות שוטפות)

ערבויות

להבטחת ההתחייבויות והערבויות האמורות רשמו החברה והחברות הבנות הנ"ל שעבודים קבועים על הרכוש הקבוע (כולל זכויות חכירה), על הון המניות ועל זכויות הביטוח של הרכוש וכן שעבודים שוטפים על הנכסים.

1 IAS - סעיפים 135, 79(א)(v)

ב. תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי ושיתרתה ליום 31 בדצמבר 2017 הינה _____ מיליון ש"ח, מטילים הגבלות לגבי השעבוד או המכירה של נכסים מסוימים של החברה ומגבלה בקבלת אשראי מתאגידים בנקאיים אחרים (ללא אישור מוקדם של התאגיד הבנקאי המלווה). בנוסף, מטילים תנאי הלוואה הגבלות שונות, לרבות דרישה לעמידה באמות מידה פיננסיות (Covenants), כדלהלן:

(1) סכום הדיבידנד לא יעלה על _____% מסכום הרווח השנתי הנקי.

(2) היחס בין ההון לנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי, לא ירד מ- _____%.

(3) היחס המקסימאלי שבין סכום החוב הכספי - נטו (סך התחייבויות פיננסיות נטו בניכוי סך נכסים פיננסיים נטו) בתום כל רבעון לבין סך ה- EBITDA (רווח לפני ריבית, פחת, הפחתות ומסים) שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון, לא יעלה על _____.

(4) היחס המינימלי שבין סך ה- EBITDA שנצבר והמחושב באופן שנתי ל-12 החודשים שקדמו לתום הרבעון לבין סך הוצאות הרבית המחושבות על בסיס שנתי, לא יפחת מ- _____.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 31 - התחייבויות מובטחות בשעבודים, מגבלות שהוטלו בקשר להתחייבויות ואמות מידה פיננסיות (המשך):

במקרה שהחברה עמדה במגבלות שהוטלו עליה

ליום 31 בדצמבר 2017, עמדה החברה בתנאים האמורים.

במקרה שהחברה לא עמדה במגבלות שהוטלו עליה:

בעקבות הפסדים שנוצרו בשנת 2017, ירד יחס ההון לנכסים ליום 31 בדצמבר 2017 מתחת לשיעור המינימאלי שנקבע על פי תנאי ההלוואה.

אפשרות א' - לא הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: בהתאם להוראות IAS 1, באם לא מושג הסדר עם המלווה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, יסווגו ההלוואות מהזמן הארוך לזמן הקצר.

בהתאם לכך, ליום 31 בדצמבר 2017 אין החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנדרשות, ולבנק יש זכות חוזית לדרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, לגביה מקיימת החברה משא ומתן עם הבנק המלווה (לגבי שינוי אמות המידה, או קבלת מחילה זמנית). לתאריך הדוח על המצב הכספי, טרם הושלם המשא ומתן עם הבנק המלווה. בהתאם, סווגה ההלוואה למסגרת ההתחייבויות השוטפות (כלולה בסעיף "אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך").

נכון ליום אישור דוחות כספיים אלה, הבנק המלווה לא דרש פירעון מוקדם של ההלוואה. הנהלת החברה צופה כי חוזה הלוואה מתוקן ייחתם במהלך הרבעון הראשון של שנת 2018, וכי היא לא תידרש לעמוד בפירעון מוקדם.

אפשרות ב' - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: ההלוואות לא יסווגו בזמן הקצר, מאחר שהושגה הסכמה לדחיית תשלום מהבנק המלווה, לתקופה שעולה על שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי, וההסכמה הושגה לפני יום הדוח על המצב הכספי. (לחילופין - הושג הסדר עם הבנק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי: הבנק הסכים לשנות את אמות המידה הפיננסיות לשנה הקרובה, החל מתאריך הדוח על המצב הכספי, באופן שהחברה עמדה בכל התנאים)

כדי למנוע אפשרות של דרישה לפירעון מוקדם של ההלוואה, ובהתאם להסכמה שהושגה עם הבנק בחודש דצמבר 2017, לא תידרש החברה לעמוד באמת המידה הפיננסית האמורה עד לסוף הרבעון הראשון של שנת 2019. הנהלת החברה צופה כי במהלך תקופה זו היא תצליח להשיג מימון מתאים / יחול שיפור במצבה הכספי / שיאפשר לה לעמוד באמות המידה האמורות.

ג. החברה וחברות בנות מסוימות קיבלו מענק השקעה ממדינת ישראל בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959. אם לא תעמודנה החברות בתנאים הקשורים בקבלת המענק, יהיה עליהן להחזיר את סכומי המענק, כולם או מקצתם, בצירוף ריבית מיום קבלתם.

ד. בשנת 2017, נחתם הסכם שעבוד שלילי (Negative Pledge) בין מספר חברות בנות לבין תאגידים בנקאיים מסוימים, לפיו בוטלו כל השעבודים השוטפים הרשומים על נכסיהן לטובת אותם תאגידים בנקאיים, וזאת כנגד התחייבות החברות להמנע מיצירת שעבודים שוטפים על נכסיהן לטובת צד שלישי כלשהו ללא הסכמה של התאגידים הבנקאיים מראש.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - רווח למניה:

א. בסיסי

הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת הרווח המיוחס לבעלים של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות, למעט מניות רגילות שנרכשו על ידי החברה/חברה בת ומוחזקות כמניות אוצר, לאחר שהובאו בחשבון, בתוקף למפרע, מניות הטבה שחולקו או אושרו לחלוקה/מרכיב ההטבה שהנפקת מניות בדרך של זכויות.

2015	2016	2017		
אלפי ש"ח				
			רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה	IAS 33 – ס' 70(א)
			מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה	
			הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות	IAS 33 – ס' 70(ב)
			הרווח הבסיסי למניה (ש"ח)	

ב. מדולל:

(1) הרווח המדולל למניה מחושב על ידי התאמת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שבמחזור תוך הכללת כל המניות הרגילות הפוטנציאליות בעלות אפקט מדלל. לחברה שתי קטגוריות של מניות רגילות פוטנציאליות בעלות אפקט מדלל: אגרות חוב הניתנות להמרה למניות ואופציות למניות. ההנחה בחישוב הרווח המדולל היא כי אגרות החוב בנות ההמרה יומרו כולן למניות רגילות, והרווח נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הריבית פחות השפעת המס. ביחס לאופציות למניות, מתבצע חישוב לקביעת מספר המניות שהיה ניתן לרכוש בשווי הוגן (הנקבע כממוצע שנתי של מחיר השוק של מניות החברה) באמצעות ערכן הכספי של האופציות, בהתאם לתנאי האופציות שטרם מומשו. מספר המניות המחושב כאמור לעיל מושווה למספר המניות שהיו מונפקות בהנחת מימוש האופציות.

2015	2016	2017		
אלפי ש"ח				
			סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה, לפי דוחות רווח והפסד, ששימש בחישוב הרווח הבסיסי (ההפסד) למניה	
			התאמה בגין הוצאות מימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה במניות, נטו ממס *	
			סך הכל רווח (הפסד) נקי ששימש בחישוב הרווח המדולל (ההפסד) למניה	IAS 33 – ס' 70(א)
			מתוכו - רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה המיוחס לבעלים של החברה	

* התאמת הוצאות המימון בגין אגרות חוב הניתנות להמרה מייצגת את ההוצאות (נטו) שנכללו בדוחות הכספיים בגין איגרות החוב, לרבות הפחתות של פרמיה או ניכיון.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 32 - רווח למניה (המשך):

מספר מניות		
2015	2016	2017

IAS 33 – ס' 70(ב)

הרווח המדולל למניה (ש"ח)

(2) IAS 33 - סעיף 70(ג)

בחישוב הרווח הנקי (ההפסד) למניה לשנים המדווחות לא הובאו בחשבון איגרות החוב הניתנות להמרה (סדרה ג'), מאחר שהשפעתן - בהנחה של דילול מלא - הינה אנטי מדללת / בלתי מהותית.

ביאור 33 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

IFRS 5 - סעיפים 41(א), (ב), (ד)

הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת _____ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות החלטה שאושרה על ידי הנהלת החברה ובעלי המניות ביום 23 בספטמבר 2017 למכור את החברה הבת, המאוגדת בישראל. השלמת עסקת המכירה צפויה להתרחש בחודש מאי 2018. פעילות חברת הבת המוחזקת למכירה הוכרה כ"פעילות שהופסקה" בהתאם להוראות IFRS 5 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" (להלן: "IFRS 5").

א. להלן תזרימי המזומנים שנבעו בשנות הדיווח מהפעילות שהופסקה:

2015	2016	2017	
	אלפי ש"ח		

IFRS 5 – ס' 33(ג)

IFRS 5 – ס' 33(ג)

IFRS 5 – ס' 33(ג)

סך תזרימי המזומנים

בהתאם לשיטת ההצגה שלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים כאילו לא קיימות פעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5 (סעיף 33) במסגרת הביאורים. שיטה אפשרית נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה שלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים. בכל מקרה, לא ניתן להציג את כל תזרימי המזומנים מפעילויות שהופסקו בשורה אחת כפעילות השקעה או כפעילות שוטפת.

IFRS 5 - סעיף 38

ב. נכסים בקבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה, מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		

רכוש קבוע

מוניטין

נכסים בלתי מוחשיים

מלאי

נכסים שוטפים אחרים

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 33 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 5 - סעיף 38

ג. התחייבויות בקבוצת המימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, מורכבות כדלקמן:

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	

ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים
התחייבויות שוטפות אחרות
הפרשות

IFRS 13 - סעיפים 93(א), 93(ב), 93(ד)

ד. בהתאם להוראות IFRS 5, בגין קבוצת המימוש המוחזקת למכירה הוכרה ירידת ערך לשווייה ההוגן בניכוי עלויות מכירה השווה ל-_____ אלפי ש"ח. זוהי מדידת שווי הוגן שאינה עתידית, ונעשה בה שימוש בנתונים ניתנים לצפייה, שהינם מחירים בעסקאות מכירת עסקים דומים אשר התרחשו לאחרונה. בהתאם, מדידת שווי הוגן זו מסווגת ברמה 2 של מידרג השווי ההוגן. השווי ההוגן נמדד על ידי חישוב היחס בין מחיר העסקה להיקף המכירות השנתיות של העסקים הדומים, ויישום הממוצע שהתקבל עבור חברת הבת _____.

עבור מדידות שווי הוגן המסווגות לרמה 3 של מידרג השווי ההוגן, יש לתת גילויים לפי הנדרש בהתאם ל-IFRS 13.

IFRS 5 - סעיף 38

ה. הכנסות או הוצאות מצטברות שהוכרו ברווח כולל אחר והקשורות בנכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה:

IFRS 5 מחייב להציג בנפרד כל הכנסה או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא-שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור תתווסף גם עמודה מתאימה בדוח על השינויים בהון שבה יופיעו היתירות המצטברות המתייחסות לנכס הלא שוטף או קבוצת המימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (עמודה כאמור אינה מופיעה בדוחות לדוגמא אלה). יציין, כי כאשר אותם נכסים לא שוטפים או קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה מהווים "פעילות שהופסקה", פריטי הרווח כולל אחר בגין אותה הפעילות שהופסקה יוצגו בדוח על הרווח הכולל בנפרד מפריטים הנובעים מפעילות נמשכת.

31 בדצמבר	
2017	2016
אלפי ש"ח	

קרן מהפרשי תרגום
קרן הערכה מחדש

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 33 - נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):

IFRS 5 – סעיף 33(ב)

ו. ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה ורווחים/הפסדים שהוכרו בעקבות מדידה מחדש של

נכסים או קבוצות מימוש:

ניתן לתת גילוי זה גם בתעודות:

2015	2016	2017		
	אלפי ש"ח			
			הכנסות	
			הוצאות	
			רווח (הפסד) לפני מס מפעילויות שהופסקו	
			מסים על ההכנסה	IAS 12 - סעיף 81(ח)(ii)
			רווח (הפסד) לאחר מס מפעילויות שהופסקו	
			רווח (הפסד) לפני מס שהוכר בעקבות מדידה מחדש של	
			נכסים בקבוצת מימוש	
			מסים על ההכנסה	IAS 12 - סעיף 81(ח)(ii)
			רווח (הפסד) לאחר מס בעקבות מדידה מחדש של נכסים	
			בקבוצת מימוש	
			רווח (הפסד) לשנה מפעילויות שהופסקו	

ביאור 34 - הוצאות בגין הטבות לעובדים:

2015	2016	2017		
	אלפי ש"ח			
			שכר ומשכורת, לרבות עלויות שינוי מבני בסך _____ (2015)	
			ו-2014 (אפס) (ראו ביאור 20) והטבות אחרות בגין פיצויי	
			פיטורין בסך _____ (2015 ו-2014 - אפס)	IAS 19 – סעיף 171
			ביטוח לאומי	
			אופציות למניות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים	IFRS 2 – סעיף 51(א)
			הוצאות פנסיה - תוכניות להפקדה מוגדרת	IAS 19 – סעיף 53
			הוצאות פנסיה - תוכניות להטבה מוגדרת (ראו ביאור 21)	IAS 19 – סעיף 141
			הוצאות בגין הטבות נוספות לאחר סיום ההעסקה (ראו ביאור 21)	IAS 19 – סעיף 141

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 35 - קרנות הון אחרות:

[illegible]

IAS 1 – סעיף 106א

יִתְּרָה לְשׁוּוֹי הוּגֹן - בִּינֹרָא 2015	
שַׁעְרֹן לְשׁוּוֹי הוּגֹן - בְּרוּטוּ (רָאוּ בִּיאֹרִים 8 ו- 13)	IAS 16 - 39 'o - IFRS 7 (ii)(א)
שַׁעְרֹן לְשׁוּוֹי הוּגֹן - מִרְכִּיב הַמַּס (רָאוּ בִּיאֹר 17)	IAS 12 - 61 'o - 81(אב)
הַעֲבֵרָה שֶׁל קֶרֶן הוּגֹן בְּגִין נִירוֹת עֶרֶךְ זְמִינִים לְמַכִּירָה לְרוּחוֹ אוֹ הַפְסָד (רָאוּ בִּיאֹר 8)	IFRS 7 - 20 'o - (ii)(א)
הַעֲבֵרָה שֶׁל קֶרֶן הוּגֹן בְּגִין נִירוֹת עֶרֶךְ זְמִינִים לְמַכִּירָה לְרוּחוֹ אוֹ הַפְסָד - מִרְכִּיב הַמַּס (רָאוּ בִּיאֹר 17)	IAS 12 - 61 'o - 81(אב)
שַׁעְרֹן לְשׁוּוֹי הוּגֹן בְּגִין חֲבֵרוֹת כְּלוּלוֹת וְעַסְקָאוֹת מְשׁוֹתָפוֹת שֶׁמְטוּפּלוֹת לְפִי שִׁטַּת הַשּׁוּוֹי הַמֵּאֲזָנִי (רָאוּ בִּיאֹר 12)	IAS 28 - 28 'o
הַעֲבֵרָת פַּחַת שֶׁל נִכְסִים שֶׁהוֹעֲרָכוּ מִחֲדָשׁ לְעוֹדָפִים - בְּרוּטוּ	IAS 16 - 41 'o
הַעֲבֵרָת פַּחַת שֶׁל נִכְסִים שֶׁהוֹעֲרָכוּ מִחֲדָשׁ לְעוֹדָפִים - מִרְכִּיב הַמַּס גִּידוֹר תְּזָרִמִּי מְזוּמָּנִים:	IAS 12 - 61 'o - 81(אב)
רוּחוֹ מְעַלִּיָּה בְּשׁוּוֹי הַהוּגֹן מִרְכִּיב הַמַּס עַל רוּחוֹסִים מְעַלִּיָּה בְּשׁוּוֹי הַהוּגֹן (רָאוּ בִּיאֹר 17)	IFRS 7 - 23 'o - (ג)
הַעֲבֵרָה לְסַעִיף הַמְכִּירוֹת מִרְכִּיב הַמַּס עַל הַעֲבֵרוֹת לְמַכִּירוֹת (רָאוּ בִּיאֹר 17)	IAS 12 - 61 'o - 81(אב) IFRS 7 - 23 'o - (ד)
הַעֲבֵרוֹת לְסַעִיף מְלֵאִי מִרְכִּיב הַמַּס עַל הַעֲבֵרוֹת לְמֵלֵאִי (רָאוּ בִּיאֹר 17)	IAS 12 - 61 'o - 81(אב) IFRS 7 - 23 'o - (ה)
גִּידוֹר הַשְּׂקִיעָה נָטוּ בְּפַעֲלִיּוֹת חוּץ (רָאוּ בִּיאֹר 9)	IAS 12 - 61 'o - 81(אב) IAS 39 - 102 'o - (א)
הַפְּרָשׁ תְּרֻגוֹם: הַחֲבֵרָה/הַקְּבוּצָה	IAS 21 - 52 'o - (ב)
חֲבֵרוֹת כְּלוּלוֹת וְעַסְקָאוֹת מְשׁוֹתָפוֹת שֶׁמְטוּפּלוֹת לְפִי שִׁטַּת הַשּׁוּוֹי הַמֵּאֲזָנִי	IAS - 82 'o - (א)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 35 - קרנות הון אחרות (המשך):

[illegible]

IAS 1 – סעיף 106א

יתרה ליום 1 בינואר 2016

שערוך לשווי הוגן - ברוטו

(ראו ביאורים 8 ו-13)

שערורך לשווי הוגן - מרכיב המס

(ראו ביאור 17)

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים

למכירה לרווח או הפסד (ראו ביאור 8)

העברה של קרן הון בגין ניירות ערך זמינים

למכירה לרווח או

(ראו ביאור 17)

שערוך לשווי הוגן בגין חברות כלולות

ועסקאות משותפות שמטופלות לפי

שיטת השווי המאזני (ראו ביאור 12)

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש

לעודפים – ברוטו

העברת פחת של נכסים שהוערכו מחדש
לעודפים – מבטח במס

לעודפים - מרכיב המס

גידור תזרימי מזומנים:

מרביתם במסגרת של כניסות מו"ל

(בצו בוואר 17)

(ו'או' ביאור 17)

מרכיב המס על הערכות למכירות

(ראו ביאור 17)

העברות לסעיף מלאי

מרכיב המס על הערכות למלאי

(ראו ביאור 17)

גידור השקעה נטו בפעילות חוץ

(ראו ביאור 9)

הפרשי תרגום:

החברה/הקבוצה

חברות כלולות ועסקאות משותפות

שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח כולל אחר

מקרה ליום 31 בדצמבר

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 35 - קרנות הון אחרות (המשך):

IAS 1 – 'ס 106א

יתרה ליום 1 בינואר 2017

IAS 16 – 'ס 39, IFRS 7 – 'ס 20(א)(ii)

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IFRS 7 – 'ס 20(א)(ii)

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IAS 28 – 'ס 10

IAS 16 – 'ס 41

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IFRS 7 – 'ס 23(ג)

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IFRS 7 – 'ס 23(ד)

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IFRS 7 – 'ס 23(ה)

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IAS 39 – 'ס 102(א)

IAS 21 – 'ס 52(ב)

IAS 1 – 'ס 82א

סך רווח כולל אחר

IAS 12 – 'ס 61א, 81(אב)

IAS 1 – 'ס 106(ד)(iii)

IAS 1 – 'ס 106(ד)(iii)

IFRS 3 – 'ס 59

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ההנחה היא כי בסיס המס של אגרות חוב הניתנות להמרה למניות אינו מפצל בין רכיב התחייבות לרכיב הון. אילו בסיס המס היה מביא לפיצול, היה הדבר משפיע על יתרות המסים הנדחים.

על הישות לגלות בדוחותיה הכספיים באם קיימות הגבלות על חלוקת יתרת קרן שערך השווי ההוגן בגין "קרקע ומבנים" לבעלים של החברה (IAS 16 סעיף 77(ו)).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב-IAS 24.

הגדרת "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך אינה חופפת באופן מלא להגדרת "צד קשור" במסגרת IAS 24 לפיכך, עשויים להיות מקרים בהם "בעל עניין" בחברה לא יהיה "צד קשור" לחברה, ולהיפך - ש"צד קשור" לחברה לא יהיה "בעל עניין" בה. לפיכך, יש לבחון היטב את ההגדרות האמורות ולבצע מיפוי של כל הישויות שנכנסות לגדר "בעל עניין" ושל אלה שנכנסות לגדר "צד קשור" ולתת את הגילויים הנדרשים בגין כל אחת בהתאם.

יצוין כי קיימת חפיפה מסוימת בין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "בעל עניין" במסגרת התקנות לבין חלק מהגילויים הנדרשים לגבי "צד קשור" במסגרת IAS 24. לפיכך, לאחר מיפוי הישויות כאמור לעיל, מומלץ לבחון בעיון רב את דרישות הגילוי האמורות לגבי "בעל עניין" בתקנות ניירות ערך ואת דרישות הגילוי האמורות לגבי "צד קשור" ב-IAS 24, על מנת לוודא שהגילוי שניתן בגין כל ישות יעמוד בדרישות הרלוונטיות לגביה.

אנשי המפתח הניהוליים של החברה (Key management personnel) הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב-IAS 24 (כוללים את חברי הדירקטוריון, את חברי ההנהלה הבכירה ואת _____).

הגדרת "אנשי מפתח ניהוליים" (Key management personnel) ב-IAS 24 הינה כדלקמן: "אנשי מפתח ניהוליים הם האנשים שיש להם סמכות ואחריות לתכנון פעילויות הישות, להכוונתן ולשליטת עליהן, במישרין או בעקיפין, לרבות דירקטור כלשהו (פעיל או לא פעיל) של ישות זו." יצוין כי, בהתאם ל-IAS 24, להגדרת "צד קשור" נכנסים, בין היתר, "אנשי מפתח ניהוליים", ובנוסף, יש לתת לגביהם גילוי פרטני כאמור להלן.

IAS 1 - סעיף 138(ג), IAS 24 - סעיף 13 החברה/הקבוצה נשלטת על ידי חברת _____ (המאוגדת ב-_____) , אשר בבעלותה % ____ ממניות החברה. יתרת % ____ מהמניות מוחזקת על ידי מספר רב של משקיעים. החברה האם הסופית של החברה/הקבוצה הינה חברת _____ (המאוגדת ב-_____) . הצד השולט הסופי של החברה/הקבוצה הוא מר _____.

א. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

(1) תגמול לבעלי עניין

בהתאם לתקנה 41 לתקנות דוחות כספיים שנתיים, מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאחדות שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

"(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל עניין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ולבין בעל עניין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה יפורטו גם שוויים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישוב; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיהם;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

הגדרת "תגמול" הינה בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, כדלקמן:

"תגמול" - לרבות התחייבות למתן תגמול, בין במישרין ובין בעקיפין, ולרבות סכום כסף וכל דבר שהוא שווה כסף, שכר, מענק, דמי ניהול, דמי ייעוץ, דמי שכירות, עמלה, ריבית, תשלום מבוסס מניות, תגמול פרישה שאינו תשלום פנסיוני, טובת הנאה וכל הטבה אחרת, והכל למעט דיבידנד;

להלן דוגמא לגילוי הנדרש בתקנות, כאמור לעיל, לגבי תגמול לבעל עניין:

[illegible]

* בשנים 2017, 2016 ו-2015 כולל שווי הטבה בגין אופציות שהוענקו לבעל עניין המועסק בחברה בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה. באשר לדרך שבה נקבע השווי האמור וההנחות ששימשו בחישובו - ראו ביאור 23 ד'.

בהתאם להסכם ההעסקה של המנכ"ל, במידה שהחברה תגיע ליעד רווח נקי של _____ אלפי ש"ח בשנת 2018, היא תהיה חייבת להעניק למנכ"ל _____.

בהתאם להסכמי העסקה בין החברה לבין שני מנהלים בכירים (שהם בעלי עניין בה) נקבע, בין היתר, כי כל אחד מהם יהיה זכאי למענק שנתי בשיעור של 5% מהרווח (לפני מס ולפני סכום המענק האמור) בגין אותה שנה. הסעיף "שכר ומשכורת" דלעיל כולל, בין היתר, את ההפרשות בגין הסכומים המגיעים למנהלים אלה בגין המענק האמור.

(2) תגמול לאנשי מפתח ניהוליים (Key management personnel)

בהתאם ל- IAS 24 יש לתת גילוי לסך התיגמול לאנשי מפתח ניהוליים ולגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) הטבות עובד לזמן קצר; (ב) הטבות לאחר העסקה; (ג) הטבות אחרות לזמן ארוך; (ד) הטבות בגין פיטורין; וכן (ה) תשלום מבוסס מניות.

ה"ת"גמול" לפי IAS 24 כולל את כל הטבות העובד (כהגדרתם ב- IAS 19 – "הטבות עובד") לרבות הטבות עובד שלגביהן חל IFRS 2 – "תשלום מבוסס מניות". כמו כן, הטבות עובד הן כל צורות התמורה ששולמה, שתשלום או שסופקה על ידי הישות, או בעבור הישות, בתמורה לשירותים הניתנים לישות. הוא כולל גם תמורה כזו ששולמה בעבור חברה אם של הישות בקשר לישות. ת"גמול כולל:

(א) הטבות עובד לזמן קצר, כגון שכר עבודה, משכורת, תשלומים לביטוח לאומי, חופשה שנתית בתשלום וחופשת מחלה בתשלום, השתתפות ברווחים ובנוסים (אם עומדות לתשלום בתוך 12 חודשים מתום התקופה) והטבות לא כספיות (כגון טיפול רפואי, דיור, רכב צמוד או סחורות או שירותים ללא תשלום או במחיר מסובסד) לעובדים קיימים;

(ב) הטבות לאחר העסקה כגון פנסיות, הטבות פרישה אחרות, ביטוח חיים לאחר העסקה וטיפול רפואי לאחר העסקה;

הטבות עובד אחרות לזמן ארוך, כולל חופשה בגין ותק (long service) או חופשת שבתון, מענק יובל או הטבות אחרות בגין ותק, הטבות בשל אובדן כושר עבודה לזמן ארוך, אם הן אינן עומדות לתשלום במלואן בתוך 12 חודשים שלאחר תופ התקופה, השתתפות ברווחים, בונסים ותיגמול נדחה;

(ד) הטבות בגין פיטורין; וכן
(ה) תשלום מבוסס מניות.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא למתן הגילוי האמור. יציין שעשויה להיות חפיפה בין סכומי תגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם לתקנות ני"ע (ראו (1) לעיל) לבין סכומי התיגמול שנדרש גילוי בגינם בהתאם ל- IAS 24. בהתאם, במקרים כאמור, ניתן לשקול לשלב את הגילויים במסגרת טבלה אחת.

התגמול לאנשי המפתח הניהוליים עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הינו כדלקמן:

2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

שכר והטבות אחרות לזמן קצר
פיצויי פיטורין מוגדלים
הטבות לאחר פרישה
הטבות אחרות לזמן ארוך
תשלומים מבוססי מניות

IAS 24 - סעיף 17(א)
IAS 24 - סעיף 17(ד)
IAS 24 - סעיף 17(ב)
IAS 24 - סעיף 17(ג)
IAS 24 - סעיף 17(ה)

IAS 24 - סעיף 18(ב)(i)

בנוסף לסכומים דלעיל, החברה/הקבוצה מחויבת לשלם לחברי הוועדה המנהלת של הדיקטוריון סכום של עד _____ במקרה של שינוי שליטה בקבוצה.

3) עסקות אחרות עם בעלי עניין/צדדים קשורים:

IAS 24 - סעיפים 18-24

בהתאם לסעיף 18 של IAS 24, אם לישות היו עסקות עם צדדים קשורים במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים, עליה לתת גילוי למהות היחסים עם הצד הקשור כמו גם מידע לגבי אותן עסקות ויתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות, הנחוצים למשתמשים להבנת ההשפעה הפוטנציאלית של יחסים אלה על הדוחות הכספיים. דרישות גילוי אלו הן נוסף לדרישות בדבר הגילוי לתיגמול לאנשי מפתח ניהוליים (סעיף 17 ל IAS 24 - ראו לעיל). גילויים אלה יכללו לכל הפחות:

- (א) סכומן של העסקות;
- (ב) סכומן של היתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות וכן:
 - i. תנאיהן, לרבות ציון העובדה אם הן מובטחות, והאופי של התמורה שתינתן בעת סילוקן; וכן
 - ii. פרטים באשר לערבויות כלשהן שניתנו או שנתקבלו;
- (ג) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של היתרות שטרם נפרעו; וכן
- (ד) ההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים של צדדים קשורים.

הגילויים הנדרשים לעיל יינתנו בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח ניהוליים של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן דוגמאות המובאות ב- IAS 24 לעסקות אשר ניתן להן גילוי אם הן עם צד קשור:

- (א) רכישות או מכירות של סחורות (גמורות או לא גמורות);
- (ב) רכישות או מכירות של נדל"ן או נכסים אחרים;
- (ג) מתן או קבלת שירותים;
- (ד) חכירות;
- (ה) העברות של מחקר ופיתוח;
- (ו) העברות בהתאם להסדרי רישוי;
- (ז) העברות בהתאם להסדרי מימון (כולל הלוואות והשקעות הוניות במזומן או בעין (kind);

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

- (ח) תנאי ערבויות או בטחון;
 (ט) מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזי ביצוע ("חוזי ביצוע" מוגדרים ב-IAS 37 כחוזים שבמסגרתם אף לא אחד מהצדדים ביצע חלק כלשהו ממחויבותו, או שהמחויבות בוצעה על ידי הצדדים באופן חלקי שווה) שהוכרו ושלא הוכרו; וכן
 (י) סילוק של התחייבויות בעבור הישות או על ידי הישות בעבור צד קשור.

עוד מצוין IAS 24, בין היתר, כי:
 ② השתתפות על ידי חברה אם או חברה בת בתכנית הטבות מוגדרת, החולקת סיכונים בין ישויות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.
 ② גילויים לפיהם עסקות צד קשור בוצעו בתנאים שווים ערך לאלה השוררים בעסקות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.
 ② ניתן לתת גילוי במצטבר לפרטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

IAS 24 - סעיפים 25, 26, 27

IAS 24 נותן הקלות מסוימות לגבי חברות ממשלתיות (ישויות קשורות לממשלה) כדלהלן:
 ישות מדווחת פטורה מדרישות הגילוי של סעיף 18 ל-IAS 24 (ראו לעיל) בהקשר לעסקות צד קשור ויתרות שטרם נפרעו, כולל מחויבויות, אם:
 (א) לממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית על הישות המדווחת; וכן
 (ב) ישות אחרת שהיא הצד הקשור בגלל שלאותה ממשלה יש שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית הן על הישות המדווחת והן על הישות האחרת.

אם ישות מדווחת מיישמת את הפטור האמור לעיל, עליה לתת גילוי לפרטים הבאים על עסקות ויתרות קשורות שטרם נפרעו אליהן מתייחס הפטור האמור לעיל:

- (א) השם של הממשלה ומהות הקשר עם הישות המדווחת (כלומר שליטה, שליטה משותפת או השפעה מהותית);
 (ב) המידע הבא בפרוט מספק כדי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים של הישות להבין את ההשפעה של עסקות עם צדדים קשורים בדוחותיה הכספיים:
 a. המהות והסכום של כל עסקה משמעותית בפני עצמה; וכן
 b. לעסקות האחרות שהן משמעותיות ביחד, אך אינן משמעותיות בפני עצמן, נתונים איכותיים וכמותיים לגבי היקפן. סוגי העסקות כוללים את אלה שפורטו בדוגמאות לעיל.

במקביל לכל דרישות הגילוי האמורות לעיל לגבי צדדים קשורים לפי IAS 24, דורשות תקנות דוחות כספיים שנתיים (תקנה 41), בנוגע לעסקות עם בעלי עניין (מעבר לעניין התגמול לבעל עניין שפורט לעיל), בין היתר, כדלקמן:

"(א1) יתוארו עסקאות שבין התאגיד או חברה מאוחדת שלו, לבין בעל עניין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;
 (א2) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בתקנת משנה (א1), יציגו הפרטים לפי תקנת המשנה האמורה, בשינויים המחויבים.
 (א3) על אף האמור בתקנות משנה (א1) ו-(א2), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

- (1) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;
 (2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין."

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

להלן דוגמא לגילוי משולב בהתאם לדרישות IAS 24-סעיף 18(א)-(ב), IAS 1-סעיף 77 ותקנה 41 דלעיל לגבי העסקות. ראו גם ב' להלן לגבי הגילויים בנוגע ליתרות:

יתרות שטרם נפרעו ליום 31 בדצמבר		סכומי העסקות		
2016	2017	2015	2016	2017
		אלפי ש"ח		

מכירות לחברה האם הסופית, ראו (א) להלן
מכירות לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה, ראו (ב) להלן
מכירות לחברה כלולה של החברה, ראו (ב) להלן
עסקות עם קבוצת ____ - צד קשור ובעל עניין בחברה, ראו (ג) להלן
הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה, ראו (ד) להלן
מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת, ראו (ה) להלן

בגין סכומי היתרות המפורטות לעיל, לא הוכרו הפרשות לחובות מסופקים בדוחות על המצב הכספי לתאריכים האמורים. כמו כן, במהלך התקופות המדווחות, לא הוכרו הוצאות בגין חובות רעים או חובות מסופקים של צדדים קשורים.

(א) עסקות מכירה לחברה האם הסופית

בשנים המדווחות בצעה החברה עסקות מכירה לחברה האם הסופית שלה (במחירי שוק) בתנאי אשראי הנעים בין 270 ימים לבין 360 ימים / בתנאי אשראי מקובלים הנעים בין 60 ל-90 ימי אשראי. האשראי הינו בדולרים ואינו נושא ריבית.

כאמור לעיל, בהתאם לסעיף 23 ל- IAS 24, גילויים לפיהם עסקאות צד קשור בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

(ב) עסקות מכירה לחברה בעלת השפעה מהותית על החברה ולחברה כלולה של החברה

מכירות החברה/הקבוצה לארה"ב נעשות אך ורק לחברת ____, שהיא בעלת השפעה מהותית על החברה. לחברה אין מערך שיווק והפצה בארה"ב. מכירות אלה נעשות במחירים אשר נקבעים במשא ומתן בין הצדדים. המשא ומתן מתנהל תוך התייחסות להיותה של חברה זו לקוח עיקרי קבוע של החברה/הקבוצה; כן נקבע שבכל מקרה המחיר יעלה על עלות הייצור בתוספת הוצאות מימון ותקורה. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה/הקבוצה.

בשוק הקמעונאי בישראל נעשות רוב המכירות באמצעות חברת ____, שהיא חברה כלולה של החברה, אשר רוכשת את המוצרים מהחברה/מהקבוצה ומוכרת אותם ללקוחותיה. אין בין החברה/הקבוצה לבין החברה הנ"ל כל הסכם בלעדיות.

המחירים ויתר תנאי המכירה נקבעים בין הצדדים במשא ומתן בהתאם לעלות המוצרים ולתנאי התחרות בשוק. המחירים כאמור מאושרים על ידי ועדת הביקורת של החברה.

תקופת האשראי הניתנת על ידי החברה לחברות האמורות היא כ-60 יום, ללא בטחונות. האשראי הניתן ל____ הינו צמוד דולר והאשראי הניתן ל____ אינו צמוד. שיעורי הריבית המשוקללים לשנים 2017, 2016 ו-2015 בגין האשראי כאמור הגיעו לכדי __%, __% ו- __%, בהתאמה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

- (ג) עסקות עם קבוצת _____ - צד קשור ובעל עניין בחברה
- החברה/הקבוצה מנהלת עסקות מכירה וקנייה עם חברות בקבוצת _____ שהינה צד קשור ובעל עניין בחברה. העסקות מתבצעות בדרך העסקים הרגילה ובהתאם למחירים ותנאי אשראי שאינם חורגים מאלה המקובלים בשוק.
- (ד) הכנסות מהשכרת משרד לאיש מפתח ניהולי בחברה
- משרדיה של החברה, בשטח של _____ מ"ר, נמצאים בקומת משרדים השייכת לחברה. אחד מאנשי המפתח הניהוליים בחברה משתמש באחד המשרדים בשטח האמור על פי הסכם מיום _____ עם החברה. לתקופה של _____ שנים שתסתיים ביום _____.
- דמי השכירות המשולמים על ידי איש המפתח הניהולי נקבעו לסך של _____ ש"ח לחודש. תנאי האשראי הינם כ-60 יום ללא ביטחונות.
- (ה) מכירת רכוש קבוע לחברה מאוחדת
- IAS 24 - סעיף 23
- בחודש _____ 2017, מכרה החברה לחברה מאוחדת שלה 6 כלי רכב, לפי שווים בשוק לעת המכירה. הרווח בסך _____ אלפי ש"ח שנבע לחברה מהעסקה בוטל במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה (תוך ייחוס מיסים).
- האשראי בגין עסקה זו היה בתנאים שאינם חורגים מהמקובל בשוק והוא נפרע במלואו במהלך 2017.

ב. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

בהתאם לתקנות ניירות ערך (תקנות 39 ו-40) נדרש המידע הבא בגין יתרות עם בעלי עניין. יודגש כי, כאמור לעיל, לגבי יתרות הנוגעות ל "צד קשור" האמורה ב- IAS 24 – יידרש מתן המידע לגבי היתרות בנפרד לגבי כל אחת מהקטגוריות הבאות: (א) החברה האם; (ב) ישויות בעלות שליטה משותפת בישות או בעלות השפעה מהותית עליה; (ג) חברות בנות; (ד) חברות כלולות; (ה) עסקות משותפות בהן הישות היא משתתפת בעסקה; (ו) אנשי מפתח ניהוליים של הישות או של חברה האם שלה; וכן (ז) צדדים קשורים אחרים.

להלן הסעיפים המתייחסים בתקנות ניירות ערך:

"39. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) יצינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות העניין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(2) יצינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

40. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות שלו בבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) השקעות בבעל עניין או במי שהיה בעל עניין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי הלוואות וחובות לזמן ארוך של בעל עניין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של הלוואות וחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(ד) סכומי הלוואות וחובות השוטפים של בעל עניין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל עניין או של מי שהיה בעל עניין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערבות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;
(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים;
(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל עניין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב.

להלן דוגמא לגילויים כאמור:

31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

חובות לזמן ארוך לקבל (לפני ניכוי חלויות שוטפות):	תקנה 40 (1)(ג)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי (א)	
סך כל החלויות השוטפות של חובות לזמן ארוך לקבל	
חובות שוטפים - מוצגים בדוחות על המצב הכספי בסעיף "חייבים ויתרות חובה - אחרים" במסגרת הרכוש השוטף:	תקנה 40 (1)(ד)
יתרה ליום הדוח על המצב הכספי	
היתרה הגבוהה ביותר במשך השנה	
ערביות לטובת בעלי עניין:	תקנה 40 (2)
ערבות לחברה האם (מוגבלת בסכום) (ב)	
ערבות שלא הוגבלה בסכום - יתרת החוב המובטחת	
בערבות ליום הדוח על המצב הכספי (ג)	
התחייבויות לזמן ארוך (ד):	תקנה 39 (1)
אשראי (הלוואה ושטרי הון) מהחברה האם (לפני ניכוי חלויות שוטפות) (ראו ביאור 18א' (2))	
אשראי מבעלי עניין אחרים (ראו ביאור 18א' (2))	
סך כל החלויות השוטפות של התחייבויות לזמן ארוך לבעלי עניין	
התחייבויות שוטפות (למעט חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך) (ד)	תקנה 39 (2)
יתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין יתרות שטרם נפרעו	

(א) החוב צמוד לדולר, נושא ריבית שנתית בשיעור של % __ ועומד לגבייה בשיעורים שנתיים שווים החל מ- __. וכלה ב- __. הריבית האפקטיבית בגין החוב האמור הינה בשיעור של % __.

(ב) החברה ערבה לחובותיה של החברה האם לחברת סחר יבוא ויצוא בע"מ, בסכום כולל של __ אלפי ש"ח. סכום יתרות החוב הנערבות ליום 31 בדצמבר 2017 מגיע לכדי __ אלפי ש"ח (מזה __ אלפי ש"ח לזמן ארוך). להבטחת הערבות רשום שעבוד שוטף על נכסי החברה האם. החברה מחייבת את החברה האם, בגין ערבויות אלה, בעמלה של 0.2% על סכום המסגרת. החברה רשמה הכנסות מימון בסך של __ אלפי ש"ח, __ אלפי ש"ח ו- __ אלפי ש"ח בשנים 2017, 2016 ו-2015, בהתאמה, בגין עמלות אלה.

אלה הפרטים המתחייבים בהתאם לתקנות דוחות כספיים שנתיים, לגבי ערבות מהותית מאד שנתנה החברה לבעל השליטה בה. בנוסף, בהתאם לתקנה הנ"ל, ענין זה יכול גם לחייב צירוף הדוחות הכספיים של בעל השליטה. ראו תקנה 19 (ב) ו-(ד)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

(ג) ביום 31 בדצמבר 2017, העמידה החברה ערבות לטובת בנק למשכנתאות בשל הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שלקחה חברת XYZ בע"מ - בעל שליטה - למימון הקמת בית מלון שהיא מקימה. הערבות מוגבלת לסכום הלוואה, ומובטחת בשעבוד שני על מבנה המלון ושעבוד צף על נכסי המלון. בהתאם להסכם בין החברה לבין XYZ בע"מ, בגין הערבות האמורה תגבה החברה מ-XYZ בע"מ סכום שנתי בגובה _____% מיתרת הלוואה לתחילת השנה. הדוחות הכספיים של חברת XYZ בע"מ מצורפים לדוחות הכספיים של החברה.

גילוי זה נדרש לפי תקנה 39

(ד) מבחינת שיעורי הריבית, בסיס ההצמדה ומועדי הפירעון (של ההתחייבויות לזמן ארוך) ניתן לסווג את סכומי ההתחייבויות כדלקמן:

31 בדצמבר		שנות	שיעורי ריבית
2016	2017	הפירעון	ליום 31.12.2017
אלפי ש"ח			%

התחייבויות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות):
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

=====

התחייבויות שוטפות - כלולות במסגרת
הסעיף "זכאים ויתרות זכות - אחרים":
בהצמדה לדולר
בהצמדה למדד
ללא הצמדה

=====

להלן נוסח לדוגמא המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע במניות חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין): (לפי תקנה 40(א))

בשנת 2016, השקיעה החברה במניות של חברת _____, בעלת עניין, בשיעור החזקה של _____%. סכום ההשקעה במניות, המסווגות כזמינות למכירה, ליום 31 בדצמבר 2017 הינו _____ אלפי ש"ח.

להלן נוסח לדוגמא המתייחס למקרה שהתאגיד השקיע בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה של חברה שהיא בעל עניין בתאגיד (למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין): (לפי תקנה 40(ב))

בשנת 2017, השקיעה החברה באגרות חוב של חברת _____, בעלת עניין בחברה. יתרת ההשקעה באגרות החוב, המסווגות כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ליום 31 בדצמבר 2017 הינה _____ אלפי ש"ח.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 36 - עסקות ויתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

IAS 24 - סעיפים 18(א), (ב)(i)

הלוואות לאנשי מפתח ניהוליים ניתנו בתנאים הבאים:

שיעור ריבית %	תנאי הלוואה	סכום הלוואה אלפי ש"ח	איש המפתח הניהולי
			:2017
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
			:2016
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנה		
			:2015
	החזרים חודשיים על-פני שנתיים		
	החזרים חודשיים על-פני שנה		

החברה/הקבוצה נתנה במהלך השנים האחרונות מספר הלוואות לחברות כלולות המובטחות באמצעות מניות בחברות ציבוריות. שוויין ההוגן של מניות אלה עמד ליום 31 בדצמבר 2017 על סך _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2016 - _____ אלפי ש"ח).

מועד פירעון של הלוואות לחברות הכלולות יחול ביום 1 בינואר 2019 והן נושאות ריבית בשיעור _____% (31 בדצמבר 2016 - _____%). באשר לשוויין ההוגן ולשיעורי הריבית של הלוואות לחברות כלולות - ראו ביאור 10.

IAS 24 - סעיף 18(ג)

בימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, לא היה צורך לבצע הפרשות בגין הלוואות לאנשי המפתח הניהוליים ולחברות הכלולות.

ניתן לתת גילוי במצטבר לפריטים בעלי אופי דומה, למעט כאשר נחוץ גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקות עם צד קשור על הדוחות הכספיים של הישות.

ביאור 37 - מידע מגזרי

IFRS 8 - סעיף 22(א)

ההנהלה קבעה את מגזרי הפעילות של הקבוצה בהתבסס על המידע אשר נסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה למטרת הקצאת המשאבים למגזרים והערכת הביצועים שלהם.

IFRS 8 - סעיפים 22(א), (ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את הפעילות העסקית הן מההיבט הגיאוגרפי והן מההיבט של המוצרים. מבחינה גיאוגרפית, הוא בוחן את ביצועי המכירה הסיטונאית בישראל, בארה"ב, בבריטניה ובשאר העולם. הפעילות בישראל והפעילות בארה"ב נחלקות לפעילות קמעונאית ולפעילות סיטונאית, כיוון שכל הפעילות העסקית הקמעונאית מרוכזת בשני אזורים גיאוגרפיים אלה. עיקר הכנסות מגזרי הפעילות הסיטונאית נובעות מייצור ומכירה סיטונאית של מותג הנעליים של החברה/הקבוצה עצמה. מגזרי הקמעונאות בישראל ובארה"ב מפיקים את הכנסותיהם ממכירות קמעונאיות של מוצרי עור, כולל מותג הנעליים של החברה/הקבוצה ומותגי נעליים מובילים אחרים.

IFRS 8 - סעיף 22(א)

על אף שמגזר בריטניה לא עומד בספים הכמותיים הנדרשים על פי תקן דיווח כספי 8 "מגזרי פעילות" (להלן - IFRS 8), החליטה הנהלת החברה/הקבוצה כי יש לדווח על מגזר זה בנפרד, כיוון שמקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן מקרוב את הפעילות במגזר זה שנחשב אזור בעל פוטנציאל צמיחה הצפוי לתרום משמעותית להכנסות החברה/הקבוצה בעתיד.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 – סעיף 18

במהלך השנים 2016 ו-2015, המגזר הקמעונאי לא קיים את הקריטריונים להיות מגזר בר-דיווח. עם זאת, בעקבות רכישת קבוצת _____ בשנת 2017 (ראו ביאור 5), המגזר הקמעונאי הפך להיות מגזר בר-דיווח, והנתונים לשנים 2016 ו-2015 המוצגים לצורך השוואה, הוצגו מחדש.

IFRS 8 – סעיף 16

כל שאר המגזרים כוללים בעיקר מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות ליצרני נעליים אחרים בבריטניה ובישראל והכנסות ממכירות בסיטונאות של נעליים באזור מרכז אמריקה. הכנסות אלה אינן נכללות במסגרת מגזרי הפעילות המדווחים כיוון שמידע זה אינו נבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. תוצאות פעילויות אלה נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

IFRS 8 – סעיף 27(ב)

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את ביצועי מגזרי הפעילות על בסיס הרווח לפני ריבית, מס, פחת והפחתות והתאמות נוספות (EBITDA מותאם). בסיס מדידה זה אינו כולל פעילויות שהופסקו, הוצאות חד-פעמיות במגזרי הפעילות כגון עלויות שינוי מבני, הוצאות משפטיות וירידות ערך מוניטין, כאשר ירידת הערך נובעת מאירוע מבודד וחד-פעמי. כמו כן, בסיס מדידה זה אינו כולל את ההשפעות של עסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים ואת ההשפעות של רווחים/הפסדים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים. הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר.

יש לשים לב כי בדוגמא לעיל נאמר ש"הכנסות והוצאות ריבית אינן מוקצות בין מגזרי הפעילות, כיוון שסוג פעילות זה מנוהל באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של החברה/הקבוצה שמנהלת במרוכז את כל ענייני הכספים לרבות המימון של החברה/הקבוצה ומידע בגין פעילות זו אינו מסופק, לוועדת ההיגוי האסטרטגי באופן סדיר". בהתאם, במקרה של הדוגמא לעיל הכנסות/הוצאות ריבית אינן נכללות ברווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידי מקבל ההחלטות הראשי (מאחר שהרווח/הפסד מגזרי שנמדד על ידי ה-EBITDA) וכן מידע בגין אינו מסופק באופן סדיר למקבל ההחלטות הראשי. לפיכך, במקרה זה, לא נדרש גילוי בגין הכנסות/הוצאות ריבית במסגרת הדיווח המגזרי (ראו טבלה להלן). **עם זאת, במקרים בהם אין הדבר כך, יידרש גילוי גם לגבי הכנסות/הוצאות ריבית.**

בנוסף, יש לציין כי לפי סעיף 129 של IAS 36 "ירידת ערך נכסים" יש לתת את הגילוי המפורט להלן לגבי כל מגזר בר דיווח:

- (א) סכומי הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.
- (ב) סכומי הביטולים של הפסדים מירידת ערך שהוכרו ברווח או הפסד וברווח כולל אחר במהלך התקופה.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2017, הינו כדלקמן:

[illegible]

הכנסות	IFRS 8 - ס' 23(ב)
הכנסות בין מגזרי הפעילות	IFRS 8 - ס' 23(א), 33(א)
הכנסות מלקוחות חיצוניים	IFRS 8 - ס' 23
EBITDA מותאם	IFRS 8 - ס' 23(ה)
פחת והפחתות	IAS 36 - ס' 129(א)
ירידת ערך מוניטין	IFRS 8 - ס' 23(ט)
עלויות שינוי מבני	IFRS 8 - ס' 23(ח)
מסים על ההכנסה	
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות	
ונסקאות משותפות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 23(ז)
סך הנכסים	IFRS 8 - ס' 23
סך הנכסים כוללים, בין היתר:	
השקעות שמטופלות לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים דחיים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנבועות מחוזי ביטוח)	IFRS 8 - ס' 24(ב)
סך התחייבויות	IFRS 8 - ס' 23

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2016, הינו כדלקמן:

[illegible]

סך הכנסות המגזר	IFRS 8 - ס' 23(ב)
הכנסות בין מגזרי הפעילות	IFRS 8 - ס' 23(א), 33(א)
הכנסות מלקוחות חיצוניים	
EBITDA מותאם	IFRS 8 - ס' 23
פחת והפחתות	IFRS 8 - ס' 23(ה)
ירידת ערך מוניטין	IAS 36 – ס' 129(א)
עלויות שינוי מבני	IFRS 8 - ס' 23(ט)
מסים על ההכנסה	IFRS 8 - ס' 23(ח)
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות	
ועסקאות משותפות שמטופלות	
לפי שיטת השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 23(ר)
סך הנכסים	IFRS 8 - ס' 23
סך הנכסים כוללים, בין היתר:	
השקעות שמטופלות לפי שיטת	
השווי המאזני	IFRS 8 - ס' 24(א)
תוספות לנכסים לא שוטפים	
(למעט מכשירים פיננסיים ,	
נכסי מסים נדחים, נכסים בגין	
הטבות עובד לאחר סיום	
העסקה וזכויות שנובעות מחוזי	
ביטוח)	IFRS 8 - ס' 24(ב)
סך התחייבויות	IFRS 8 - ס' 23

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

המידע המגזרי בגין המגזרים המדווחים לשנת 2015, הינו כדלקמן:

[illegible]

סך הכנסות המגזר

הכנסות בין מגזרי הפעילות

(b)23 'o - IFRS 8

הכנסות מלקוחות חיצוניים

(κ)33 ,(κ)23 'o - IFRS 8

EBITDA מותאם

23 'o - IFRS 8

פחת והפחתות

(h)23 'o - IFRS 8

י'רידת ערר מוניטין

(κ)129 'o - IAS 36

עלויות שינוי מרבי

(v)23 'o - IFRS 8

מסיים על ההכנסה

(n)23 'o - IFRS 8

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות
ועסקאות משותפות שמטופלות לפי

שיטת השווי המאזני

(τ)23 ףעס - IFRS 8

סך הנכסים

23 'o - IFRS 8

סך הנכסים כוללים, בין היתר:

השקעות שמטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

(κ)24 'o - IFRS 8

תוספות לנכסים לא שוטפים (למעט

מכשירים פיננסיים, נכסי מסים
נדפים, נכסים בניו ברית וכו'

לצאת חיות הפוסקה וזכויות

שנובעות מחוזי ביטוח)

סך התחייבויות

23 'o - IFRS 8

129 IFRS 8 - סעיף 23(ט), IAS 36 סעיף 129

במגזר הפעילות _____ נרשמה במהלך שנת 2017 ירידת ערך מוניטין בסך _____ אלפי ש"ח, בעקבות ההחלטה להפחית את תפוקת הייצור (ראו ביאור 15). מעבר לכך, לא הייתה לעניין זה כל השפעה נוספת על מדידת נכסיה והתחייבויותיה של החברה/הקבוצה. בשנים 2016 ו-2015 לא נרשמו כל ירידת ערך או עלויות שינוי מבני.

IFRS 8 - סעיף 27(ו)

בעקבות ניצול עודף כושר הייצור של נכסים מסוימים באירופה הקרובים גיאוגרפית לאזור הפעילות הבריטניה, על ידי הפעילות באירופה, חלק מסכום הפחת בגין נכסים באירופה הכוללת ב"שאר המגזרים", בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, נרשם בחשבונות בשנים 2017, 2016 ו-2015, בהתאמה, בגין המגזר בריטניה.

IFRS 8 - סעיף 27(א)

מכירות בין מגזרי הפעילות מתבצעות לפי מחירי שוק (arm's length). הכנסות מלקוחות חיצוניים המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי נמדדות באופן התואם את עקרונות המדידה ששימשו לצורך מדידת סכומים אלה בדוח רווח או הפסד של החברה/הקבוצה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 28(ב)

להלן התאמה בין ה-EBITDA המותאם של המגזרים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות המס ולפני פעילויות שהופסקו:

2015	2016	2017	
	אלפי ש"ח		
			EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים
			EBITDA מותאם של מגזרים אחרים
			סך הכל EBITDA מותאם
			פחת
			הפחתות
			עלויות שינוי מבני
			תביעות משפטיות
			ירידת ערך מוניטין
			רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים
			אופציות שהוענקו לדיקטורים ולעובדים
			הוצאות מימון - נטו
			אחר
			רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

IFRS 8 - סעיף 27(ג)

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך הנכסים נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. נכסים אלה מוקצים למגזרים בהתבסס על פעילות המגזר ומיקומו הפיזי של הנכס.

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ג)

השקעות במניות (המסווגות כנכסים פיננסיים זמינים למכירה או כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד) המוחזקות על ידי החברה/הקבוצה, אינן מהוות חלק מנכסי המגזר אלא מנוהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

להלן מובאת התאמה בין סך כל נכסי המגזרים בני הדיווח לבין סך הנכסים של החברה/הקבוצה:

31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
	אלפי ש"ח		
			נכסי המגזר של המגזרים בני הדיווח
			נכסי המגזר של מגזרים אחרים
			נכסים שאינם מיוחסים למגזרים:
			מסי הכנסה נדחים
			נכסים פיננסיים זמינים למכירה
			נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			מכשירים פיננסיים נגזרים
			נכסים של קבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה
			סך הנכסים בדוח על המצב הכספי

הסכומים המוצגים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בנוגע לסך ההתחייבויות נמדדים באופן עקבי לאופן מדידתם בדוחות הכספיים. התחייבויות אלה מוקצות למגזרים בהתבסס על פעילויות המגזרים.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 27(ד)

ההתחייבויות נושאות הריבית של החברה/הקבוצה אינן מהוות חלק מהתחייבויות המגזר אלא הן מנהלות באופן מרוכז על ידי אגף הכספים המרכזי של הקבוצה/החברה.

IFRS 8 - סעיפים 23, 28(ד)

להלן מובאת התאמה בין סך כל התחייבויות המגזרים בני הדיווח לבין סך ההתחייבויות של החברה/הקבוצה:

התחייבויות המגזר של המגזרים בני הדיווח
התחייבויות המגזר של מגזרים אחרים
התחייבויות שאינן מיוחסות למגזרים:
מסי הכנסה נדחים
מסים שוטפים
אשראי והלוואות לזמן קצר
הלוואות לזמן ארוך
מכשירים פיננסיים נגזרים
התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות
כמחזקות למכירה
סך ההתחייבויות במאזן

IFRS 8 - סעיף 27(ו)

מגזר _____ נעזר בקיבולת ייצור עודפת של נכסים מסוימים במגזר _____, הודות לקרבה הגיאוגרפית ביניהם. אי לכך, בשנים 2017, 2016 ו-2015 יוחסו למגזר _____ חלק מהוצאות הפחת של הנכסים במגזר, בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה.

להלן דוגמא למידע כאמור:

32 סעיף - IFRS 8

הכנסות מלקוחות חיצוניים נובעות ממכירות נעליים על בסיס סיטונאי ועל בסיס קמעונאי. ייחוס התוצאות בין המגזר הקמעונאי למגזר הסיטונאי מוצג לעיל. המכירה הסיטונאית של נעליים מתבצעת אך ורק תחת שם המותג _____ השייך לחברה/לקבוצה. המכירה הקמעונאית לא מוגבלת רק למותג החברה, אלא כוללת מותגים קמעונאיים מובילים אחרים.

להלן פירוט ההכנסות מכלל המוצרים והשירותים מלקוחות חיצוניים:

מכירת סחורות
הכנסות משירותים
הכנסות מתמלוגים

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 37 - מידע מגזרי (המשך):

IFRS 8 - סעיף 33(א)

החברה הינה תושבת ישראל. להלן פירוט הכנסותיה של החברה/הקבוצה מלקוחות חיצוניים בחלוקה לפי מדינות, בהתבסס על מיקום הלקוח / בהתבסס על יעד משלוח המוצרים / בהתבסס על המיקום שבו בוצעה המכירה:

ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי ההכנסות מלקוחות בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם מהותיים.

IFRS 8 - סעיף 33(ב)

להלן פירוט הנכסים שאינם שוטפים למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מיסים נדחים, נכסים בגין הטבות עובד לאחר סיום העסקה וזכויות שנובעות מחוזי ביטוח, בחלוקה לפי מדינות:

ישראל
ארה"ב
בריטניה
מדינות אחרות באירופה
מדינות אחרות

סכומי הנכסים שאינם שוטפים הממוקמים בכל אחת מהמדינות הנכללות ב"מדינות אחרות באירופה" וב"מדינות אחרות" אינם מהותיים.

34 סעיף - IFRS 8

הכנסות בשנים 2017, 2016 ו-2015 בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח, בהתאמה, נובעות מלקוח חיצוני אחד. הכנסות אלה מיוחסות למגזר הקמעונאי ולמגזר הסיטונאי בארה"ב.

ביאור 38 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

IAS 7 - סעיף 43

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 39 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. צירופי עסקים

IAS 10 - סעיף 21, IFRS 3R - סעיפים 64, 66

ביום 1 בפברואר 2018, רכשה הקבוצה 100% מהון המניות של _____, קבוצת חברות המתמחה בייצור נעליים למקצועות ספורט אקסטרים, בתמורה לתשלום במזומן בסך _____ אלפי ש"ח.

להלן פרטים על הנכסים נטו והמוניטין שנרכשו:

אלפי ש"ח	
_____	סך התמורה בגין הרכישה
_____	שוויים ההוגן של הנכסים שנרכשו (ראו להלן)
_____	מוניטין

עלויות ישירות הקשורות לרכישה בסך _____ אלפי ש"ח נזקפו לדוח רווח או הפסד.

המוניטין לעיל מיוחס למעמדה המוביל של _____ [שם החברה הנרכשת] ולרווחיותה הגבוהה בשווקים בהם היא פועלת.

הנכסים וההתחייבויות הנובעים מהרכישה, שנקבעו באופן זמני, הינם כדלקמן:

בספרי החברה

הנרכשת	שווי הוגן
אלפי ש"ח	

מזומנים ושווי מזומנים
רכוש קבוע
סימנים מסחריים
רישיונות
קשרי לקוחות
הסכמי חכירה תפעולית בתנאים מועדפים על מחירי השוק
מלאי
חייבים ויתרות חובה
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
אשראי והלוואות
מסים נדחים
נכסים נטו שנרכשו

_____	_____
_____	_____

ב. הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M

IAS 10 - סעיף 21

ביום 1 במרס 2018, לאחר שהתקבלו ההיתרים הדרושים של אסיפות בעלי המניות של החברות והממונה על ההגבלים העסקיים, השלימה החברה, במסגרת הסכם שיתוף פעולה עם קבוצת M&M שנחתם ביום 5 בינואר 2018, את רכישתן של 30% מהמניות של _____ - חברה בת שהייתה עד אז בבעלות מלאה של M&M, תמורת כ- _____ מיליון ש"ח במזומן. על פי הסכם זה, והסכמת רשות ניירות ערך, יוצגו הדוחות הכספיים של חברה כלולה זו, במסגרת דוח מיידי שיתפרסם לציבור בתחילת חודש יוני 2017.

ג. מכירת חברת DEF בע"מ

IAS 10 - סעיף 21

ביום 30 בינואר 2018, מכרה החברה את השקעתה בחברה כלולה - _____ לצד שלישי תמורת כ- _____ מיליון דולר במזומן. כתוצאה מהמכירה תכיר החברה ברבעון הראשון של שנת 2018, ברווח בסך של כ- _____ מיליון ש"ח (לאחר מס בסך כ- _____ מיליון ש"ח).

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 39 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח (המשך):

ד. רה-ארגון קו מוצרי ההלבשה לגברים

IAS 10 - סעיף 21

ביום 5 בפברואר 2018, אישרה הנהלת החברה תוכנית התייעלות הכוללת ריכוז של פעילות הייצור בקו מוצרי ההלבשה לגברים, למקום אחד. במסגרת זו יפוטרו, במהלך החדשים מרס עד ספטמבר 2018, כ-80 מעובדי החברה, להם נמסרו הודעות בענין. כתוצאה מכך צפויה החברה לרשום במסגרת התוצאות לרבעון הראשון לשנת 2018, הוצאות בגין פיצויי פיטורים ומענקי הסתגלות מוסכמים בסך _____ אלפי ש"ח.

ה. עסקאות הוניות

IAS 10 - סעיפים 21, 22(ו), IAS 33 - סעיפים 70(ד), 71(ה)

ביום 1 בינואר 2018, הוענקו _____ אופציות לדירקטורים ולעובדים. מחיר המימוש של אופציות אלה נקבע למחיר השוק לאותו יום פחות % _____ שהם _____ ש"ח למניה (מחיר המניה: _____ ש"ח). תאריך הפקיעה של האופציות הינו 31 בדצמבר 2022.

ביום 15 בינואר 2018, הנפיקה החברה מחדש _____ מניות אוצר בתמורה ל- _____ אלפי ש"ח.

ו. הלוואות

IAS 10 - סעיף 21

ביום 1 בפברואר 2018, הנפיקה החברה/הקבוצה אגרות חוב דולריות, נושאות ריבית בשיעור של 6.5%, בשווי של _____ אלפי ש"ח, במטרה לממן את תוכנית ההתרחבות שלה ואת דרישות ההון החוזר בארה"ב. אגרות החוב יעמדו לפירעון ביום 31 בדצמבר 2022.

ביאור 40 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים

החל משנת 2017, יישמה החברה/הקבוצה לראשונה את תקן חשבונאות _____ / התיקון לתקן חשבונאות _____.

IAS 8 סעיף 28(ו)(ii)

להלן מובאת השפעת היישום לראשונה של התקן/התיקון לתקן על נתוני השנה הנוכחית ונתוני ההשוואה בדוחות כספיים אלה:

IAS 8 אינו קובע את מידת הפירוט הנדרשת במסגרת הגילוי לגבי השפעת היישום לראשונה של תקן חשבונאות חדש. בהתאם, על כל חברה לשקול, בהתאם למהותיות ההשפעה של התקן החדש על הסעיפים השונים בדוחותיה הכספיים את מידת הפירוט שתוצג על ידה במסגרת הגילוי האמור. רמת הפירוט המובאת בדוגמא להלן אינה בהכרח רמת הפירוט שתידרש בעניין זה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 40 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

לתשומת לב: התאם לסעיפים 10(ו) ו-40א ל-IAS1, יש להציג דוח על מצב כספי לתחילת התקופה הקודמת כאשר ישות מיישמת מדיניות חשבונאית למפרע, מבצעת הצגה מחדש של פריטים בדוחותיה הכספיים או מסווגת מחדש פריטים בדוחותיה הכספיים וכן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. בחברה שבה יישום התקנים החדשים השפיע על סעיפים בודדים בלבד, יש לסמן את הסעיפים הספציפיים ששוננו ולא את כל העמודה.

כמדוח בדוחות כספיים אלה	השפעת היישום לראשונה אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר (31.12.2016 - כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף _____)

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

א. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

ב. דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה – עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

ג. דוח על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2016:

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

סעיף _____

סעיף _____

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 40 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך):

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי ש"ח		

ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:

א. ההשפעה על הרווח:

הרווח (ההפסד) לשנה כפי שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה:

גידול/קיטון בסעיף _____

גידול/קיטון בסעיף _____

גידול/קיטון בסעיף _____

בניכוי המס המתדייחס

הרווח (ההפסד) לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

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

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) לשנה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כפי

שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה מדווח אילו לא היה

נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח

בדוחות כספיים אלה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה:

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות

שליטה, כפי שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה מדווח

אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (ההפסד) לשנה, המיוחס לבעלי זכויות שאינן מקנות

שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

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

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

ב. השפעה על הרווח הכולל:

הרווח הכולל לשנה כפי שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה מדווח

אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח הכולל לשנה כמדווח בדוחות כספיים אלה

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

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח הכולל לשנה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה,

כפי שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה מדווח אילו לא

היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה,

כמדווח בדוחות כספיים אלה

לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה:

הרווח (ההפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן

מקנות שליטה, כפי שדווח בעבר (2017) – כפי שהיה

מדווח אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)

השפעת היישום לראשונה

הרווח (הפסד) הכולל לשנה, המיוחס לבעלי הזכויות שאינן

מקנות שליטה, כמדווח בדוחות כספיים אלה

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

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

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 40 - הצגה מחדש כתוצאה מיישום תקני חשבונאות חדשים (המשך)

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
ש " ח		

			ג. ההשפעה על הרווח למניה:
			רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר (2017 - כפי שהיה מדווח
			אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)
			השפעת היישום לראשונה
_____	_____	_____	רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה
=====	=====	=====	
			רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר (2017 - כפי שהיה מדווח
			אילו לא היה נכנס לתוקף (_____)
			השפעת היישום לראשונה
_____	_____	_____	רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה
=====	=====	=====	

בחברות בהן ישנם מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד. בחברות בהן השינוי במדיניות החשבונאית משפיע על תוצאות פעילות שהופסקה - יש לתת מידע זה בנוסף (הן לגבי הרווח (הפסד) למניה והן לגבי הרווח (הפסד) לשנה.

נספח א'

חברה כלולה ABC בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לסעיף 23 (ראו תקנה 23(א)) של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010. [לא חל על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק ניירות ערך חלות עליו].

להלן פירוט המקרים בהם יש לצרף דוחות חברה כלולה לפי סעיף 23 לתקנות:

"23 (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;
- (2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;
- (3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;
- (4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;
- (5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

- (1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;
- (2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;
- (3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(י) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתברשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים אודותיה.

(יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק חלות עליו.

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בסעיף 23 (ב) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

הדוחות ודין וחשבון המבקרים עליהם יכולים להיות ערוכים בעברית או באנגלית; בכל מקרה אחר, יובא תרגום של הדוחות לעברית משפת המקור. במקרים בהם הדוחות המתורגמים לעברית (לרבות דוח ר"ח המבקר) תתומים כדין – אין צורך לצרף את הדוחות בשפת המקור.

אל הדוחות יצורפו המסמכים הבאים:

1. דין וחשבון המבקרים של החברה הכלולה אשר יציין במפורש את כללי החשבונאות ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים (ככלל, תקני ה-IFRS אך חלות גם תקנות 19(ו) עד 19(21)) ואת תקני הביקורת על פיהם נערכה ביקורתם (תקני ביקורת מקובלים בישראל, תקני ביקורת בינלאומיים, או מערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (comprehensive)).
 2. במקרה של תרגום משפה שאינה עברית/אנגלית – אישור של המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור לדוחות הכספיים של התאגיד המדווח, שיתפרסמו לציבור.
- במקרה בו דוחות החברה הכלולה מוצגים במטבע שאינו מטבע ההצגה של התאגיד – יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין והשינוי שחל בשער החליפין בשנת הדיווח.

נספח ב'

חברה נערכת DEF בע"מ

דוחות כספיים

לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה נערכת, בהתאם לתקנה 19(ג) או 19(ד) של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

במסגרת תקנה 19 נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים (ראו גם ביאור 20 בדוחות לדוגמא) וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערכת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23 בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה."

..."(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערכת כאמור בתקנת משנה (ב), למעט דוחות חברה נערכת שהיא חברה מאוחדת; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערכת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה. (ד) ערב התאגיד להתחייבויות בעל השליטה בו שהיקפן עולה על חמישה אחוזים מסך כל נכסי התאגיד (להלן - ערבות מהותית מאוד), יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערכת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערכת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים עליה."

(ז) הוראות תקנה משנה (ג) לא יחולו:

- (1) על דוחות של חברה נערכת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.
- (2) במקרה שבו בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה."

".....

דוחות החברה הנערכת יצורפו כשהם ערוכים לפי תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בכל התנאים האמורים בתקנות 19(ו) עד 20(ו).

לתשומת לב: לתקנה 19 סעיפי משנה נוספים אשר יש לעמוד בהם בעת צירוף דוחות חברה נערכת.

נספח ג'

חברה תעשייתית בע"מ
תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים חדשים
לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016

בהתאם לתקנה 6 של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת (ש"ח, דולר ארה"ב או אירו), יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שייערך בהתאם לתקני ה-IFRS.

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 21 "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ". תרגום הנתונים הדולרים לשקלים, מבוצע כדלקמן:

- (1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך דוח על המצב הכספי מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.
- (2) ההכנסות וההוצאות מתורגמות לפי שער חליפין ממוצעים לתקופה, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשערי החליפין בפועל.
- (3) שינויים בהון המניות ובקרנות ההון מתורגמים לפי שער החליפין במועד הנפקתם או היווצרותם.
- (4) הרווח לכל תקופה מתורגם כאמור בסעיף (2) לעיל, ודיבידנד מתורגם לפי שער החליפין במועד תשלומו.
- (5) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון בסעיף נפרד.

מכאן ואילך יובאו הדוחות הכספיים במלואם, כשכל מספר בדוחות הכספיים הראשיים מתורגם **ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו) לשקלים חדשים בהתאם לכללים לעיל**. יש לחזור בכל עמוד על הכותרת של "תרגום לשקלים".

At PwC Israel, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 200,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/il